

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 67.000,00 € und 69.000,00 € sowie eine Privateinlage von 98.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.103.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

2700I Säure (Hilfsstoff):	28.800,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.610.000,00 €
2 LKW's:	304.000,00 €
7 PKW's:	154.000,00 €
1200I Brennstoffe (Betriebsstoff):	5.900,00 €
700I Heizöl (Betriebsstoff):	6.200,00 €
170t Eisen (Rohstoff):	12.600,00 €
490t Kupfer (Rohstoff):	28.600,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	426.000,00 €
Bankkonto:	8.000,00 €
Werkzeuge:	14.700,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.550.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
3500I Benzin (Betriebsstoff):	3.700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	66.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Forderungen a. LL:	9.000,00 €
2900t Muttern (Hilfsstoff):	25.100,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	65.000,00 €
Kasse:	9.100,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	250.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.900.000,00 €
230t Granit (Rohstoff):	36.300,00 €

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:	3.550.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.610.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.900.000,00 €	12.060.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		426.000,00 €
3. Werkzeuge:		14.700,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	304.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	154.000,00 €	458.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		250.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 230t Granit:	36.300,00 €	
1.3. 490t Kupfer:	28.600,00 €	
1.4. 170t Eisen:	12.600,00 €	77.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 2900t Muttern:	25.100,00 €	
2.5. 2700l Säure:	28.800,00 €	53.900,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 700l Heizöl:	6.200,00 €	
3.2. 3500l Benzin:	3.700,00 €	
3.3. 1200l Brennstoffe:	5.900,00 €	15.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		65.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		66.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.000,00 €
7. Bankkonto:		8.000,00 €
8. Kasse:		9.100,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.513.000,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	33.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.500,00 €	
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	2.600,00 €
Summe der Schulden:		= 42.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.513.000,00 €
- Summe der Schulden:		42.600,00 €
= Eigenkapital:		= 13.470.400,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.470.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.103.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	367.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	136.000,00 €
- Summe Privateinlage:	98.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	405.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.09\% = \frac{405.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.103.400,00 \text{ €}}$$