

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 88.000,00 € und 77.000,00 € sowie eine Privateinlage von 24.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.452.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unfertige Erzeugnisse:	21.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
150m³ Sand (Rohstoff):	34.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.320.000,00 €
Werkzeuge:	42.500,00 €
Bankkonto:	61.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	462.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
4900l Diesel (Betriebsstoff):	9.200,00 €
4200l Säure (Hilfsstoff):	28.600,00 €
4400t Schrauben (Hilfsstoff):	49.500,00 €
5 PKW's:	95.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	208.000,00 €
3 LKW's:	354.000,00 €
100l Polituren (Hilfsstoff):	44.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
2700t Nägel (Hilfsstoff):	45.300,00 €
Betriebsgebäude:	4.100.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	35.000,00 €
50m³ Holz (Rohstoff):	43.900,00 €
Kasse:	7.700,00 €
4400l Brennstoffe (Betriebsstoff):	4.400,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.990.000,00 €
1900m³ Erdgas (Betriebsstoff):	800,00 €
3200l Lack (Hilfsstoff):	15.700,00 €

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:	1.990.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.320.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.100.000,00 €	10.410.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		208.000,00 €
3. Werkzeuge:		42.500,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	354.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	95.000,00 €	449.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		462.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 50m³ Holz:	43.900,00 €	
1.4. 150m³ Sand:	34.000,00 €	77.900,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 100l Polituren:	44.600,00 €	
2.2. 3200l Lack:	15.700,00 €	
2.3. 4400t Schrauben:	49.500,00 €	
2.4. 4200l Säure:	28.600,00 €	
2.5. 2700t Nägel:	45.300,00 €	183.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 4900l Diesel:	9.200,00 €	
3.2. 1900m³ Erdgas:	800,00 €	
3.3. 4400l Brennstoffe:	4.400,00 €	14.400,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		21.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		35.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.000,00 €
7. Bankkonto:		61.000,00 €
8. Kasse:		7.700,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.976.200,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	55.000,00 €
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:	900,00 €	
3.2. Meier KG:	800,00 €	1.700,00 €
Summe der Schulden:		= 64.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.976.200,00 €
- Summe der Schulden:		64.700,00 €
= Eigenkapital:		= 11.911.500,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.911.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.452.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	459.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	165.000,00 €
- Summe Privateinlage:	24.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	600.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.24\% = \frac{600.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.452.500,00 \text{ €}}$$