

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 83.000,00 € und 53.000,00 € sowie eine Privateinlage von 15.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.311.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebs- und Geschäftsausstattung:	309.000,00 €
Werkzeuge:	34.300,00 €
4000l Heizöl (Betriebsstoff):	9.100,00 €
Fertige Erzeugnisse:	45.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	44.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	483.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Kasse:	7.200,00 €
210m² Spanplatten (Rohstoff):	12.700,00 €
1300t Mutter (Hilfsstoff):	35.200,00 €
3800m³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.700,00 €
Forderungen a. LL:	7.600,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
60m³ Holz (Rohstoff):	15.000,00 €
2700l Diesel (Betriebsstoff):	10.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Bankkonto:	81.000,00 €
7 LKW's:	987.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
4 PKW's:	84.000,00 €
1100l Lack (Hilfsstoff):	14.200,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.620.000,00 €
230m³ Kies (Rohstoff):	28.200,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.210.000,00 €

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:	4.210.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.620.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €	11.630.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		483.000,00 €	
3. Werkzeuge:		34.300,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 7 LKW's:	987.000,00 €		
4.2. 4 PKW's:	84.000,00 €	1.071.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		309.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 210m² Spanplatten:	12.700,00 €		
1.3. 230m³ Kies:	28.200,00 €		
1.4. 60m³ Holz:	15.000,00 €	55.900,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 1100l Lack:	14.200,00 €		
2.5. 1300t Muttern:	35.200,00 €	49.400,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 4000l Heizöl:	9.100,00 €		
3.2. 3800m³ Erdgas:	7.700,00 €		
3.3. 2700l Diesel:	10.000,00 €	26.800,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		44.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		45.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		7.600,00 €	
7. Bankkonto:		81.000,00 €	
8. Kasse:		7.200,00 €	
Summe des Vermögens:		= 13.844.200,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	13.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	4.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	900,00 €		
3.2. Meier KG:	900,00 €	1.800,00 €	
Summe der Schulden:		= 18.800,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		13.844.200,00 €	
- Summe der Schulden:		18.800,00 €	
= Eigenkapital:		= 13.825.400,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.825.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.311.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	514.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	136.000,00 €
- Summe Privateinlage:	15.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	635.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.77\% = \frac{635.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.311.400,00 \text{ €}}$$