

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 84.000,00 € und 18.000,00 € sowie eine Privateinlage von 69.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.023.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
5 PKW's:	110.000,00 €
4600t Schrauben (Hilfsstoff):	22.400,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.170.000,00 €
Forderungen a. LL:	8.200,00 €
6 LKW's:	720.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	7.000,00 €
160m² Leinen (Rohstoff):	26.300,00 €
3100t Klebstoff (Hilfsstoff):	11.800,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
1900l Lack (Hilfsstoff):	34.900,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Bankkonto:	85.000,00 €
Kasse:	3.200,00 €
240m³ Sand (Rohstoff):	12.100,00 €
240m² Furniere (Rohstoff):	20.000,00 €
3300l Heizöl (Betriebsstoff):	3.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	489.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €
3900l Säure (Hilfsstoff):	42.600,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.590.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	349.000,00 €
2800l Diesel (Betriebsstoff):	1.600,00 €
Werkzeuge:	27.200,00 €
Fertige Erzeugnisse:	43.000,00 €

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:	2.590.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.170.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €	7.560.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		489.000,00 €
3. Werkzeuge:		27.200,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	720.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	110.000,00 €	830.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		349.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 240m³ Sand:	12.100,00 €	
1.3. 240m² Furniere:	20.000,00 €	
1.4. 160m² Leinen:	26.300,00 €	58.400,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 4600t Schrauben:	22.400,00 €	
2.3. 3100t Klebstoff:	11.800,00 €	
2.4. 1900l Lack:	34.900,00 €	
2.5. 3900l Säure:	42.600,00 €	111.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2800l Diesel:	1.600,00 €	
3.3. 3300l Heizöl:	3.700,00 €	5.300,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		7.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		43.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		8.200,00 €
7. Bankkonto:		85.000,00 €
8. Kasse:		3.200,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.577.000,00 €
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:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	9.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.800,00 €
Summe der Schulden:		= 52.800,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.577.000,00 €
- Summe der Schulden:		52.800,00 €
= Eigenkapital:		= 9.524.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.524.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.023.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	501.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	102.000,00 €
- Summe Privateinlage:	69.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	534.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.92\% = \frac{534.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.023.200,00 \text{ €}}$$