

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 60.000,00 € und 93.000,00 € sowie eine Privateinlage von 69.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.131.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

80m³ Kalisalz (Rohstoff):	27.600,00 €
100m³ Erdgas (Betriebsstoff):	2.500,00 €
2500l Brennstoffe (Betriebsstoff):	5.200,00 €
6 PKW's:	276.000,00 €
Bankkonto:	40.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
7 LKW's:	1.022.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	463.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.730.000,00 €
2100l Säure (Hilfsstoff):	28.400,00 €
10m³ Holz (Rohstoff):	18.000,00 €
10t Marmor (Rohstoff):	41.500,00 €
Betriebsgebäude:	1.600.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	71.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Fertige Erzeugnisse:	74.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	487.000,00 €
2000t Nieten (Hilfsstoff):	27.800,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Werkzeuge:	19.100,00 €
600t Leim (Hilfsstoff):	11.000,00 €
Forderungen a. LL:	1.500,00 €
Kasse:	5.600,00 €
40t Kautschuk (Rohstoff):	41.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.660.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €

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:	3.730.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.660.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	1.600.000,00 €	7.990.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		463.000,00 €	
3. Werkzeuge:		19.100,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 7 LKW's:	1.022.000,00 €		
4.2. 6 PKW's:	276.000,00 €	1.298.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		487.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 10t Marmor:	41.500,00 €		
1.2. 10m³ Holz:	18.000,00 €		
1.3. 40t Kautschuk:	41.000,00 €		
1.4. 80m³ Kalisalz:	27.600,00 €	128.100,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 2000t Nieten:	27.800,00 €		
2.4. 600t Leim:	11.000,00 €		
2.5. 2100l Säure:	28.400,00 €	67.200,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 100m³ Erdgas:	2.500,00 €		
3.3. 2500l Brennstoffe:	5.200,00 €	7.700,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		71.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		74.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		1.500,00 €	
7. Bankkonto:		40.000,00 €	
8. Kasse:		5.600,00 €	
Summe des Vermögens:			= 10.652.200,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	41.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	6.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €		
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.400,00 €	
Summe der Schulden:			= 49.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		10.652.200,00 €	
- Summe der Schulden:		49.400,00 €	
= Eigenkapital:			= 10.602.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.602.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.131.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	471.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	153.000,00 €
- Summe Privateinlage:	69.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	555.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.48\% = \frac{555.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.131.800,00 \text{ €}}$$