

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 52.000,00 € und 21.000,00 € sowie eine Privateinlage von 57.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.042.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Technische Anlagen und Maschinen:	421.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	23.000,00 €
1800t Muttern (Hilfsstoff):	43.900,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	65.000,00 €
Bankkonto:	46.000,00 €
4200l Benzin (Betriebsstoff):	9.600,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	412.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.690.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Forderungen a. LL:	5.100,00 €
4300l Brennstoffe (Betriebsstoff):	9.300,00 €
490t Kupfer (Rohstoff):	16.300,00 €
390m³ Kalisalz (Rohstoff):	42.300,00 €
Werkzeuge:	46.400,00 €
5 PKW's:	210.000,00 €
Kasse:	10.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.870.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Betriebsgebäude:	4.900.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
4 LKW's:	744.000,00 €
200t Nägel (Hilfsstoff):	18.300,00 €

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:	1.870.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.690.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.900.000,00 €	10.460.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		421.000,00 €	
3. Werkzeuge:		46.400,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 4 LKW's:	744.000,00 €		
4.2. 5 PKW's:	210.000,00 €	954.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		412.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 390m³ Kalisalz:	42.300,00 €		
1.4. 490t Kupfer:	16.300,00 €	58.600,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 200t Nägel:	18.300,00 €		
2.5. 1800t Muttern:	43.900,00 €	62.200,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 4200l Benzin:	9.600,00 €		
3.3. 4300l Brennstoffe:	9.300,00 €	18.900,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		65.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		23.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		5.100,00 €	
7. Bankkonto:		46.000,00 €	
8. Kasse:		10.000,00 €	
Summe des Vermögens:		= 12.582.200,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	31.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	2.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €		
3.2. Meier KG:	800,00 €	2.200,00 €	
Summe der Schulden:		= 35.200,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		12.582.200,00 €	
- Summe der Schulden:		35.200,00 €	
= Eigenkapital:		= 12.547.000,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.547.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.042.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	505.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	73.000,00 €
- Summe Privateinlage:	57.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	521.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.33\% = \frac{521.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.042.000,00 \text{ €}}$$