

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 97.000,00 € und 81.000,00 € sowie eine Privateinlage von 47.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.762.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

1900t Schrauben (Hilfsstoff):	36.200,00 €
800l Brennstoffe (Betriebsstoff):	4.100,00 €
Werkzeuge:	36.100,00 €
170m ² Spanplatten (Rohstoff):	35.000,00 €
Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €
4100m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	6.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	378.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.620.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
7 LKW's:	1.288.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	230.000,00 €
Bankkonto:	21.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	91.000,00 €
1300t Leim (Hilfsstoff):	10.400,00 €
Forderungen a. LL:	3.500,00 €
4300t Muttern (Hilfsstoff):	33.500,00 €
4200l Heizöl (Betriebsstoff):	900,00 €
Kasse:	6.100,00 €
110m ³ Glas (Rohstoff):	26.600,00 €
2 PKW's:	96.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	48.000,00 €
700t Nieten (Hilfsstoff):	39.300,00 €
1100l Säure (Hilfsstoff):	19.300,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.170.000,00 €

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:	2.620.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.170.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €	10.790.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		378.000,00 €
3. Werkzeuge:		36.100,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	1.288.000,00 €	
4.2. 2 PKW's:	96.000,00 €	1.384.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		230.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 170m² Spanplatten:	35.000,00 €	
1.4. 110m³ Glas:	26.600,00 €	61.600,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 700t Nieten:	39.300,00 €	
2.2. 1300t Leim:	10.400,00 €	
2.3. 4300t Muttern:	33.500,00 €	
2.4. 1100l Säure:	19.300,00 €	
2.5. 1900t Schrauben:	36.200,00 €	138.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 800l Brennstoffe:	4.100,00 €	
3.2. 4100m³ Erdgas:	6.400,00 €	
3.3. 4200l Heizöl:	900,00 €	11.400,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		91.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		48.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.500,00 €
7. Bankkonto:		21.000,00 €
8. Kasse:		6.100,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.199.400,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	51.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	8.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.100,00 €
Summe der Schulden:		= 60.100,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.199.400,00 €
- Summe der Schulden:		60.100,00 €
= Eigenkapital:		= 13.139.300,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.139.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.762.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	377.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	178.000,00 €
- Summe Privateinlage:	47.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	508.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.98\% = \frac{508.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.762.300,00 \text{ €}}$$