

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 22.000,00 € und 69.000,00 € sowie eine Privateinlage von 20.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.965.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

4 LKW's:	392.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Werkzeuge:	17.700,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.860.000,00 €
Bankkonto:	36.000,00 €
Forderungen a. LL:	2.200,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
1000m³ Erdgas (Betriebsstoff):	9.900,00 €
4000t Nieten (Hilfsstoff):	15.500,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.670.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
230m³ Kalisalz (Rohstoff):	11.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	19.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	300.000,00 €
Kasse:	4.000,00 €
1300l Diesel (Betriebsstoff):	3.500,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	434.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
400t Kautschuk (Rohstoff):	33.200,00 €
2300t Schrauben (Hilfsstoff):	47.400,00 €
10 PKW's:	370.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.300.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	72.000,00 €

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:	2.670.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.860.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.300.000,00 €		11.830.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:			300.000,00 €
3. Werkzeuge:			17.700,00 €
4. Fuhrpark			
4.1. 4 LKW's:	392.000,00 €		
4.2. 10 PKW's:	370.000,00 €		762.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:			434.000,00 €
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 400t Kautschuk:	33.200,00 €		
1.4. 230m³ Kalisalz:	11.000,00 €		44.200,00 €
2. Hilfsstoff			
2.4. 2300t Schrauben:	47.400,00 €		
2.5. 4000t Nieten:	15.500,00 €		62.900,00 €
3. Betriebsstoff			
3.2. 1300l Diesel:	3.500,00 €		
3.3. 1000m³ Erdgas:	9.900,00 €		13.400,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:			19.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:			72.000,00 €
6. Forderungen a. LL:			2.200,00 €
7. Bankkonto:			36.000,00 €
8. Kasse:			4.000,00 €
Summe des Vermögens:			= 13.597.400,00 €
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:	2.000,00 €		3.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.100,00 €		
3.2. Meier KG:	800,00 €		1.900,00 €
Summe der Schulden:			= 35.900,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:			13.597.400,00 €
- Summe der Schulden:			35.900,00 €
= Eigenkapital:			= 13.561.500,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.561.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.965.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	596.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	91.000,00 €
- Summe Privateinlage:	20.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	667.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.14\% = \frac{667.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.965.500,00 \text{ €}}$$