

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 28.000,00 € und 75.000,00 € sowie eine Privateinlage von 55.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.201.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Fertige Erzeugnisse:	65.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
4400l Polituren (Hilfsstoff):	47.300,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.450.000,00 €
Kasse:	7.200,00 €
1000m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	3.600,00 €
470m ³ Kies (Rohstoff):	35.200,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Forderungen a. LL:	1.800,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
3000l Lack (Hilfsstoff):	39.900,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
190t Marmor (Rohstoff):	27.800,00 €
3600l Diesel (Betriebsstoff):	1.900,00 €
4200t Leim (Hilfsstoff):	18.100,00 €
Bankkonto:	38.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	395.000,00 €
5 LKW's:	485.000,00 €
4900l Heizöl (Betriebsstoff):	4.500,00 €
Betriebsgebäude:	3.000.000,00 €
Werkzeuge:	24.800,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	87.000,00 €
5 PKW's:	245.000,00 €
4700t Klebstoff (Hilfsstoff):	10.300,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	162.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
220t Granit (Rohstoff):	17.200,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.600.000,00 €

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:	4.450.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.600.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.000.000,00 €	11.050.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		395.000,00 €
3. Werkzeuge:		24.800,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	485.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	245.000,00 €	730.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		162.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 470m³ Kies:	35.200,00 €	
1.3. 190t Marmor:	27.800,00 €	
1.4. 220t Granit:	17.200,00 €	80.200,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 4200t Leim:	18.100,00 €	
2.3. 3000l Lack:	39.900,00 €	
2.4. 4400l Polituren:	47.300,00 €	
2.5. 4700t Klebstoff:	10.300,00 €	115.600,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 3600l Diesel:	1.900,00 €	
3.2. 4900l Heizöl:	4.500,00 €	
3.3. 1000m³ Erdgas:	3.600,00 €	10.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		87.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		65.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		1.800,00 €
7. Bankkonto:		38.000,00 €
8. Kasse:		7.200,00 €
Summe des Vermögens:		= 12.766.600,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	24.000,00 €
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:	900,00 €	1.600,00 €
Summe der Schulden:		= 30.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		12.766.600,00 €
- Summe der Schulden:		30.600,00 €
= Eigenkapital:		= 12.736.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.736.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.201.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	535.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	103.000,00 €
- Summe Privateinlage:	55.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	583.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.78\% = \frac{583.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.201.000,00 \text{ €}}$$