

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 64.000,00 € und 44.000,00 € sowie eine Privateinlage von 69.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.531.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Bankkonto:	60.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Werkzeuge:	16.100,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	52.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.100.000,00 €
Forderungen a. LL:	9.300,00 €
210m ² Seide (Rohstoff):	31.900,00 €
3100m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	1.400,00 €
340m ³ Kalisalz (Rohstoff):	45.300,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	475.000,00 €
4000t Schrauben (Hilfsstoff):	16.300,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Kasse:	3.900,00 €
450m ² Stahlblech (Rohstoff):	38.700,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	384.000,00 €
1300l Heizöl (Betriebsstoff):	4.500,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.770.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	34.000,00 €
2900t Klebstoff (Hilfsstoff):	13.100,00 €
120m ² Spanplatten (Rohstoff):	21.100,00 €
6 PKW's:	156.000,00 €
2 LKW's:	350.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.240.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €

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:	3.240.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.770.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.100.000,00 €	10.110.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		475.000,00 €
3. Werkzeuge:		16.100,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	350.000,00 €	
4.2. 6 PKW's:	156.000,00 €	506.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		384.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 120m² Spanplatten:	21.100,00 €	
1.2. 340m³ Kalisalz:	45.300,00 €	
1.3. 450m² Stahlblech:	38.700,00 €	
1.4. 210m² Seide:	31.900,00 €	137.000,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 4000t Schrauben:	16.300,00 €	
2.5. 2900t Klebstoff:	13.100,00 €	29.400,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 1300l Heizöl:	4.500,00 €	
3.3. 3100m³ Erdgas:	1.400,00 €	5.900,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		52.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		34.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.300,00 €
7. Bankkonto:		60.000,00 €
8. Kasse:		3.900,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.822.600,00 €
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:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	5.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.100,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.400,00 €
Summe der Schulden:		= 32.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.822.600,00 €
- Summe der Schulden:		32.400,00 €
= Eigenkapital:		= 11.790.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.790.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.531.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	259.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	108.000,00 €
- Summe Privateinlage:	69.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	298.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.58\% = \frac{298.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.531.200,00 \text{ €}}$$