

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 26.000,00 € und 40.000,00 € sowie eine Privateinlage von 67.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.031.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
1700t Nieten (Hilfsstoff):	12.400,00 €
3900l Heizöl (Betriebsstoff):	7.500,00 €
Bankkonto:	47.000,00 €
6 LKW's:	642.000,00 €
Kasse:	6.600,00 €
Forderungen a. LL:	7.200,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	61.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	282.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Werkzeuge:	25.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
1300t Muttern (Hilfsstoff):	21.700,00 €
2400t Schrauben (Hilfsstoff):	46.700,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.210.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	24.000,00 €
90t Baumwolle (Rohstoff):	19.600,00 €
Betriebsgebäude:	2.700.000,00 €
400t Marmor (Rohstoff):	39.700,00 €
7 PKW's:	350.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	113.000,00 €
1200m³ Erdgas (Betriebsstoff):	9.000,00 €
1500l Benzin (Betriebsstoff):	2.400,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.930.000,00 €

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:	1.210.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.930.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.700.000,00 €	7.840.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		113.000,00 €	
3. Werkzeuge:		25.300,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 6 LKW's:	642.000,00 €		
4.2. 7 PKW's:	350.000,00 €	992.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		282.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 90t Baumwolle:	19.600,00 €		
1.4. 400t Marmor:	39.700,00 €	59.300,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 1700t Nieten:	12.400,00 €		
2.4. 1300t Muttern:	21.700,00 €		
2.5. 2400t Schrauben:	46.700,00 €	80.800,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 1200m³ Erdgas:	9.000,00 €		
3.2. 1500l Benzin:	2.400,00 €		
3.3. 3900l Heizöl:	7.500,00 €	18.900,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		61.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		24.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		7.200,00 €	
7. Bankkonto:		47.000,00 €	
8. Kasse:		6.600,00 €	
Summe des Vermögens:		= 9.557.100,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	11.000,00 €	
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:	1.200,00 €	2.000,00 €	
Summe der Schulden:		= 19.000,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		9.557.100,00 €	
- Summe der Schulden:		19.000,00 €	
= Eigenkapital:		= 9.538.100,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.538.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.031.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	507.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	66.000,00 €
- Summe Privateinlage:	67.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	506.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.6\% = \frac{506.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.031.100,00 \text{ €}}$$