

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 80.000,00 € und 99.000,00 € sowie eine Privateinlage von 40.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.953.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Werkzeuge:	34.100,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	205.000,00 €
6 PKW's:	174.000,00 €
200t Muttern (Hilfsstoff):	12.800,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.510.000,00 €
100t Granit (Rohstoff):	15.200,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	101.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
120m³ Holz (Rohstoff):	47.400,00 €
40m² Furniere (Rohstoff):	34.900,00 €
Kasse:	700,00 €
2300l Heizöl (Betriebsstoff):	4.700,00 €
Bankkonto:	50.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.600.000,00 €
1200l Benzin (Betriebsstoff):	5.500,00 €
7 LKW's:	896.000,00 €
100t Klebstoff (Hilfsstoff):	24.200,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
2300l Polituren (Hilfsstoff):	28.300,00 €
390l Erdöl (Rohstoff):	17.300,00 €
Fertige Erzeugnisse:	52.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.540.000,00 €
2900m³ Erdgas (Betriebsstoff):	4.900,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	57.000,00 €
Forderungen a. LL:	7.900,00 €

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:	1.540.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.510.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.600.000,00 €	8.650.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		205.000,00 €	
3. Werkzeuge:		34.100,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 7 LKW's:	896.000,00 €		
4.2. 6 PKW's:	174.000,00 €	1.070.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		101.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 390l Erdöl:	17.300,00 €		
1.2. 100t Granit:	15.200,00 €		
1.3. 120m³ Holz:	47.400,00 €		
1.4. 40m² Furniere:	34.900,00 €	114.800,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 200t Muttern:	12.800,00 €		
2.4. 2300l Polituren:	28.300,00 €		
2.5. 100t Klebstoff:	24.200,00 €	65.300,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 2900m³ Erdgas:	4.900,00 €		
3.2. 1200l Benzin:	5.500,00 €		
3.3. 2300l Heizöl:	4.700,00 €	15.100,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		57.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		52.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		7.900,00 €	
7. Bankkonto:		50.000,00 €	
8. Kasse:		700,00 €	
Summe des Vermögens:			= 10.422.900,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	35.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	6.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	800,00 €		
3.2. Meier KG:	1.500,00 €	2.300,00 €	
Summe der Schulden:			= 43.300,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		10.422.900,00 €	
- Summe der Schulden:		43.300,00 €	
= Eigenkapital:			= 10.379.600,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.379.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.953.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	426.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	179.000,00 €
- Summe Privateinlage:	40.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	565.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.68\% = \frac{565.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.953.600,00 \text{ €}}$$