

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 95.000,00 € und 75.000,00 € sowie eine Privateinlage von 72.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.892.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

6 PKW's:	102.000,00 €
Forderungen a. LL:	6.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.000.000,00 €
Bankkonto:	69.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	43.000,00 €
Kasse:	9.300,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Fertige Erzeugnisse:	93.000,00 €
3 LKW's:	453.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.990.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
350t Granit (Rohstoff):	13.600,00 €
4200t Schrauben (Hilfsstoff):	43.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	196.000,00 €
500l Heizöl (Betriebsstoff):	8.700,00 €
3200l Säure (Hilfsstoff):	46.100,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
3300m³ Erdgas (Betriebsstoff):	3.100,00 €
Werkzeuge:	10.500,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.040.000,00 €
180m² Spanplatten (Rohstoff):	30.300,00 €
150t Stahl (Rohstoff):	10.700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	190.000,00 €
390t Marmor (Rohstoff):	12.100,00 €

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:	3.990.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.040.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.000.000,00 €	10.030.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		196.000,00 €
3. Werkzeuge:		10.500,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	453.000,00 €	
4.2. 6 PKW's:	102.000,00 €	555.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		190.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 350t Granit:	13.600,00 €	
1.2. 150t Stahl:	10.700,00 €	
1.3. 390t Marmor:	12.100,00 €	
1.4. 180m² Spanplatten:	30.300,00 €	66.700,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 3200l Säure:	46.100,00 €	
2.5. 4200t Schrauben:	43.700,00 €	89.800,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 500l Heizöl:	8.700,00 €	
3.3. 3300m³ Erdgas:	3.100,00 €	11.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		43.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		93.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.300,00 €
7. Bankkonto:		69.000,00 €
8. Kasse:		9.300,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.370.400,00 €
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:	1.000,00 €	4.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	900,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	1.800,00 €
Summe der Schulden:		= 27.800,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.370.400,00 €
- Summe der Schulden:		27.800,00 €
= Eigenkapital:		= 11.342.600,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.342.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.892.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	450.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	170.000,00 €
- Summe Privateinlage:	72.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	548.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.03\% = \frac{548.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.892.600,00 \text{ €}}$$