

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 15.000,00 € und 85.000,00 € sowie eine Privateinlage von 97.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.522.900,00 €. 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 €
430t Baumwolle (Rohstoff):	48.200,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	430.000,00 €
2700l Polituren (Hilfsstoff):	18.300,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
2 PKW's:	44.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	75.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.750.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
3800m³ Erdgas (Betriebsstoff):	9.400,00 €
220m³ Kies (Rohstoff):	49.300,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	18.000,00 €
Werkzeuge:	33.600,00 €
Kasse:	7.800,00 €
Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.760.000,00 €
Bankkonto:	45.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	247.000,00 €
2600l Brennstoffe (Betriebsstoff):	7.100,00 €
490m³ Kalisalz (Rohstoff):	45.400,00 €
3900t Muttern (Hilfsstoff):	44.600,00 €
Forderungen a. LL:	4.100,00 €
2 LKW's:	362.000,00 €

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:	1.760.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.750.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €	9.510.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		247.000,00 €	
3. Werkzeuge:		33.600,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 2 LKW's:	362.000,00 €		
4.2. 2 PKW's:	44.000,00 €	406.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		430.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 490m³ Kalisalz:	45.400,00 €		
1.3. 220m³ Kies:	49.300,00 €		
1.4. 430t Baumwolle:	48.200,00 €	142.900,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 3900t Muttern:	44.600,00 €		
2.5. 2700l Polituren:	18.300,00 €	62.900,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 2600l Brennstoffe:	7.100,00 €		
3.3. 3800m³ Erdgas:	9.400,00 €	16.500,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		75.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		18.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		4.100,00 €	
7. Bankkonto:		45.000,00 €	
8. Kasse:		7.800,00 €	
Summe des Vermögens:		= 10.998.800,00 €	
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:	5.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	8.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	500,00 €		
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	1.900,00 €	
Summe der Schulden:		= 41.900,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		10.998.800,00 €	
- Summe der Schulden:		41.900,00 €	
= Eigenkapital:		= 10.956.900,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.956.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.522.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	434.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	100.000,00 €
- Summe Privateinlage:	97.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	437.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.15\% = \frac{437.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.522.900,00 \text{ €}}$$