

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 67.000,00 € und 50.000,00 € sowie eine Privateinlage von 71.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.111.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebs- und Geschäftsausstattung:	377.000,00 €
4200l Polituren (Hilfsstoff):	25.400,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	79.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.000.000,00 €
2500t Nieten (Hilfsstoff):	35.500,00 €
Kasse:	3.600,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.320.000,00 €
700t Nägel (Hilfsstoff):	23.300,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	65.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
10 PKW's:	150.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
4600l Brennstoffe (Betriebsstoff):	8.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	496.000,00 €
320m³ Holz (Rohstoff):	20.500,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Bankkonto:	7.000,00 €
Forderungen a. LL:	8.800,00 €
Werkzeuge:	17.600,00 €
900l Lack (Hilfsstoff):	41.500,00 €
1600l Benzin (Betriebsstoff):	9.800,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.220.000,00 €
460m³ Kalisalzl (Rohstoff):	14.300,00 €
2200l Säure (Hilfsstoff):	12.800,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
4 LKW's:	716.000,00 €

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:	4.220.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.320.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.000.000,00 €	10.540.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		496.000,00 €
3. Werkzeuge:		17.600,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	716.000,00 €	
4.2. 10 PKW's:	150.000,00 €	866.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		377.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 460m³ Kalisalz:	14.300,00 €	
1.4. 320m³ Holz:	20.500,00 €	34.800,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 700t Nägel:	23.300,00 €	
2.2. 2200l Säure:	12.800,00 €	
2.3. 2500t Nieten:	35.500,00 €	
2.4. 900l Lack:	41.500,00 €	
2.5. 4200l Polituren:	25.400,00 €	138.500,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 1600l Benzin:	9.800,00 €	
3.3. 4600l Brennstoffe:	8.000,00 €	17.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		65.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		79.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		8.800,00 €
7. Bankkonto:		7.000,00 €
8. Kasse:		3.600,00 €
Summe des Vermögens:		= 12.651.100,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	51.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	2.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.300,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.700,00 €
Summe der Schulden:		= 55.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		12.651.100,00 €
- Summe der Schulden:		55.700,00 €
= Eigenkapital:		= 12.595.400,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.595.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.111.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	484.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	117.000,00 €
- Summe Privateinlage:	71.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	530.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.38\% = \frac{530.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.111.400,00 \text{ €}}$$