

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 27.000,00 € und 31.000,00 € sowie eine Privateinlage von 98.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 7.027.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.800.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	344.000,00 €
3300l Säure (Hilfsstoff):	14.100,00 €
Bankkonto:	70.000,00 €
Werkzeuge:	10.300,00 €
80m² Leinen (Rohstoff):	18.600,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	49.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
2700l Benzin (Betriebsstoff):	5.400,00 €
20t Kupfer (Rohstoff):	15.800,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
5 LKW's:	745.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	98.000,00 €
Forderungen a. LL:	5.900,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	204.000,00 €
4300t Klebstoff (Hilfsstoff):	42.700,00 €
Kasse:	2.200,00 €
5 PKW's:	110.000,00 €
3200t Nägel (Hilfsstoff):	42.100,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.330.000,00 €
Betriebsgebäude:	1.600.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
1300l Heizöl (Betriebsstoff):	4.800,00 €

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:	1.800.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.330.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	1.600.000,00 €	5.730.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		204.000,00 €	
3. Werkzeuge:		10.300,00 €	
<b>4. Fuhrpark</b>			
4.1. 5 LKW's:	745.000,00 €		
4.2. 5 PKW's:	110.000,00 €	855.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		344.000,00 €	
<b>II Umlaufvermögen</b>			
<b>1. Rohstoff</b>			
1.3. 80m² Leinen:	18.600,00 €		
1.4. 20t Kupfer:	15.800,00 €	34.400,00 €	
<b>2. Hilfsstoff</b>			
2.3. 4300t Klebstoff:	42.700,00 €		
2.4. 3300l Säure:	14.100,00 €		
2.5. 3200t Nägel:	42.100,00 €	98.900,00 €	
<b>3. Betriebsstoff</b>			
3.2. 1300l Heizöl:	4.800,00 €		
3.3. 2700l Benzin:	5.400,00 €	10.200,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		98.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		49.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		5.900,00 €	
7. Bankkonto:		70.000,00 €	
8. Kasse:		2.200,00 €	
Summe des Vermögens:		= 7.511.900,00 €	
<b>B. Schulden</b>			
<b>1. Hypothek</b>			
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	34.000,00 €	
<b>2. Darlehn</b>			
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	4.000,00 €	
<b>3. Verbindlichkeit a. LL</b>			
3.1. Müller GmbH:	600,00 €		
3.2. Meier KG:	1.500,00 €	2.100,00 €	
Summe der Schulden:		= 40.100,00 €	
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>			
Summe des Vermögens:		7.511.900,00 €	
- Summe der Schulden:		40.100,00 €	
= Eigenkapital:		= 7.471.800,00 €	

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

### EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	7.471.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	7.027.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	444.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	58.000,00 €
- Summe Privateinlage:	98.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	404.000,00 €

### EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.75\% = \frac{404.000,00 \text{ €} * 100\%}{7.027.800,00 \text{ €}}$$