

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 70.000,00 € und 51.000,00 € sowie eine Privateinlage von 96.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.316.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

170t Eisen (Rohstoff):	37.000,00 €
2700t Leim (Hilfsstoff):	43.500,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	59.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	293.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Bankkonto:	65.000,00 €
10m³ Kies (Rohstoff):	24.400,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Kasse:	5.400,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	91.000,00 €
3700l Säure (Hilfsstoff):	27.200,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.700.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	350.000,00 €
800l Benzin (Betriebsstoff):	3.000,00 €
6 LKW's:	1.026.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.160.000,00 €
4000t Schrauben (Hilfsstoff):	45.500,00 €
3 PKW's:	51.000,00 €
3500l Heizöl (Betriebsstoff):	3.200,00 €
Werkzeuge:	28.700,00 €
Forderungen a. LL:	8.900,00 €
800l Lack (Hilfsstoff):	44.900,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.570.000,00 €

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		
<b>A. Vermögen</b>		
<b>I Anlagevermögen</b>		
<b>1. Grundstücke und Bauten</b>		
1.1. Unbebaute Grundstücke: .....	2.570.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke: .....	1.160.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude: .....	2.700.000,00 €	6.430.000,00 €
<b>2. Technische Anlagen und Maschinen: .....</b>		<b>350.000,00 €</b>
<b>3. Werkzeuge: .....</b>		<b>28.700,00 €</b>
<b>4. Fuhrpark</b>		
4.1. 6 LKW's: .....	1.026.000,00 €	
4.2. 3 PKW's: .....	51.000,00 €	1.077.000,00 €
<b>5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: .....</b>		<b>293.000,00 €</b>
<b>II Umlaufvermögen</b>		
<b>1. Rohstoff</b>		
1.3. 10m³ Kies: .....	24.400,00 €	
1.4. 170t Eisen: .....	37.000,00 €	61.400,00 €
<b>2. Hilfsstoff</b>		
2.2. 3700l Säure: .....	27.200,00 €	
2.3. 4000t Schrauben: .....	45.500,00 €	
2.4. 2700t Leim: .....	43.500,00 €	
2.5. 800l Lack: .....	44.900,00 €	161.100,00 €
<b>3. Betriebsstoff</b>		
3.2. 800l Benzin: .....	3.000,00 €	
3.3. 3500l Heizöl: .....	3.200,00 €	6.200,00 €
<b>4. Unfertige Erzeugnisse: .....</b>		<b>59.000,00 €</b>
<b>5. Fertige Erzeugnisse: .....</b>		<b>91.000,00 €</b>
<b>6. Forderungen a. LL: .....</b>		<b>8.900,00 €</b>
<b>7. Bankkonto: .....</b>		<b>65.000,00 €</b>
<b>8. Kasse: .....</b>		<b>5.400,00 €</b>
<b>Summe des Vermögens: .....</b>		<b>= 8.636.700,00 €</b>
<b>B. Schulden</b>		
<b>1. Hypothek</b>		
1.1. Sparkasse Leipzig: .....	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24: .....	10.000,00 €	11.000,00 €
<b>2. Darlehn</b>		
2.1. Dresdner Bank: .....	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank: .....	5.000,00 €	9.000,00 €
<b>3. Verbindlichkeit a. LL</b>		
3.1. Müller GmbH: .....	1.400,00 €	
3.2. Meier KG: .....	500,00 €	1.900,00 €
<b>Summe der Schulden: .....</b>		<b>= 21.900,00 €</b>
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>		
Summe des Vermögens: .....		8.636.700,00 €
- Summe der Schulden: .....		21.900,00 €
<b>= Eigenkapital: .....</b>		<b>= 8.614.800,00 €</b>

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

### EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.614.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.316.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	298.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	121.000,00 €
- Summe Privateinlage:	96.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	323.000,00 €

### EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.88\% = \frac{323.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.316.800,00 \text{ €}}$$