

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 19.000,00 € und 64.000,00 € sowie eine Privateinlage von 11.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.345.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

4000l Heizöl (Betriebsstoff):	2.500,00 €
240m² Spanplatten (Rohstoff):	14.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	69.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.600.000,00 €
2900l Diesel (Betriebsstoff):	6.700,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Bankkonto:	51.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
290m² Leder (Rohstoff):	13.600,00 €
5000t Nägel (Hilfsstoff):	44.200,00 €
6 LKW's:	954.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	100.000,00 €
7 PKW's:	294.000,00 €
Kasse:	1.900,00 €
Forderungen a. LL:	4.900,00 €
360t Marmor (Rohstoff):	13.900,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	203.000,00 €
4100l Benzin (Betriebsstoff):	1.700,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	117.000,00 €
Werkzeuge:	34.100,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.510.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.760.000,00 €
2800l Polituren (Hilfsstoff):	41.200,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €

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:	4.760.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.510.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.600.000,00 €	8.870.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		117.000,00 €	
3. Werkzeuge:		34.100,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 6 LKW's:	954.000,00 €		
4.2. 7 PKW's:	294.000,00 €	1.248.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		203.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 240m² Spanplatten:	14.000,00 €		
1.3. 360t Marmor:	13.900,00 €		
1.4. 290m² Leder:	13.600,00 €	41.500,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 5000t Nägel:	44.200,00 €		
2.5. 2800l Polituren:	41.200,00 €	85.400,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 4000l Heizöl:	2.500,00 €		
3.2. 4100l Benzin:	1.700,00 €		
3.3. 2900l Diesel:	6.700,00 €	10.900,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		100.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		69.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		4.900,00 €	
7. Bankkonto:		51.000,00 €	
8. Kasse:		1.900,00 €	
Summe des Vermögens:		= 10.836.700,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	11.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	8.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	700,00 €		
3.2. Meier KG:	800,00 €	1.500,00 €	
Summe der Schulden:		= 20.500,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		10.836.700,00 €	
- Summe der Schulden:		20.500,00 €	
= Eigenkapital:		= 10.816.200,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.816.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.345.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	471.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	83.000,00 €
- Summe Privateinlage:	11.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	543.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.25\% = \frac{543.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.345.200,00 \text{ €}}$$