

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 53.000,00 € und 89.000,00 € sowie eine Privateinlage von 17.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.069.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Technische Anlagen und Maschinen:	285.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	78.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
1000l Säure (Hilfsstoff):	42.500,00 €
100t Kupfer (Rohstoff):	23.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.000.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	26.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
5 LKW's:	480.000,00 €
Kasse:	9.900,00 €
30m ² Leder (Rohstoff):	12.500,00 €
Werkzeuge:	15.000,00 €
1000l Heizöl (Betriebsstoff):	2.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
100l Polituren (Hilfsstoff):	21.400,00 €
2200t Muttern (Hilfsstoff):	25.500,00 €
2000t Schrauben (Hilfsstoff):	20.800,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
10 PKW's:	440.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
2700l Brennstoffe (Betriebsstoff):	1.200,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.400.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.190.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Forderungen a. LL:	6.100,00 €
3600l Diesel (Betriebsstoff):	3.200,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	431.000,00 €
Bankkonto:	97.000,00 €

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:	4.400.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.190.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.000.000,00 €	8.590.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		285.000,00 €
3. Werkzeuge:		15.000,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	480.000,00 €	
4.2. 10 PKW's:	440.000,00 €	920.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		431.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 30m ² Leder:	12.500,00 €	
1.4. 100t Kupfer:	23.000,00 €	35.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 1000l Säure:	42.500,00 €	
2.3. 2000t Schrauben:	20.800,00 €	
2.4. 100l Polituren:	21.400,00 €	
2.5. 2200t Muttern:	25.500,00 €	110.200,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1000l Heizöl:	2.000,00 €	
3.2. 2700l Brennstoffe:	1.200,00 €	
3.3. 3600l Diesel:	3.200,00 €	6.400,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		78.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		26.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.100,00 €
7. Bankkonto:		97.000,00 €
8. Kasse:		9.900,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.610.100,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	43.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.100,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	2.000,00 €
Summe der Schulden:		= 52.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.610.100,00 €
- Summe der Schulden:		52.000,00 €
= Eigenkapital:		= 10.558.100,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.558.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.069.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	489.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	142.000,00 €
- Summe Privateinlage:	17.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	614.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.1\% = \frac{614.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.069.100,00 \text{ €}}$$