

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 19.000,00 € und 46.000,00 € sowie eine Privateinlage von 93.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.586.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Bebaute Grundstücke:	2.530.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	35.000,00 €
10t Eisen (Rohstoff):	29.900,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	388.000,00 €
Bankkonto:	18.000,00 €
Kasse:	6.900,00 €
2700l Säure (Hilfsstoff):	16.300,00 €
10 PKW's:	470.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	23.000,00 €
30l Erdöl (Rohstoff):	41.800,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
500l Brennstoffe (Betriebsstoff):	6.700,00 €
50m² Leinen (Rohstoff):	32.600,00 €
2900t Nieten (Hilfsstoff):	42.600,00 €
600m³ Erdgas (Betriebsstoff):	2.000,00 €
5 LKW's:	585.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.800,00 €
2700l Polituren (Hilfsstoff):	24.800,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.010.000,00 €
3100l Benzin (Betriebsstoff):	9.200,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	415.000,00 €
160t Aluminium (Rohstoff):	28.800,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Werkzeuge:	42.300,00 €

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:	2.010.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.530.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €	6.840.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		388.000,00 €	
3. Werkzeuge:		42.300,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 5 LKW's:	585.000,00 €		
4.2. 10 PKW's:	470.000,00 €	1.055.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		415.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 10t Eisen:	29.900,00 €		
1.2. 160t Aluminium:	28.800,00 €		
1.3. 30l Erdöl:	41.800,00 €		
1.4. 50m² Leinen:	32.600,00 €	133.100,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 2700l Polituren:	24.800,00 €		
2.4. 2700l Säure:	16.300,00 €		
2.5. 2900t Nieten:	42.600,00 €	83.700,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 500l Brennstoffe:	6.700,00 €		
3.2. 3100l Benzin:	9.200,00 €		
3.3. 600m³ Erdgas:	2.000,00 €	17.900,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		23.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		35.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		4.800,00 €	
7. Bankkonto:		18.000,00 €	
8. Kasse:		6.900,00 €	
Summe des Vermögens:		= 9.062.700,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	42.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	8.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	800,00 €		
3.2. Meier KG:	800,00 €	1.600,00 €	
Summe der Schulden:		= 51.600,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		9.062.700,00 €	
- Summe der Schulden:		51.600,00 €	
= Eigenkapital:		= 9.011.100,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.011.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.586.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	425.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	65.000,00 €
- Summe Privateinlage:	93.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	397.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.62\% = \frac{397.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.586.100,00 \text{ €}}$$