

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 88.000,00 € und 44.000,00 € sowie eine Privateinlage von 16.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.508.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Werkzeuge:	38.100,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.430.000,00 €
1400t Leim (Hilfsstoff):	42.500,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	168.000,00 €
480t Eisen (Rohstoff):	35.600,00 €
Bankkonto:	13.000,00 €
20m² Spanplatten (Rohstoff):	34.700,00 €
Fertige Erzeugnisse:	88.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
2900l Benzin (Betriebsstoff):	6.300,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	76.000,00 €
Forderungen a. LL:	3.700,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
6 PKW's:	264.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
330m² Seide (Rohstoff):	33.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.200.000,00 €
500l Brennstoffe (Betriebsstoff):	4.200,00 €
Kasse:	1.800,00 €
4700m³ Erdgas (Betriebsstoff):	2.900,00 €
450l Erdöl (Rohstoff):	26.300,00 €
4700t Nieten (Hilfsstoff):	44.500,00 €
Betriebsgebäude:	2.900.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	227.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
2 LKW's:	374.000,00 €

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:	2.430.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.200.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.900.000,00 €	7.530.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		168.000,00 €	
3. Werkzeuge:		38.100,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 2 LKW's:	374.000,00 €		
4.2. 6 PKW's:	264.000,00 €	638.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		227.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 330m² Seide:	33.000,00 €		
1.2. 20m² Spanplatten:	34.700,00 €		
1.3. 480t Eisen:	35.600,00 €		
1.4. 450l Erdöl:	26.300,00 €	129.600,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 1400t Leim:	42.500,00 €		
2.5. 4700t Nieten:	44.500,00 €	87.000,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 4700m³ Erdgas:	2.900,00 €		
3.2. 500l Brennstoffe:	4.200,00 €		
3.3. 2900l Benzin:	6.300,00 €	13.400,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		76.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		88.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		3.700,00 €	
7. Bankkonto:		13.000,00 €	
8. Kasse:		1.800,00 €	
Summe des Vermögens:			= 9.013.600,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	34.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	6.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	800,00 €		
3.2. Meier KG:	900,00 €	1.700,00 €	
Summe der Schulden:			= 41.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		9.013.600,00 €	
- Summe der Schulden:		41.700,00 €	
= Eigenkapital:			= 8.971.900,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.971.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.508.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	463.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	132.000,00 €
- Summe Privateinlage:	16.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	579.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.8\% = \frac{579.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.508.900,00 \text{ €}}$$