

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 36.000,00 € und 67.000,00 € sowie eine Privateinlage von 18.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.738.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
240m³ Kalisalz (Rohstoff):	35.200,00 €
4900t Klebstoff (Hilfsstoff):	31.100,00 €
Werkzeuge:	38.700,00 €
Kasse:	2.800,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
6 PKW's:	144.000,00 €
1800l Diesel (Betriebsstoff):	8.500,00 €
500t Schrauben (Hilfsstoff):	49.200,00 €
380m³ Sand (Rohstoff):	20.700,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.280.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.120.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
3 LKW's:	462.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
1100t Muttern (Hilfsstoff):	16.100,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	15.000,00 €
2900l Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.600,00 €
Bankkonto:	94.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.200.000,00 €
1400l Polituren (Hilfsstoff):	36.800,00 €
Forderungen a. LL:	3.900,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	287.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	145.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	48.000,00 €
2900l Heizöl (Betriebsstoff):	5.900,00 €
370m³ Holz (Rohstoff):	25.800,00 €

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:	3.120.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.280.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.200.000,00 €	8.600.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		145.000,00 €
3. Werkzeuge:		38.700,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	462.000,00 €	
4.2. 6 PKW's:	144.000,00 €	606.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		287.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 370m³ Holz:	25.800,00 €	
1.3. 240m³ Kalisalz:	35.200,00 €	
1.4. 380m³ Sand:	20.700,00 €	81.700,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 4900t Klebstoff:	31.100,00 €	
2.3. 1100t Muttern:	16.100,00 €	
2.4. 500t Schrauben:	49.200,00 €	
2.5. 1400l Polituren:	36.800,00 €	133.200,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 2900l Heizöl:	5.900,00 €	
3.2. 1800l Diesel:	8.500,00 €	
3.3. 2900l Brennstoffe:	2.600,00 €	17.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		48.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		15.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.900,00 €
7. Bankkonto:		94.000,00 €
8. Kasse:		2.800,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.072.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	44.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	9.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €	
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	2.400,00 €
Summe der Schulden:		= 55.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.072.300,00 €
- Summe der Schulden:		55.400,00 €
= Eigenkapital:		= 10.016.900,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.016.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.738.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	278.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	103.000,00 €
- Summe Privateinlage:	18.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	363.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.73\% = \frac{363.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.738.900,00 \text{ €}}$$