

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 52.000,00 € und 51.000,00 € sowie eine Privateinlage von 54.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.907.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

480m³ Kalisalz (Rohstoff):	29.000,00 €
2000t Muttern (Hilfsstoff):	33.600,00 €
Betriebsgebäude:	4.100.000,00 €
4300l Heizöl (Betriebsstoff):	7.500,00 €
4800t Nägel (Hilfsstoff):	48.900,00 €
3500m³ Erdgas (Betriebsstoff):	1.500,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
3700l Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.400,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Werkzeuge:	35.400,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Bankkonto:	69.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.750.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	469.000,00 €
60t Granit (Rohstoff):	41.600,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.610.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Fertige Erzeugnisse:	45.000,00 €
7 PKW's:	105.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	38.000,00 €
Forderungen a. LL:	7.100,00 €
Kasse:	9.700,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	324.000,00 €
4 LKW's:	616.000,00 €

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:	2.750.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.610.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.100.000,00 €	11.460.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		469.000,00 €	
3. Werkzeuge:		35.400,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 4 LKW's:	616.000,00 €		
4.2. 7 PKW's:	105.000,00 €	721.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		324.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 60t Granit:	41.600,00 €		
1.4. 480m³ Kalisalz:	29.000,00 €	70.600,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 2000t Muttern:	33.600,00 €		
2.5. 4800t Nägel:	48.900,00 €	82.500,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 3700l Brennstoffe:	2.400,00 €		
3.2. 4300l Heizöl:	7.500,00 €		
3.3. 3500m³ Erdgas:	1.500,00 €	11.400,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		38.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		45.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		7.100,00 €	
7. Bankkonto:		69.000,00 €	
8. Kasse:		9.700,00 €	
Summe des Vermögens:		= 13.342.700,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	22.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	7.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.100,00 €		
3.2. Meier KG:	1.500,00 €	2.600,00 €	
Summe der Schulden:		= 31.600,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		13.342.700,00 €	
- Summe der Schulden:		31.600,00 €	
= Eigenkapital:		= 13.311.100,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.311.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.907.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	404.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	103.000,00 €
- Summe Privateinlage:	54.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	453.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.51\% = \frac{453.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.907.100,00 \text{ €}}$$