

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 32.000,00 € und 24.000,00 € sowie eine Privateinlage von 46.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.370.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unbebaute Grundstücke:	1.080.000,00 €
7 LKW's:	1.358.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	411.000,00 €
Bankkonto:	100.000,00 €
1900m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	4.400,00 €
9 PKW's:	279.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	78.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
1700t Klebstoff (Hilfsstoff):	21.100,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
2600l Heizöl (Betriebsstoff):	5.100,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
300l Brennstoffe (Betriebsstoff):	6.300,00 €
3900t Nägel (Hilfsstoff):	10.400,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Kasse:	8.700,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.530.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	419.000,00 €
1900t Schrauben (Hilfsstoff):	20.600,00 €
300t Eisen (Rohstoff):	41.200,00 €
Fertige Erzeugnisse:	59.000,00 €
Werkzeuge:	14.200,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
1100l Polituren (Hilfsstoff):	22.900,00 €
240m ² Leder (Rohstoff):	16.600,00 €

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:	1.080.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.530.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €	10.010.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		411.000,00 €
3. Werkzeuge:		14.200,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	1.358.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	279.000,00 €	1.637.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		419.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 240m ² Leder:	16.600,00 €	
1.4. 300t Eisen:	41.200,00 €	57.800,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 3900t Nägel:	10.400,00 €	
2.3. 1700t Klebstoff:	21.100,00 €	
2.4. 1900t Schrauben:	20.600,00 €	
2.5. 1100l Polituren:	22.900,00 €	75.000,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1900m ³ Erdgas:	4.400,00 €	
3.2. 300l Brennstoffe:	6.300,00 €	
3.3. 2600l Heizöl:	5.100,00 €	15.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		78.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		59.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.000,00 €
7. Bankkonto:		100.000,00 €
8. Kasse:		8.700,00 €
Summe des Vermögens:		= 12.889.500,00 €
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:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	5.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €	
3.2. Meier KG:	1.200,00 €	2.200,00 €
Summe der Schulden:		= 50.200,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		12.889.500,00 €
- Summe der Schulden:		50.200,00 €
= Eigenkapital:		= 12.839.300,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.839.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.370.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	469.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	56.000,00 €
- Summe Privateinlage:	46.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	479.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.87\% = \frac{479.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.370.300,00 \text{ €}}$$