

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 77.000,00 € und 11.000,00 € sowie eine Privateinlage von 16.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.767.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Bebaute Grundstücke:	4.030.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	310.000,00 €
Bankkonto:	44.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
1400l Lack (Hilfsstoff):	37.400,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
900l Heizöl (Betriebsstoff):	1.200,00 €
270t Aluminum (Rohstoff):	46.700,00 €
340t Stahl (Rohstoff):	47.800,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
5 LKW's:	790.000,00 €
Kasse:	8.700,00 €
1800t Leim (Hilfsstoff):	48.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.700.000,00 €
Forderungen a. LL:	5.400,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	36.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	28.000,00 €
30m² Leder (Rohstoff):	20.600,00 €
Werkzeuge:	48.800,00 €
Betriebsgebäude:	3.100.000,00 €
290t Marmor (Rohstoff):	42.100,00 €
10 PKW's:	410.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	412.000,00 €
2200l Benzin (Betriebsstoff):	4.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
3000t Muttern (Hilfsstoff):	35.900,00 €

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:	1.700.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.030.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.100.000,00 €	8.830.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		412.000,00 €	
3. Werkzeuge:		48.800,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 5 LKW's:	790.000,00 €		
4.2. 10 PKW's:	410.000,00 €	1.200.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		310.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 340t Stahl:	47.800,00 €		
1.2. 270t Aluminium:	46.700,00 €		
1.3. 290t Marmor:	42.100,00 €		
1.4. 30m² Leder:	20.600,00 €	157.200,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 1800t Leim:	48.000,00 €		
2.4. 3000t Muttern:	35.900,00 €		
2.5. 1400l Lack:	37.400,00 €	121.300,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 2200l Benzin:	4.300,00 €		
3.3. 900l Heizöl:	1.200,00 €	5.500,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		36.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		28.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		5.400,00 €	
7. Bankkonto:		44.000,00 €	
8. Kasse:		8.700,00 €	
Summe des Vermögens:			= 11.206.900,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	24.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	7.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	900,00 €		
3.2. Meier KG:	800,00 €	1.700,00 €	
Summe der Schulden:			= 32.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		11.206.900,00 €	
- Summe der Schulden:		32.700,00 €	
= Eigenkapital:			= 11.174.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.174.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.767.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	407.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	88.000,00 €
- Summe Privateinlage:	16.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	479.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.45\% = \frac{479.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.767.200,00 \text{ €}}$$