

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 83.000,00 € und 83.000,00 € sowie eine Privateinlage von 49.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.394.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebsgebäude:	2.800.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	22.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
7 LKW's:	1.050.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
800t Muttern (Hilfsstoff):	33.300,00 €
Forderungen a. LL:	2.600,00 €
3600l Lack (Hilfsstoff):	32.200,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Werkzeuge:	19.700,00 €
100t Stahl (Rohstoff):	29.800,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
90m³ Glas (Rohstoff):	15.600,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.870.000,00 €
340m² Leinen (Rohstoff):	12.100,00 €
Fertige Erzeugnisse:	65.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	227.000,00 €
320m² Furniere (Rohstoff):	15.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.070.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	266.000,00 €
Bankkonto:	52.000,00 €
Kasse:	3.500,00 €
3 PKW's:	129.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
2600t Leim (Hilfsstoff):	13.200,00 €
3100l Diesel (Betriebsstoff):	5.600,00 €
3500l Benzin (Betriebsstoff):	1.600,00 €

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:	4.070.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.870.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.800.000,00 €	8.740.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		266.000,00 €
3. Werkzeuge:		19.700,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	1.050.000,00 €	
4.2. 3 PKW's:	129.000,00 €	1.179.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		227.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 90m³ Glas:	15.600,00 €	
1.2. 100t Stahl:	29.800,00 €	
1.3. 340m² Leinen:	12.100,00 €	
1.4. 320m² Furniere:	15.000,00 €	72.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 2600t Leim:	13.200,00 €	
2.4. 800t Muttern:	33.300,00 €	
2.5. 3600l Lack:	32.200,00 €	78.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3500l Benzin:	1.600,00 €	
3.3. 3100l Diesel:	5.600,00 €	7.200,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		22.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		65.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		2.600,00 €
7. Bankkonto:		52.000,00 €
8. Kasse:		3.500,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.735.200,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	41.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	5.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.100,00 €
Summe der Schulden:		= 47.100,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.735.200,00 €
- Summe der Schulden:		47.100,00 €
= Eigenkapital:		= 10.688.100,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.688.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.394.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	294.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	166.000,00 €
- Summe Privateinlage:	49.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	411.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.95\% = \frac{411.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.394.100,00 \text{ €}}$$