

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 32.000,00 € und 34.000,00 € sowie eine Privateinlage von 14.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.375.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Forderungen a. LL:	6.600,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	353.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
3500l Diesel (Betriebsstoff):	4.500,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	464.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.520.000,00 €
Kasse:	4.500,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.350.000,00 €
220m³ Holz (Rohstoff):	26.300,00 €
1200t Schrauben (Hilfsstoff):	21.400,00 €
9 PKW's:	162.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	93.000,00 €
4400l Benzin (Betriebsstoff):	8.200,00 €
4500l Polituren (Hilfsstoff):	31.900,00 €
Bankkonto:	71.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	39.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.000.000,00 €
190m³ Glas (Rohstoff):	14.700,00 €
Werkzeuge:	32.500,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
4 LKW's:	500.000,00 €
3000l Lack (Hilfsstoff):	12.500,00 €
5000l Heizöl (Betriebsstoff):	7.400,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €

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:	3.520.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.350.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.000.000,00 €	7.870.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		464.000,00 €	
3. Werkzeuge:		32.500,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 4 LKW's:	500.000,00 €		
4.2. 9 PKW's:	162.000,00 €	662.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		353.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 220m³ Holz:	26.300,00 €		
1.4. 190m³ Glas:	14.700,00 €	41.000,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 1200t Schrauben:	21.400,00 €		
2.4. 4500l Polituren:	31.900,00 €		
2.5. 3000l Lack:	12.500,00 €	65.800,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 3500l Diesel:	4.500,00 €		
3.2. 5000l Heizöl:	7.400,00 €		
3.3. 4400l Benzin:	8.200,00 €	20.100,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		39.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		93.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		6.600,00 €	
7. Bankkonto:		71.000,00 €	
8. Kasse:		4.500,00 €	
Summe des Vermögens:		= 9.722.500,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	51.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	4.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.100,00 €		
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	2.200,00 €	
Summe der Schulden:		= 57.200,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		9.722.500,00 €	
- Summe der Schulden:		57.200,00 €	
= Eigenkapital:		= 9.665.300,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.665.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.375.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	290.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	66.000,00 €
- Summe Privateinlage:	14.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	342.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.65\% = \frac{342.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.375.300,00 \text{ €}}$$