

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 36.000,00 € und 35.000,00 € sowie eine Privateinlage von 58.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.224.100,00 €. 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:	315.000,00 €
Kasse:	9.400,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
1100t Leim (Hilfsstoff):	49.900,00 €
Betriebsgebäude:	2.700.000,00 €
1200l Diesel (Betriebsstoff):	3.200,00 €
3500l Polituren (Hilfsstoff):	18.200,00 €
4500l Benzin (Betriebsstoff):	10.000,00 €
Forderungen a. LL:	5.800,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.310.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
1800l Brennstoffe (Betriebsstoff):	8.500,00 €
200t Muttern (Hilfsstoff):	32.100,00 €
Werkzeuge:	49.900,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	258.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	24.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
4900l Lack (Hilfsstoff):	40.500,00 €
Bankkonto:	100.000,00 €
7 LKW's:	791.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	18.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
310m² Spanplatten (Rohstoff):	46.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	209.000,00 €
260m³ Holz (Rohstoff):	19.800,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.730.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €

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:	3.310.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.730.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.700.000,00 €	9.740.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		209.000,00 €
3. Werkzeuge:		49.900,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	791.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	315.000,00 €	1.106.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		258.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 260m³ Holz:	19.800,00 €	
1.4. 310m² Spanplatten:	46.700,00 €	66.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 200t Muttern:	32.100,00 €	
2.3. 1100t Leim:	49.900,00 €	
2.4. 4900l Lack:	40.500,00 €	
2.5. 3500l Polituren:	18.200,00 €	140.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 4500l Benzin:	10.000,00 €	
3.2. 1200l Diesel:	3.200,00 €	
3.3. 1800l Brennstoffe:	8.500,00 €	21.700,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		24.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		18.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		5.800,00 €
7. Bankkonto:		100.000,00 €
8. Kasse:		9.400,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.749.000,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	15.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	800,00 €	
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	1.900,00 €
Summe der Schulden:		= 23.900,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.749.000,00 €
- Summe der Schulden:		23.900,00 €
= Eigenkapital:		= 11.725.100,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.725.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.224.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	501.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	71.000,00 €
- Summe Privateinlage:	58.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	514.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.58\% = \frac{514.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.224.100,00 \text{ €}}$$