

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 61.000,00 € und 26.000,00 € sowie eine Privateinlage von 99.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.365.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.960.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.100.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	22.000,00 €
190t Baumwolle (Rohstoff):	26.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	392.000,00 €
2 LKW's:	312.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
220t Kupfer (Rohstoff):	24.100,00 €
1400l Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.100,00 €
3600t Schrauben (Hilfsstoff):	38.600,00 €
Forderungen a. LL:	9.500,00 €
4 PKW's:	180.000,00 €
1500m³ Erdgas (Betriebsstoff):	800,00 €
Bankkonto:	9.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
90m³ Glas (Rohstoff):	12.400,00 €
1000t Muttern (Hilfsstoff):	15.400,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.490.000,00 €
Kasse:	5.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	177.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	14.000,00 €
Werkzeuge:	11.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
170m³ Holz (Rohstoff):	36.600,00 €

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:	2.490.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.960.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.100.000,00 €	7.550.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		392.000,00 €
3. Werkzeuge:		11.300,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	312.000,00 €	
4.2. 4 PKW's:	180.000,00 €	492.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		177.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 190t Baumwolle:	26.000,00 €	
1.2. 90m³ Glas:	12.400,00 €	
1.3. 170m³ Holz:	36.600,00 €	
1.4. 220t Kupfer:	24.100,00 €	99.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 1000t Muttern:	15.400,00 €	
2.5. 3600t Schrauben:	38.600,00 €	54.000,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 1400l Brennstoffe:	2.100,00 €	
3.3. 1500m³ Erdgas:	800,00 €	2.900,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		22.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		14.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.500,00 €
7. Bankkonto:		9.000,00 €
8. Kasse:		5.000,00 €
Summe des Vermögens:		= 8.837.800,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	42.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	9.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.100,00 €	
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.700,00 €
Summe der Schulden:		= 52.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		8.837.800,00 €
- Summe der Schulden:		52.700,00 €
= Eigenkapital:		= 8.785.100,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.785.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.365.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	420.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	87.000,00 €
- Summe Privateinlage:	99.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	408.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.88\% = \frac{408.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.365.100,00 \text{ €}}$$