

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 29.000,00 € und 38.000,00 € sowie eine Privateinlage von 55.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.396.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Werkzeuge:	23.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	262.000,00 €
Forderungen a. LL:	8.300,00 €
2400l Diesel (Betriebsstoff):	1.300,00 €
180t Eisen (Rohstoff):	44.400,00 €
Fertige Erzeugnisse:	98.000,00 €
1600l Polituren (Hilfsstoff):	15.500,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	128.000,00 €
260m ² Leinen (Rohstoff):	29.300,00 €
360m ² Spanplatten (Rohstoff):	28.600,00 €
4600l Heizöl (Betriebsstoff):	1.000,00 €
Bankkonto:	95.000,00 €
8 PKW's:	368.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	45.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.510.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.800.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Kasse:	6.400,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
1000l Lack (Hilfsstoff):	22.800,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.340.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
7 LKW's:	1.078.000,00 €

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:	3.340.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.510.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.800.000,00 €	8.650.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		262.000,00 €
3. Werkzeuge:		23.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	1.078.000,00 €	
4.2. 8 PKW's:	368.000,00 €	1.446.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		128.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 260m ² Leinen:	29.300,00 €	
1.3. 180t Eisen:	44.400,00 €	
1.4. 360m ² Spanplatten:	28.600,00 €	102.300,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 1600l Polituren:	15.500,00 €	
2.5. 1000l Lack:	22.800,00 €	38.300,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 4600l Heizöl:	1.000,00 €	
3.3. 2400l Diesel:	1.300,00 €	2.300,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		45.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		98.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		8.300,00 €
7. Bankkonto:		95.000,00 €
8. Kasse:		6.400,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.905.000,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	13.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.300,00 €	
3.2. Meier KG:	1.200,00 €	2.500,00 €
Summe der Schulden:		= 22.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.905.000,00 €
- Summe der Schulden:		22.500,00 €
= Eigenkapital:		= 10.882.500,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.882.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.396.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	486.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	67.000,00 €
- Summe Privateinlage:	55.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	498.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.79\% = \frac{498.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.396.500,00 \text{ €}}$$