

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 97.000,00 € sowie eine Privateinlage von 37.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.649.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

1000l Diesel (Betriebsstoff):	3.100,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	428.000,00 €
300m² Stahlblech (Rohstoff):	47.300,00 €
Werkzeuge:	36.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.150.000,00 €
310t Marmor (Rohstoff):	13.200,00 €
Forderungen a. LL:	8.800,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	153.000,00 €
4 LKW's:	488.000,00 €
260t Baumwolle (Rohstoff):	21.300,00 €
3900t Nieten (Hilfsstoff):	32.400,00 €
900l Heizöl (Betriebsstoff):	2.100,00 €
Bankkonto:	17.000,00 €
5000t Muttern (Hilfsstoff):	28.700,00 €
Betriebsgebäude:	2.100.000,00 €
1500l Polituren (Hilfsstoff):	36.300,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	70.000,00 €
1900t Klebstoff (Hilfsstoff):	19.900,00 €
Fertige Erzeugnisse:	10.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
9 PKW's:	198.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.190.000,00 €
330t Kupfer (Rohstoff):	42.300,00 €
Kasse:	8.800,00 €

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:	4.190.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.150.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.100.000,00 €	7.440.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		153.000,00 €
3. Werkzeuge:		36.000,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	488.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	198.000,00 €	686.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		428.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 330t Kupfer:	42.300,00 €	
1.2. 300m² Stahlblech:	47.300,00 €	
1.3. 310t Marmor:	13.200,00 €	
1.4. 260t Baumwolle:	21.300,00 €	124.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 3900t Nieten:	32.400,00 €	
2.3. 1500l Polituren:	36.300,00 €	
2.4. 5000t Muttern:	28.700,00 €	
2.5. 1900t Klebstoff:	19.900,00 €	117.300,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 1000l Diesel:	3.100,00 €	
3.3. 900l Heizöl:	2.100,00 €	5.200,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		70.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		10.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		8.800,00 €
7. Bankkonto:		17.000,00 €
8. Kasse:		8.800,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.104.200,00 €
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:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	5.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	700,00 €	
3.2. Meier KG:	1.500,00 €	2.200,00 €
Summe der Schulden:		= 29.200,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.104.200,00 €
- Summe der Schulden:		29.200,00 €
= Eigenkapital:		= 9.075.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.075.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.649.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	426.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	193.000,00 €
- Summe Privateinlage:	37.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	582.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.73\% = \frac{582.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.649.000,00 \text{ €}}$$