

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 74.000,00 € und 43.000,00 € sowie eine Privateinlage von 89.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 7.990.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

4900I Polituren (Hilfsstoff):	28.700,00 €
3 LKW's:	309.000,00 €
Bankkonto:	26.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	351.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	95.000,00 €
1100I Heizöl (Betriebsstoff):	8.500,00 €
4800I Säure (Hilfsstoff):	20.700,00 €
490m ² Spanplatten (Rohstoff):	29.400,00 €
230t Kautschuk (Rohstoff):	14.600,00 €
Betriebsgebäude:	2.600.000,00 €
480m ² Leder (Rohstoff):	11.300,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Forderungen a. LL:	7.400,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	29.000,00 €
800I Benzin (Betriebsstoff):	8.600,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.330.000,00 €
3 PKW's:	51.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.230.000,00 €
Kasse:	5.500,00 €
Werkzeuge:	41.400,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	357.000,00 €
4200I Brennstoffe (Betriebsstoff):	9.500,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
600t Schrauben (Hilfsstoff):	47.600,00 €

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:	2.330.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.230.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.600.000,00 €	7.160.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		351.000,00 €
3. Werkzeuge:		41.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	309.000,00 €	
4.2. 3 PKW's:	51.000,00 €	360.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		357.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 490m² Spanplatten:	29.400,00 €	
1.3. 480m² Leder:	11.300,00 €	
1.4. 230t Kautschuk:	14.600,00 €	55.300,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 600t Schrauben:	47.600,00 €	
2.4. 4900l Polituren:	28.700,00 €	
2.5. 4800l Säure:	20.700,00 €	97.000,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 4200l Brennstoffe:	9.500,00 €	
3.2. 1100l Heizöl:	8.500,00 €	
3.3. 800l Benzin:	8.600,00 €	26.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		29.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		95.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		7.400,00 €
7. Bankkonto:		26.000,00 €
8. Kasse:		5.500,00 €
Summe des Vermögens:		= 8.611.200,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	22.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	8.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	700,00 €	
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	1.700,00 €
Summe der Schulden:		= 31.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		8.611.200,00 €
- Summe der Schulden:		31.700,00 €
= Eigenkapital:		= 8.579.500,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.579.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	7.990.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	589.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	117.000,00 €
- Summe Privateinlage:	89.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	617.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$7.72\% = \frac{617.000,00 \text{ €} * 100\%}{7.990.500,00 \text{ €}}$$