

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 53.000,00 € und 52.000,00 € sowie eine Privateinlage von 54.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.225.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unbebaute Grundstücke:	1.890.000,00 €
300m³ Sand (Rohstoff):	13.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
5 LKW's:	860.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	81.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.400.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Forderungen a. LL:	8.200,00 €
4600l Benzin (Betriebsstoff):	5.300,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	71.000,00 €
7 PKW's:	252.000,00 €
Werkzeuge:	11.600,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	476.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
4200m³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.700,00 €
2000l Lack (Hilfsstoff):	46.400,00 €
290t Stahl (Rohstoff):	31.500,00 €
4900l Diesel (Betriebsstoff):	6.100,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Kasse:	6.900,00 €
340t Baumwolle (Rohstoff):	25.800,00 €
1400l Säure (Hilfsstoff):	21.200,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.330.000,00 €
Bankkonto:	66.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	196.000,00 €

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:	1.890.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.330.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.400.000,00 €	8.620.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		196.000,00 €	
3. Werkzeuge:		11.600,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 5 LKW's:	860.000,00 €		
4.2. 7 PKW's:	252.000,00 €	1.112.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		476.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 340t Baumwolle:	25.800,00 €		
1.3. 290t Stahl:	31.500,00 €		
1.4. 300m³ Sand:	13.000,00 €	70.300,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 1400l Säure:	21.200,00 €		
2.5. 2000l Lack:	46.400,00 €	67.600,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 4600l Benzin:	5.300,00 €		
3.2. 4900l Diesel:	6.100,00 €		
3.3. 4200m³ Erdgas:	7.700,00 €	19.100,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		81.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		71.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		8.200,00 €	
7. Bankkonto:		66.000,00 €	
8. Kasse:		6.900,00 €	
Summe des Vermögens:		= 10.805.700,00 €	
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:	1.000,00 €		
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	2.000,00 €	
Summe der Schulden:		= 17.000,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		10.805.700,00 €	
- Summe der Schulden:		17.000,00 €	
= Eigenkapital:		= 10.788.700,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.788.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.225.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	563.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	105.000,00 €
- Summe Privateinlage:	54.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	614.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6\% = \frac{614.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.225.700,00 \text{ €}}$$