

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 23.000,00 € und 54.000,00 € sowie eine Privateinlage von 76.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.945.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Kasse:	4.200,00 €
Werkzeuge:	43.600,00 €
3100l Heizöl (Betriebsstoff):	9.200,00 €
370t Granit (Rohstoff):	40.700,00 €
2600m³ Erdgas (Betriebsstoff):	6.600,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
2 LKW's:	216.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	8.000,00 €
Forderungen a. LL:	2.900,00 €
4000l Diesel (Betriebsstoff):	9.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	132.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.320.000,00 €
Bankkonto:	70.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.970.000,00 €
340l Erdöl (Rohstoff):	40.400,00 €
Fertige Erzeugnisse:	14.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	200.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
1000t Muttern (Hilfsstoff):	32.500,00 €
Betriebsgebäude:	2.000.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
270m² Stahlblech (Rohstoff):	49.000,00 €
7 PKW's:	301.000,00 €
800l Säure (Hilfsstoff):	11.800,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
390m³ Holz (Rohstoff):	40.700,00 €

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:	4.320.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.970.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.000.000,00 €	8.290.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		132.000,00 €
3. Werkzeuge:		43.600,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	216.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	301.000,00 €	517.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		200.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 370t Granit:	40.700,00 €	
1.2. 270m² Stahlblech:	49.000,00 €	
1.3. 340l Erdöl:	40.400,00 €	
1.4. 390m³ Holz:	40.700,00 €	170.800,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 800l Säure:	11.800,00 €	
2.5. 1000t Muttern:	32.500,00 €	44.300,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 4000l Diesel:	9.700,00 €	
3.2. 3100l Heizöl:	9.200,00 €	
3.3. 2600m³ Erdgas:	6.600,00 €	25.500,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		8.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		14.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		2.900,00 €
7. Bankkonto:		70.000,00 €
8. Kasse:		4.200,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.522.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	45.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	900,00 €	
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	2.000,00 €
Summe der Schulden:		= 54.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.522.300,00 €
- Summe der Schulden:		54.000,00 €
= Eigenkapital:		= 9.468.300,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.468.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.945.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	523.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	77.000,00 €
- Summe Privateinlage:	76.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	524.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.86\% = \frac{524.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.945.300,00 \text{ €}}$$