

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 74.000,00 € und 41.000,00 € sowie eine Privateinlage von 79.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.720.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

3800t Klebstoff (Hilfsstoff):	36.700,00 €
Betriebsgebäude:	1.800.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	29.000,00 €
7 LKW's:	917.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Werkzeuge:	30.700,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.500.000,00 €
290t Baumwolle (Rohstoff):	15.300,00 €
3 PKW's:	45.000,00 €
Bankkonto:	7.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
3800t Muttern (Hilfsstoff):	41.400,00 €
4000l Heizöl (Betriebsstoff):	9.200,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.860.000,00 €
Kasse:	9.300,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	171.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	429.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	9.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
1800t Schrauben (Hilfsstoff):	37.200,00 €
1800l Diesel (Betriebsstoff):	3.200,00 €
Forderungen a. LL:	7.400,00 €
90m² Leinen (Rohstoff):	46.400,00 €
2500l Polituren (Hilfsstoff):	15.100,00 €
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:	4.500.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.860.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	1.800.000,00 €	8.160.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		171.000,00 €	
3. Werkzeuge:		30.700,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 7 LKW's:	917.000,00 €		
4.2. 3 PKW's:	45.000,00 €	962.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		429.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 290t Baumwolle:	15.300,00 €		
1.4. 90m ² Leinen:	46.400,00 €	61.700,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.2. 3800t Klebstoff:	36.700,00 €		
2.3. 2500l Polituren:	15.100,00 €		
2.4. 3800t Muttern:	41.400,00 €		
2.5. 1800t Schrauben:	37.200,00 €	130.400,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 4000l Heizöl:	9.200,00 €		
3.3. 1800l Diesel:	3.200,00 €	12.400,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		9.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		29.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		7.400,00 €	
7. Bankkonto:		7.000,00 €	
8. Kasse:		9.300,00 €	
Summe des Vermögens:		= 10.018.900,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	43.000,00 €	
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:	1.300,00 €		
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.900,00 €	
Summe der Schulden:		= 47.900,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		10.018.900,00 €	
- Summe der Schulden:		47.900,00 €	
= Eigenkapital:		= 9.971.000,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.971.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.720.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	251.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	115.000,00 €
- Summe Privateinlage:	79.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	287.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.95\% = \frac{287.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.720.000,00 \text{ €}}$$