

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 77.000,00 € und 92.000,00 € sowie eine Privateinlage von 48.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.493.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Bankkonto:	34.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	34.000,00 €
140m³ Sand (Rohstoff):	42.600,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Werkzeuge:	16.400,00 €
3800m³ Erdgas (Betriebsstoff):	1.700,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	21.000,00 €
7 LKW's:	756.000,00 €
3800t Leim (Hilfsstoff):	42.100,00 €
4400t Klebstoff (Hilfsstoff):	32.900,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
4 PKW's:	160.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.370.000,00 €
Forderungen a. LL:	9.900,00 €
10l Erdöl (Rohstoff):	38.400,00 €
Betriebsgebäude:	4.500.000,00 €
Kasse:	1.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	156.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	248.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.410.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
2300l Benzin (Betriebsstoff):	8.000,00 €
300l Heizöl (Betriebsstoff):	2.100,00 €

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:	4.370.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.410.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.500.000,00 €	10.280.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		156.000,00 €
3. Werkzeuge:		16.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	756.000,00 €	
4.2. 4 PKW's:	160.000,00 €	916.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		248.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 10l Erdöl:	38.400,00 €	
1.4. 140m³ Sand:	42.600,00 €	81.000,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 3800t Leim:	42.100,00 €	
2.5. 4400t Klebstoff:	32.900,00 €	75.000,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 3800m³ Erdgas:	1.700,00 €	
3.2. 2300l Benzin:	8.000,00 €	
3.3. 300l Heizöl:	2.100,00 €	11.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		34.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		21.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.900,00 €
7. Bankkonto:		34.000,00 €
8. Kasse:		1.400,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.884.500,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	42.000,00 €
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:	1.000,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	1.900,00 €
Summe der Schulden:		= 46.900,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.884.500,00 €
- Summe der Schulden:		46.900,00 €
= Eigenkapital:		= 11.837.600,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.837.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.493.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	344.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	169.000,00 €
- Summe Privateinlage:	48.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	465.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.05\% = \frac{465.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.493.600,00 \text{ €}}$$