

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 61.000,00 € und 88.000,00 € sowie eine Privateinlage von 57.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.444.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

5000t Nägel (Hilfsstoff):	14.900,00 €
320m² Leder (Rohstoff):	32.600,00 €
700t Schrauben (Hilfsstoff):	15.600,00 €
3 LKW's:	498.000,00 €
Kasse:	9.300,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Bankkonto:	10.000,00 €
2700l Polituren (Hilfsstoff):	13.900,00 €
470l Erdöl (Rohstoff):	37.000,00 €
200l Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.800,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
600l Benzin (Betriebsstoff):	8.900,00 €
3 PKW's:	147.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.600.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	57.000,00 €
Forderungen a. LL:	6.200,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.020.000,00 €
4800t Leim (Hilfsstoff):	20.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	100.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.740.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	59.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	392.000,00 €
Werkzeuge:	37.500,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €

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:	3.740.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.020.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.600.000,00 €	10.360.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		100.000,00 €	
3. Werkzeuge:		37.500,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	498.000,00 €		
4.2. 3 PKW's:	147.000,00 €	645.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		392.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 470l Erdöl:	37.000,00 €		
1.4. 320m² Leder:	32.600,00 €	69.600,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.2. 700t Schrauben:	15.600,00 €		
2.3. 4800t Leim:	20.000,00 €		
2.4. 5000t Nägel:	14.900,00 €		
2.5. 2700l Polituren:	13.900,00 €	64.400,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 600l Benzin:	8.900,00 €		
3.3. 200l Brennstoffe:	2.800,00 €	11.700,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		59.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		57.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		6.200,00 €	
7. Bankkonto:		10.000,00 €	
8. Kasse:		9.300,00 €	
Summe des Vermögens:		= 11.821.700,00 €	
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:	1.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	5.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	800,00 €		
3.2. Meier KG:	700,00 €	1.500,00 €	
Summe der Schulden:		= 39.500,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		11.821.700,00 €	
- Summe der Schulden:		39.500,00 €	
= Eigenkapital:		= 11.782.200,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.782.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.444.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	338.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	149.000,00 €
- Summe Privateinlage:	57.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	430.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.76\% = \frac{430.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.444.200,00 \text{ €}}$$