

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 78.000,00 € und 51.000,00 € sowie eine Privateinlage von 63.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.051.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Bebaute Grundstücke:	1.680.000,00 €
Werkzeuge:	24.300,00 €
Fertige Erzeugnisse:	63.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.000.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Kasse:	4.400,00 €
3900t Mutter (Hilfsstoff):	27.400,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
2700l Benzin (Betriebsstoff):	4.800,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.590.000,00 €
Forderungen a. LL:	800,00 €
2 LKW's:	324.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	100.000,00 €
Bankkonto:	44.000,00 €
350m² Stahlblech (Rohstoff):	25.000,00 €
60m³ Holz (Rohstoff):	43.600,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
3 PKW's:	108.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	206.000,00 €
300t Leim (Hilfsstoff):	20.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	386.000,00 €
900l Brennstoffe (Betriebsstoff):	7.400,00 €

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:	2.590.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.680.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.000.000,00 €	8.270.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		386.000,00 €	
3. Werkzeuge:		24.300,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 2 LKW's:	324.000,00 €		
4.2. 3 PKW's:	108.000,00 €	432.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		206.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 60m³ Holz:	43.600,00 €		
1.4. 350m² Stahlblech:	25.000,00 €	68.600,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 3900t Muttern:	27.400,00 €		
2.5. 300t Leim:	20.400,00 €	47.800,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 900l Brennstoffe:	7.400,00 €		
3.3. 2700l Benzin:	4.800,00 €	12.200,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		100.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		63.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		800,00 €	
7. Bankkonto:		44.000,00 €	
8. Kasse:		4.400,00 €	
Summe des Vermögens:		= 9.659.100,00 €	
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:	4.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	8.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €		
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.400,00 €	
Summe der Schulden:		= 63.400,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		9.659.100,00 €	
- Summe der Schulden:		63.400,00 €	
= Eigenkapital:		= 9.595.700,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.595.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.051.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	544.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	129.000,00 €
- Summe Privateinlage:	63.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	610.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.74\% = \frac{610.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.051.700,00 \text{ €}}$$