

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 49.000,00 € und 60.000,00 € sowie eine Privateinlage von 33.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.054.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unfertige Erzeugnisse:	72.000,00 €
70m ² Leinen (Rohstoff):	27.400,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.240.000,00 €
Forderungen a. LL:	2.900,00 €
30t Stahl (Rohstoff):	25.300,00 €
2400l Heizöl (Betriebsstoff):	7.500,00 €
Bankkonto:	18.000,00 €
420m ³ Kies (Rohstoff):	34.400,00 €
3 LKW's:	384.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €
4500l Polituren (Hilfsstoff):	23.900,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	417.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	112.000,00 €
130m ² Furniere (Rohstoff):	42.100,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
200l Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.300,00 €
4 PKW's:	168.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Kasse:	2.600,00 €
3400m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	3.100,00 €
Werkzeuge:	11.900,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.420.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
4100t Schrauben (Hilfsstoff):	48.900,00 €
Fertige Erzeugnisse:	48.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €

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:	1.420.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.240.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €	7.960.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		112.000,00 €
3. Werkzeuge:		11.900,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	384.000,00 €	
4.2. 4 PKW's:	168.000,00 €	552.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		417.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 30t Stahl:	25.300,00 €	
1.2. 70m ² Leinen:	27.400,00 €	
1.3. 420m ³ Kies:	34.400,00 €	
1.4. 130m ² Furniere:	42.100,00 €	129.200,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 4500l Polituren:	23.900,00 €	
2.5. 4100t Schrauben:	48.900,00 €	72.800,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 3400m ³ Erdgas:	3.100,00 €	
3.2. 2400l Heizöl:	7.500,00 €	
3.3. 200l Brennstoffe:	2.300,00 €	12.900,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		72.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		48.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		2.900,00 €
7. Bankkonto:		18.000,00 €
8. Kasse:		2.600,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.411.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	55.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €	
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	2.500,00 €
Summe der Schulden:		= 64.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.411.300,00 €
- Summe der Schulden:		64.500,00 €
= Eigenkapital:		= 9.346.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.346.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.054.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	292.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	109.000,00 €
- Summe Privateinlage:	33.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	368.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.06\% = \frac{368.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.054.800,00 \text{ €}}$$