

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 59.000,00 € und 65.000,00 € sowie eine Privateinlage von 38.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.752.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Werkzeuge:	12.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	76.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.900.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	231.000,00 €
Bankkonto:	100.000,00 €
8 PKW's:	248.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.320.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
4 LKW's:	656.000,00 €
460t Kautschuk (Rohstoff):	33.800,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
400m³ Glaß (Rohstoff):	18.600,00 €
Forderungen a. LL:	9.000,00 €
480m³ Sand (Rohstoff):	27.700,00 €
1700t Muttern (Hilfsstoff):	20.400,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	454.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
3300m³ Erdgas (Betriebsstoff):	2.900,00 €
Betriebsgebäude:	2.100.000,00 €
1300t Nägel (Hilfsstoff):	23.700,00 €
1900l Brennstoffe (Betriebsstoff):	700,00 €
Kasse:	1.500,00 €
60m² Seide (Rohstoff):	24.100,00 €
Fertige Erzeugnisse:	42.000,00 €

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:	4.320.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.900.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.100.000,00 €	9.320.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		231.000,00 €
3. Werkzeuge:		12.000,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	656.000,00 €	
4.2. 8 PKW's:	248.000,00 €	904.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		454.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 400m³ Glas:	18.600,00 €	
1.2. 60m² Seide:	24.100,00 €	
1.3. 460t Kautschuk:	33.800,00 €	
1.4. 480m³ Sand:	27.700,00 €	104.200,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 1300t Nägel:	23.700,00 €	
2.5. 1700t Muttern:	20.400,00 €	44.100,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3300m³ Erdgas:	2.900,00 €	
3.3. 1900l Brennstoffe:	700,00 €	3.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		76.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		42.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.000,00 €
7. Bankkonto:		100.000,00 €
8. Kasse:		1.500,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.301.400,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	55.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.500,00 €	
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	2.600,00 €
Summe der Schulden:		= 63.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.301.400,00 €
- Summe der Schulden:		63.600,00 €
= Eigenkapital:		= 11.237.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.237.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.752.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	485.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	124.000,00 €
- Summe Privateinlage:	38.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	571.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.31\% = \frac{571.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.752.800,00 \text{ €}}$$