

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 56.000,00 € und 69.000,00 € sowie eine Privateinlage von 88.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.588.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Fertige Erzeugnisse:	19.000,00 €
Werkzeuge:	21.600,00 €
Betriebsgebäude:	4.000.000,00 €
Kasse:	6.800,00 €
3800t Klebstoff (Hilfsstoff):	28.100,00 €
4100t Nieten (Hilfsstoff):	40.500,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.810.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
160m² Stahlblech (Rohstoff):	47.200,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
310m³ Holz (Rohstoff):	25.200,00 €
2 PKW's:	94.000,00 €
200m³ Sand (Rohstoff):	22.900,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	116.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
3 LKW's:	324.000,00 €
110m² Leder (Rohstoff):	19.700,00 €
800l Diesel (Betriebsstoff):	2.700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	76.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	496.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Forderungen a. LL:	3.100,00 €
700l Heizöl (Betriebsstoff):	3.900,00 €
Bankkonto:	49.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.850.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
3100l Polituren (Hilfsstoff):	11.900,00 €

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:	3.810.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.850.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.000.000,00 €	9.660.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		496.000,00 €	
3. Werkzeuge:		21.600,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	324.000,00 €		
4.2. 2 PKW's:	94.000,00 €	418.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		116.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 160m² Stahlblech:	47.200,00 €		
1.2. 310m³ Holz:	25.200,00 €		
1.3. 110m² Leder:	19.700,00 €		
1.4. 200m³ Sand:	22.900,00 €	115.000,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 3800t Klebstoff:	28.100,00 €		
2.4. 3100l Polituren:	11.900,00 €		
2.5. 4100t Nieten:	40.500,00 €	80.500,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 800l Diesel:	2.700,00 €		
3.3. 700l Heizöl:	3.900,00 €	6.600,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		76.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		19.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		3.100,00 €	
7. Bankkonto:		49.000,00 €	
8. Kasse:		6.800,00 €	
Summe des Vermögens:			= 11.067.600,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	45.000,00 €	
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:	1.500,00 €		
3.2. Meier KG:	800,00 €	2.300,00 €	
Summe der Schulden:			= 56.300,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		11.067.600,00 €	
- Summe der Schulden:		56.300,00 €	
= Eigenkapital:			= 11.011.300,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.011.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.588.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	423.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	125.000,00 €
- Summe Privateinlage:	88.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	460.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.34\% = \frac{460.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.588.300,00 \text{ €}}$$