

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 38.000,00 € und 40.000,00 € sowie eine Privateinlage von 40.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.232.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Fertige Erzeugnisse:	61.000,00 €
1200t Leim (Hilfsstoff):	27.300,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
Bankkonto:	60.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.170.000,00 €
4 PKW's:	168.000,00 €
7 LKW's:	1.379.000,00 €
450t Baumwolle (Rohstoff):	47.400,00 €
430m³ Kies (Rohstoff):	37.000,00 €
3400l Diesel (Betriebsstoff):	1.200,00 €
Kasse:	6.100,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.660.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
800l Benzin (Betriebsstoff):	4.600,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	56.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	111.000,00 €
Forderungen a. LL:	7.600,00 €
Werkzeuge:	39.300,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	353.000,00 €
1500m³ Erdgas (Betriebsstoff):	9.100,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €
1200t Muttern (Hilfsstoff):	18.500,00 €

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:	1.660.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.170.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €	7.230.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		111.000,00 €
3. Werkzeuge:		39.300,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	1.379.000,00 €	
4.2. 4 PKW's:	168.000,00 €	1.547.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		353.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 450t Baumwolle:	47.400,00 €	
1.4. 430m³ Kies:	37.000,00 €	84.400,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 1200t Muttern:	18.500,00 €	
2.5. 1200t Leim:	27.300,00 €	45.800,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1500m³ Erdgas:	9.100,00 €	
3.2. 3400l Diesel:	1.200,00 €	
3.3. 800l Benzin:	4.600,00 €	14.900,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		56.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		61.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		7.600,00 €
7. Bankkonto:		60.000,00 €
8. Kasse:		6.100,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.616.100,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	43.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	10.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.500,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	2.400,00 €
Summe der Schulden:		= 55.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.616.100,00 €
- Summe der Schulden:		55.400,00 €
= Eigenkapital:		= 9.560.700,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.560.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.232.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	328.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	78.000,00 €
- Summe Privateinlage:	40.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	366.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.96\% = \frac{366.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.232.700,00 \text{ €}}$$