

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 64.000,00 € und 27.000,00 € sowie eine Privateinlage von 25.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.724.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebs- und Geschäftsausstattung:	440.000,00 €
1800l Diesel (Betriebsstoff):	6.000,00 €
8 PKW's:	168.000,00 €
Bankkonto:	63.000,00 €
5 LKW's:	655.000,00 €
Werkzeuge:	47.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
4900l Heizöl (Betriebsstoff):	7.300,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.970.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
900l Säure (Hilfsstoff):	38.900,00 €
Kasse:	800,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
480t Stahl (Rohstoff):	39.800,00 €
4300m³ Erdgas (Betriebsstoff):	4.900,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €
Forderungen a. LL:	8.700,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
1400t Nieten (Hilfsstoff):	14.200,00 €
60m² Leder (Rohstoff):	10.700,00 €
Fertige Erzeugnisse:	25.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	41.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	272.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.910.000,00 €

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:	4.910.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.970.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €	11.280.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		272.000,00 €	
3. Werkzeuge:		47.000,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 5 LKW's:	655.000,00 €		
4.2. 8 PKW's:	168.000,00 €	823.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		440.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 60m² Leder:	10.700,00 €		
1.4. 480t Stahl:	39.800,00 €	50.500,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 1400t Nieten:	14.200,00 €		
2.5. 900l Säure:	38.900,00 €	53.100,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 4900l Heizöl:	7.300,00 €		
3.2. 4300m³ Erdgas:	4.900,00 €		
3.3. 1800l Diesel:	6.000,00 €	18.200,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		41.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		25.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		8.700,00 €	
7. Bankkonto:		63.000,00 €	
8. Kasse:		800,00 €	
Summe des Vermögens:		= 13.122.300,00 €	
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:	3.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	8.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	800,00 €		
3.2. Meier KG:	1.200,00 €	2.000,00 €	
Summe der Schulden:		= 65.000,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		13.122.300,00 €	
- Summe der Schulden:		65.000,00 €	
= Eigenkapital:		= 13.057.300,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.057.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.724.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	333.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	91.000,00 €
- Summe Privateinlage:	25.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	399.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.14\% = \frac{399.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.724.300,00 \text{ €}}$$