

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 66.000,00 € und 96.000,00 € sowie eine Privateinlage von 39.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.819.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Werkzeuge:	12.400,00 €
Kasse:	7.500,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
2500t Nägel (Hilfsstoff):	49.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.200.000,00 €
2 PKW's:	30.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	92.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.720.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	127.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
200t Stahl (Rohstoff):	11.800,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.600.000,00 €
110m³ Kalisalz (Rohstoff):	18.500,00 €
Forderungen a. LL:	9.900,00 €
500l Lack (Hilfsstoff):	29.200,00 €
Bankkonto:	63.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	7.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
7 LKW's:	1.211.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
430m² Leder (Rohstoff):	29.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	185.000,00 €
140m³ Kies (Rohstoff):	33.300,00 €
1800l Benzin (Betriebsstoff):	6.500,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
2700l Brennstoffe (Betriebsstoff):	1.500,00 €

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:	4.720.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.600.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.200.000,00 €	12.520.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		185.000,00 €	
3. Werkzeuge:		12.400,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 7 LKW's:	1.211.000,00 €		
4.2. 2 PKW's:	30.000,00 €	1.241.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		127.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 140m³ Kies:	33.300,00 €		
1.2. 430m² Leder:	29.700,00 €		
1.3. 110m³ Kalisalz:	18.500,00 €		
1.4. 200t Stahl:	11.800,00 €	93.300,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 500l Lack:	29.200,00 €		
2.5. 2500t Nägel:	49.000,00 €	78.200,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 1800l Benzin:	6.500,00 €		
3.3. 2700l Brennstoffe:	1.500,00 €	8.000,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		92.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		7.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		9.900,00 €	
7. Bankkonto:		63.000,00 €	
8. Kasse:		7.500,00 €	
Summe des Vermögens:		= 14.444.300,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	22.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	7.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	600,00 €		
3.2. Meier KG:	700,00 €	1.300,00 €	
Summe der Schulden:		= 30.300,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		14.444.300,00 €	
- Summe der Schulden:		30.300,00 €	
= Eigenkapital:		= 14.414.000,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	14.414.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.819.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	595.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	162.000,00 €
- Summe Privateinlage:	39.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	718.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.2\% = \frac{718.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.819.000,00 \text{ €}}$$