

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 23.000,00 € und 58.000,00 € sowie eine Privateinlage von 14.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.833.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.740.000,00 €
Bankkonto:	35.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	75.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	57.000,00 €
1200l Heizöl (Betriebsstoff):	1.100,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	133.000,00 €
2700t Klebstoff (Hilfsstoff):	15.300,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	224.000,00 €
2700l Polituren (Hilfsstoff):	38.100,00 €
Betriebsgebäude:	3.600.000,00 €
7 LKW's:	742.000,00 €
390l Erdöl (Rohstoff):	33.700,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.270.000,00 €
30m³ Sand (Rohstoff):	20.300,00 €
1100t Leim (Hilfsstoff):	24.900,00 €
Werkzeuge:	11.100,00 €
2400l Benzin (Betriebsstoff):	1.400,00 €
Kasse:	6.900,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
4100l Lack (Hilfsstoff):	18.700,00 €
390t Aluminium (Rohstoff):	47.000,00 €
Forderungen a. LL:	10.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
4700l Diesel (Betriebsstoff):	4.600,00 €
5 PKW's:	200.000,00 €

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:	2.740.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.270.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.600.000,00 €	10.610.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		224.000,00 €	
3. Werkzeuge:		11.100,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 7 LKW's:	742.000,00 €		
4.2. 5 PKW's:	200.000,00 €	942.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		133.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 30m³ Sand:	20.300,00 €		
1.3. 390l Erdöl:	33.700,00 €		
1.4. 390t Aluminium:	47.000,00 €	101.000,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.2. 2700t Klebstoff:	15.300,00 €		
2.3. 4100l Lack:	18.700,00 €		
2.4. 2700l Polituren:	38.100,00 €		
2.5. 1100t Leim:	24.900,00 €	97.000,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 1200l Heizöl:	1.100,00 €		
3.2. 4700l Diesel:	4.600,00 €		
3.3. 2400l Benzin:	1.400,00 €	7.100,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		57.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		75.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		10.000,00 €	
7. Bankkonto:		35.000,00 €	
8. Kasse:		6.900,00 €	
Summe des Vermögens:			= 12.309.100,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	11.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	5.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.500,00 €		
3.2. Meier KG:	700,00 €	2.200,00 €	
Summe der Schulden:			= 18.200,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		12.309.100,00 €	
- Summe der Schulden:		18.200,00 €	
= Eigenkapital:			= 12.290.900,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.290.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.833.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	457.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	81.000,00 €
- Summe Privateinlage:	14.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	524.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.43\% = \frac{524.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.833.900,00 \text{ €}}$$