

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 40.000,00 € und 43.000,00 € sowie eine Privateinlage von 13.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.980.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

5 PKW's:	135.000,00 €
3 LKW's:	480.000,00 €
2600l Säure (Hilfsstoff):	17.900,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.550.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	165.000,00 €
4400t Nieten (Hilfsstoff):	10.600,00 €
1300l Brennstoffe (Betriebsstoff):	6.100,00 €
Betriebsgebäude:	4.800.000,00 €
450l Erdöl (Rohstoff):	17.700,00 €
Bankkonto:	40.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.390.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	452.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
400m³ Erdgas (Betriebsstoff):	2.100,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
4800l Benzin (Betriebsstoff):	8.100,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Kasse:	2.300,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	9.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	70.000,00 €
Werkzeuge:	34.500,00 €
Forderungen a. LL:	900,00 €
170t Kautschuk (Rohstoff):	37.900,00 €

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:	2.550.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.390.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.800.000,00 €	11.740.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		165.000,00 €	
3. Werkzeuge:		34.500,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	480.000,00 €		
4.2. 5 PKW's:	135.000,00 €	615.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		452.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 450l Erdöl:	17.700,00 €		
1.4. 170t Kautschuk:	37.900,00 €	55.600,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 2600l Säure:	17.900,00 €		
2.5. 4400t Nieten:	10.600,00 €	28.500,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 400m³ Erdgas:	2.100,00 €		
3.2. 1300l Brennstoffe:	6.100,00 €		
3.3. 4800l Benzin:	8.100,00 €	16.300,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		9.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		70.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		900,00 €	
7. Bankkonto:		40.000,00 €	
8. Kasse:		2.300,00 €	
Summe des Vermögens:		= 13.229.100,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	23.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	5.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €		
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	2.300,00 €	
Summe der Schulden:		= 30.300,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		13.229.100,00 €	
- Summe der Schulden:		30.300,00 €	
= Eigenkapital:		= 13.198.800,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.198.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.980.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	218.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	83.000,00 €
- Summe Privateinlage:	13.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	288.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.22\% = \frac{288.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.980.800,00 \text{ €}}$$