

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 18.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.040.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

4900t Nägel (Hilfsstoff):	43.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	48.000,00 €
1900m³ Erdgas (Betriebsstoff):	9.300,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
2 LKW's:	374.000,00 €
Werkzeuge:	16.800,00 €
3400t Schrauben (Hilfsstoff):	21.400,00 €
340m³ Holz (Rohstoff):	26.800,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.390.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.700.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Kasse:	7.500,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	149.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	35.000,00 €
6 PKW's:	264.000,00 €
Bankkonto:	66.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.720.000,00 €
1100l Polituren (Hilfsstoff):	27.600,00 €
420m² Leder (Rohstoff):	38.800,00 €
Forderungen a. LL:	8.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	357.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
110l Erdöl (Rohstoff):	37.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
1100l Heizöl (Betriebsstoff):	1.100,00 €

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:	4.390.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.720.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.700.000,00 €	11.810.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		357.000,00 €	
3. Werkzeuge:		16.800,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 2 LKW's:	374.000,00 €		
4.2. 6 PKW's:	264.000,00 €	638.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		149.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 340m³ Holz:	26.800,00 €		
1.3. 110l Erdöl:	37.600,00 €		
1.4. 420m² Leder:	38.800,00 €	103.200,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 3400t Schrauben:	21.400,00 €		
2.4. 1100l Polituren:	27.600,00 €		
2.5. 4900t Nägel:	43.000,00 €	92.000,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 1900m³ Erdgas:	9.300,00 €		
3.3. 1100l Heizöl:	1.100,00 €	10.400,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		48.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		35.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		8.700,00 €	
7. Bankkonto:		66.000,00 €	
8. Kasse:		7.500,00 €	
Summe des Vermögens:		= 13.341.600,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	12.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	5.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €		
3.2. Meier KG:	800,00 €	2.000,00 €	
Summe der Schulden:		= 19.000,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		13.341.600,00 €	
- Summe der Schulden:		19.000,00 €	
= Eigenkapital:		= 13.322.600,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.322.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.040.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	282.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	105.000,00 €
- Summe Privateinlage:	18.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	369.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.83\% = \frac{369.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.040.600,00 \text{ €}}$$