

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 45.000,00 € und 11.000,00 € sowie eine Privateinlage von 94.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.711.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unbebaute Grundstücke:	3.160.000,00 €
Werkzeuge:	11.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
5 PKW's:	75.000,00 €
2800t Muttern (Hilfsstoff):	18.600,00 €
440t Baumwolle (Rohstoff):	43.500,00 €
4600l Lack (Hilfsstoff):	46.500,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.180.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.900.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	160.000,00 €
Forderungen a. LL:	9.200,00 €
6 LKW's:	684.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	83.000,00 €
20m² Furniere (Rohstoff):	16.400,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	359.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Fertige Erzeugnisse:	57.000,00 €
10m³ Sand (Rohstoff):	34.000,00 €
1200l Heizöl (Betriebsstoff):	9.800,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
220m² Leder (Rohstoff):	13.200,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Kasse:	5.100,00 €
Bankkonto:	81.000,00 €
3800m³ Erdgas (Betriebsstoff):	3.300,00 €

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:	3.160.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.180.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.900.000,00 €	10.240.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		359.000,00 €
3. Werkzeuge:		11.300,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	684.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	75.000,00 €	759.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		160.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 220m ² Leder:	13.200,00 €	
1.2. 10m ³ Sand:	34.000,00 €	
1.3. 20m ² Furniere:	16.400,00 €	
1.4. 440t Baumwolle:	43.500,00 €	107.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 4600l Lack:	46.500,00 €	
2.5. 2800t Muttern:	18.600,00 €	65.100,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3800m ³ Erdgas:	3.300,00 €	
3.3. 1200l Heizöl:	9.800,00 €	13.100,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		83.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		57.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.200,00 €
7. Bankkonto:		81.000,00 €
8. Kasse:		5.100,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.949.900,00 €
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:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.600,00 €
Summe der Schulden:		= 23.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.949.900,00 €
- Summe der Schulden:		23.600,00 €
= Eigenkapital:		= 11.926.300,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.926.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.711.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	215.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	56.000,00 €
- Summe Privateinlage:	94.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	177.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$1.51\% = \frac{177.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.711.300,00 \text{ €}}$$