

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 80.000,00 € sowie eine Privateinlage von 34.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 14.958.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Forderungen a. LL:	9.900,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.720.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Werkzeuge:	30.400,00 €
Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	246.000,00 €
Bankkonto:	80.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Kasse:	2.700,00 €
800l Brennstoffe (Betriebsstoff):	7.200,00 €
90t Baumwolle (Rohstoff):	34.700,00 €
450m² Spanplatten (Rohstoff):	31.100,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
1800l Säure (Hilfsstoff):	21.900,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
600m³ Erdgas (Betriebsstoff):	4.600,00 €
10 PKW's:	430.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.980.000,00 €
500l Heizöl (Betriebsstoff):	6.000,00 €
6 LKW's:	618.000,00 €
3200l Lack (Hilfsstoff):	22.700,00 €
Fertige Erzeugnisse:	63.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	78.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	215.000,00 €

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:	4.980.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.720.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €	13.500.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		246.000,00 €
3. Werkzeuge:		30.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	618.000,00 €	
4.2. 10 PKW's:	430.000,00 €	1.048.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		215.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 450m ² Spanplatten:	31.100,00 €	
1.4. 90t Baumwolle:	34.700,00 €	65.800,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 1800l Säure:	21.900,00 €	
2.5. 3200l Lack:	22.700,00 €	44.600,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 800l Brennstoffe:	7.200,00 €	
3.2. 500l Heizöl:	6.000,00 €	
3.3. 600m ³ Erdgas:	4.600,00 €	17.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		78.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		63.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.900,00 €
7. Bankkonto:		80.000,00 €
8. Kasse:		2.700,00 €
Summe des Vermögens:		= 15.401.200,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	43.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	5.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	800,00 €	
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.300,00 €
Summe der Schulden:		= 49.300,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		15.401.200,00 €
- Summe der Schulden:		49.300,00 €
= Eigenkapital:		= 15.351.900,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	15.351.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	14.958.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	393.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	103.000,00 €
- Summe Privateinlage:	34.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	462.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.09\% = \frac{462.000,00 \text{ €} * 100\%}{14.958.900,00 \text{ €}}$$