

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 47.000,00 € und 16.000,00 € sowie eine Privateinlage von 76.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.894.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

5 LKW's:	855.000,00 €
60m³ Kalisalz (Rohstoff):	17.400,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
3300t Schrauben (Hilfsstoff):	39.900,00 €
Werkzeuge:	46.400,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.270.000,00 €
Kasse:	2.500,00 €
9 PKW's:	315.000,00 €
500l Benzin (Betriebsstoff):	8.900,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	89.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	265.000,00 €
Forderungen a. LL:	9.700,00 €
3200l Brennstoffe (Betriebsstoff):	3.300,00 €
Betriebsgebäude:	2.500.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	57.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Bankkonto:	93.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	362.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
2400t Nieten (Hilfsstoff):	16.200,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.180.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
170t Kupfer (Rohstoff):	26.800,00 €

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:	4.270.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.180.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.500.000,00 €	8.950.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		265.000,00 €
3. Werkzeuge:		46.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	855.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	315.000,00 €	1.170.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		362.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 170t Kupfer:	26.800,00 €	
1.4. 60m³ Kalisalz:	17.400,00 €	44.200,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 3300t Schrauben:	39.900,00 €	
2.5. 2400t Nieten:	16.200,00 €	56.100,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3200l Brennstoffe:	3.300,00 €	
3.3. 500l Benzin:	8.900,00 €	12.200,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		89.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		57.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.700,00 €
7. Bankkonto:		93.000,00 €
8. Kasse:		2.500,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.157.100,00 €
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:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	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:		= 61.800,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.157.100,00 €
- Summe der Schulden:		61.800,00 €
= Eigenkapital:		= 11.095.300,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.095.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.894.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	201.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	63.000,00 €
- Summe Privateinlage:	76.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	188.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$1.73\% = \frac{188.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.894.300,00 \text{ €}}$$