

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 31.000,00 € sowie eine Privateinlage von 12.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.385.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

8 PKW's:	384.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
Kasse:	4.700,00 €
800l Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.900,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	95.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	220.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.140.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.690.000,00 €
2800l Benzin (Betriebsstoff):	4.700,00 €
Werkzeuge:	23.900,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	307.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.000.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	36.000,00 €
370m³ Kalisalz (Rohstoff):	24.300,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Bankkonto:	39.000,00 €
240m³ Glas (Rohstoff):	44.200,00 €
4900t Muttern (Hilfsstoff):	45.900,00 €
Forderungen a. LL:	5.500,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
5 LKW's:	470.000,00 €
280m³ Kies (Rohstoff):	17.400,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
1200t Schrauben (Hilfsstoff):	27.700,00 €
1500l Diesel (Betriebsstoff):	9.600,00 €
3900l Lack (Hilfsstoff):	38.800,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €

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:	2.690.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.140.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.000.000,00 €	7.830.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		307.000,00 €
3. Werkzeuge:		23.900,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	470.000,00 €	
4.2. 8 PKW's:	384.000,00 €	854.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		220.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 280m³ Kies:	17.400,00 €	
1.3. 240m³ Glas:	44.200,00 €	
1.4. 370m³ Kalisalz:	24.300,00 €	85.900,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 1200t Schrauben:	27.700,00 €	
2.4. 4900t Muttern:	45.900,00 €	
2.5. 3900l Lack:	38.800,00 €	112.400,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 800l Brennstoffe:	2.900,00 €	
3.2. 2800l Benzin:	4.700,00 €	
3.3. 1500l Diesel:	9.600,00 €	17.200,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		95.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		36.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		5.500,00 €
7. Bankkonto:		39.000,00 €
8. Kasse:		4.700,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.630.600,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	23.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €	
3.2. Meier KG:	1.500,00 €	2.500,00 €
Summe der Schulden:		= 31.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.630.600,00 €
- Summe der Schulden:		31.500,00 €
= Eigenkapital:		= 9.599.100,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.599.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.385.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	214.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	76.000,00 €
- Summe Privateinlage:	12.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	278.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.96\% = \frac{278.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.385.100,00 \text{ €}}$$