

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 55.000,00 € und 11.000,00 € sowie eine Privateinlage von 32.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.169.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

700m³ Erdgas (Betriebsstoff):	2.900,00 €
3600l Diesel (Betriebsstoff):	4.300,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	63.000,00 €
4800t Nägel (Hilfsstoff):	24.400,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.970.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	491.000,00 €
50l Erdöl (Rohstoff):	20.300,00 €
1500t Muttern (Hilfsstoff):	29.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Werkzeuge:	27.600,00 €
Betriebsgebäude:	4.200.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.680.000,00 €
270m² Furniere (Rohstoff):	42.200,00 €
3 LKW's:	543.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	20.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
3300t Klebstoff (Hilfsstoff):	10.800,00 €
Bankkonto:	20.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	310.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
4200l Benzin (Betriebsstoff):	9.300,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Forderungen a. LL:	5.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
6 PKW's:	144.000,00 €
Kasse:	5.000,00 €

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:	1.680.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.970.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.200.000,00 €	10.850.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		491.000,00 €	
3. Werkzeuge:		27.600,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	543.000,00 €		
4.2. 6 PKW's:	144.000,00 €	687.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		310.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 270m² Furniere:	42.200,00 €		
1.4. 50l Erdöl:	20.300,00 €	62.500,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 1500t Muttern:	29.000,00 €		
2.4. 3300t Klebstoff:	10.800,00 €		
2.5. 4800t Nägel:	24.400,00 €	64.200,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 4200l Benzin:	9.300,00 €		
3.2. 700m³ Erdgas:	2.900,00 €		
3.3. 3600l Diesel:	4.300,00 €	16.500,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		63.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		20.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		5.000,00 €	
7. Bankkonto:		20.000,00 €	
8. Kasse:		5.000,00 €	
Summe des Vermögens:		= 12.621.800,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	51.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	2.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €		
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.800,00 €	
Summe der Schulden:		= 54.800,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		12.621.800,00 €	
- Summe der Schulden:		54.800,00 €	
= Eigenkapital:		= 12.567.000,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.567.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.169.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	398.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	66.000,00 €
- Summe Privateinlage:	32.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	432.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.55\% = \frac{432.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.169.000,00 \text{ €}}$$