

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 72.000,00 € und 87.000,00 € sowie eine Privateinlage von 12.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.874.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Bankkonto:	98.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	469.000,00 €
3800t Nieten (Hilfsstoff):	29.300,00 €
2300t Muttern (Hilfsstoff):	20.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
3800t Leim (Hilfsstoff):	49.200,00 €
300m² Leder (Rohstoff):	49.500,00 €
Fertige Erzeugnisse:	44.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.040.000,00 €
Werkzeuge:	23.300,00 €
900l Diesel (Betriebsstoff):	8.500,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
1500l Heizöl (Betriebsstoff):	7.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	462.000,00 €
110m² Seide (Rohstoff):	13.300,00 €
10 PKW's:	470.000,00 €
4 LKW's:	692.000,00 €
3800m³ Erdgas (Betriebsstoff):	5.800,00 €
Forderungen a. LL:	3.400,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.600.000,00 €
170m² Spanplatten (Rohstoff):	30.800,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	77.000,00 €
Kasse:	4.400,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.260.000,00 €

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:	4.260.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.040.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.600.000,00 €	10.900.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		462.000,00 €	
3. Werkzeuge:		23.300,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 4 LKW's:	692.000,00 €		
4.2. 10 PKW's:	470.000,00 €	1.162.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		469.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 110m² Seide:	13.300,00 €		
1.3. 170m² Spanplatten:	30.800,00 €		
1.4. 300m² Leder:	49.500,00 €	93.600,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 2300t Muttern:	20.600,00 €		
2.4. 3800t Nieten:	29.300,00 €		
2.5. 3800t Leim:	49.200,00 €	99.100,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 900l Diesel:	8.500,00 €		
3.2. 1500l Heizöl:	7.700,00 €		
3.3. 3800m³ Erdgas:	5.800,00 €	22.000,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		77.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		44.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		3.400,00 €	
7. Bankkonto:		98.000,00 €	
8. Kasse:		4.400,00 €	
Summe des Vermögens:			= 13.457.800,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	12.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	5.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €		
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.400,00 €	
Summe der Schulden:			= 19.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		13.457.800,00 €	
- Summe der Schulden:		19.400,00 €	
= Eigenkapital:			= 13.438.400,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.438.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.874.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	564.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	159.000,00 €
- Summe Privateinlage:	12.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	711.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.52\% = \frac{711.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.874.400,00 \text{ €}}$$