

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 72.000,00 € und 61.000,00 € sowie eine Privateinlage von 82.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.559.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
120m³ Sand (Rohstoff):	48.000,00 €
4400l Heizöl (Betriebsstoff):	2.400,00 €
1800m³ Erdgas (Betriebsstoff):	2.700,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
5 LKW's:	605.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.300,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Betriebsgebäude:	3.900.000,00 €
100m³ Kalisalz (Rohstoff):	42.500,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	293.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.920.000,00 €
Kasse:	6.300,00 €
Werkzeuge:	25.900,00 €
Bankkonto:	37.000,00 €
3800t Schrauben (Hilfsstoff):	49.400,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
440m² Furniere (Rohstoff):	36.300,00 €
1600l Polituren (Hilfsstoff):	22.800,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.430.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	10.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	331.000,00 €
2 PKW's:	72.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	44.000,00 €
3600l Diesel (Betriebsstoff):	4.000,00 €

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:	4.920.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.430.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.900.000,00 €	11.250.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		331.000,00 €	
3. Werkzeuge:		25.900,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 5 LKW's:	605.000,00 €		
4.2. 2 PKW's:	72.000,00 €	677.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		293.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 440m² Furniere:	36.300,00 €		
1.3. 120m³ Sand:	48.000,00 €		
1.4. 100m³ Kalisalz:	42.500,00 €	126.800,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 3800t Schrauben:	49.400,00 €		
2.5. 1600l Polituren:	22.800,00 €	72.200,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 3600l Diesel:	4.000,00 €		
3.2. 1800m³ Erdgas:	2.700,00 €		
3.3. 4400l Heizöl:	2.400,00 €	9.100,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		10.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		44.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		4.300,00 €	
7. Bankkonto:		37.000,00 €	
8. Kasse:		6.300,00 €	
Summe des Vermögens:		= 12.886.600,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	42.000,00 €	
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:	900,00 €		
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.300,00 €	
Summe der Schulden:		= 53.300,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		12.886.600,00 €	
- Summe der Schulden:		53.300,00 €	
= Eigenkapital:		= 12.833.300,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.833.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.559.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	274.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	133.000,00 €
- Summe Privateinlage:	82.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	325.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.59\% = \frac{325.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.559.300,00 \text{ €}}$$