

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 10.000,00 € und 62.000,00 € sowie eine Privateinlage von 25.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 14.079.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

1300l Heizöl (Betriebsstoff):	7.400,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.680.000,00 €
4 LKW's:	376.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	67.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	58.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.100.000,00 €
5000t Nägel (Hilfsstoff):	47.900,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Bankkonto:	58.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
3700m³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.200,00 €
4000t Schrauben (Hilfsstoff):	19.700,00 €
7 PKW's:	350.000,00 €
470m² Leinen (Rohstoff):	29.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.010.000,00 €
4600t Leim (Hilfsstoff):	44.200,00 €
Werkzeuge:	35.700,00 €
Forderungen a. LL:	8.500,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	228.000,00 €
Kasse:	5.400,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
4800l Diesel (Betriebsstoff):	1.100,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	214.000,00 €
380m² Stahlblech (Rohstoff):	19.100,00 €

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:	4.680.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.010.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.100.000,00 €	12.790.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		228.000,00 €	
3. Werkzeuge:		35.700,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 4 LKW's:	376.000,00 €		
4.2. 7 PKW's:	350.000,00 €	726.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		214.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 470m² Leinen:	29.000,00 €		
1.4. 380m² Stahlblech:	19.100,00 €	48.100,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 5000t Nägel:	47.900,00 €		
2.4. 4600t Leim:	44.200,00 €		
2.5. 4000t Schrauben:	19.700,00 €	111.800,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 1300l Heizöl:	7.400,00 €		
3.2. 4800l Diesel:	1.100,00 €		
3.3. 3700m³ Erdgas:	7.200,00 €	15.700,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		67.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		58.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		8.500,00 €	
7. Bankkonto:		58.000,00 €	
8. Kasse:		5.400,00 €	
Summe des Vermögens:		= 14.366.200,00 €	
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:	4.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	6.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	800,00 €		
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.400,00 €	
Summe der Schulden:		= 58.400,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		14.366.200,00 €	
- Summe der Schulden:		58.400,00 €	
= Eigenkapital:		= 14.307.800,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	14.307.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	14.079.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	228.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	72.000,00 €
- Summe Privateinlage:	25.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	275.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$1.95\% = \frac{275.000,00 \text{ €} * 100\%}{14.079.800,00 \text{ €}}$$