

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 68.000,00 € und 69.000,00 € sowie eine Privateinlage von 34.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 7.405.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
2900t Schrauben (Hilfsstoff):	17.900,00 €
Bankkonto:	100.000,00 €
3500l Benzin (Betriebsstoff):	4.200,00 €
7 LKW's:	1.190.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	129.000,00 €
Werkzeuge:	10.200,00 €
4600l Diesel (Betriebsstoff):	3.200,00 €
40m³ Kies (Rohstoff):	22.900,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
430m² Stahlblech (Rohstoff):	36.100,00 €
600l Polituren (Hilfsstoff):	12.700,00 €
Kasse:	4.700,00 €
Forderungen a. LL:	9.800,00 €
Fertige Erzeugnisse:	7.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
220t Aluminium (Rohstoff):	49.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.280.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	93.000,00 €
3800t Leim (Hilfsstoff):	14.000,00 €
5000t Klebstoff (Hilfsstoff):	30.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	339.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.410.000,00 €
2 PKW's:	56.000,00 €
Betriebsgebäude:	1.900.000,00 €

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:	1.280.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.410.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	1.900.000,00 €	5.590.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		339.000,00 €
3. Werkzeuge:		10.200,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	1.190.000,00 €	
4.2. 2 PKW's:	56.000,00 €	1.246.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		129.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 430m² Stahlblech:	36.100,00 €	
1.3. 40m³ Kies:	22.900,00 €	
1.4. 220t Aluminium:	49.000,00 €	108.000,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 3800t Leim:	14.000,00 €	
2.3. 600l Polituren:	12.700,00 €	
2.4. 2900t Schrauben:	17.900,00 €	
2.5. 5000t Klebstoff:	30.400,00 €	75.000,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 4600l Diesel:	3.200,00 €	
3.3. 3500l Benzin:	4.200,00 €	7.400,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		93.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		7.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.800,00 €
7. Bankkonto:		100.000,00 €
8. Kasse:		4.700,00 €
Summe des Vermögens:		= 7.719.100,00 €
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:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	5.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	1.700,00 €
Summe der Schulden:		= 49.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		7.719.100,00 €
- Summe der Schulden:		49.700,00 €
= Eigenkapital:		= 7.669.400,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	7.669.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	7.405.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	264.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	137.000,00 €
- Summe Privateinlage:	34.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	367.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.96\% = \frac{367.000,00 \text{ €} * 100\%}{7.405.400,00 \text{ €}}$$