

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 92.000,00 € und 26.000,00 € sowie eine Privateinlage von 14.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.135.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

7 LKW's:	1.001.000,00 €
2900l Diesel (Betriebsstoff):	6.200,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	53.000,00 €
260t Stahl (Rohstoff):	12.500,00 €
460t Aluminium (Rohstoff):	11.200,00 €
1500l Lack (Hilfsstoff):	27.800,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	348.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.800,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.630.000,00 €
Werkzeuge:	35.500,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
1300t Schrauben (Hilfsstoff):	35.800,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Kasse:	8.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
3800l Benzin (Betriebsstoff):	1.500,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Fertige Erzeugnisse:	95.000,00 €
30t Kupfer (Rohstoff):	26.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.840.000,00 €
2700t Nägel (Hilfsstoff):	13.600,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	409.000,00 €
9 PKW's:	306.000,00 €
Bankkonto:	69.000,00 €

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:	2.630.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.840.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €	10.270.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		348.000,00 €
3. Werkzeuge:		35.500,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	1.001.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	306.000,00 €	1.307.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		409.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 260t Stahl:	12.500,00 €	
1.3. 30t Kupfer:	26.300,00 €	
1.4. 460t Aluminium:	11.200,00 €	50.000,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 1300t Schrauben:	35.800,00 €	
2.4. 1500l Lack:	27.800,00 €	
2.5. 2700t Nägel:	13.600,00 €	77.200,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3800l Benzin:	1.500,00 €	
3.3. 2900l Diesel:	6.200,00 €	7.700,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		53.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		95.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.800,00 €
7. Bankkonto:		69.000,00 €
8. Kasse:		8.600,00 €
Summe des Vermögens:		= 12.734.800,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	41.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	4.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €	
3.2. Meier KG:	800,00 €	2.200,00 €
Summe der Schulden:		= 47.200,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		12.734.800,00 €
- Summe der Schulden:		47.200,00 €
= Eigenkapital:		= 12.687.600,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.687.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.135.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	552.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	118.000,00 €
- Summe Privateinlage:	14.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	656.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.41\% = \frac{656.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.135.600,00 \text{ €}}$$