

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 33.000,00 € sowie eine Privateinlage von 94.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.039.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Werkzeuge:	16.200,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
480m ² Spanplatten (Rohstoff):	25.200,00 €
190m ³ Holz (Rohstoff):	23.900,00 €
4 PKW's:	64.000,00 €
Kasse:	2.700,00 €
Betriebsgebäude:	2.800.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	87.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.740.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	22.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	119.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Bankkonto:	18.000,00 €
4900m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	8.700,00 €
1000t Nieten (Hilfsstoff):	17.200,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Forderungen a. LL:	2.700,00 €
4700l Polituren (Hilfsstoff):	15.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
4 LKW's:	720.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.500.000,00 €
1400l Benzin (Betriebsstoff):	5.200,00 €
500l Heizöl (Betriebsstoff):	7.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	109.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €

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:	4.740.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.500.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.800.000,00 €	11.040.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		109.000,00 €
3. Werkzeuge:		16.200,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	720.000,00 €	
4.2. 4 PKW's:	64.000,00 €	784.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		119.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 190m³ Holz:	23.900,00 €	
1.4. 480m² Spanplatten:	25.200,00 €	49.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 4700l Polituren:	15.000,00 €	
2.5. 1000t Nieten:	17.200,00 €	32.200,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 500l Heizöl:	7.400,00 €	
3.2. 4900m³ Erdgas:	8.700,00 €	
3.3. 1400l Benzin:	5.200,00 €	21.300,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		22.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		87.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		2.700,00 €
7. Bankkonto:		18.000,00 €
8. Kasse:		2.700,00 €
Summe des Vermögens:		= 12.303.200,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	24.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	9.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.400,00 €
Summe der Schulden:		= 35.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		12.303.200,00 €
- Summe der Schulden:		35.400,00 €
= Eigenkapital:		= 12.267.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.267.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.039.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	228.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	106.000,00 €
- Summe Privateinlage:	94.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	240.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$1.99\% = \frac{240.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.039.800,00 \text{ €}}$$