

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 31.000,00 € und 52.000,00 € sowie eine Privateinlage von 14.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.085.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

3 PKW's:	105.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.450.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Kasse:	3.200,00 €
440t Baumwolle (Rohstoff):	43.800,00 €
Forderungen a. LL:	9.300,00 €
50m ² Leder (Rohstoff):	31.800,00 €
450m ² Leinen (Rohstoff):	37.800,00 €
Betriebsgebäude:	3.100.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	158.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	73.000,00 €
400l Heizöl (Betriebsstoff):	5.500,00 €
Werkzeuge:	48.300,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
3700l Brennstoffe (Betriebsstoff):	6.100,00 €
Bankkonto:	83.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	82.000,00 €
1800t Schrauben (Hilfsstoff):	33.800,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.620.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	405.000,00 €
3900l Lack (Hilfsstoff):	23.100,00 €
2 LKW's:	254.000,00 €

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:	1.450.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.620.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.100.000,00 €	8.170.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		158.000,00 €
3. Werkzeuge:		48.300,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	254.000,00 €	
4.2. 3 PKW's:	105.000,00 €	359.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		405.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 450m ² Leinen:	37.800,00 €	
1.3. 440t Baumwolle:	43.800,00 €	
1.4. 50m ² Leder:	31.800,00 €	113.400,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 1800t Schrauben:	33.800,00 €	
2.5. 3900l Lack:	23.100,00 €	56.900,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3700l Brennstoffe:	6.100,00 €	
3.3. 400l Heizöl:	5.500,00 €	11.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		73.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		82.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.300,00 €
7. Bankkonto:		83.000,00 €
8. Kasse:		3.200,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.572.700,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	43.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.600,00 €
Summe der Schulden:		= 52.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.572.700,00 €
- Summe der Schulden:		52.600,00 €
= Eigenkapital:		= 9.520.100,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.520.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.085.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	435.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	83.000,00 €
- Summe Privateinlage:	14.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	504.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.55\% = \frac{504.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.085.100,00 \text{ €}}$$