

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 19.000,00 € und 53.000,00 € sowie eine Privateinlage von 24.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.621.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

470t Kupfer (Rohstoff):	41.800,00 €
2100l Polituren (Hilfsstoff):	20.300,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
360m ² Seide (Rohstoff):	23.400,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.830.000,00 €
Werkzeuge:	34.900,00 €
300t Leim (Hilfsstoff):	20.100,00 €
2200l Brennstoffe (Betriebsstoff):	7.800,00 €
Kasse:	7.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Forderungen a. LL:	9.300,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	87.000,00 €
4200l Heizöl (Betriebsstoff):	5.100,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
9 PKW's:	333.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	249.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	436.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	7.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €
3100l Lack (Hilfsstoff):	39.100,00 €
1900t Schrauben (Hilfsstoff):	13.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.990.000,00 €
210m ² Furniere (Rohstoff):	29.100,00 €
Bankkonto:	88.000,00 €
3 LKW's:	495.000,00 €
390m ³ Kies (Rohstoff):	23.600,00 €

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:	1.830.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.990.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €	8.120.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		249.000,00 €
3. Werkzeuge:		34.900,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	495.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	333.000,00 €	828.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		436.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 390m³ Kies:	23.600,00 €	
1.2. 470t Kupfer:	41.800,00 €	
1.3. 360m² Seide:	23.400,00 €	
1.4. 210m² Furniere:	29.100,00 €	117.900,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 1900t Schrauben:	13.000,00 €	
2.3. 3100l Lack:	39.100,00 €	
2.4. 300t Leim:	20.100,00 €	
2.5. 2100l Polituren:	20.300,00 €	92.500,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2200l Brennstoffe:	7.800,00 €	
3.3. 4200l Heizöl:	5.100,00 €	12.900,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		87.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		7.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.300,00 €
7. Bankkonto:		88.000,00 €
8. Kasse:		7.300,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.089.800,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	52.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	3.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	800,00 €	
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.400,00 €
Summe der Schulden:		= 56.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.089.800,00 €
- Summe der Schulden:		56.400,00 €
= Eigenkapital:		= 10.033.400,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.033.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.621.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	412.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	72.000,00 €
- Summe Privateinlage:	24.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	460.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.78\% = \frac{460.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.621.400,00 \text{ €}}$$