

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 77.000,00 € und 29.000,00 € sowie eine Privateinlage von 71.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.004.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

230I Erdöl (Rohstoff):	42.800,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	230.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.540.000,00 €
2100I Diesel (Betriebsstoff):	3.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
10t Kautschuk (Rohstoff):	34.500,00 €
Kasse:	800,00 €
Fertige Erzeugnisse:	51.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	339.000,00 €
3700I Säure (Hilfsstoff):	38.400,00 €
5 PKW's:	190.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.180.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.900.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Forderungen a. LL:	7.800,00 €
Bankkonto:	31.000,00 €
400t Nägel (Hilfsstoff):	26.100,00 €
100m³ Kalisalz (Rohstoff):	46.400,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	32.000,00 €
320m² Leinen (Rohstoff):	17.200,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
700t Muttern (Hilfsstoff):	32.800,00 €
Werkzeuge:	29.100,00 €
4800I Benzin (Betriebsstoff):	3.300,00 €
6 LKW's:	660.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
200t Nieten (Hilfsstoff):	32.700,00 €

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:	1.540.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.180.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.900.000,00 €	8.620.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		230.000,00 €
3. Werkzeuge:		29.100,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	660.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	190.000,00 €	850.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		339.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 230l Erdöl:	42.800,00 €	
1.2. 100m³ Kalisalz:	46.400,00 €	
1.3. 320m² Leinen:	17.200,00 €	
1.4. 10t Kautschuk:	34.500,00 €	140.900,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 700t Muttern:	32.800,00 €	
2.3. 200t Nieten:	32.700,00 €	
2.4. 3700l Säure:	38.400,00 €	
2.5. 400t Nägel:	26.100,00 €	130.000,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 4800l Benzin:	3.300,00 €	
3.3. 2100l Diesel:	3.000,00 €	6.300,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		32.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		51.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		7.800,00 €
7. Bankkonto:		31.000,00 €
8. Kasse:		800,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.467.900,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	25.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	800,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.100,00 €
Summe der Schulden:		= 33.100,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.467.900,00 €
- Summe der Schulden:		33.100,00 €
= Eigenkapital:		= 10.434.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.434.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.004.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	430.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	106.000,00 €
- Summe Privateinlage:	71.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	465.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.65\% = \frac{465.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.004.800,00 \text{ €}}$$