

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 69.000,00 € sowie eine Privateinlage von 57.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.737.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

4900I Lack (Hilfsstoff):	17.100,00 €
2 PKW's:	92.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Bankkonto:	41.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	325.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.800.000,00 €
Werkzeuge:	14.700,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	42.000,00 €
3 LKW's:	522.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Kasse:	6.900,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
4400I Polituren (Hilfsstoff):	18.900,00 €
2000I Benzin (Betriebsstoff):	4.200,00 €
180t Aluminum (Rohstoff):	39.500,00 €
80m³ Kalisalz (Rohstoff):	35.200,00 €
Forderungen a. LL:	7.800,00 €
3500I Diesel (Betriebsstoff):	4.900,00 €
190t Granit (Rohstoff):	42.200,00 €
4700t Nieten (Hilfsstoff):	40.400,00 €
2100t Muttern (Hilfsstoff):	36.700,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.310.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	482.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.400.000,00 €
3700I Brennstoffe (Betriebsstoff):	8.600,00 €
Fertige Erzeugnisse:	64.000,00 €

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:	3.400.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.310.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.800.000,00 €	9.510.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		325.000,00 €
3. Werkzeuge:		14.700,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	522.000,00 €	
4.2. 2 PKW's:	92.000,00 €	614.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		482.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 180t Aluminum:	39.500,00 €	
1.3. 190t Granit:	42.200,00 €	
1.4. 80m³ Kalisalz:	35.200,00 €	116.900,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 4700t Nieten:	40.400,00 €	
2.3. 4900l Lack:	17.100,00 €	
2.4. 4400l Polituren:	18.900,00 €	
2.5. 2100t Muttern:	36.700,00 €	113.100,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 2000l Benzin:	4.200,00 €	
3.2. 3500l Diesel:	4.900,00 €	
3.3. 3700l Brennstoffe:	8.600,00 €	17.700,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		42.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		64.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		7.800,00 €
7. Bankkonto:		41.000,00 €
8. Kasse:		6.900,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.355.100,00 €
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:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	4.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €	
3.2. Meier KG:	700,00 €	1.900,00 €
Summe der Schulden:		= 60.900,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.355.100,00 €
- Summe der Schulden:		60.900,00 €
= Eigenkapital:		= 11.294.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.294.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.737.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	557.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	116.000,00 €
- Summe Privateinlage:	57.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	616.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.74\% = \frac{616.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.737.200,00 \text{ €}}$$