

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 81.000,00 € und 42.000,00 € sowie eine Privateinlage von 66.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.803.700,00 €. 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):	3.000,00 €
3000l Heizöl (Betriebsstoff):	3.600,00 €
210t Granit (Rohstoff):	49.800,00 €
3900l Polituren (Hilfsstoff):	20.100,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.670.000,00 €
2100t Nägel (Hilfsstoff):	32.200,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
3900t Nieten (Hilfsstoff):	35.600,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Forderungen a. LL:	3.400,00 €
480t Kautschuk (Rohstoff):	48.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	113.000,00 €
9 PKW's:	171.000,00 €
2700l Diesel (Betriebsstoff):	2.500,00 €
500t Klebstoff (Hilfsstoff):	43.500,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Werkzeuge:	10.900,00 €
Kasse:	1.500,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	80.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	250.000,00 €
800l Brennstoffe (Betriebsstoff):	5.500,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.900.000,00 €
Bankkonto:	23.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
2 LKW's:	360.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	32.000,00 €

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:	1.670.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.900.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €	8.970.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		113.000,00 €	
3. Werkzeuge:		10.900,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 2 LKW's:	360.000,00 €		
4.2. 9 PKW's:	171.000,00 €	531.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		250.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 210t Granit:	49.800,00 €		
1.4. 480t Kautschuk:	48.400,00 €	98.200,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.2. 3900l Polituren:	20.100,00 €		
2.3. 2100t Nägel:	32.200,00 €		
2.4. 500t Klebstoff:	43.500,00 €		
2.5. 3900t Nieten:	35.600,00 €	131.400,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 800l Brennstoffe:	5.500,00 €		
3.2. 3000l Heizöl:	3.600,00 €		
3.3. 2700l Diesel:	2.500,00 €	11.600,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		80.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		32.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		3.400,00 €	
7. Bankkonto:		23.000,00 €	
8. Kasse:		1.500,00 €	
Summe des Vermögens:		= 10.256.000,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	23.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	9.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.100,00 €		
3.2. Meier KG:	1.200,00 €	2.300,00 €	
Summe der Schulden:		= 34.300,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		10.256.000,00 €	
- Summe der Schulden:		34.300,00 €	
= Eigenkapital:		= 10.221.700,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.221.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.803.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	418.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	123.000,00 €
- Summe Privateinlage:	66.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	475.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.85\% = \frac{475.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.803.700,00 \text{ €}}$$