

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 49.000,00 € und 56.000,00 € sowie eine Privateinlage von 41.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 14.678.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Technische Anlagen und Maschinen:	381.000,00 €
1600t Muttern (Hilfsstoff):	27.800,00 €
3 LKW's:	375.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.520.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.300.000,00 €
600l Heizöl (Betriebsstoff):	1.900,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
2400l Brennstoffe (Betriebsstoff):	900,00 €
3500t Schrauben (Hilfsstoff):	43.600,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	59.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
3700l Lack (Hilfsstoff):	36.600,00 €
Forderungen a. LL:	2.600,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	108.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
40t Baumwolle (Rohstoff):	46.300,00 €
Bankkonto:	72.000,00 €
Werkzeuge:	19.900,00 €
4800l Diesel (Betriebsstoff):	9.600,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	22.000,00 €
50t Marmor (Rohstoff):	31.900,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Kasse:	8.300,00 €
190m² Seide (Rohstoff):	20.700,00 €
9 PKW's:	135.000,00 €
Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €

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:	4.520.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.300.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €	13.820.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		381.000,00 €	
3. Werkzeuge:		19.900,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	375.000,00 €		
4.2. 9 PKW's:	135.000,00 €	510.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		108.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 190m² Seide:	20.700,00 €		
1.3. 50t Marmor:	31.900,00 €		
1.4. 40t Baumwolle:	46.300,00 €	98.900,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 3700l Lack:	36.600,00 €		
2.4. 3500t Schrauben:	43.600,00 €		
2.5. 1600t Muttern:	27.800,00 €	108.000,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 4800l Diesel:	9.600,00 €		
3.2. 600l Heizöl:	1.900,00 €		
3.3. 2400l Brennstoffe:	900,00 €	12.400,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		59.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		22.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		2.600,00 €	
7. Bankkonto:		72.000,00 €	
8. Kasse:		8.300,00 €	
Summe des Vermögens:			= 15.222.100,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	55.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	6.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.300,00 €		
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.800,00 €	
Summe der Schulden:			= 62.800,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		15.222.100,00 €	
- Summe der Schulden:		62.800,00 €	
= Eigenkapital:			= 15.159.300,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	15.159.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	14.678.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	481.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	105.000,00 €
- Summe Privateinlage:	41.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	545.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.71\% = \frac{545.000,00 \text{ €} * 100\%}{14.678.300,00 \text{ €}}$$