

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 14.000,00 € und 70.000,00 € sowie eine Privateinlage von 71.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.403.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

5 PKW's:	130.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
700t Leim (Hilfsstoff):	27.400,00 €
Werkzeuge:	14.900,00 €
700t Nägel (Hilfsstoff):	20.700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	38.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	416.000,00 €
Kasse:	6.700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
180m² Leder (Rohstoff):	28.400,00 €
Bankkonto:	54.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	36.000,00 €
Forderungen a. LL:	1.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
460m³ Kies (Rohstoff):	23.300,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
2300l Diesel (Betriebsstoff):	5.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.200.000,00 €
4800l Säure (Hilfsstoff):	49.300,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.500.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
1100l Benzin (Betriebsstoff):	2.100,00 €
4 LKW's:	716.000,00 €
1400l Heizöl (Betriebsstoff):	9.600,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	219.000,00 €
4800t Klebstoff (Hilfsstoff):	12.100,00 €

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:	4.500.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.200.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €	9.000.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		416.000,00 €
3. Werkzeuge:		14.900,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	716.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	130.000,00 €	846.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		219.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 460m³ Kies:	23.300,00 €	
1.4. 180m² Leder:	28.400,00 €	51.700,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 700t Leim:	27.400,00 €	
2.3. 4800t Klebstoff:	12.100,00 €	
2.4. 4800l Säure:	49.300,00 €	
2.5. 700t Nägel:	20.700,00 €	109.500,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 2300l Diesel:	5.000,00 €	
3.2. 1100l Benzin:	2.100,00 €	
3.3. 1400l Heizöl:	9.600,00 €	16.700,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		38.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		36.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		1.000,00 €
7. Bankkonto:		54.000,00 €
8. Kasse:		6.700,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.809.500,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	52.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	800,00 €	
3.2. Meier KG:	700,00 €	1.500,00 €
Summe der Schulden:		= 60.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.809.500,00 €
- Summe der Schulden:		60.500,00 €
= Eigenkapital:		= 10.749.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.749.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.403.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	346.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	84.000,00 €
- Summe Privateinlage:	71.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	359.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.45\% = \frac{359.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.403.000,00 \text{ €}}$$