

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 100.000,00 € und 13.000,00 € sowie eine Privateinlage von 92.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.935.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebsgebäude:	2.200.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.400.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.450.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.400,00 €
Kasse:	1.800,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	260.000,00 €
3800l Lack (Hilfsstoff):	47.600,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
1500m³ Erdgas (Betriebsstoff):	8.100,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	7.000,00 €
3000l Diesel (Betriebsstoff):	2.600,00 €
4800t Nieten (Hilfsstoff):	19.100,00 €
5 LKW's:	1.000.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	333.000,00 €
260m³ Glas (Rohstoff):	38.800,00 €
Fertige Erzeugnisse:	79.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
350t Kautschuk (Rohstoff):	19.500,00 €
Werkzeuge:	43.700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
1400l Polituren (Hilfsstoff):	44.100,00 €
6 PKW's:	252.000,00 €
Bankkonto:	42.000,00 €

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:	3.400.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.450.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.200.000,00 €	10.050.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		333.000,00 €	
3. Werkzeuge:		43.700,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 5 LKW's:	1.000.000,00 €		
4.2. 6 PKW's:	252.000,00 €	1.252.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		260.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 350t Kautschuk:	19.500,00 €		
1.4. 260m³ Glas:	38.800,00 €	58.300,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 3800l Lack:	47.600,00 €		
2.4. 4800t Nieten:	19.100,00 €		
2.5. 1400l Polituren:	44.100,00 €	110.800,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 1500m³ Erdgas:	8.100,00 €		
3.3. 3000l Diesel:	2.600,00 €	10.700,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		7.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		79.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		4.400,00 €	
7. Bankkonto:		42.000,00 €	
8. Kasse:		1.800,00 €	
Summe des Vermögens:		= 12.252.700,00 €	
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:	4.000,00 €	7.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.300,00 €		
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	2.300,00 €	
Summe der Schulden:		= 31.300,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		12.252.700,00 €	
- Summe der Schulden:		31.300,00 €	
= Eigenkapital:		= 12.221.400,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.221.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.935.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	286.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	113.000,00 €
- Summe Privateinlage:	92.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	307.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.57\% = \frac{307.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.935.400,00 \text{ €}}$$