

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 42.000,00 € und 38.000,00 € sowie eine Privateinlage von 36.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.078.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Werkzeuge:	22.400,00 €
Kasse:	3.400,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Bankkonto:	52.000,00 €
2 PKW's:	98.000,00 €
2000l Heizöl (Betriebsstoff):	2.700,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.080.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
220m² Leinen (Rohstoff):	11.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
2200t Leim (Hilfsstoff):	31.400,00 €
Fertige Erzeugnisse:	26.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	72.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.900.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	498.000,00 €
7 LKW's:	693.000,00 €
460m³ Kalisalz (Rohstoff):	45.900,00 €
250m³ Glas (Rohstoff):	35.400,00 €
Betriebsgebäude:	1.700.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Forderungen a. LL:	2.800,00 €
3500l Benzin (Betriebsstoff):	6.700,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
1500t Nieten (Hilfsstoff):	14.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	299.000,00 €
2300t Schrauben (Hilfsstoff):	41.700,00 €

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:	1.080.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.900.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	1.700.000,00 €	6.680.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		299.000,00 €	
3. Werkzeuge:		22.400,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 7 LKW's:	693.000,00 €		
4.2. 2 PKW's:	98.000,00 €	791.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		498.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 250m³ Glas:	35.400,00 €		
1.3. 460m³ Kalisalz:	45.900,00 €		
1.4. 220m² Leinen:	11.000,00 €	92.300,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 2200t Leim:	31.400,00 €		
2.4. 1500t Nieten:	14.400,00 €		
2.5. 2300t Schrauben:	41.700,00 €	87.500,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 3500l Benzin:	6.700,00 €		
3.3. 2000l Heizöl:	2.700,00 €	9.400,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		72.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		26.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		2.800,00 €	
7. Bankkonto:		52.000,00 €	
8. Kasse:		3.400,00 €	
Summe des Vermögens:		= 8.635.800,00 €	
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:	5.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	7.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €		
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.400,00 €	
Summe der Schulden:		= 31.400,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		8.635.800,00 €	
- Summe der Schulden:		31.400,00 €	
= Eigenkapital:		= 8.604.400,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.604.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.078.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	526.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	80.000,00 €
- Summe Privateinlage:	36.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	570.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$7.06\% = \frac{570.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.078.400,00 \text{ €}}$$