

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 97.000,00 € und 82.000,00 € sowie eine Privateinlage von 10.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.009.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €
6 PKW's:	162.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	329.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
5000t Nieten (Hilfsstoff):	45.900,00 €
2300l Säure (Hilfsstoff):	20.100,00 €
2 LKW's:	182.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.760.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
4400l Benzin (Betriebsstoff):	6.800,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.970.000,00 €
Bankkonto:	13.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	18.000,00 €
Kasse:	7.200,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Forderungen a. LL:	9.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	207.000,00 €
Werkzeuge:	23.800,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	8.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
110m³ Holz (Rohstoff):	47.700,00 €
500l Polituren (Hilfsstoff):	22.800,00 €
340t Kautschuk (Rohstoff):	44.000,00 €
4400l Heizöl (Betriebsstoff):	6.100,00 €

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:	3.760.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.970.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €	9.130.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		207.000,00 €
3. Werkzeuge:		23.800,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	182.000,00 €	
4.2. 6 PKW's:	162.000,00 €	344.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		329.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 110m³ Holz:	47.700,00 €	
1.4. 340t Kautschuk:	44.000,00 €	91.700,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 2300l Säure:	20.100,00 €	
2.4. 5000t Nieten:	45.900,00 €	
2.5. 500l Polituren:	22.800,00 €	88.800,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 4400l Heizöl:	6.100,00 €	
3.3. 4400l Benzin:	6.800,00 €	12.900,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		18.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		8.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.400,00 €
7. Bankkonto:		13.000,00 €
8. Kasse:		7.200,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.282.800,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	11.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	800,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	1.700,00 €
Summe der Schulden:		= 19.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.282.800,00 €
- Summe der Schulden:		19.700,00 €
= Eigenkapital:		= 10.263.100,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.263.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.009.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	254.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	179.000,00 €
- Summe Privateinlage:	10.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	423.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.23\% = \frac{423.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.009.100,00 \text{ €}}$$