

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 14.000,00 € und 66.000,00 € sowie eine Privateinlage von 79.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.280.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

210t Kupfer (Rohstoff):	24.100,00 €
3600t Muttern (Hilfsstoff):	12.500,00 €
Bankkonto:	90.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	363.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Kasse:	9.800,00 €
400t Marmor (Rohstoff):	44.100,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.110.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.270.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	100.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
2500l Brennstoffe (Betriebsstoff):	6.300,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	215.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
9 PKW's:	207.000,00 €
7 LKW's:	812.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.500.000,00 €
Forderungen a. LL:	3.000,00 €
Werkzeuge:	14.800,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Fertige Erzeugnisse:	14.000,00 €
400l Lack (Hilfsstoff):	43.000,00 €
1000l Diesel (Betriebsstoff):	1.100,00 €
500l Polituren (Hilfsstoff):	26.900,00 €

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:	4.270.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.110.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.500.000,00 €	9.880.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		363.000,00 €
3. Werkzeuge:		14.800,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	812.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	207.000,00 €	1.019.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		215.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 210t Kupfer:	24.100,00 €	
1.4. 400t Marmor:	44.100,00 €	68.200,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 500l Polituren:	26.900,00 €	
2.4. 3600t Muttern:	12.500,00 €	
2.5. 400l Lack:	43.000,00 €	82.400,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2500l Brennstoffe:	6.300,00 €	
3.3. 1000l Diesel:	1.100,00 €	7.400,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		100.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		14.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.000,00 €
7. Bankkonto:		90.000,00 €
8. Kasse:		9.800,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.866.600,00 €
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:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.400,00 €
Summe der Schulden:		= 51.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.866.600,00 €
- Summe der Schulden:		51.400,00 €
= Eigenkapital:		= 11.815.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.815.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.280.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	535.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	80.000,00 €
- Summe Privateinlage:	79.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	536.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.75\% = \frac{536.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.280.200,00 \text{ €}}$$