

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 94.000,00 € und 72.000,00 € sowie eine Privateinlage von 44.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.117.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

1400t Muttern (Hilfsstoff):	24.600,00 €
Forderungen a. LL:	7.900,00 €
260t Eisen (Rohstoff):	36.200,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.290.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Fertige Erzeugnisse:	45.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	276.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.690.000,00 €
Kasse:	2.800,00 €
3 LKW's:	573.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	54.000,00 €
2600l Benzin (Betriebsstoff):	8.800,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
330t Kupfer (Rohstoff):	30.000,00 €
140t Kautschuk (Rohstoff):	31.100,00 €
Bankkonto:	54.000,00 €
1300t Nieten (Hilfsstoff):	11.300,00 €
330m² Leinen (Rohstoff):	32.600,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	488.000,00 €
1200t Leim (Hilfsstoff):	20.800,00 €
Werkzeuge:	17.100,00 €
100l Heizöl (Betriebsstoff):	1.300,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
3700l Säure (Hilfsstoff):	30.900,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
3 PKW's:	114.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.700.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €

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:	3.290.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.690.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.700.000,00 €	10.680.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		276.000,00 €	
3. Werkzeuge:		17.100,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	573.000,00 €		
4.2. 3 PKW's:	114.000,00 €	687.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		488.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 330t Kupfer:	30.000,00 €		
1.2. 330m² Leinen:	32.600,00 €		
1.3. 260t Eisen:	36.200,00 €		
1.4. 140t Kautschuk:	31.100,00 €	129.900,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.2. 1300t Nieten:	11.300,00 €		
2.3. 1200t Leim:	20.800,00 €		
2.4. 1400t Muttern:	24.600,00 €		
2.5. 3700l Säure:	30.900,00 €	87.600,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 2600l Benzin:	8.800,00 €		
3.3. 100l Heizöl:	1.300,00 €	10.100,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		54.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		45.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		7.900,00 €	
7. Bankkonto:		54.000,00 €	
8. Kasse:		2.800,00 €	
Summe des Vermögens:		= 12.539.400,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	54.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	9.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	500,00 €		
3.2. Meier KG:	700,00 €	1.200,00 €	
Summe der Schulden:		= 64.200,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		12.539.400,00 €	
- Summe der Schulden:		64.200,00 €	
= Eigenkapital:		= 12.475.200,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.475.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.117.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	358.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	166.000,00 €
- Summe Privateinlage:	44.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	480.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.96\% = \frac{480.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.117.200,00 \text{ €}}$$