

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 54.000,00 € und 90.000,00 € sowie eine Privateinlage von 36.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.137.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
4800l Heizöl (Betriebsstoff):	3.300,00 €
380t Stahl (Rohstoff):	41.900,00 €
1900l Benzin (Betriebsstoff):	9.400,00 €
7 PKW's:	266.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	286.000,00 €
2900l Polituren (Hilfsstoff):	41.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	53.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Kasse:	4.900,00 €
2400t Nieten (Hilfsstoff):	28.700,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.490.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
1700l Lack (Hilfsstoff):	40.100,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	107.000,00 €
2800t Leim (Hilfsstoff):	43.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.600.000,00 €
4200t Schrauben (Hilfsstoff):	15.800,00 €
Forderungen a. LL:	2.600,00 €
Bankkonto:	22.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.840.000,00 €
5 LKW's:	640.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Werkzeuge:	17.200,00 €
1300l Brennstoffe (Betriebsstoff):	6.400,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
160t Eisen (Rohstoff):	49.500,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	41.000,00 €

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:	4.490.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.840.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.600.000,00 €	9.930.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		107.000,00 €
3. Werkzeuge:		17.200,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	640.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	266.000,00 €	906.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		286.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 160t Eisen:	49.500,00 €	
1.4. 380t Stahl:	41.900,00 €	91.400,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 1700l Lack:	40.100,00 €	
2.2. 4200t Schrauben:	15.800,00 €	
2.3. 2900l Polituren:	41.000,00 €	
2.4. 2400t Nieten:	28.700,00 €	
2.5. 2800t Leim:	43.000,00 €	168.600,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1900l Benzin:	9.400,00 €	
3.2. 1300l Brennstoffe:	6.400,00 €	
3.3. 4800l Heizöl:	3.300,00 €	19.100,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		41.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		53.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		2.600,00 €
7. Bankkonto:		22.000,00 €
8. Kasse:		4.900,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.648.800,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	21.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	4.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €	
3.2. Meier KG:	700,00 €	1.700,00 €
Summe der Schulden:		= 26.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.648.800,00 €
- Summe der Schulden:		26.700,00 €
= Eigenkapital:		= 11.622.100,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.622.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.137.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	485.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	144.000,00 €
- Summe Privateinlage:	36.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	593.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.32\% = \frac{593.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.137.100,00 \text{ €}}$$