

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 37.000,00 € und 92.000,00 € sowie eine Privateinlage von 67.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.842.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	88.000,00 €
8 PKW's:	328.000,00 €
330t Marmor (Rohstoff):	24.200,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	294.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.300.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.460.000,00 €
3400l Säure (Hilfsstoff):	28.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
2800l Benzin (Betriebsstoff):	1.400,00 €
2 LKW's:	244.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
1000l Heizöl (Betriebsstoff):	4.500,00 €
2800l Brennstoffe (Betriebsstoff):	4.100,00 €
3200t Nieten (Hilfsstoff):	33.300,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.830.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	43.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Werkzeuge:	33.600,00 €
340m ² Leinen (Rohstoff):	40.200,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	317.000,00 €
Bankkonto:	57.000,00 €
4800t Muttern (Hilfsstoff):	30.200,00 €
400t Leim (Hilfsstoff):	27.700,00 €
Forderungen a. LL:	8.200,00 €
Kasse:	9.300,00 €

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:	4.460.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.830.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.300.000,00 €	9.590.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		294.000,00 €
3. Werkzeuge:		33.600,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	244.000,00 €	
4.2. 8 PKW's:	328.000,00 €	572.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		317.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 330t Marmor:	24.200,00 €	
1.4. 340m² Leinen:	40.200,00 €	64.400,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 4800t Muttern:	30.200,00 €	
2.3. 3400l Säure:	28.000,00 €	
2.4. 3200t Nieten:	33.300,00 €	
2.5. 400t Leim:	27.700,00 €	119.200,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1000l Heizöl:	4.500,00 €	
3.2. 2800l Brennstoffe:	4.100,00 €	
3.3. 2800l Benzin:	1.400,00 €	10.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		88.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		43.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		8.200,00 €
7. Bankkonto:		57.000,00 €
8. Kasse:		9.300,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.205.700,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	51.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	3.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	900,00 €	
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	2.000,00 €
Summe der Schulden:		= 56.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.205.700,00 €
- Summe der Schulden:		56.000,00 €
= Eigenkapital:		= 11.149.700,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.149.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.842.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	307.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	129.000,00 €
- Summe Privateinlage:	67.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	369.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.4\% = \frac{369.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.842.700,00 \text{ €}}$$