

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 62.000,00 € und 80.000,00 € sowie eine Privateinlage von 44.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.767.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Technische Anlagen und Maschinen:	472.000,00 €
4400t Leim (Hilfsstoff):	30.600,00 €
2400l Diesel (Betriebsstoff):	9.200,00 €
Betriebsgebäude:	3.100.000,00 €
5000t Nieten (Hilfsstoff):	30.000,00 €
Werkzeuge:	15.600,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Fertige Erzeugnisse:	57.000,00 €
Kasse:	6.400,00 €
80t Stahl (Rohstoff):	10.500,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Bankkonto:	64.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	303.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.990.000,00 €
2500l Lack (Hilfsstoff):	11.100,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
2600t Schrauben (Hilfsstoff):	30.000,00 €
Forderungen a. LL:	2.200,00 €
1700m³ Erdgas (Betriebsstoff):	2.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
4 LKW's:	612.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.030.000,00 €
8 PKW's:	216.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	49.000,00 €
80m² Seide (Rohstoff):	42.400,00 €

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:	1.990.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.030.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.100.000,00 €	7.120.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		472.000,00 €	
3. Werkzeuge:		15.600,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 4 LKW's:	612.000,00 €		
4.2. 8 PKW's:	216.000,00 €	828.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		303.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 80t Stahl:	10.500,00 €		
1.4. 80m² Seide:	42.400,00 €	52.900,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.2. 5000t Nieten:	30.000,00 €		
2.3. 4400t Leim:	30.600,00 €		
2.4. 2500l Lack:	11.100,00 €		
2.5. 2600t Schrauben:	30.000,00 €	101.700,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 2400l Diesel:	9.200,00 €		
3.3. 1700m³ Erdgas:	2.000,00 €	11.200,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		49.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		57.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		2.200,00 €	
7. Bankkonto:		64.000,00 €	
8. Kasse:		6.400,00 €	
Summe des Vermögens:		= 9.083.000,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	55.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	7.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	800,00 €		
3.2. Meier KG:	700,00 €	1.500,00 €	
Summe der Schulden:		= 63.500,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		9.083.000,00 €	
- Summe der Schulden:		63.500,00 €	
= Eigenkapital:		= 9.019.500,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.019.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.767.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	252.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	142.000,00 €
- Summe Privateinlage:	44.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	350.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.99\% = \frac{350.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.767.500,00 \text{ €}}$$