

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 27.000,00 € und 46.000,00 € sowie eine Privateinlage von 41.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.693.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Bankkonto:	70.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.600,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	263.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	92.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
430t Marmor (Rohstoff):	17.900,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
4000m³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.800,00 €
120m² Leinen (Rohstoff):	44.700,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
490t Granit (Rohstoff):	14.100,00 €
1700l Diesel (Betriebsstoff):	900,00 €
250t Stahl (Rohstoff):	16.900,00 €
7 LKW's:	777.000,00 €
1000l Polituren (Hilfsstoff):	26.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.220.000,00 €
2900t Nieten (Hilfsstoff):	33.500,00 €
3700l Benzin (Betriebsstoff):	7.000,00 €
2 PKW's:	62.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Fertige Erzeugnisse:	53.000,00 €
Werkzeuge:	23.100,00 €
Kasse:	7.800,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.860.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	181.000,00 €

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:	2.220.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.860.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €	8.480.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		181.000,00 €	
3. Werkzeuge:		23.100,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 7 LKW's:	777.000,00 €		
4.2. 2 PKW's:	62.000,00 €	839.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		263.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 490t Granit:	14.100,00 €		
1.2. 250t Stahl:	16.900,00 €		
1.3. 120m² Leinen:	44.700,00 €		
1.4. 430t Marmor:	17.900,00 €	93.600,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 1000l Polituren:	26.000,00 €		
2.5. 2900t Nieten:	33.500,00 €	59.500,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 1700l Diesel:	900,00 €		
3.2. 4000m³ Erdgas:	7.800,00 €		
3.3. 3700l Benzin:	7.000,00 €	15.700,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		92.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		53.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		4.600,00 €	
7. Bankkonto:		70.000,00 €	
8. Kasse:		7.800,00 €	
Summe des Vermögens:			= 10.182.300,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	52.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	2.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €		
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.500,00 €	
Summe der Schulden:			= 55.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		10.182.300,00 €	
- Summe der Schulden:		55.500,00 €	
= Eigenkapital:			= 10.126.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.126.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.693.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	433.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	73.000,00 €
- Summe Privateinlage:	41.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	465.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.8\% = \frac{465.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.693.800,00 \text{ €}}$$