

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 98.000,00 € sowie eine Privateinlage von 41.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.468.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unfertige Erzeugnisse:	12.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	89.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
4 LKW's:	448.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	203.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.350.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €
8 PKW's:	328.000,00 €
120t Granit (Rohstoff):	38.100,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	376.000,00 €
2400l Heizöl (Betriebsstoff):	6.300,00 €
Bankkonto:	58.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.680.000,00 €
Kasse:	8.600,00 €
Werkzeuge:	40.700,00 €
Forderungen a. LL:	9.200,00 €
2100t Muttern (Hilfsstoff):	13.300,00 €
2900l Diesel (Betriebsstoff):	4.000,00 €
3100l Säure (Hilfsstoff):	34.400,00 €
800l Benzin (Betriebsstoff):	2.800,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
270m³ Holz (Rohstoff):	19.100,00 €

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		
<b>A. Vermögen</b>		
<b>I Anlagevermögen</b>		
<b>1. Grundstücke und Bauten</b>		
1.1. Unbebaute Grundstücke: .....	4.680.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke: .....	2.350.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude: .....	2.300.000,00 €	9.330.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen: .....		203.000,00 €
3. Werkzeuge: .....		40.700,00 €
<b>4. Fuhrpark</b>		
4.1. 4 LKW's: .....	448.000,00 €	
4.2. 8 PKW's: .....	328.000,00 €	776.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: .....		376.000,00 €
<b>II Umlaufvermögen</b>		
<b>1. Rohstoff</b>		
1.3. 270m³ Holz: .....	19.100,00 €	
1.4. 120t Granit: .....	38.100,00 €	57.200,00 €
<b>2. Hilfsstoff</b>		
2.4. 3100l Säure: .....	34.400,00 €	
2.5. 2100t Muttern: .....	13.300,00 €	47.700,00 €
<b>3. Betriebsstoff</b>		
3.1. 2900l Diesel: .....	4.000,00 €	
3.2. 2400l Heizöl: .....	6.300,00 €	
3.3. 800l Benzin: .....	2.800,00 €	13.100,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse: .....		12.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse: .....		89.000,00 €
6. Forderungen a. LL: .....		9.200,00 €
7. Bankkonto: .....		58.000,00 €
8. Kasse: .....		8.600,00 €
Summe des Vermögens: .....		= 11.020.500,00 €
<b>B. Schulden</b>		
<b>1. Hypothek</b>		
1.1. Sparkasse Leipzig: .....	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24: .....	30.000,00 €	32.000,00 €
<b>2. Darlehn</b>		
2.1. Dresdner Bank: .....	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank: .....	1.000,00 €	6.000,00 €
<b>3. Verbindlichkeit a. LL</b>		
3.1. Müller GmbH: .....	1.300,00 €	
3.2. Meier KG: .....	800,00 €	2.100,00 €
Summe der Schulden: .....		= 40.100,00 €
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>		
Summe des Vermögens: .....		11.020.500,00 €
- Summe der Schulden: .....		40.100,00 €
= Eigenkapital: .....		= 10.980.400,00 €

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

### EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14: .....	10.980.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13: .....	10.468.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals: .....	512.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen: .....	150.000,00 €
- Summe Privateinlage: .....	41.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14: .....	621.000,00 €

### EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.93\% = \frac{621.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.468.400,00 \text{ €}}$$