

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 76.000,00 € und 66.000,00 € sowie eine Privateinlage von 99.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.368.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Kasse:	1.100,00 €
5000l Benzin (Betriebsstoff):	1.800,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
1800l Säure (Hilfsstoff):	42.400,00 €
Forderungen a. LL:	1.300,00 €
Fertige Erzeugnisse:	84.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	469.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
100l Brennstoffe (Betriebsstoff):	8.600,00 €
Bankkonto:	98.000,00 €
6 LKW's:	1.020.000,00 €
3200l Polituren (Hilfsstoff):	29.600,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	363.000,00 €
240m³ Kalisalz (Rohstoff):	26.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.330.000,00 €
Werkzeuge:	19.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	81.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
10 PKW's:	240.000,00 €
450m³ Sand (Rohstoff):	17.500,00 €
Betriebsgebäude:	3.200.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.840.000,00 €
4800l Heizöl (Betriebsstoff):	9.100,00 €
500t Muttern (Hilfsstoff):	10.300,00 €

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:	4.330.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.840.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.200.000,00 €	11.370.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		469.000,00 €
3. Werkzeuge:		19.000,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	1.020.000,00 €	
4.2. 10 PKW's:	240.000,00 €	1.260.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		363.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 240m³ Kalisalz:	26.600,00 €	
1.4. 450m³ Sand:	17.500,00 €	44.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 1800l Säure:	42.400,00 €	
2.4. 500t Muttern:	10.300,00 €	
2.5. 3200l Polituren:	29.600,00 €	82.300,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 100l Brennstoffe:	8.600,00 €	
3.2. 4800l Heizöl:	9.100,00 €	
3.3. 5000l Benzin:	1.800,00 €	19.500,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		81.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		84.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		1.300,00 €
7. Bankkonto:		98.000,00 €
8. Kasse:		1.100,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.892.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	53.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	10.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.600,00 €
Summe der Schulden:		= 65.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.892.300,00 €
- Summe der Schulden:		65.600,00 €
= Eigenkapital:		= 13.826.700,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.826.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.368.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	458.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	142.000,00 €
- Summe Privateinlage:	99.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	501.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.75\% = \frac{501.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.368.700,00 \text{ €}}$$