

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 36.000,00 € und 55.000,00 € sowie eine Privateinlage von 40.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.134.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	468.000,00 €
270l Erdöl (Rohstoff):	48.600,00 €
1400l Benzin (Betriebsstoff):	6.000,00 €
500t Nägel (Hilfsstoff):	17.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.210.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
3200m³ Erdgas (Betriebsstoff):	9.400,00 €
40m² Spanplatten (Rohstoff):	42.500,00 €
4900l Heizöl (Betriebsstoff):	1.200,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
270t Baumwolle (Rohstoff):	36.700,00 €
Forderungen a. LL:	7.400,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.160.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	96.000,00 €
Bankkonto:	16.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	497.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	57.000,00 €
Werkzeuge:	29.700,00 €
3 LKW's:	468.000,00 €
Kasse:	6.900,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
4700l Säure (Hilfsstoff):	19.100,00 €
2 PKW's:	58.000,00 €

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:	1.210.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.160.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €	6.670.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		468.000,00 €	
3. Werkzeuge:		29.700,00 €	
<b>4. Fuhrpark</b>			
4.1. 3 LKW's:	468.000,00 €		
4.2. 2 PKW's:	58.000,00 €	526.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		497.000,00 €	
<b>II Umlaufvermögen</b>			
<b>1. Rohstoff</b>			
1.2. 270t Baumwolle:	36.700,00 €		
1.3. 270l Erdöl:	48.600,00 €		
1.4. 40m² Spanplatten:	42.500,00 €	127.800,00 €	
<b>2. Hilfsstoff</b>			
2.4. 500t Nägel:	17.000,00 €		
2.5. 4700l Säure:	19.100,00 €	36.100,00 €	
<b>3. Betriebsstoff</b>			
3.1. 1400l Benzin:	6.000,00 €		
3.2. 4900l Heizöl:	1.200,00 €		
3.3. 3200m³ Erdgas:	9.400,00 €	16.600,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		96.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		57.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		7.400,00 €	
7. Bankkonto:		16.000,00 €	
8. Kasse:		6.900,00 €	
Summe des Vermögens:		= 8.554.500,00 €	
<b>B. Schulden</b>			
<b>1. Hypothek</b>			
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	53.000,00 €	
<b>2. Darlehn</b>			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	4.000,00 €	
<b>3. Verbindlichkeit a. LL</b>			
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €		
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.900,00 €	
Summe der Schulden:		= 58.900,00 €	
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>			
Summe des Vermögens:		8.554.500,00 €	
- Summe der Schulden:		58.900,00 €	
= Eigenkapital:		= 8.495.600,00 €	

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

### EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.495.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.134.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	361.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	91.000,00 €
- Summe Privateinlage:	40.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	412.000,00 €

### EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.06\% = \frac{412.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.134.600,00 \text{ €}}$$