

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 46.000,00 € und 46.000,00 € sowie eine Privateinlage von 47.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.688.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Kasse:	7.100,00 €
3500t Muttern (Hilfsstoff):	14.100,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	428.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
6 LKW's:	822.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.580.000,00 €
Werkzeuge:	35.400,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
2200t Leim (Hilfsstoff):	23.100,00 €
2600l Benzin (Betriebsstoff):	3.000,00 €
300l Heizöl (Betriebsstoff):	1.900,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Betriebsgebäude:	4.500.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	97.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
470m² Seide (Rohstoff):	36.700,00 €
7 PKW's:	280.000,00 €
4300l Diesel (Betriebsstoff):	3.600,00 €
Forderungen a. LL:	6.600,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Bankkonto:	65.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.560.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	61.000,00 €
50m³ Kies (Rohstoff):	34.100,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	377.000,00 €

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:	2.580.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.560.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.500.000,00 €	11.640.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		377.000,00 €
3. Werkzeuge:		35.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	822.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	280.000,00 €	1.102.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		428.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 470m ² Seide:	36.700,00 €	
1.4. 50m ³ Kies:	34.100,00 €	70.800,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 2200t Leim:	23.100,00 €	
2.5. 3500t Muttern:	14.100,00 €	37.200,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 300l Heizöl:	1.900,00 €	
3.2. 2600l Benzin:	3.000,00 €	
3.3. 4300l Diesel:	3.600,00 €	8.500,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		97.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		61.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.600,00 €
7. Bankkonto:		65.000,00 €
8. Kasse:		7.100,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.935.600,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	33.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	8.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	500,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	1.900,00 €
Summe der Schulden:		= 42.900,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.935.600,00 €
- Summe der Schulden:		42.900,00 €
= Eigenkapital:		= 13.892.700,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.892.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.688.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	204.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	92.000,00 €
- Summe Privateinlage:	47.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	249.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$1.82\% = \frac{249.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.688.700,00 \text{ €}}$$