

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 33.000,00 € und 89.000,00 € sowie eine Privateinlage von 95.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 14.923.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

9 PKW's:	261.000,00 €
600t Muttern (Hilfsstoff):	10.800,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.900.000,00 €
2500l Brennstoffe (Betriebsstoff):	9.600,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
2400l Heizöl (Betriebsstoff):	9.000,00 €
Kasse:	2.600,00 €
20m² Leder (Rohstoff):	13.000,00 €
Werkzeuge:	16.200,00 €
1000l Polituren (Hilfsstoff):	35.400,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
3700l Lack (Hilfsstoff):	47.800,00 €
3 LKW's:	474.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	95.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	211.000,00 €
Forderungen a. LL:	1.300,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	289.000,00 €
Bankkonto:	71.000,00 €
1000t Klebstoff (Hilfsstoff):	17.100,00 €
200t Baumwolle (Rohstoff):	41.200,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.790.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.890.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	35.000,00 €

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:	4.890.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.790.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.900.000,00 €	13.580.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		211.000,00 €
3. Werkzeuge:		16.200,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	474.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	261.000,00 €	735.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		289.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 20m ² Leder:	13.000,00 €	
1.4. 200t Baumwolle:	41.200,00 €	54.200,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 600t Muttern:	10.800,00 €	
2.3. 1000l Polituren:	35.400,00 €	
2.4. 1000t Klebstoff:	17.100,00 €	
2.5. 3700l Lack:	47.800,00 €	111.100,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2500l Brennstoffe:	9.600,00 €	
3.3. 2400l Heizöl:	9.000,00 €	18.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		35.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		95.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		1.300,00 €
7. Bankkonto:		71.000,00 €
8. Kasse:		2.600,00 €
Summe des Vermögens:		= 15.220.000,00 €
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:	1.000,00 €	4.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	800,00 €	
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.400,00 €
Summe der Schulden:		= 38.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		15.220.000,00 €
- Summe der Schulden:		38.400,00 €
= Eigenkapital:		= 15.181.600,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	15.181.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	14.923.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	258.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	122.000,00 €
- Summe Privateinlage:	95.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	285.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$1.91\% = \frac{285.000,00 \text{ €} * 100\%}{14.923.600,00 \text{ €}}$$