

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 18.000,00 € und 86.000,00 € sowie eine Privateinlage von 32.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.264.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
210m² Leder (Rohstoff):	38.600,00 €
3600l Heizöl (Betriebsstoff):	7.500,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
2 PKW's:	84.000,00 €
Werkzeuge:	46.400,00 €
490t Aluminum (Rohstoff):	22.200,00 €
6 LKW's:	612.000,00 €
2200l Brennstoffe (Betriebsstoff):	1.200,00 €
Bankkonto:	73.000,00 €
3800l Benzin (Betriebsstoff):	5.700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	99.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
4600t Leim (Hilfsstoff):	28.800,00 €
Kasse:	7.800,00 €
3000t Nieten (Hilfsstoff):	34.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	126.000,00 €
1000t Schrauben (Hilfsstoff):	38.600,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.400.000,00 €
190t Granit (Rohstoff):	30.500,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
480m² Spanplatten (Rohstoff):	37.400,00 €
4500l Polituren (Hilfsstoff):	14.800,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.040.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	178.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Fertige Erzeugnisse:	9.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.600.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.700,00 €

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:	1.400.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.040.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.600.000,00 €	9.040.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		126.000,00 €	
3. Werkzeuge:		46.400,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 6 LKW's:	612.000,00 €		
4.2. 2 PKW's:	84.000,00 €	696.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		178.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 480m² Spanplatten:	37.400,00 €		
1.2. 490t Aluminium:	22.200,00 €		
1.3. 190t Granit:	30.500,00 €		
1.4. 210m² Leder:	38.600,00 €	128.700,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.2. 1000t Schrauben:	38.600,00 €		
2.3. 4600t Leim:	28.800,00 €		
2.4. 3000t Nieten:	34.000,00 €		
2.5. 4500l Polituren:	14.800,00 €	116.200,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 3600l Heizöl:	7.500,00 €		
3.2. 2200l Brennstoffe:	1.200,00 €		
3.3. 3800l Benzin:	5.700,00 €	14.400,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		99.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		9.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		4.700,00 €	
7. Bankkonto:		73.000,00 €	
8. Kasse:		7.800,00 €	
Summe des Vermögens:		= 10.539.200,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	21.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	4.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	900,00 €		
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.400,00 €	
Summe der Schulden:		= 26.400,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		10.539.200,00 €	
- Summe der Schulden:		26.400,00 €	
= Eigenkapital:		= 10.512.800,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.512.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.264.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	248.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	104.000,00 €
- Summe Privateinlage:	32.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	320.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.12\% = \frac{320.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.264.800,00 \text{ €}}$$