

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 55.000,00 € und 63.000,00 € sowie eine Privateinlage von 58.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.580.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unbebaute Grundstücke:	1.050.000,00 €
6 PKW's:	246.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Kasse:	3.800,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.500.000,00 €
2600m³ Erdgas (Betriebsstoff):	5.900,00 €
4100l Brennstoffe (Betriebsstoff):	4.300,00 €
1900l Benzin (Betriebsstoff):	5.700,00 €
Forderungen a. LL:	4.600,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	403.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Bankkonto:	46.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	60.000,00 €
Werkzeuge:	36.400,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
2000t Nägel (Hilfsstoff):	16.300,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
370m³ Kalisalz (Rohstoff):	11.800,00 €
320t Stahl (Rohstoff):	49.300,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	31.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.600.000,00 €
1800t Klebstoff (Hilfsstoff):	20.100,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
5 LKW's:	520.000,00 €
210m³ Sand (Rohstoff):	34.200,00 €
2600l Säure (Hilfsstoff):	22.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	335.000,00 €

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:	1.050.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.500.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.600.000,00 €	8.150.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		403.000,00 €
3. Werkzeuge:		36.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	520.000,00 €	
4.2. 6 PKW's:	246.000,00 €	766.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		335.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 370m³ Kalisalz:	11.800,00 €	
1.3. 210m³ Sand:	34.200,00 €	
1.4. 320t Stahl:	49.300,00 €	95.300,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 2000t Nägel:	16.300,00 €	
2.4. 1800t Klebstoff:	20.100,00 €	
2.5. 2600l Säure:	22.000,00 €	58.400,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 2600m³ Erdgas:	5.900,00 €	
3.2. 1900l Benzin:	5.700,00 €	
3.3. 4100l Brennstoffe:	4.300,00 €	15.900,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		31.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		60.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.600,00 €
7. Bankkonto:		46.000,00 €
8. Kasse:		3.800,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.005.400,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	41.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	5.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.100,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	2.000,00 €
Summe der Schulden:		= 48.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.005.400,00 €
- Summe der Schulden:		48.000,00 €
= Eigenkapital:		= 9.957.400,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.957.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.580.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	377.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	118.000,00 €
- Summe Privateinlage:	58.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	437.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.56\% = \frac{437.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.580.400,00 \text{ €}}$$