

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 39.000,00 € und 61.000,00 € sowie eine Privateinlage von 77.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.486.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Technische Anlagen und Maschinen:	260.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
40m ² Leinen (Rohstoff):	45.300,00 €
180m ³ Kalisalz (Rohstoff):	46.500,00 €
1100t Leim (Hilfsstoff):	33.800,00 €
1600l Polituren (Hilfsstoff):	40.200,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	35.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
Bankkonto:	81.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.000.000,00 €
Forderungen a. LL:	1.800,00 €
2300l Brennstoffe (Betriebsstoff):	3.700,00 €
Fertige Erzeugnisse:	85.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
2000l Diesel (Betriebsstoff):	8.300,00 €
Kasse:	2.700,00 €
5 LKW's:	970.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.120.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.650.000,00 €
Werkzeuge:	17.500,00 €
3600l Säure (Hilfsstoff):	20.200,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	180.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
100l Heizöl (Betriebsstoff):	3.200,00 €
5 PKW's:	135.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €

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:	3.650.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.120.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.000.000,00 €	11.770.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		260.000,00 €	
3. Werkzeuge:		17.500,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 5 LKW's:	970.000,00 €		
4.2. 5 PKW's:	135.000,00 €	1.105.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		180.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 40m² Leinen:	45.300,00 €		
1.4. 180m³ Kalisalz:	46.500,00 €	91.800,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 1100t Leim:	33.800,00 €		
2.4. 3600l Säure:	20.200,00 €		
2.5. 1600l Polituren:	40.200,00 €	94.200,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 2000l Diesel:	8.300,00 €		
3.2. 100l Heizöl:	3.200,00 €		
3.3. 2300l Brennstoffe:	3.700,00 €	15.200,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		35.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		85.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		1.800,00 €	
7. Bankkonto:		81.000,00 €	
8. Kasse:		2.700,00 €	
Summe des Vermögens:		= 13.739.200,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	22.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	4.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.300,00 €		
3.2. Meier KG:	1.500,00 €	2.800,00 €	
Summe der Schulden:		= 28.800,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		13.739.200,00 €	
- Summe der Schulden:		28.800,00 €	
= Eigenkapital:		= 13.710.400,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.710.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.486.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	224.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	100.000,00 €
- Summe Privateinlage:	77.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	247.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$1.83\% = \frac{247.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.486.400,00 \text{ €}}$$