

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 54.000,00 € und 95.000,00 € sowie eine Privateinlage von 74.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.122.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

3400l Säure (Hilfsstoff):	13.300,00 €
270m³ Holz (Rohstoff):	31.100,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	375.000,00 €
8 PKW's:	128.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.790.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
390t Marmor (Rohstoff):	28.800,00 €
6 LKW's:	1.122.000,00 €
Forderungen a. LL:	1.300,00 €
80m² Furniere (Rohstoff):	25.100,00 €
5000l Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.900,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Bankkonto:	37.000,00 €
Werkzeuge:	37.200,00 €
Betriebsgebäude:	1.700.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	76.000,00 €
1900l Polituren (Hilfsstoff):	37.700,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	36.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.860.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Kasse:	8.500,00 €
100l Heizöl (Betriebsstoff):	1.200,00 €
4900m³ Erdgas (Betriebsstoff):	5.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	351.000,00 €
2300t Nägel (Hilfsstoff):	23.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	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:	1.790.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.860.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	1.700.000,00 €	8.350.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		351.000,00 €	
3. Werkzeuge:		37.200,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 6 LKW's:	1.122.000,00 €		
4.2. 8 PKW's:	128.000,00 €	1.250.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		375.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 390t Marmor:	28.800,00 €		
1.3. 270m³ Holz:	31.100,00 €		
1.4. 80m² Furniere:	25.100,00 €	85.000,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 2300t Nägel:	23.600,00 €		
2.4. 1900l Polituren:	37.700,00 €		
2.5. 3400l Säure:	13.300,00 €	74.600,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 100l Heizöl:	1.200,00 €		
3.2. 5000l Brennstoffe:	2.900,00 €		
3.3. 4900m³ Erdgas:	5.000,00 €	9.100,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		36.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		76.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		1.300,00 €	
7. Bankkonto:		37.000,00 €	
8. Kasse:		8.500,00 €	
Summe des Vermögens:			= 10.690.700,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	44.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	8.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	500,00 €		
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	1.500,00 €	
Summe der Schulden:			= 53.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		10.690.700,00 €	
- Summe der Schulden:		53.500,00 €	
= Eigenkapital:			= 10.637.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.637.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.122.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	515.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	149.000,00 €
- Summe Privateinlage:	74.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	590.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.83\% = \frac{590.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.122.200,00 \text{ €}}$$