

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 51.000,00 € und 60.000,00 € sowie eine Privateinlage von 32.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.321.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

20m ² Seide (Rohstoff):	21.900,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.490.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
50m ³ Sand (Rohstoff):	35.700,00 €
700m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	9.200,00 €
5 PKW's:	230.000,00 €
4300l Benzin (Betriebsstoff):	9.900,00 €
Bankkonto:	16.000,00 €
Betriebsgebäude:	1.600.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	95.000,00 €
4 LKW's:	732.000,00 €
1500l Lack (Hilfsstoff):	20.000,00 €
Werkzeuge:	50.000,00 €
Kasse:	1.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	487.000,00 €
2100t Muttern (Hilfsstoff):	17.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	111.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Forderungen a. LL:	9.100,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.540.000,00 €
480t Baumwolle (Rohstoff):	29.300,00 €
4100l Diesel (Betriebsstoff):	6.500,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	86.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €

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:	2.540.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.490.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	1.600.000,00 €	6.630.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		111.000,00 €
3. Werkzeuge:		50.000,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	732.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	230.000,00 €	962.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		487.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 50m³ Sand:	35.700,00 €	
1.3. 480t Baumwolle:	29.300,00 €	
1.4. 20m² Seide:	21.900,00 €	86.900,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 2100t Muttern:	17.700,00 €	
2.5. 1500l Lack:	20.000,00 €	37.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 4100l Diesel:	6.500,00 €	
3.2. 700m³ Erdgas:	9.200,00 €	
3.3. 4300l Benzin:	9.900,00 €	25.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		86.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		95.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.100,00 €
7. Bankkonto:		16.000,00 €
8. Kasse:		1.000,00 €
Summe des Vermögens:		= 8.597.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	55.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	9.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.500,00 €	
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	2.500,00 €
Summe der Schulden:		= 66.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		8.597.300,00 €
- Summe der Schulden:		66.500,00 €
= Eigenkapital:		= 8.530.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.530.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.321.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	209.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	111.000,00 €
- Summe Privateinlage:	32.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	288.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.46\% = \frac{288.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.321.800,00 \text{ €}}$$