

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 23.000,00 € und 69.000,00 € sowie eine Privateinlage von 47.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.189.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
1600l Diesel (Betriebsstoff):	3.900,00 €
2 LKW's:	230.000,00 €
Bankkonto:	72.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.890.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.460.000,00 €
1300l Säure (Hilfsstoff):	49.900,00 €
70m³ Holz (Rohstoff):	18.900,00 €
Kasse:	2.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
190t Stahl (Rohstoff):	16.000,00 €
Forderungen a. LL:	2.200,00 €
100t Kupfer (Rohstoff):	26.700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	97.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Werkzeuge:	10.500,00 €
2500l Brennstoffe (Betriebsstoff):	6.400,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
1200t Schrauben (Hilfsstoff):	25.800,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	354.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.700.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	305.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	87.000,00 €
5 PKW's:	205.000,00 €

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:	2.890.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.460.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.700.000,00 €	8.050.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		305.000,00 €
3. Werkzeuge:		10.500,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	230.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	205.000,00 €	435.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		354.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 190t Stahl:	16.000,00 €	
1.3. 70m³ Holz:	18.900,00 €	
1.4. 100t Kupfer:	26.700,00 €	61.600,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 1300l Säure:	49.900,00 €	
2.5. 1200t Schrauben:	25.800,00 €	75.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2500l Brennstoffe:	6.400,00 €	
3.3. 1600l Diesel:	3.900,00 €	10.300,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		97.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		87.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		2.200,00 €
7. Bankkonto:		72.000,00 €
8. Kasse:		2.000,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.562.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	33.000,00 €
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:	700,00 €	
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.200,00 €
Summe der Schulden:		= 39.200,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.562.300,00 €
- Summe der Schulden:		39.200,00 €
= Eigenkapital:		= 9.523.100,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.523.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.189.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	334.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	92.000,00 €
- Summe Privateinlage:	47.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	379.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.12\% = \frac{379.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.189.100,00 \text{ €}}$$