

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 22.000,00 € sowie eine Privateinlage von 87.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.478.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €
Bankkonto:	19.000,00 €
320m³ Kalisalz (Rohstoff):	14.000,00 €
1700l Diesel (Betriebsstoff):	700,00 €
2 LKW's:	258.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Kasse:	9.800,00 €
Forderungen a. LL:	8.900,00 €
430l Erdöl (Rohstoff):	15.300,00 €
3100t Klebstoff (Hilfsstoff):	17.000,00 €
Werkzeuge:	32.100,00 €
1400l Heizöl (Betriebsstoff):	2.900,00 €
3700m³ Erdgas (Betriebsstoff):	5.000,00 €
20t Baumwolle (Rohstoff):	23.300,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	82.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	48.000,00 €
190t Aluminium (Rohstoff):	22.800,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.410.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	222.000,00 €
1700t Schrauben (Hilfsstoff):	25.000,00 €
6 PKW's:	276.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	440.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.130.000,00 €

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:	1.410.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.130.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €	9.540.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		222.000,00 €	
3. Werkzeuge:		32.100,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 2 LKW's:	258.000,00 €		
4.2. 6 PKW's:	276.000,00 €	534.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		440.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 320m³ Kalisalz:	14.000,00 €		
1.2. 20t Baumwolle:	23.300,00 €		
1.3. 430l Erdöl:	15.300,00 €		
1.4. 190t Aluminium:	22.800,00 €	75.400,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 1700t Schrauben:	25.000,00 €		
2.5. 3100t Klebstoff:	17.000,00 €	42.000,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 3700m³ Erdgas:	5.000,00 €		
3.2. 1700l Diesel:	700,00 €		
3.3. 1400l Heizöl:	2.900,00 €	8.600,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		82.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		48.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		8.900,00 €	
7. Bankkonto:		19.000,00 €	
8. Kasse:		9.800,00 €	
Summe des Vermögens:			= 11.061.800,00 €
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:	1.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	2.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	600,00 €		
3.2. Meier KG:	900,00 €	1.500,00 €	
Summe der Schulden:			= 56.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		11.061.800,00 €	
- Summe der Schulden:		56.500,00 €	
= Eigenkapital:			= 11.005.300,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.005.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.478.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	527.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	110.000,00 €
- Summe Privateinlage:	87.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	550.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.25\% = \frac{550.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.478.300,00 \text{ €}}$$