

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 31.000,00 € und 70.000,00 € sowie eine Privateinlage von 42.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.523.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
280t Aluminum (Rohstoff):	18.100,00 €
Kasse:	2.200,00 €
2800l Brennstoffe (Betriebsstoff):	5.200,00 €
Bankkonto:	58.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
2 PKW's:	30.000,00 €
7 LKW's:	931.000,00 €
Werkzeuge:	17.200,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.170.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	72.000,00 €
Forderungen a. LL:	7.600,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.490.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
4800l Benzin (Betriebsstoff):	5.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	221.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	65.000,00 €
360m³ Sand (Rohstoff):	29.500,00 €
4600l Säure (Hilfsstoff):	14.400,00 €
Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	315.000,00 €
200t Schrauben (Hilfsstoff):	45.700,00 €

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:	4.170.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.490.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €	11.060.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		315.000,00 €	
3. Werkzeuge:		17.200,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 7 LKW's:	931.000,00 €		
4.2. 2 PKW's:	30.000,00 €	961.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		221.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 280t Aluminium:	18.100,00 €		
1.4. 360m³ Sand:	29.500,00 €	47.600,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 4600l Säure:	14.400,00 €		
2.5. 200t Schrauben:	45.700,00 €	60.100,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 4800l Benzin:	5.600,00 €		
3.3. 2800l Brennstoffe:	5.200,00 €	10.800,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		72.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		65.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		7.600,00 €	
7. Bankkonto:		58.000,00 €	
8. Kasse:		2.200,00 €	
Summe des Vermögens:		= 12.897.500,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	44.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	9.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €		
3.2. Meier KG:	800,00 €	1.800,00 €	
Summe der Schulden:		= 54.800,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		12.897.500,00 €	
- Summe der Schulden:		54.800,00 €	
= Eigenkapital:		= 12.842.700,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.842.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.523.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	319.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	101.000,00 €
- Summe Privateinlage:	42.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	378.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.02\% = \frac{378.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.523.700,00 \text{ €}}$$