

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 83.000,00 € und 63.000,00 € sowie eine Privateinlage von 74.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.434.200,00 €. 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:	357.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	98.000,00 €
Werkzeuge:	12.600,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.350.000,00 €
2700l Benzin (Betriebsstoff):	8.700,00 €
4800t Nieten (Hilfsstoff):	10.700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	168.000,00 €
330t Stahl (Rohstoff):	25.100,00 €
2 PKW's:	86.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.200,00 €
900l Polituren (Hilfsstoff):	32.500,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.850.000,00 €
Kasse:	6.800,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	23.000,00 €
4100l Heizöl (Betriebsstoff):	1.000,00 €
1800l Diesel (Betriebsstoff):	7.500,00 €
Bankkonto:	65.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €
5 LKW's:	800.000,00 €
2600t Schrauben (Hilfsstoff):	49.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
100m² Spanplatten (Rohstoff):	34.600,00 €

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:	3.850.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.350.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €	9.000.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		357.000,00 €	
3. Werkzeuge:		12.600,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 5 LKW's:	800.000,00 €		
4.2. 2 PKW's:	86.000,00 €	886.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		168.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 100m² Spanplatten:	34.600,00 €		
1.4. 330t Stahl:	25.100,00 €	59.700,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 2600t Schrauben:	49.600,00 €		
2.4. 900l Polituren:	32.500,00 €		
2.5. 4800t Nieten:	10.700,00 €	92.800,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 1800l Diesel:	7.500,00 €		
3.2. 2700l Benzin:	8.700,00 €		
3.3. 4100l Heizöl:	1.000,00 €	17.200,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		23.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		98.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		4.200,00 €	
7. Bankkonto:		65.000,00 €	
8. Kasse:		6.800,00 €	
Summe des Vermögens:		= 10.790.300,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	15.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	5.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	800,00 €		
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.100,00 €	
Summe der Schulden:		= 22.100,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		10.790.300,00 €	
- Summe der Schulden:		22.100,00 €	
= Eigenkapital:		= 10.768.200,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.768.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.434.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	334.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	146.000,00 €
- Summe Privateinlage:	74.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	406.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.89\% = \frac{406.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.434.200,00 \text{ €}}$$