

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 11.000,00 € und 47.000,00 € sowie eine Privateinlage von 26.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 7.631.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
3500t Leim (Hilfsstoff):	30.700,00 €
Kasse:	4.500,00 €
9 PKW's:	198.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.780.000,00 €
4400l Brennstoffe (Betriebsstoff):	7.900,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	321.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.320.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
3000l Lack (Hilfsstoff):	31.300,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	45.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	147.000,00 €
Bankkonto:	29.000,00 €
Betriebsgebäude:	1.700.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
4000l Diesel (Betriebsstoff):	8.400,00 €
490t Stahl (Rohstoff):	47.600,00 €
140m² Furniere (Rohstoff):	33.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Werkzeuge:	27.400,00 €
Forderungen a. LL:	3.700,00 €
4900l Heizöl (Betriebsstoff):	6.400,00 €
700t Nieten (Hilfsstoff):	27.800,00 €
2 LKW's:	338.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	24.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	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			
<b>A. Vermögen</b>			
<b>I Anlagevermögen</b>			
<b>1. Grundstücke und Bauten</b>			
1.1. Unbebaute Grundstücke:	3.780.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.320.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	1.700.000,00 €	6.800.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		321.000,00 €	
3. Werkzeuge:		27.400,00 €	
<b>4. Fuhrpark</b>			
4.1. 2 LKW's:	338.000,00 €		
4.2. 9 PKW's:	198.000,00 €	536.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		147.000,00 €	
<b>II Umlaufvermögen</b>			
<b>1. Rohstoff</b>			
1.3. 140m² Furniere:	33.300,00 €		
1.4. 490t Stahl:	47.600,00 €	80.900,00 €	
<b>2. Hilfsstoff</b>			
2.3. 3000l Lack:	31.300,00 €		
2.4. 3500t Leim:	30.700,00 €		
2.5. 700t Nieten:	27.800,00 €	89.800,00 €	
<b>3. Betriebsstoff</b>			
3.1. 4000l Diesel:	8.400,00 €		
3.2. 4400l Brennstoffe:	7.900,00 €		
3.3. 4900l Heizöl:	6.400,00 €	22.700,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		45.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		24.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		3.700,00 €	
7. Bankkonto:		29.000,00 €	
8. Kasse:		4.500,00 €	
Summe des Vermögens:		= 8.131.000,00 €	
<b>B. Schulden</b>			
<b>1. Hypothek</b>			
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	55.000,00 €	
<b>2. Darlehn</b>			
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	6.000,00 €	
<b>3. Verbindlichkeit a. LL</b>			
3.1. Müller GmbH:	1.100,00 €		
3.2. Meier KG:	700,00 €	1.800,00 €	
Summe der Schulden:		= 62.800,00 €	
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>			
Summe des Vermögens:		8.131.000,00 €	
- Summe der Schulden:		62.800,00 €	
= Eigenkapital:		= 8.068.200,00 €	

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

### EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.068.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	7.631.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	437.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	58.000,00 €
- Summe Privateinlage:	26.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	469.000,00 €

### EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.15\% = \frac{469.000,00 \text{ €} * 100\%}{7.631.200,00 \text{ €}}$$