

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 63.000,00 € und 15.000,00 € sowie eine Privateinlage von 83.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.285.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

4700I Lack (Hilfsstoff):	46.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.300.000,00 €
Bankkonto:	66.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	242.000,00 €
6 PKW's:	120.000,00 €
2600I Heizöl (Betriebsstoff):	1.200,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	184.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
4300t Schrauben (Hilfsstoff):	39.800,00 €
3000I Brennstoffe (Betriebsstoff):	700,00 €
Werkzeuge:	27.300,00 €
Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
380m² Seide (Rohstoff):	13.800,00 €
6 LKW's:	1.116.000,00 €
Kasse:	8.700,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	84.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.130.000,00 €
350m² Spanplatten (Rohstoff):	20.800,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
1800t Nieten (Hilfsstoff):	40.600,00 €
Forderungen a. LL:	2.900,00 €
3400m³ Erdgas (Betriebsstoff):	4.900,00 €
Fertige Erzeugnisse:	7.000,00 €

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:	2.130.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.300.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €	10.830.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		184.000,00 €
3. Werkzeuge:		27.300,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	1.116.000,00 €	
4.2. 6 PKW's:	120.000,00 €	1.236.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		242.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 350m² Spanplatten:	20.800,00 €	
1.4. 380m² Seide:	13.800,00 €	34.600,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 4300t Schrauben:	39.800,00 €	
2.4. 4700l Lack:	46.000,00 €	
2.5. 1800t Nieten:	40.600,00 €	126.400,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 3000l Brennstoffe:	700,00 €	
3.2. 2600l Heizöl:	1.200,00 €	
3.3. 3400m³ Erdgas:	4.900,00 €	6.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		84.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		7.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		2.900,00 €
7. Bankkonto:		66.000,00 €
8. Kasse:		8.700,00 €
Summe des Vermögens:		= 12.855.700,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	22.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.300,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.700,00 €
Summe der Schulden:		= 31.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		12.855.700,00 €
- Summe der Schulden:		31.700,00 €
= Eigenkapital:		= 12.824.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.824.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.285.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	539.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	78.000,00 €
- Summe Privateinlage:	83.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	534.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.35\% = \frac{534.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.285.000,00 \text{ €}}$$