

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 84.000,00 € und 68.000,00 € sowie eine Privateinlage von 49.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.705.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unbebaute Grundstücke:	4.660.000,00 €
3 LKW's:	393.000,00 €
10t Kupfer (Rohstoff):	23.900,00 €
4900t Schrauben (Hilfsstoff):	44.300,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	27.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Forderungen a. LL:	2.600,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	185.000,00 €
400l Heizöl (Betriebsstoff):	10.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	398.000,00 €
Werkzeuge:	45.900,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Bankkonto:	40.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
2000l Polituren (Hilfsstoff):	38.200,00 €
2700l Benzin (Betriebsstoff):	6.400,00 €
40m² Stahlblech (Rohstoff):	21.500,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.470.000,00 €
Kasse:	9.500,00 €
Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €
2900t Klebstoff (Hilfsstoff):	25.300,00 €
4 PKW's:	156.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	15.000,00 €
2400t Nieten (Hilfsstoff):	33.400,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
90m³ Kalisalz (Rohstoff):	11.200,00 €

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:	4.660.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.470.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €	9.530.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		398.000,00 €	
3. Werkzeuge:		45.900,00 €	
<b>4. Fuhrpark</b>			
4.1. 3 LKW's:	393.000,00 €		
4.2. 4 PKW's:	156.000,00 €	549.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		185.000,00 €	
<b>II Umlaufvermögen</b>			
<b>1. Rohstoff</b>			
1.2. 10t Kupfer:	23.900,00 €		
1.3. 90m³ Kalisalz:	11.200,00 €		
1.4. 40m² Stahlblech:	21.500,00 €	56.600,00 €	
<b>2. Hilfsstoff</b>			
2.2. 2400t Nieten:	33.400,00 €		
2.3. 2000l Polituren:	38.200,00 €		
2.4. 2900t Klebstoff:	25.300,00 €		
2.5. 4900t Schrauben:	44.300,00 €	141.200,00 €	
<b>3. Betriebsstoff</b>			
3.2. 400l Heizöl:	10.000,00 €		
3.3. 2700l Benzin:	6.400,00 €	16.400,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		27.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		15.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		2.600,00 €	
7. Bankkonto:		40.000,00 €	
8. Kasse:		9.500,00 €	
Summe des Vermögens:			= 11.016.200,00 €
<b>B. Schulden</b>			
<b>1. Hypothek</b>			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	42.000,00 €	
<b>2. Darlehn</b>			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	6.000,00 €	
<b>3. Verbindlichkeit a. LL</b>			
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €		
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.700,00 €	
Summe der Schulden:			= 49.700,00 €
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>			
Summe des Vermögens:		11.016.200,00 €	
- Summe der Schulden:		49.700,00 €	
= Eigenkapital:			= 10.966.500,00 €

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

### EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.966.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.705.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	261.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	152.000,00 €
- Summe Privateinlage:	49.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	364.000,00 €

### EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.4\% = \frac{364.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.705.500,00 \text{ €}}$$