

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 15.000,00 € und 14.000,00 € sowie eine Privateinlage von 80.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 6.518.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Bebaute Grundstücke:	1.150.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	77.000,00 €
300l Diesel (Betriebsstoff):	5.700,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
3000t Schrauben (Hilfsstoff):	17.400,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Werkzeuge:	44.300,00 €
4 LKW's:	432.000,00 €
Forderungen a. LL:	8.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
3100l Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.800,00 €
2800t Klebstoff (Hilfsstoff):	14.800,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Bankkonto:	57.000,00 €
3800l Benzin (Betriebsstoff):	700,00 €
190m² Seide (Rohstoff):	44.700,00 €
8 PKW's:	360.000,00 €
360t Marmor (Rohstoff):	46.100,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.340.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €
4100t Nägel (Hilfsstoff):	36.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	293.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	451.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	74.000,00 €
Kasse:	10.000,00 €

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:	1.340.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.150.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €	4.890.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		293.000,00 €
3. Werkzeuge:		44.300,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	432.000,00 €	
4.2. 8 PKW's:	360.000,00 €	792.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		451.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 360t Marmor:	46.100,00 €	
1.4. 190m² Seide:	44.700,00 €	90.800,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 4100t Nägel:	36.000,00 €	
2.4. 3000t Schrauben:	17.400,00 €	
2.5. 2800t Klebstoff:	14.800,00 €	68.200,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 3100l Brennstoffe:	2.800,00 €	
3.2. 3800l Benzin:	700,00 €	
3.3. 300l Diesel:	5.700,00 €	9.200,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		77.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		74.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		8.600,00 €
7. Bankkonto:		57.000,00 €
8. Kasse:		10.000,00 €
Summe des Vermögens:		= 6.865.100,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	44.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €	
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	2.400,00 €
Summe der Schulden:		= 52.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		6.865.100,00 €
- Summe der Schulden:		52.400,00 €
= Eigenkapital:		= 6.812.700,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	6.812.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	6.518.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	294.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	29.000,00 €
- Summe Privateinlage:	80.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	243.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.73\% = \frac{243.000,00 \text{ €} * 100\%}{6.518.700,00 \text{ €}}$$