

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 73.000,00 € und 44.000,00 € sowie eine Privateinlage von 18.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.827.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Werkzeuge:	25.800,00 €
2800l Heizöl (Betriebsstoff):	9.600,00 €
400t Aluminum (Rohstoff):	23.300,00 €
Bankkonto:	76.000,00 €
6 PKW's:	132.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	63.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.290.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.600.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
1000t Nieten (Hilfsstoff):	12.500,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.520.000,00 €
1300t Klebstoff (Hilfsstoff):	26.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	186.000,00 €
4 LKW's:	608.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	94.000,00 €
10t Baumwolle (Rohstoff):	31.200,00 €
Kasse:	2.400,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	393.000,00 €
Forderungen a. LL:	5.900,00 €
4200m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	5.700,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
280t Kautschuk (Rohstoff):	43.900,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €

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:	4.520.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.290.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.600.000,00 €	12.410.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		186.000,00 €
3. Werkzeuge:		25.800,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	608.000,00 €	
4.2. 6 PKW's:	132.000,00 €	740.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		393.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 10t Baumwolle:	31.200,00 €	
1.3. 280t Kautschuk:	43.900,00 €	
1.4. 400t Aluminium:	23.300,00 €	98.400,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 1000t Nieten:	12.500,00 €	
2.5. 1300t Klebstoff:	26.000,00 €	38.500,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2800l Heizöl:	9.600,00 €	
3.3. 4200m ³ Erdgas:	5.700,00 €	15.300,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		63.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		94.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		5.900,00 €
7. Bankkonto:		76.000,00 €
8. Kasse:		2.400,00 €
Summe des Vermögens:		= 14.148.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	45.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.100,00 €	
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.700,00 €
Summe der Schulden:		= 52.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		14.148.300,00 €
- Summe der Schulden:		52.700,00 €
= Eigenkapital:		= 14.095.600,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	14.095.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.827.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	268.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	117.000,00 €
- Summe Privateinlage:	18.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	367.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.65\% = \frac{367.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.827.600,00 \text{ €}}$$