

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 71.000,00 € und 27.000,00 € sowie eine Privateinlage von 65.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.220.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unbebaute Grundstücke:	4.580.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	27.000,00 €
3 LKW's:	597.000,00 €
9 PKW's:	207.000,00 €
Bankkonto:	96.000,00 €
1900l Brennstoffe (Betriebsstoff):	4.100,00 €
4500l Heizöl (Betriebsstoff):	1.200,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Kasse:	9.900,00 €
2400l Benzin (Betriebsstoff):	3.700,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
2500t Schrauben (Hilfsstoff):	40.700,00 €
10m² Spanplatten (Rohstoff):	11.500,00 €
600t Muttern (Hilfsstoff):	37.700,00 €
2100l Säure (Hilfsstoff):	23.500,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	184.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.200.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.280.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Werkzeuge:	22.700,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
370m³ Sand (Rohstoff):	45.400,00 €
Forderungen a. LL:	4.800,00 €
Fertige Erzeugnisse:	98.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	234.000,00 €

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:	4.580.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.280.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.200.000,00 €	8.060.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		234.000,00 €
3. Werkzeuge:		22.700,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	597.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	207.000,00 €	804.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		184.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 10m ² Spanplatten:	11.500,00 €	
1.4. 370m ³ Sand:	45.400,00 €	56.900,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 2500t Schrauben:	40.700,00 €	
2.4. 2100l Säure:	23.500,00 €	
2.5. 600t Muttern:	37.700,00 €	101.900,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 2400l Benzin:	3.700,00 €	
3.2. 4500l Heizöl:	1.200,00 €	
3.3. 1900l Brennstoffe:	4.100,00 €	9.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		27.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		98.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.800,00 €
7. Bankkonto:		96.000,00 €
8. Kasse:		9.900,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.708.200,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	54.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	8.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	1.600,00 €
Summe der Schulden:		= 63.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.708.200,00 €
- Summe der Schulden:		63.600,00 €
= Eigenkapital:		= 9.644.600,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.644.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.220.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	424.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	98.000,00 €
- Summe Privateinlage:	65.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	457.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.96\% = \frac{457.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.220.600,00 \text{ €}}$$