

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 31.000,00 € und 48.000,00 € sowie eine Privateinlage von 77.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.145.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Technische Anlagen und Maschinen:	307.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.910.000,00 €
270m ² Leinen (Rohstoff):	40.100,00 €
Fertige Erzeugnisse:	91.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.000.000,00 €
380m ³ Kalisalz (Rohstoff):	14.700,00 €
2800l Diesel (Betriebsstoff):	6.700,00 €
500l Erdöl (Rohstoff):	10.800,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	70.000,00 €
Kasse:	5.600,00 €
1000l Heizöl (Betriebsstoff):	6.700,00 €
Forderungen a. LL:	3.400,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
4800t Leim (Hilfsstoff):	12.200,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
5 LKW's:	550.000,00 €
4 PKW's:	188.000,00 €
Bankkonto:	47.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
400l Brennstoffe (Betriebsstoff):	6.300,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	302.000,00 €
400l Lack (Hilfsstoff):	27.100,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Werkzeuge:	32.400,00 €
410t Granit (Rohstoff):	26.200,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.850.000,00 €

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:	1.910.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.850.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.000.000,00 €	9.760.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		307.000,00 €
3. Werkzeuge:		32.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	550.000,00 €	
4.2. 4 PKW's:	188.000,00 €	738.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		302.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 380m³ Kalisalz:	14.700,00 €	
1.2. 270m² Leinen:	40.100,00 €	
1.3. 500l Erdöl:	10.800,00 €	
1.4. 410t Granit:	26.200,00 €	91.800,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 4800t Leim:	12.200,00 €	
2.5. 400l Lack:	27.100,00 €	39.300,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 400l Brennstoffe:	6.300,00 €	
3.2. 1000l Heizöl:	6.700,00 €	
3.3. 2800l Diesel:	6.700,00 €	19.700,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		70.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		91.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.400,00 €
7. Bankkonto:		47.000,00 €
8. Kasse:		5.600,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.507.200,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	11.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.300,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	2.200,00 €
Summe der Schulden:		= 19.200,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.507.200,00 €
- Summe der Schulden:		19.200,00 €
= Eigenkapital:		= 11.488.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.488.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.145.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	343.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	79.000,00 €
- Summe Privateinlage:	77.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	345.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.1\% = \frac{345.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.145.000,00 \text{ €}}$$