

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 34.000,00 € und 37.000,00 € sowie eine Privateinlage von 69.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.373.500,00 €. 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:	8.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	492.000,00 €
3500t Klebstoff (Hilfsstoff):	17.400,00 €
4200l Säure (Hilfsstoff):	32.300,00 €
Fertige Erzeugnisse:	53.000,00 €
Werkzeuge:	17.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	17.000,00 €
20t Granit (Rohstoff):	27.800,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	379.000,00 €
440m² Leinen (Rohstoff):	18.500,00 €
9 PKW's:	243.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
2 LKW's:	262.000,00 €
5000l Brennstoffe (Betriebsstoff):	7.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.260.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
300m³ Erdgas (Betriebsstoff):	3.100,00 €
Betriebsgebäude:	2.000.000,00 €
Bankkonto:	12.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.840.000,00 €
Kasse:	1.500,00 €

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:	4.840.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.260.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.000.000,00 €	11.100.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		492.000,00 €	
3. Werkzeuge:		17.600,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 2 LKW's:	262.000,00 €		
4.2. 9 PKW's:	243.000,00 €	505.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		379.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 440m² Leinen:	18.500,00 €		
1.4. 20t Granit:	27.800,00 €	46.300,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 4200l Säure:	32.300,00 €		
2.5. 3500t Klebstoff:	17.400,00 €	49.700,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 300m³ Erdgas:	3.100,00 €		
3.3. 5000l Brennstoffe:	7.000,00 €	10.100,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		17.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		53.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		8.000,00 €	
7. Bankkonto:		12.000,00 €	
8. Kasse:		1.500,00 €	
Summe des Vermögens:		= 12.691.200,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	31.000,00 €	
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:	600,00 €		
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	1.700,00 €	
Summe der Schulden:		= 37.700,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		12.691.200,00 €	
- Summe der Schulden:		37.700,00 €	
= Eigenkapital:		= 12.653.500,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.653.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.373.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	280.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	71.000,00 €
- Summe Privateinlage:	69.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	282.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.28\% = \frac{282.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.373.500,00 \text{ €}}$$