

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 100.000,00 € und 44.000,00 € sowie eine Privateinlage von 80.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.249.600,00 €. 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 €
Fertige Erzeugnisse:	38.000,00 €
3800l Diesel (Betriebsstoff):	4.500,00 €
1900t Klebstoff (Hilfsstoff):	34.500,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.650.000,00 €
3 LKW's:	597.000,00 €
220m ² Spanplatten (Rohstoff):	35.900,00 €
Kasse:	2.900,00 €
400m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	3.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	8.000,00 €
3 PKW's:	129.000,00 €
Werkzeuge:	35.600,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Bankkonto:	22.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.820.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	430.000,00 €
330m ³ Glas (Rohstoff):	18.400,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	432.000,00 €
2600l Benzin (Betriebsstoff):	7.300,00 €
4100t Leim (Hilfsstoff):	44.300,00 €
Forderungen a. LL:	4.100,00 €

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:	2.820.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.650.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €	10.870.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		430.000,00 €
3. Werkzeuge:		35.600,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	597.000,00 €	
4.2. 3 PKW's:	129.000,00 €	726.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		432.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 220m² Spanplatten:	35.900,00 €	
1.4. 330m³ Glas:	18.400,00 €	54.300,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 1900t Klebstoff:	34.500,00 €	
2.5. 4100t Leim:	44.300,00 €	78.800,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 400m³ Erdgas:	3.000,00 €	
3.2. 2600l Benzin:	7.300,00 €	
3.3. 3800l Diesel:	4.500,00 €	14.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		8.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		38.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.100,00 €
7. Bankkonto:		22.000,00 €
8. Kasse:		2.900,00 €
Summe des Vermögens:		= 12.716.500,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	13.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	8.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	1.900,00 €
Summe der Schulden:		= 22.900,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		12.716.500,00 €
- Summe der Schulden:		22.900,00 €
= Eigenkapital:		= 12.693.600,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.693.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.249.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	444.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	144.000,00 €
- Summe Privateinlage:	80.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	508.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.15\% = \frac{508.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.249.600,00 \text{ €}}$$