

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 95.000,00 € und 26.000,00 € sowie eine Privateinlage von 75.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.578.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Forderungen a. LL:	6.600,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	13.000,00 €
Kasse:	3.000,00 €
5 LKW's:	510.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Werkzeuge:	17.900,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
700t Muttern (Hilfsstoff):	28.900,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
1900l Brennstoffe (Betriebsstoff):	800,00 €
1400l Lack (Hilfsstoff):	18.100,00 €
Fertige Erzeugnisse:	95.000,00 €
290t Kautschuk (Rohstoff):	15.700,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.970.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	163.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
3400l Polituren (Hilfsstoff):	18.400,00 €
4100l Benzin (Betriebsstoff):	8.800,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
3100t Schrauben (Hilfsstoff):	10.400,00 €
370t Kupfer (Rohstoff):	39.800,00 €
10 PKW's:	400.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	370.000,00 €
280m² Stahlblech (Rohstoff):	36.800,00 €
Betriebsgebäude:	3.400.000,00 €
1200l Säure (Hilfsstoff):	37.600,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.670.000,00 €
Bankkonto:	41.000,00 €

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:	1.970.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.670.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.400.000,00 €	8.040.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		163.000,00 €
3. Werkzeuge:		17.900,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	510.000,00 €	
4.2. 10 PKW's:	400.000,00 €	910.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		370.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 370t Kupfer:	39.800,00 €	
1.3. 280m² Stahlblech:	36.800,00 €	
1.4. 290t Kautschuk:	15.700,00 €	92.300,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 700t Muttern:	28.900,00 €	
2.2. 3400l Polituren:	18.400,00 €	
2.3. 1200l Säure:	37.600,00 €	
2.4. 3100t Schrauben:	10.400,00 €	
2.5. 1400l Lack:	18.100,00 €	113.400,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 1900l Brennstoffe:	800,00 €	
3.3. 4100l Benzin:	8.800,00 €	9.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		13.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		95.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.600,00 €
7. Bankkonto:		41.000,00 €
8. Kasse:		3.000,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.874.800,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	41.000,00 €
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:	1.300,00 €	
3.2. Meier KG:	700,00 €	2.000,00 €
Summe der Schulden:		= 49.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.874.800,00 €
- Summe der Schulden:		49.000,00 €
= Eigenkapital:		= <u>9.825.800,00 €</u>

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.825.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.578.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	247.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	121.000,00 €
- Summe Privateinlage:	75.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	293.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.06\% = \frac{293.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.578.800,00 \text{ €}}$$