

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 63.000,00 € sowie eine Privateinlage von 20.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 7.826.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

20m² Leinen (Rohstoff):	38.700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
2600t Nieten (Hilfsstoff):	11.300,00 €
3 LKW's:	501.000,00 €
500l Heizöl (Betriebsstoff):	4.900,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	359.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	70.000,00 €
Werkzeuge:	44.700,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Kasse:	3.300,00 €
2700t Schrauben (Hilfsstoff):	15.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	166.000,00 €
Bankkonto:	58.000,00 €
5 PKW's:	215.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €
4800m³ Erdgas (Betriebsstoff):	5.700,00 €
340m³ Sand (Rohstoff):	23.200,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	12.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.390.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.870.000,00 €
2200l Diesel (Betriebsstoff):	7.000,00 €
Forderungen a. LL:	700,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €

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:	1.870.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.390.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €	6.560.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		359.000,00 €	
3. Werkzeuge:		44.700,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	501.000,00 €		
4.2. 5 PKW's:	215.000,00 €	716.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		166.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 20m² Leinen:	38.700,00 €		
1.4. 340m³ Sand:	23.200,00 €	61.900,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 2600t Nieten:	11.300,00 €		
2.5. 2700t Schrauben:	15.000,00 €	26.300,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 500l Heizöl:	4.900,00 €		
3.2. 4800m³ Erdgas:	5.700,00 €		
3.3. 2200l Diesel:	7.000,00 €	17.600,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		12.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		70.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		700,00 €	
7. Bankkonto:		58.000,00 €	
8. Kasse:		3.300,00 €	
Summe des Vermögens:		= 8.095.500,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	52.000,00 €	
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:	1.100,00 €		
3.2. Meier KG:	1.200,00 €	2.300,00 €	
Summe der Schulden:		= 57.300,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		8.095.500,00 €	
- Summe der Schulden:		57.300,00 €	
= Eigenkapital:		= 8.038.200,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.038.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	7.826.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	212.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	82.000,00 €
- Summe Privateinlage:	20.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	274.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.5\% = \frac{274.000,00 \text{ €} * 100\%}{7.826.200,00 \text{ €}}$$