

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 56.000,00 € und 80.000,00 € sowie eine Privateinlage von 11.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.589.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Werkzeuge:	34.600,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	23.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Betriebsgebäude:	4.100.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	296.000,00 €
490m ³ Glas (Rohstoff):	45.800,00 €
4300m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.600,00 €
320m ² Stahlblech (Rohstoff):	14.500,00 €
440m ² Furniere (Rohstoff):	12.800,00 €
Forderungen a. LL:	9.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
3100t Schrauben (Hilfsstoff):	41.700,00 €
Fertige Erzeugnisse:	62.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.240.000,00 €
6 LKW's:	714.000,00 €
2500l Diesel (Betriebsstoff):	7.500,00 €
4000l Polituren (Hilfsstoff):	45.900,00 €
Kasse:	9.200,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	481.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
400t Kupfer (Rohstoff):	17.400,00 €
3 PKW's:	45.000,00 €
Bankkonto:	11.000,00 €
3800t Leim (Hilfsstoff):	28.600,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
1500l Heizöl (Betriebsstoff):	3.600,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.590.000,00 €

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:	3.590.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.240.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.100.000,00 €	11.930.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		296.000,00 €
3. Werkzeuge:		34.600,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	714.000,00 €	
4.2. 3 PKW's:	45.000,00 €	759.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		481.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 320m² Stahlblech:	14.500,00 €	
1.2. 400t Kupfer:	17.400,00 €	
1.3. 440m² Furniere:	12.800,00 €	
1.4. 490m³ Glas:	45.800,00 €	90.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 3800t Leim:	28.600,00 €	
2.4. 3100t Schrauben:	41.700,00 €	
2.5. 4000l Polituren:	45.900,00 €	116.200,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1500l Heizöl:	3.600,00 €	
3.2. 4300m³ Erdgas:	7.600,00 €	
3.3. 2500l Diesel:	7.500,00 €	18.700,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		23.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		62.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.000,00 €
7. Bankkonto:		11.000,00 €
8. Kasse:		9.200,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.840.200,00 €
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:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.300,00 €
Summe der Schulden:		= 30.300,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.840.200,00 €
- Summe der Schulden:		30.300,00 €
= Eigenkapital:		= 13.809.900,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.809.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.589.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	220.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	136.000,00 €
- Summe Privateinlage:	11.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	345.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.54\% = \frac{345.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.589.900,00 \text{ €}}$$