

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 34.000,00 € und 92.000,00 € sowie eine Privateinlage von 96.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 6.998.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Technische Anlagen und Maschinen:	280.000,00 €
2300l Diesel (Betriebsstoff):	7.000,00 €
3200t Klebstoff (Hilfsstoff):	24.600,00 €
Bankkonto:	42.000,00 €
1700t Schrauben (Hilfsstoff):	24.700,00 €
100m³ Erdgas (Betriebsstoff):	4.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
340m³ Holz (Rohstoff):	31.500,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.220.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.440.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
30m³ Sand (Rohstoff):	32.700,00 €
Fertige Erzeugnisse:	55.000,00 €
Kasse:	7.500,00 €
2600l Polituren (Hilfsstoff):	44.900,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	167.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
5 PKW's:	240.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	23.000,00 €
5 LKW's:	895.000,00 €
Forderungen a. LL:	3.000,00 €
2600t Nieten (Hilfsstoff):	33.100,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Betriebsgebäude:	1.600.000,00 €
420m² Leder (Rohstoff):	26.600,00 €
4600l Heizöl (Betriebsstoff):	5.700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Werkzeuge:	41.700,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €

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:	1.220.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.440.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	1.600.000,00 €	5.260.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		280.000,00 €
3. Werkzeuge:		41.700,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	895.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	240.000,00 €	1.135.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		167.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 420m ² Leder:	26.600,00 €	
1.3. 340m ³ Holz:	31.500,00 €	
1.4. 30m ³ Sand:	32.700,00 €	90.800,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 1700t Schrauben:	24.700,00 €	
2.3. 3200t Klebstoff:	24.600,00 €	
2.4. 2600l Polituren:	44.900,00 €	
2.5. 2600t Nieten:	33.100,00 €	127.300,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 2300l Diesel:	7.000,00 €	
3.2. 100m ³ Erdgas:	4.300,00 €	
3.3. 4600l Heizöl:	5.700,00 €	17.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		23.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		55.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.000,00 €
7. Bankkonto:		42.000,00 €
8. Kasse:		7.500,00 €
Summe des Vermögens:		= 7.249.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	32.000,00 €
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:	1.000,00 €	
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	2.100,00 €
Summe der Schulden:		= 40.100,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		7.249.300,00 €
- Summe der Schulden:		40.100,00 €
= Eigenkapital:		= 7.209.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	7.209.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	6.998.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	211.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	126.000,00 €
- Summe Privateinlage:	96.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	241.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.44\% = \frac{241.000,00 \text{ €} * 100\%}{6.998.200,00 \text{ €}}$$