

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 45.000,00 € und 59.000,00 € sowie eine Privateinlage von 63.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.122.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

2 LKW's:	194.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	89.000,00 €
80m ³ Glas (Rohstoff):	24.700,00 €
2000m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	5.200,00 €
Fertige Erzeugnisse:	26.000,00 €
Bankkonto:	50.000,00 €
100l Polituren (Hilfsstoff):	10.800,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	143.000,00 €
1200t Nieten (Hilfsstoff):	19.900,00 €
7 PKW's:	119.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	307.000,00 €
1900l Heizöl (Betriebsstoff):	2.500,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.850.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.680.000,00 €
2900t Nägel (Hilfsstoff):	36.300,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
180t Aluminium (Rohstoff):	27.000,00 €
Werkzeuge:	32.700,00 €
Kasse:	9.400,00 €
2600l Lack (Hilfsstoff):	42.600,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.900.000,00 €
Forderungen a. LL:	6.300,00 €
3000t Muttern (Hilfsstoff):	17.300,00 €
2500l Diesel (Betriebsstoff):	9.300,00 €

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:	2.850.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.680.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.900.000,00 €	9.430.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		307.000,00 €
3. Werkzeuge:		32.700,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	194.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	119.000,00 €	313.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		143.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 180t Aluminium:	27.000,00 €	
1.4. 80m³ Glas:	24.700,00 €	51.700,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 3000t Muttern:	17.300,00 €	
2.2. 2900t Nägel:	36.300,00 €	
2.3. 1200t Nieten:	19.900,00 €	
2.4. 2600l Lack:	42.600,00 €	
2.5. 100l Polituren:	10.800,00 €	126.900,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1900l Heizöl:	2.500,00 €	
3.2. 2000m³ Erdgas:	5.200,00 €	
3.3. 2500l Diesel:	9.300,00 €	17.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		89.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		26.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.300,00 €
7. Bankkonto:		50.000,00 €
8. Kasse:		9.400,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.602.000,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	31.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	8.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.100,00 €
Summe der Schulden:		= 40.100,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.602.000,00 €
- Summe der Schulden:		40.100,00 €
= Eigenkapital:		= 10.561.900,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.561.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.122.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	439.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	104.000,00 €
- Summe Privateinlage:	63.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	480.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.74\% = \frac{480.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.122.900,00 \text{ €}}$$