

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 86.000,00 € und 36.000,00 € sowie eine Privateinlage von 96.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 14.533.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

7 PKW's:	322.000,00 €
Bankkonto:	33.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	228.000,00 €
240m ² Furniere (Rohstoff):	16.100,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	70.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.620.000,00 €
4500l Säure (Hilfsstoff):	30.500,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
500l Polituren (Hilfsstoff):	22.300,00 €
470m ³ Sand (Rohstoff):	20.100,00 €
4400t Muttern (Hilfsstoff):	17.400,00 €
Kasse:	5.300,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Werkzeuge:	12.300,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	417.000,00 €
Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €
30m ² Seide (Rohstoff):	13.400,00 €
1500l Heizöl (Betriebsstoff):	9.000,00 €
3000l Diesel (Betriebsstoff):	6.400,00 €
Fertige Erzeugnisse:	28.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.030.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
5 LKW's:	880.000,00 €
Forderungen a. LL:	6.800,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
2200t Klebstoff (Hilfsstoff):	26.200,00 €
460m ³ Kies (Rohstoff):	39.700,00 €

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:	4.030.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.620.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €	12.650.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		228.000,00 €
3. Werkzeuge:		12.300,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	880.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	322.000,00 €	1.202.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		417.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 30m² Seide:	13.400,00 €	
1.2. 460m³ Kies:	39.700,00 €	
1.3. 470m³ Sand:	20.100,00 €	
1.4. 240m² Furniere:	16.100,00 €	89.300,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 500l Polituren:	22.300,00 €	
2.3. 4400t Muttern:	17.400,00 €	
2.4. 4500l Säure:	30.500,00 €	
2.5. 2200t Klebstoff:	26.200,00 €	96.400,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3000l Diesel:	6.400,00 €	
3.3. 1500l Heizöl:	9.000,00 €	15.400,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		70.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		28.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.800,00 €
7. Bankkonto:		33.000,00 €
8. Kasse:		5.300,00 €
Summe des Vermögens:		= 14.853.500,00 €
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:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.100,00 €
Summe der Schulden:		= 19.100,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		14.853.500,00 €
- Summe der Schulden:		19.100,00 €
= Eigenkapital:		= 14.834.400,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	14.834.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	14.533.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	301.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	122.000,00 €
- Summe Privateinlage:	96.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	327.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.25\% = \frac{327.000,00 \text{ €} * 100\%}{14.533.400,00 \text{ €}}$$