

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 10.000,00 € und 52.000,00 € sowie eine Privateinlage von 38.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.184.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unfertige Erzeugnisse:	58.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	424.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
3800m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	3.600,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	238.000,00 €
4700t Nieten (Hilfsstoff):	39.900,00 €
2900l Heizöl (Betriebsstoff):	7.200,00 €
340t Stahl (Rohstoff):	36.600,00 €
Fertige Erzeugnisse:	13.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.200.000,00 €
Bankkonto:	77.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
210l Erdöl (Rohstoff):	23.500,00 €
2300l Lack (Hilfsstoff):	12.900,00 €
4200l Brennstoffe (Betriebsstoff):	6.600,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
3 LKW's:	369.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
3400t Nägel (Hilfsstoff):	22.000,00 €
2500l Polituren (Hilfsstoff):	26.300,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.900.000,00 €
500t Schrauben (Hilfsstoff):	45.200,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.180.000,00 €
Kasse:	1.500,00 €
5 PKW's:	80.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Forderungen a. LL:	6.000,00 €
Werkzeuge:	23.000,00 €

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:	4.900.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.180.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.200.000,00 €	11.280.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		238.000,00 €
3. Werkzeuge:		23.000,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	369.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	80.000,00 €	449.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		424.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 210l Erdöl:	23.500,00 €	
1.4. 340t Stahl:	36.600,00 €	60.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 3400t Nägel:	22.000,00 €	
2.2. 2300l Lack:	12.900,00 €	
2.3. 4700t Nieten:	39.900,00 €	
2.4. 500t Schrauben:	45.200,00 €	
2.5. 2500l Polituren:	26.300,00 €	146.300,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 4200l Brennstoffe:	6.600,00 €	
3.2. 2900l Heizöl:	7.200,00 €	
3.3. 3800m³ Erdgas:	3.600,00 €	17.400,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		58.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		13.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.000,00 €
7. Bankkonto:		77.000,00 €
8. Kasse:		1.500,00 €
Summe des Vermögens:		= 12.793.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	32.000,00 €
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:	1.100,00 €	
3.2. Meier KG:	1.200,00 €	2.300,00 €
Summe der Schulden:		= 40.300,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		12.793.300,00 €
- Summe der Schulden:		40.300,00 €
= Eigenkapital:		= 12.753.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.753.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.184.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	569.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	62.000,00 €
- Summe Privateinlage:	38.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	593.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.87\% = \frac{593.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.184.000,00 \text{ €}}$$