

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 25.000,00 € und 24.000,00 € sowie eine Privateinlage von 50.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.511.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

3 PKW's:	123.000,00 €
480m² Seide (Rohstoff):	11.700,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	167.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.500.000,00 €
2000t Nieten (Hilfsstoff):	15.300,00 €
Bankkonto:	91.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	79.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
400t Kautschuk (Rohstoff):	24.300,00 €
250t Kupfer (Rohstoff):	22.100,00 €
1100l Heizöl (Betriebsstoff):	2.100,00 €
4800m³ Erdgas (Betriebsstoff):	9.300,00 €
Kasse:	3.600,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	251.000,00 €
4400t Schrauben (Hilfsstoff):	33.600,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.750.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
1600l Benzin (Betriebsstoff):	5.400,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.350.000,00 €
Werkzeuge:	37.600,00 €
Forderungen a. LL:	6.700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	81.000,00 €
500t Stahl (Rohstoff):	26.800,00 €
700l Polituren (Hilfsstoff):	48.900,00 €
3 LKW's:	474.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €

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:	4.750.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.350.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.500.000,00 €	12.600.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		251.000,00 €
3. Werkzeuge:		37.600,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	474.000,00 €	
4.2. 3 PKW's:	123.000,00 €	597.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		167.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 250t Kupfer:	22.100,00 €	
1.2. 480m² Seide:	11.700,00 €	
1.3. 500t Stahl:	26.800,00 €	
1.4. 400t Kautschuk:	24.300,00 €	84.900,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 2000t Nieten:	15.300,00 €	
2.4. 4400t Schrauben:	33.600,00 €	
2.5. 700l Polituren:	48.900,00 €	97.800,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1100l Heizöl:	2.100,00 €	
3.2. 1600l Benzin:	5.400,00 €	
3.3. 4800m³ Erdgas:	9.300,00 €	16.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		81.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		79.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.700,00 €
7. Bankkonto:		91.000,00 €
8. Kasse:		3.600,00 €
Summe des Vermögens:		= 14.113.400,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	34.000,00 €
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:	1.400,00 €	
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	2.400,00 €
Summe der Schulden:		= 42.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		14.113.400,00 €
- Summe der Schulden:		42.400,00 €
= Eigenkapital:		= 14.071.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	14.071.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.511.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	560.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	49.000,00 €
- Summe Privateinlage:	50.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	559.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.14\% = \frac{559.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.511.000,00 \text{ €}}$$