

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 96.000,00 € und 34.000,00 € sowie eine Privateinlage von 33.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.180.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
600l Lack (Hilfsstoff):	18.800,00 €
1200t Nieten (Hilfsstoff):	39.700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	8.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Kasse:	3.400,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	53.000,00 €
9 PKW's:	333.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.490.000,00 €
90t Eisen (Rohstoff):	48.900,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.040.000,00 €
1100l Brennstoffe (Betriebsstoff):	7.700,00 €
2400t Muttern (Hilfsstoff):	24.200,00 €
Bankkonto:	43.000,00 €
800l Heizöl (Betriebsstoff):	7.800,00 €
150m² Stahlblech (Rohstoff):	19.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	110.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	318.000,00 €
Werkzeuge:	27.700,00 €
Forderungen a. LL:	4.900,00 €
Betriebsgebäude:	4.600.000,00 €
3700t Leim (Hilfsstoff):	17.200,00 €
3800l Benzin (Betriebsstoff):	4.800,00 €
3 LKW's:	543.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €

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:	3.490.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.040.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.600.000,00 €	10.130.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		318.000,00 €
3. Werkzeuge:		27.700,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	543.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	333.000,00 €	876.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		110.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 150m² Stahlblech:	19.600,00 €	
1.4. 90t Eisen:	48.900,00 €	68.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 1200t Nieten:	39.700,00 €	
2.3. 2400t Muttern:	24.200,00 €	
2.4. 3700t Leim:	17.200,00 €	
2.5. 600l Lack:	18.800,00 €	99.900,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 800l Heizöl:	7.800,00 €	
3.2. 3800l Benzin:	4.800,00 €	
3.3. 1100l Brennstoffe:	7.700,00 €	20.300,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		8.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		53.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.900,00 €
7. Bankkonto:		43.000,00 €
8. Kasse:		3.400,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.762.700,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	43.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.000,00 €
Summe der Schulden:		= 51.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.762.700,00 €
- Summe der Schulden:		51.000,00 €
= Eigenkapital:		= 11.711.700,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.711.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.180.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	531.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	130.000,00 €
- Summe Privateinlage:	33.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	628.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.62\% = \frac{628.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.180.700,00 \text{ €}}$$