

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 24.000,00 € und 29.000,00 € sowie eine Privateinlage von 54.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.096.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

500t Muttern (Hilfsstoff):	45.800,00 €
280m³ Sand (Rohstoff):	22.300,00 €
2900l Diesel (Betriebsstoff):	9.900,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	63.000,00 €
4 PKW's:	120.000,00 €
Forderungen a. LL:	7.300,00 €
Fertige Erzeugnisse:	46.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €
190m² Stahlblech (Rohstoff):	37.400,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	138.000,00 €
700l Polituren (Hilfsstoff):	47.800,00 €
300m² Seide (Rohstoff):	42.300,00 €
Werkzeuge:	49.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
4 LKW's:	660.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.020.000,00 €
Bankkonto:	51.000,00 €
3100t Nieten (Hilfsstoff):	20.800,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
3200l Brennstoffe (Betriebsstoff):	8.700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
2800t Nägel (Hilfsstoff):	47.200,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	374.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.940.000,00 €
Kasse:	3.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €

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:	3.940.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.020.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €	11.760.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		374.000,00 €
3. Werkzeuge:		49.000,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	660.000,00 €	
4.2. 4 PKW's:	120.000,00 €	780.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		138.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 280m³ Sand:	22.300,00 €	
1.3. 300m² Seide:	42.300,00 €	
1.4. 190m² Stahlblech:	37.400,00 €	102.000,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 2800t Nägel:	47.200,00 €	
2.3. 700l Polituren:	47.800,00 €	
2.4. 500t Muttern:	45.800,00 €	
2.5. 3100t Nieten:	20.800,00 €	161.600,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3200l Brennstoffe:	8.700,00 €	
3.3. 2900l Diesel:	9.900,00 €	18.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		63.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		46.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		7.300,00 €
7. Bankkonto:		51.000,00 €
8. Kasse:		3.000,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.553.500,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	55.000,00 €
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:	1.200,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.500,00 €
Summe der Schulden:		= 66.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.553.500,00 €
- Summe der Schulden:		66.500,00 €
= Eigenkapital:		= 13.487.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.487.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.096.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	391.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	53.000,00 €
- Summe Privateinlage:	54.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	390.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.98\% = \frac{390.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.096.000,00 \text{ €}}$$