

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 84.000,00 € sowie eine Privateinlage von 39.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.309.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	47.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.460.000,00 €
5 LKW's:	835.000,00 €
440t Marmor (Rohstoff):	29.900,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	259.000,00 €
Kasse:	9.600,00 €
Fertige Erzeugnisse:	52.000,00 €
1700t Klebstoff (Hilfsstoff):	48.500,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	155.000,00 €
1800l Benzin (Betriebsstoff):	4.100,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.270.000,00 €
300l Diesel (Betriebsstoff):	2.500,00 €
1100m³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.500,00 €
Bankkonto:	100.000,00 €
4400t Nägel (Hilfsstoff):	47.000,00 €
2800l Lack (Hilfsstoff):	34.100,00 €
9 PKW's:	324.000,00 €
Werkzeuge:	28.400,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Forderungen a. LL:	6.800,00 €
240t Granit (Rohstoff):	43.300,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.200.000,00 €

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:	1.460.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.270.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.200.000,00 €	6.930.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		259.000,00 €
3. Werkzeuge:		28.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	835.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	324.000,00 €	1.159.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		155.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 240t Granit:	43.300,00 €	
1.4. 440t Marmor:	29.900,00 €	73.200,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 1700t Klebstoff:	48.500,00 €	
2.4. 2800l Lack:	34.100,00 €	
2.5. 4400t Nägel:	47.000,00 €	129.600,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1100m³ Erdgas:	7.500,00 €	
3.2. 1800l Benzin:	4.100,00 €	
3.3. 300l Diesel:	2.500,00 €	14.100,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		47.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		52.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.800,00 €
7. Bankkonto:		100.000,00 €
8. Kasse:		9.600,00 €
Summe des Vermögens:		= 8.963.700,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	55.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.500,00 €
Summe der Schulden:		= 63.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		8.963.700,00 €
- Summe der Schulden:		63.500,00 €
= Eigenkapital:		= 8.900.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.900.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.309.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	591.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	155.000,00 €
- Summe Privateinlage:	39.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	707.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$8.51\% = \frac{707.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.309.200,00 \text{ €}}$$