

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 55.000,00 € und 34.000,00 € sowie eine Privateinlage von 52.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.839.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebs- und Geschäftsausstattung:	495.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
6 PKW's:	234.000,00 €
4300l Brennstoffe (Betriebsstoff):	6.000,00 €
30m² Stahlblech (Rohstoff):	31.100,00 €
7 LKW's:	833.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
160m³ Kalisalz (Rohstoff):	15.000,00 €
200l Säure (Hilfsstoff):	23.100,00 €
Kasse:	3.300,00 €
Bankkonto:	34.000,00 €
Werkzeuge:	38.700,00 €
490m² Seide (Rohstoff):	39.800,00 €
2400t Leim (Hilfsstoff):	25.700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	9.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	362.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.170.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.780.000,00 €
70t Granit (Rohstoff):	25.300,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	63.000,00 €
1200l Heizöl (Betriebsstoff):	3.700,00 €
Forderungen a. LL:	4.400,00 €

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:	2.780.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.170.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €	8.950.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		362.000,00 €
3. Werkzeuge:		38.700,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	833.000,00 €	
4.2. 6 PKW's:	234.000,00 €	1.067.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		495.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 490m ² Seide:	39.800,00 €	
1.2. 160m ³ Kalisalz:	15.000,00 €	
1.3. 70t Granit:	25.300,00 €	
1.4. 30m ² Stahlblech:	31.100,00 €	111.200,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 2400t Leim:	25.700,00 €	
2.5. 200l Säure:	23.100,00 €	48.800,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 4300l Brennstoffe:	6.000,00 €	
3.3. 1200l Heizöl:	3.700,00 €	9.700,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		9.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		63.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.400,00 €
7. Bankkonto:		34.000,00 €
8. Kasse:		3.300,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.196.100,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	14.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €	
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.700,00 €
Summe der Schulden:		= 21.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.196.100,00 €
- Summe der Schulden:		21.700,00 €
= Eigenkapital:		= 11.174.400,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.174.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.839.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	335.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	89.000,00 €
- Summe Privateinlage:	52.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	372.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.43\% = \frac{372.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.839.400,00 \text{ €}}$$