

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 77.000,00 € und 65.000,00 € sowie eine Privateinlage von 80.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 14.211.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
7 LKW's:	1.344.000,00 €
900m³ Erdgas (Betriebsstoff):	9.300,00 €
2700t Klebstoff (Hilfsstoff):	35.100,00 €
470m² Spanplatten (Rohstoff):	30.400,00 €
Kasse:	9.400,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	240.000,00 €
190t Marmor (Rohstoff):	47.600,00 €
150m² Furniere (Rohstoff):	45.300,00 €
Werkzeuge:	31.800,00 €
4700l Säure (Hilfsstoff):	29.500,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.840.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	25.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.700.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	334.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	95.000,00 €
Bankkonto:	93.000,00 €
1500l Heizöl (Betriebsstoff):	6.900,00 €
170t Eisen (Rohstoff):	13.100,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.610.000,00 €
5 PKW's:	95.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Forderungen a. LL:	3.900,00 €

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:	4.610.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.840.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.700.000,00 €	12.150.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		334.000,00 €
3. Werkzeuge:		31.800,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	1.344.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	95.000,00 €	1.439.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		240.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 150m² Furniere:	45.300,00 €	
1.2. 170t Eisen:	13.100,00 €	
1.3. 470m² Spanplatten:	30.400,00 €	
1.4. 190t Marmor:	47.600,00 €	136.400,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 4700l Säure:	29.500,00 €	
2.5. 2700t Klebstoff:	35.100,00 €	64.600,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 900m³ Erdgas:	9.300,00 €	
3.3. 1500l Heizöl:	6.900,00 €	16.200,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		25.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		95.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.900,00 €
7. Bankkonto:		93.000,00 €
8. Kasse:		9.400,00 €
Summe des Vermögens:		= 14.638.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	45.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	3.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	500,00 €	
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.000,00 €
Summe der Schulden:		= 49.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		14.638.300,00 €
- Summe der Schulden:		49.000,00 €
= Eigenkapital:		= 14.589.300,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	14.589.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	14.211.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	378.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	142.000,00 €
- Summe Privateinlage:	80.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	440.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.1\% = \frac{440.000,00 \text{ €} * 100\%}{14.211.300,00 \text{ €}}$$