

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 26.000,00 € sowie eine Privateinlage von 72.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.845.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

700l Heizöl (Betriebsstoff):	1.200,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	500.000,00 €
1100l Diesel (Betriebsstoff):	2.600,00 €
410m ² Spanplatten (Rohstoff):	25.800,00 €
Werkzeuge:	12.800,00 €
1600t Schrauben (Hilfsstoff):	26.200,00 €
Betriebsgebäude:	4.900.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.280.000,00 €
5 PKW's:	105.000,00 €
3200t Muttern (Hilfsstoff):	35.600,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	32.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	228.000,00 €
3400m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	2.000,00 €
Kasse:	3.700,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
6 LKW's:	900.000,00 €
800l Lack (Hilfsstoff):	17.500,00 €
Bankkonto:	84.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
1200t Nägel (Hilfsstoff):	44.300,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.900.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	7.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.600,00 €
320m ³ Holz (Rohstoff):	12.400,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €

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:	1.900.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.280.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.900.000,00 €	8.080.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		228.000,00 €
3. Werkzeuge:		12.800,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	900.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	105.000,00 €	1.005.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		500.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 320m³ Holz:	12.400,00 €	
1.4. 410m² Spanplatten:	25.800,00 €	38.200,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 3200t Muttern:	35.600,00 €	
2.3. 1600t Schrauben:	26.200,00 €	
2.4. 800l Lack:	17.500,00 €	
2.5. 1200t Nägel:	44.300,00 €	123.600,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1100l Diesel:	2.600,00 €	
3.2. 3400m³ Erdgas:	2.000,00 €	
3.3. 700l Heizöl:	1.200,00 €	5.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		32.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		7.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.600,00 €
7. Bankkonto:		84.000,00 €
8. Kasse:		3.700,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.124.700,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	33.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	3.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.200,00 €
Summe der Schulden:		= 37.200,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.124.700,00 €
- Summe der Schulden:		37.200,00 €
= Eigenkapital:		= 10.087.500,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.087.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.845.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	242.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	99.000,00 €
- Summe Privateinlage:	72.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	269.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.73\% = \frac{269.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.845.500,00 \text{ €}}$$