

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 85.000,00 € und 70.000,00 € sowie eine Privateinlage von 95.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.131.200,00 €. 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:	352.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.320.000,00 €
Werkzeuge:	22.100,00 €
Kasse:	4.300,00 €
2000l Diesel (Betriebsstoff):	6.700,00 €
3200l Benzin (Betriebsstoff):	900,00 €
3700t Nieten (Hilfsstoff):	33.400,00 €
1400t Klebstoff (Hilfsstoff):	13.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	13.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	419.000,00 €
3200l Polituren (Hilfsstoff):	10.600,00 €
3600l Lack (Hilfsstoff):	32.400,00 €
Forderungen a. LL:	2.300,00 €
3 LKW's:	561.000,00 €
Bankkonto:	45.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	46.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
40m³ Kalisalz (Rohstoff):	14.000,00 €
Betriebsgebäude:	1.600.000,00 €
360m³ Kies (Rohstoff):	41.000,00 €
10 PKW's:	410.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.440.000,00 €

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:	3.440.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.320.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	1.600.000,00 €	6.360.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		352.000,00 €
3. Werkzeuge:		22.100,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	561.000,00 €	
4.2. 10 PKW's:	410.000,00 €	971.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		419.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 40m³ Kalisalz:	14.000,00 €	
1.4. 360m³ Kies:	41.000,00 €	55.000,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 3700t Nieten:	33.400,00 €	
2.3. 3600l Lack:	32.400,00 €	
2.4. 1400t Klebstoff:	13.300,00 €	
2.5. 3200l Polituren:	10.600,00 €	89.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2000l Diesel:	6.700,00 €	
3.3. 3200l Benzin:	900,00 €	7.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		13.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		46.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		2.300,00 €
7. Bankkonto:		45.000,00 €
8. Kasse:		4.300,00 €
Summe des Vermögens:		= 8.387.000,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	12.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	5.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	700,00 €	
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	1.800,00 €
Summe der Schulden:		= 18.800,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		8.387.000,00 €
- Summe der Schulden:		18.800,00 €
= Eigenkapital:		= 8.368.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.368.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.131.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	237.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	155.000,00 €
- Summe Privateinlage:	95.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	297.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.65\% = \frac{297.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.131.200,00 \text{ €}}$$