

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 31.000,00 € und 38.000,00 € sowie eine Privateinlage von 34.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.785.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebsgebäude:	3.900.000,00 €
Bankkonto:	89.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Forderungen a. LL:	9.000,00 €
30l Erdöl (Rohstoff):	49.600,00 €
5 PKW's:	175.000,00 €
140m² Leder (Rohstoff):	30.200,00 €
3400l Lack (Hilfsstoff):	41.500,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	48.000,00 €
3400l Polituren (Hilfsstoff):	37.700,00 €
380m² Seide (Rohstoff):	18.200,00 €
500l Säure (Hilfsstoff):	26.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	472.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
3 LKW's:	423.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
4400l Diesel (Betriebsstoff):	1.600,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.980.000,00 €
Werkzeuge:	45.500,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	97.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.380.000,00 €
1200l Heizöl (Betriebsstoff):	6.200,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	252.000,00 €
4300t Nieten (Hilfsstoff):	18.200,00 €
60t Aluminum (Rohstoff):	14.200,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Kasse:	2.800,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
4000t Leim (Hilfsstoff):	20.100,00 €

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:	2.980.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.380.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.900.000,00 €	11.260.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		472.000,00 €	
3. Werkzeuge:		45.500,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	423.000,00 €		
4.2. 5 PKW's:	175.000,00 €	598.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		252.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 380m² Seide:	18.200,00 €		
1.2. 30l Erdöl:	49.600,00 €		
1.3. 140m² Leder:	30.200,00 €		
1.4. 60t Aluminium:	14.200,00 €	112.200,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.1. 3400l Polituren:	37.700,00 €		
2.2. 3400l Lack:	41.500,00 €		
2.3. 4000t Leim:	20.100,00 €		
2.4. 500l Säure:	26.000,00 €		
2.5. 4300t Nieten:	18.200,00 €	143.500,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 1200l Heizöl:	6.200,00 €		
3.3. 4400l Diesel:	1.600,00 €	7.800,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		48.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		97.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		9.000,00 €	
7. Bankkonto:		89.000,00 €	
8. Kasse:		2.800,00 €	
Summe des Vermögens:			= 13.136.800,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	25.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	2.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €		
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.800,00 €	
Summe der Schulden:			= 28.800,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		13.136.800,00 €	
- Summe der Schulden:		28.800,00 €	
= Eigenkapital:			= 13.108.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.108.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.785.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	323.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	69.000,00 €
- Summe Privateinlage:	34.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	358.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.8\% = \frac{358.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.785.000,00 \text{ €}}$$