

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 22.000,00 € und 47.000,00 € sowie eine Privateinlage von 91.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.197.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	452.000,00 €
390t Stahl (Rohstoff):	33.300,00 €
4700l Diesel (Betriebsstoff):	5.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	125.000,00 €
4400l Heizöl (Betriebsstoff):	6.900,00 €
Bankkonto:	25.000,00 €
3 LKW's:	348.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	30.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.800.000,00 €
2000l Benzin (Betriebsstoff):	7.400,00 €
4 PKW's:	72.000,00 €
470t Granit (Rohstoff):	23.200,00 €
70m³ Holz (Rohstoff):	30.600,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.510.000,00 €
Werkzeuge:	17.300,00 €
2200t Leim (Hilfsstoff):	22.800,00 €
3800l Polituren (Hilfsstoff):	40.100,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Betriebsgebäude:	1.800.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	88.000,00 €
Kasse:	5.800,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Forderungen a. LL:	5.600,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
3100t Nieten (Hilfsstoff):	29.900,00 €

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:	1.800.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.510.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	1.800.000,00 €	7.110.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		452.000,00 €	
3. Werkzeuge:		17.300,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	348.000,00 €		
4.2. 4 PKW's:	72.000,00 €	420.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		125.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 390t Stahl:	33.300,00 €		
1.3. 70m³ Holz:	30.600,00 €		
1.4. 470t Granit:	23.200,00 €	87.100,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 2200t Leim:	22.800,00 €		
2.4. 3800l Polituren:	40.100,00 €		
2.5. 3100t Nieten:	29.900,00 €	92.800,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 4700l Diesel:	5.000,00 €		
3.2. 4400l Heizöl:	6.900,00 €		
3.3. 2000l Benzin:	7.400,00 €	19.300,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		88.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		30.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		5.600,00 €	
7. Bankkonto:		25.000,00 €	
8. Kasse:		5.800,00 €	
Summe des Vermögens:		= 8.477.900,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	14.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	6.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	800,00 €		
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.400,00 €	
Summe der Schulden:		= 21.400,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		8.477.900,00 €	
- Summe der Schulden:		21.400,00 €	
= Eigenkapital:		= 8.456.500,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.456.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.197.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	259.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	69.000,00 €
- Summe Privateinlage:	91.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	237.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.89\% = \frac{237.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.197.500,00 \text{ €}}$$