

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 14.000,00 € und 88.000,00 € sowie eine Privateinlage von 99.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.182.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
5 LKW's:	720.000,00 €
470m³ Sand (Rohstoff):	16.200,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	273.000,00 €
4600t Leim (Hilfsstoff):	20.700,00 €
Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €
4100t Nägel (Hilfsstoff):	37.800,00 €
Bankkonto:	44.000,00 €
Forderungen a. LL:	8.200,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.610.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
100t Nieten (Hilfsstoff):	13.600,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.610.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	32.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
200l Diesel (Betriebsstoff):	5.800,00 €
Fertige Erzeugnisse:	22.000,00 €
400t Aluminium (Rohstoff):	14.700,00 €
4300l Benzin (Betriebsstoff):	7.200,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
7 PKW's:	287.000,00 €
3100l Säure (Hilfsstoff):	42.700,00 €
Werkzeuge:	31.600,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	241.000,00 €
Kasse:	3.900,00 €
1200l Heizöl (Betriebsstoff):	8.400,00 €

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:	1.610.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.610.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €	9.620.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		273.000,00 €	
3. Werkzeuge:		31.600,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 5 LKW's:	720.000,00 €		
4.2. 7 PKW's:	287.000,00 €	1.007.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		241.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 470m³ Sand:	16.200,00 €		
1.4. 400t Aluminum:	14.700,00 €	30.900,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.2. 4600t Leim:	20.700,00 €		
2.3. 3100l Säure:	42.700,00 €		
2.4. 100t Nieten:	13.600,00 €		
2.5. 4100t Nägel:	37.800,00 €	114.800,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 4300l Benzin:	7.200,00 €		
3.2. 1200l Heizöl:	8.400,00 €		
3.3. 200l Diesel:	5.800,00 €	21.400,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		32.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		22.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		8.200,00 €	
7. Bankkonto:		44.000,00 €	
8. Kasse:		3.900,00 €	
Summe des Vermögens:		= 11.449.800,00 €	
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:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	5.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €		
3.2. Meier KG:	800,00 €	1.800,00 €	
Summe der Schulden:		= 38.800,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		11.449.800,00 €	
- Summe der Schulden:		38.800,00 €	
= Eigenkapital:		= 11.411.000,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.411.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.182.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	229.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	102.000,00 €
- Summe Privateinlage:	99.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	232.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.07\% = \frac{232.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.182.000,00 \text{ €}}$$