

Übungsaufgabe: Erstellen eines Inventars an Hand von Inventurliste und Ermittlung der Eigenkapitalrentabilität.

Name:	Klasse:	Datum:
-------	---------	--------

Erstellen Sie das Inventar an Hand der Vorliegenden Inventurergebnisse. Beachten Sie bitte das im Inventar einige Posten sinnvoll zusammengefasst werden können. Dies betrifft z.B. Rohstoffe oder den Fuhrpark. Ordnen Sie auch die Vermögensteile nach Liquidität und die Schulden nach Fälligkeit. Der Firmen Inhaber hat im laufenden Geschäftsjahr Privatentnahmen von 44.000,00 € und 82.000,00 € sowie eine Privateinlage von 75.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.396.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Werkzeuge:	19.800,00 €
900t Leim (Hilfsstoff):	34.300,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	30.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.120.000,00 €
420l Erdöl (Rohstoff):	35.400,00 €
Kasse:	4.900,00 €
4400t Muttern (Hilfsstoff):	48.600,00 €
3400l Heizöl (Betriebsstoff):	6.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	281.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.580.000,00 €
Forderungen a. LL:	6.500,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	22.000,00 €
6 LKW's:	732.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.400.000,00 €
7 PKW's:	203.000,00 €
Bankkonto:	96.000,00 €
200t Baumwolle (Rohstoff):	36.500,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	217.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
1100l Säure (Hilfsstoff):	25.600,00 €
3700l Brennstoffe (Betriebsstoff):	4.900,00 €

Lösungen auf Seite 2 und 3.

Übungsaufgabe: Erstellen eines Inventars an Hand von Inventurliste und Ermittlung der Eigenkapitalrentabilität.

Inventar der xyz GmbH zum 31.12.14		
A. Vermögen		
I Anlagevermögen		
1. Grundstücke und Bauten		
1.1. Unbebaute Grundstücke:	1.580.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.120.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.400.000,00 €	7.100.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		281.000,00 €
3. Werkzeuge:		19.800,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	732.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	203.000,00 €	935.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		217.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 420l Erdöl:	35.400,00 €	
1.4. 200t Baumwolle:	36.500,00 €	71.900,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 900t Leim:	34.300,00 €	
2.4. 4400t Muttern:	48.600,00 €	
2.5. 1100l Säure:	25.600,00 €	108.500,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3700l Brennstoffe:	4.900,00 €	
3.3. 3400l Heizöl:	6.700,00 €	11.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		22.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		30.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.500,00 €
7. Bankkonto:		96.000,00 €
8. Kasse:		4.900,00 €
Summe des Vermögens:		= 8.904.200,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	25.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	700,00 €	
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	1.700,00 €
Summe der Schulden:		= 33.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		8.904.200,00 €
- Summe der Schulden:		33.700,00 €
= Eigenkapital:		= 8.870.500,00 €

Übungsaufgabe: Erstellen eines Inventars an Hand von Inventurliste und Ermittlung der Eigenkapitalrentabilität.

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.870.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.396.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	474.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	126.000,00 €
- Summe Privateinlage:	75.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	525.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

$$X\% = \frac{\text{Gewinn} * 100\%}{\text{EK zum 31.12.13}}$$

$$6.25\% = \frac{525.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.396.500,00 \text{ €}}$$