

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 79.000,00 € und 51.000,00 € sowie eine Privateinlage von 99.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.603.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

80t Eisen (Rohstoff):	29.800,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
2 LKW's:	338.000,00 €
Forderungen a. LL:	2.300,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Werkzeuge:	12.900,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	484.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.000.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Bankkonto:	37.000,00 €
Kasse:	5.900,00 €
Fertige Erzeugnisse:	97.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.440.000,00 €
2700t Nägel (Hilfsstoff):	13.300,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	36.000,00 €
200l Polituren (Hilfsstoff):	15.400,00 €
2000m³ Erdgas (Betriebsstoff):	3.400,00 €
2600l Säure (Hilfsstoff):	13.200,00 €
3 PKW's:	147.000,00 €
4800t Leim (Hilfsstoff):	45.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	442.000,00 €
370t Granit (Rohstoff):	45.100,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.980.000,00 €
170m³ Sand (Rohstoff):	24.500,00 €
1600l Benzin (Betriebsstoff):	3.200,00 €

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:	2.440.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.980.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.000.000,00 €	9.420.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		484.000,00 €	
3. Werkzeuge:		12.900,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 2 LKW's:	338.000,00 €		
4.2. 3 PKW's:	147.000,00 €	485.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		442.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 80t Eisen:	29.800,00 €		
1.3. 170m³ Sand:	24.500,00 €		
1.4. 370t Granit:	45.100,00 €	99.400,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.2. 2600l Säure:	13.200,00 €		
2.3. 200l Polituren:	15.400,00 €		
2.4. 2700t Nägel:	13.300,00 €		
2.5. 4800t Leim:	45.000,00 €	86.900,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 1600l Benzin:	3.200,00 €		
3.3. 2000m³ Erdgas:	3.400,00 €	6.600,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		36.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		97.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		2.300,00 €	
7. Bankkonto:		37.000,00 €	
8. Kasse:		5.900,00 €	
Summe des Vermögens:			= 11.215.000,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	21.000,00 €	
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:	1.000,00 €		
3.2. Meier KG:	800,00 €	1.800,00 €	
Summe der Schulden:			= 27.800,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		11.215.000,00 €	
- Summe der Schulden:		27.800,00 €	
= Eigenkapital:			= 11.187.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.187.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.603.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	584.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	130.000,00 €
- Summe Privateinlage:	99.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	615.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.8\% = \frac{615.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.603.200,00 \text{ €}}$$