

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 100.000,00 € und 62.000,00 € sowie eine Privateinlage von 89.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.376.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unbebaute Grundstücke:	3.950.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	265.000,00 €
60m ² Spanplatten (Rohstoff):	12.600,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	52.000,00 €
1000t Schrauben (Hilfsstoff):	33.700,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Kasse:	1.400,00 €
340t Aluminium (Rohstoff):	31.000,00 €
2 LKW's:	186.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.800.000,00 €
4800m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.500,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Werkzeuge:	49.100,00 €
410m ³ Kalisalz (Rohstoff):	16.800,00 €
7 PKW's:	196.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
200l Benzin (Betriebsstoff):	1.800,00 €
90m ³ Holz (Rohstoff):	20.800,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.780.000,00 €
Forderungen a. LL:	5.900,00 €
Fertige Erzeugnisse:	97.000,00 €
4000t Klebstoff (Hilfsstoff):	30.700,00 €
Bankkonto:	17.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
1600l Heizöl (Betriebsstoff):	2.100,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	364.000,00 €

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:	3.950.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.780.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.800.000,00 €	12.530.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		364.000,00 €
3. Werkzeuge:		49.100,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	186.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	196.000,00 €	382.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		265.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 410m³ Kalisalz:	16.800,00 €	
1.2. 340t Aluminium:	31.000,00 €	
1.3. 90m³ Holz:	20.800,00 €	
1.4. 60m² Spanplatten:	12.600,00 €	81.200,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 1000t Schrauben:	33.700,00 €	
2.5. 4000t Klebstoff:	30.700,00 €	64.400,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 4800m³ Erdgas:	7.500,00 €	
3.2. 1600l Heizöl:	2.100,00 €	
3.3. 200l Benzin:	1.800,00 €	11.400,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		52.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		97.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		5.900,00 €
7. Bankkonto:		17.000,00 €
8. Kasse:		1.400,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.920.400,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	51.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	2.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	700,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	1.600,00 €
Summe der Schulden:		= 54.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.920.400,00 €
- Summe der Schulden:		54.600,00 €
= Eigenkapital:		= 13.865.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.865.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.376.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	489.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	162.000,00 €
- Summe Privateinlage:	89.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	562.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.2\% = \frac{562.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.376.800,00 \text{ €}}$$