

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 91.000,00 € und 57.000,00 € sowie eine Privateinlage von 39.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.087.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Fertige Erzeugnisse:	19.000,00 €
1900l Benzin (Betriebsstoff):	1.500,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.720.000,00 €
2300t Klebstoff (Hilfsstoff):	15.800,00 €
Forderungen a. LL:	3.900,00 €
6 LKW's:	816.000,00 €
1300l Säure (Hilfsstoff):	12.900,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	443.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	78.000,00 €
2900l Diesel (Betriebsstoff):	5.800,00 €
Betriebsgebäude:	4.600.000,00 €
3400t Schrauben (Hilfsstoff):	49.200,00 €
330m³ Kies (Rohstoff):	23.000,00 €
600l Heizöl (Betriebsstoff):	9.500,00 €
Bankkonto:	100.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
8 PKW's:	208.000,00 €
80m² Leder (Rohstoff):	17.300,00 €
Werkzeuge:	50.000,00 €
Kasse:	6.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.980.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
2000t Leim (Hilfsstoff):	36.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
190m² Furniere (Rohstoff):	30.100,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	334.000,00 €

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:	1.720.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.980.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.600.000,00 €	8.300.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		443.000,00 €
3. Werkzeuge:		50.000,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	816.000,00 €	
4.2. 8 PKW's:	208.000,00 €	1.024.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		334.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 80m² Leder:	17.300,00 €	
1.3. 330m³ Kies:	23.000,00 €	
1.4. 190m² Furniere:	30.100,00 €	70.400,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 2000t Leim:	36.000,00 €	
2.3. 2300t Klebstoff:	15.800,00 €	
2.4. 3400t Schrauben:	49.200,00 €	
2.5. 1300l Säure:	12.900,00 €	113.900,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 600l Heizöl:	9.500,00 €	
3.2. 2900l Diesel:	5.800,00 €	
3.3. 1900l Benzin:	1.500,00 €	16.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		78.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		19.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.900,00 €
7. Bankkonto:		100.000,00 €
8. Kasse:		6.000,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.559.000,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	32.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	5.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €	
3.2. Meier KG:	800,00 €	2.200,00 €
Summe der Schulden:		= 39.200,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.559.000,00 €
- Summe der Schulden:		39.200,00 €
= Eigenkapital:		= 10.519.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.519.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.087.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	432.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	148.000,00 €
- Summe Privateinlage:	39.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	541.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.36\% = \frac{541.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.087.800,00 \text{ €}}$$