

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 18.000,00 € und 37.000,00 € sowie eine Privateinlage von 35.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.931.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

1800I Säure (Hilfsstoff):	25.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	26.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.620.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
100t Baumwolle (Rohstoff):	30.300,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.110.000,00 €
220t Stahl (Rohstoff):	46.300,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
4 LKW's:	520.000,00 €
8 PKW's:	296.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	371.000,00 €
Bankkonto:	40.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	299.000,00 €
Kasse:	5.300,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
3500t Muttern (Hilfsstoff):	38.300,00 €
Werkzeuge:	48.700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	67.000,00 €
Forderungen a. LL:	10.000,00 €
3500l Diesel (Betriebsstoff):	9.600,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
1900m³ Erdgas (Betriebsstoff):	5.300,00 €
4300t Nieten (Hilfsstoff):	42.400,00 €
Betriebsgebäude:	2.800.000,00 €

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:	3.620.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.110.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.800.000,00 €	8.530.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		371.000,00 €
3. Werkzeuge:		48.700,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	520.000,00 €	
4.2. 8 PKW's:	296.000,00 €	816.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		299.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 100t Baumwolle:	30.300,00 €	
1.4. 220t Stahl:	46.300,00 €	76.600,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 3500t Muttern:	38.300,00 €	
2.4. 1800l Säure:	25.000,00 €	
2.5. 4300t Nieten:	42.400,00 €	105.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 1900m ³ Erdgas:	5.300,00 €	
3.3. 3500l Diesel:	9.600,00 €	14.900,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		26.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		67.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		10.000,00 €
7. Bankkonto:		40.000,00 €
8. Kasse:		5.300,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.410.200,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	24.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €	
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	2.400,00 €
Summe der Schulden:		= 33.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.410.200,00 €
- Summe der Schulden:		33.400,00 €
= Eigenkapital:		= 10.376.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.376.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.931.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	445.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	55.000,00 €
- Summe Privateinlage:	35.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	465.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.68\% = \frac{465.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.931.800,00 \text{ €}}$$