

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 29.000,00 € und 66.000,00 € sowie eine Privateinlage von 23.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.735.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

6 PKW's:	228.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	95.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
2700t Nieten (Hilfsstoff):	11.800,00 €
Betriebsgebäude:	4.700.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
360t Kautschuk (Rohstoff):	46.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	178.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	151.000,00 €
2300t Klebstoff (Hilfsstoff):	37.600,00 €
900t Nägel (Hilfsstoff):	15.500,00 €
3000l Polituren (Hilfsstoff):	17.000,00 €
500m³ Erdgas (Betriebsstoff):	8.100,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
100l Brennstoffe (Betriebsstoff):	4.600,00 €
Forderungen a. LL:	7.500,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.100.000,00 €
Werkzeuge:	48.200,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Bankkonto:	17.000,00 €
380t Marmor (Rohstoff):	37.100,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	41.000,00 €
5 LKW's:	800.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.420.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
500t Schrauben (Hilfsstoff):	20.800,00 €
3300l Diesel (Betriebsstoff):	9.300,00 €
Kasse:	2.200,00 €

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:	4.100.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.700.000,00 €	10.220.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		178.000,00 €
3. Werkzeuge:		48.200,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	800.000,00 €	
4.2. 6 PKW's:	228.000,00 €	1.028.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		151.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 360t Kautschuk:	46.700,00 €	
1.4. 380t Marmor:	37.100,00 €	83.800,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 2300t Klebstoff:	37.600,00 €	
2.2. 3000l Polituren:	17.000,00 €	
2.3. 900t Nägel:	15.500,00 €	
2.4. 2700t Nieten:	11.800,00 €	
2.5. 500t Schrauben:	20.800,00 €	102.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 100l Brennstoffe:	4.600,00 €	
3.2. 3300l Diesel:	9.300,00 €	
3.3. 500m³ Erdgas:	8.100,00 €	22.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		41.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		95.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		7.500,00 €
7. Bankkonto:		17.000,00 €
8. Kasse:		2.200,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.996.400,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	41.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	8.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €	
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	2.200,00 €
Summe der Schulden:		= 51.200,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.996.400,00 €
- Summe der Schulden:		51.200,00 €
= Eigenkapital:		= 11.945.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.945.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.735.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	210.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	95.000,00 €
- Summe Privateinlage:	23.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	282.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.4\% = \frac{282.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.735.200,00 \text{ €}}$$