

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 89.000,00 € und 54.000,00 € sowie eine Privateinlage von 75.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.237.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Bankkonto:	29.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Fertige Erzeugnisse:	93.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	50.000,00 €
4 LKW's:	628.000,00 €
480m ² Spanplatten (Rohstoff):	45.800,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.050.000,00 €
Werkzeuge:	42.100,00 €
120t Kautschuk (Rohstoff):	44.800,00 €
1800l Heizöl (Betriebsstoff):	6.400,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Betriebsgebäude:	1.900.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	339.000,00 €
300t Nieten (Hilfsstoff):	32.900,00 €
2500l Polituren (Hilfsstoff):	42.500,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	494.000,00 €
2400l Säure (Hilfsstoff):	18.900,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
5000t Muttern (Hilfsstoff):	14.100,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Forderungen a. LL:	3.900,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.610.000,00 €
5 PKW's:	205.000,00 €
430m ³ Glas (Rohstoff):	49.300,00 €
110m ³ Kies (Rohstoff):	31.400,00 €
1900m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.900,00 €
Kasse:	1.500,00 €

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:	4.610.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.050.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	1.900.000,00 €	9.560.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		494.000,00 €
3. Werkzeuge:		42.100,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	628.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	205.000,00 €	833.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		339.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 120t Kautschuk:	44.800,00 €	
1.2. 110m³ Kies:	31.400,00 €	
1.3. 480m² Spanplatten:	45.800,00 €	
1.4. 430m³ Glas:	49.300,00 €	171.300,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 2400l Säure:	18.900,00 €	
2.3. 5000t Muttern:	14.100,00 €	
2.4. 300t Nieten:	32.900,00 €	
2.5. 2500l Polituren:	42.500,00 €	108.400,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 1900m³ Erdgas:	7.900,00 €	
3.3. 1800l Heizöl:	6.400,00 €	14.300,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		50.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		93.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.900,00 €
7. Bankkonto:		29.000,00 €
8. Kasse:		1.500,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.739.500,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	51.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.300,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	2.200,00 €
Summe der Schulden:		= 59.200,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.739.500,00 €
- Summe der Schulden:		59.200,00 €
= Eigenkapital:		= 11.680.300,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.680.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.237.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	443.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	143.000,00 €
- Summe Privateinlage:	75.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	511.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.55\% = \frac{511.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.237.300,00 \text{ €}}$$