

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 91.000,00 € und 89.000,00 € sowie eine Privateinlage von 82.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.767.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
5 PKW's:	175.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	50.000,00 €
3 LKW's:	378.000,00 €
70t Aluminum (Rohstoff):	17.400,00 €
Fertige Erzeugnisse:	44.000,00 €
440t Stahl (Rohstoff):	34.500,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Forderungen a. LL:	2.400,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.320.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
700l Benzin (Betriebsstoff):	1.600,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	177.000,00 €
110t Kautschuk (Rohstoff):	24.800,00 €
4500t Schrauben (Hilfsstoff):	34.900,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
1400t Nägel (Hilfsstoff):	16.200,00 €
Bankkonto:	65.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	402.000,00 €
Werkzeuge:	12.600,00 €
3200m³ Erdgas (Betriebsstoff):	9.300,00 €
500l Lack (Hilfsstoff):	10.200,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.320.000,00 €
Kasse:	2.500,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
3500l Brennstoffe (Betriebsstoff):	8.100,00 €
Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
3200t Klebstoff (Hilfsstoff):	11.800,00 €

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:	1.320.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.320.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €	8.640.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		402.000,00 €	
3. Werkzeuge:		12.600,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	378.000,00 €		
4.2. 5 PKW's:	175.000,00 €	553.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		177.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 70t Aluminum:	17.400,00 €		
1.3. 110t Kautschuk:	24.800,00 €		
1.4. 440t Stahl:	34.500,00 €	76.700,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.2. 500l Lack:	10.200,00 €		
2.3. 1400t Nägel:	16.200,00 €		
2.4. 4500t Schrauben:	34.900,00 €		
2.5. 3200t Klebstoff:	11.800,00 €	73.100,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 3500l Brennstoffe:	8.100,00 €		
3.2. 700l Benzin:	1.600,00 €		
3.3. 3200m³ Erdgas:	9.300,00 €	19.000,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		50.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		44.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		2.400,00 €	
7. Bankkonto:		65.000,00 €	
8. Kasse:		2.500,00 €	
Summe des Vermögens:		= 10.117.300,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	32.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	7.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €		
3.2. Meier KG:	1.500,00 €	2.500,00 €	
Summe der Schulden:		= 41.500,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		10.117.300,00 €	
- Summe der Schulden:		41.500,00 €	
= Eigenkapital:		= 10.075.800,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.075.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.767.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	308.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	180.000,00 €
- Summe Privateinlage:	82.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	406.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.16\% = \frac{406.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.767.800,00 \text{ €}}$$