

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 43.000,00 € und 47.000,00 € sowie eine Privateinlage von 95.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.396.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Bebaute Grundstücke:	1.120.000,00 €
Bankkonto:	31.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	136.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
4000m³ Erdgas (Betriebsstoff):	3.800,00 €
6 PKW's:	150.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
3000l Lack (Hilfsstoff):	48.900,00 €
290m³ Glas (Rohstoff):	29.300,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.000.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	88.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	293.000,00 €
5 LKW's:	630.000,00 €
Werkzeuge:	30.600,00 €
Betriebsgebäude:	3.100.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
4800l Heizöl (Betriebsstoff):	5.700,00 €
300l Brennstoffe (Betriebsstoff):	5.100,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
2400l Polituren (Hilfsstoff):	15.400,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	79.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
70t Marmor (Rohstoff):	30.200,00 €
Forderungen a. LL:	3.600,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Kasse:	2.800,00 €

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:	3.000.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.120.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.100.000,00 €	7.220.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		136.000,00 €
3. Werkzeuge:		30.600,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	630.000,00 €	
4.2. 6 PKW's:	150.000,00 €	780.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		293.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 290m³ Glas:	29.300,00 €	
1.4. 70t Marmor:	30.200,00 €	59.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 2400l Polituren:	15.400,00 €	
2.5. 3000l Lack:	48.900,00 €	64.300,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 4800l Heizöl:	5.700,00 €	
3.2. 4000m³ Erdgas:	3.800,00 €	
3.3. 300l Brennstoffe:	5.100,00 €	14.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		79.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		88.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.600,00 €
7. Bankkonto:		31.000,00 €
8. Kasse:		2.800,00 €
Summe des Vermögens:		= 8.802.400,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	53.000,00 €
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:	700,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	1.600,00 €
Summe der Schulden:		= 58.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		8.802.400,00 €
- Summe der Schulden:		58.600,00 €
= Eigenkapital:		= 8.743.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.743.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.396.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	347.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	90.000,00 €
- Summe Privateinlage:	95.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	342.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.07\% = \frac{342.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.396.800,00 \text{ €}}$$