

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 74.000,00 € und 82.000,00 € sowie eine Privateinlage von 90.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.562.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

380t Marmor (Rohstoff):	44.400,00 €
430m² Seide (Rohstoff):	19.400,00 €
2500l Heizöl (Betriebsstoff):	3.800,00 €
Betriebsgebäude:	4.300.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
2100l Brennstoffe (Betriebsstoff):	8.500,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.160.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	95.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	281.000,00 €
Forderungen a. LL:	1.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	280.000,00 €
1300t Leim (Hilfsstoff):	18.700,00 €
500t Nägel (Hilfsstoff):	44.600,00 €
Kasse:	8.700,00 €
500m² Leder (Rohstoff):	26.000,00 €
Werkzeuge:	24.500,00 €
3 LKW's:	369.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.000.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
480m² Leinen (Rohstoff):	48.000,00 €
8 PKW's:	328.000,00 €
3000t Schrauben (Hilfsstoff):	38.500,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	48.000,00 €
Bankkonto:	62.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €

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:	4.000.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.160.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.300.000,00 €	9.460.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		280.000,00 €	
3. Werkzeuge:		24.500,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	369.000,00 €		
4.2. 8 PKW's:	328.000,00 €	697.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		281.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 430m² Seide:	19.400,00 €		
1.2. 380t Marmor:	44.400,00 €		
1.3. 480m² Leinen:	48.000,00 €		
1.4. 500m² Leder:	26.000,00 €	137.800,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 3000t Schrauben:	38.500,00 €		
2.4. 1300t Leim:	18.700,00 €		
2.5. 500t Nägel:	44.600,00 €	101.800,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 2500l Heizöl:	3.800,00 €		
3.3. 2100l Brennstoffe:	8.500,00 €	12.300,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		48.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		95.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		1.400,00 €	
7. Bankkonto:		62.000,00 €	
8. Kasse:		8.700,00 €	
Summe des Vermögens:			= 11.209.500,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	52.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	2.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.300,00 €		
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.800,00 €	
Summe der Schulden:			= 55.800,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		11.209.500,00 €	
- Summe der Schulden:		55.800,00 €	
= Eigenkapital:			= 11.153.700,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.153.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.562.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	591.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	156.000,00 €
- Summe Privateinlage:	90.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	657.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.22\% = \frac{657.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.562.700,00 \text{ €}}$$