

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 33.000,00 € und 49.000,00 € sowie eine Privateinlage von 75.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.417.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebs- und Geschäftsausstattung:	342.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.300.000,00 €
2400l Heizöl (Betriebsstoff):	6.800,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
240t Stahl (Rohstoff):	41.900,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.050.000,00 €
340m³ Kies (Rohstoff):	18.800,00 €
1600t Klebstoff (Hilfsstoff):	46.100,00 €
2700l Brennstoffe (Betriebsstoff):	8.800,00 €
Werkzeuge:	23.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.240.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	16.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
4 LKW's:	788.000,00 €
180t Marmor (Rohstoff):	11.900,00 €
30t Granit (Rohstoff):	43.700,00 €
4300l Lack (Hilfsstoff):	29.700,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
8 PKW's:	280.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	412.000,00 €
500t Nieten (Hilfsstoff):	40.800,00 €
2500t Muttern (Hilfsstoff):	27.900,00 €
Bankkonto:	39.000,00 €
Kasse:	6.100,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	81.000,00 €
Forderungen a. LL:	700,00 €

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:	1.240.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.050.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.300.000,00 €	7.590.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		412.000,00 €
3. Werkzeuge:		23.000,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	788.000,00 €	
4.2. 8 PKW's:	280.000,00 €	1.068.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		342.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 340m³ Kies:	18.800,00 €	
1.2. 240t Stahl:	41.900,00 €	
1.3. 180t Marmor:	11.900,00 €	
1.4. 30t Granit:	43.700,00 €	116.300,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 1600t Klebstoff:	46.100,00 €	
2.3. 2500t Muttern:	27.900,00 €	
2.4. 4300l Lack:	29.700,00 €	
2.5. 500t Nieten:	40.800,00 €	144.500,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2400l Heizöl:	6.800,00 €	
3.3. 2700l Brennstoffe:	8.800,00 €	15.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		81.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		16.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		700,00 €
7. Bankkonto:		39.000,00 €
8. Kasse:		6.100,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.854.200,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	14.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	3.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	700,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.000,00 €
Summe der Schulden:		= 19.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.854.200,00 €
- Summe der Schulden:		19.000,00 €
= Eigenkapital:		= 9.835.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.835.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.417.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	418.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	82.000,00 €
- Summe Privateinlage:	75.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	425.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.51\% = \frac{425.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.417.200,00 \text{ €}}$$