

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 46.000,00 € und 73.000,00 € sowie eine Privateinlage von 51.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.978.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebsgebäude:	1.700.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	348.000,00 €
7 PKW's:	301.000,00 €
4 LKW's:	424.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	65.000,00 €
250m² Furniere (Rohstoff):	31.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
300l Lack (Hilfsstoff):	24.200,00 €
280m³ Kies (Rohstoff):	41.900,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	51.000,00 €
4800t Nägel (Hilfsstoff):	24.700,00 €
4800t Leim (Hilfsstoff):	23.400,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.200.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	193.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
1700l Brennstoffe (Betriebsstoff):	9.800,00 €
Werkzeuge:	40.400,00 €
1500l Benzin (Betriebsstoff):	7.700,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.830.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Forderungen a. LL:	7.200,00 €
350m² Leinen (Rohstoff):	31.400,00 €
Bankkonto:	37.000,00 €
440m³ Glas (Rohstoff):	48.300,00 €
Kasse:	7.100,00 €

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:	3.200.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.830.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	1.700.000,00 €	8.730.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		348.000,00 €
3. Werkzeuge:		40.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	424.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	301.000,00 €	725.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		193.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 440m³ Glas:	48.300,00 €	
1.2. 350m² Leinen:	31.400,00 €	
1.3. 250m² Furniere:	31.000,00 €	
1.4. 280m³ Kies:	41.900,00 €	152.600,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 4800t Leim:	23.400,00 €	
2.4. 300l Lack:	24.200,00 €	
2.5. 4800t Nägel:	24.700,00 €	72.300,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 1700l Brennstoffe:	9.800,00 €	
3.3. 1500l Benzin:	7.700,00 €	17.500,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		51.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		65.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		7.200,00 €
7. Bankkonto:		37.000,00 €
8. Kasse:		7.100,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.446.100,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	11.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	4.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	800,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.100,00 €
Summe der Schulden:		= 17.100,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.446.100,00 €
- Summe der Schulden:		17.100,00 €
= Eigenkapital:		= 10.429.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.429.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.978.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	451.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	119.000,00 €
- Summe Privateinlage:	51.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	519.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.2\% = \frac{519.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.978.000,00 \text{ €}}$$