

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 65.000,00 € und 62.000,00 € sowie eine Privateinlage von 41.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 7.026.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
140t Aluminium (Rohstoff):	17.500,00 €
Kasse:	2.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Bankkonto:	82.000,00 €
480m <sup>2</sup> Spanplatten (Rohstoff):	29.400,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
9 PKW's:	234.000,00 €
3200t Nägel (Hilfsstoff):	46.200,00 €
100t Klebstoff (Hilfsstoff):	38.500,00 €
1500m <sup>3</sup> Erdgas (Betriebsstoff):	2.700,00 €
Werkzeuge:	16.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	87.000,00 €
2000l Säure (Hilfsstoff):	20.400,00 €
Forderungen a. LL:	4.300,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	348.000,00 €
350m <sup>3</sup> Kies (Rohstoff):	45.900,00 €
Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	81.000,00 €
2 LKW's:	308.000,00 €
350m <sup>2</sup> Stahlblech (Rohstoff):	40.100,00 €
200l Diesel (Betriebsstoff):	2.900,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.580.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.980.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	352.000,00 €
1000l Polituren (Hilfsstoff):	43.200,00 €

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: .....	1.580.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke: .....	1.980.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude: .....	2.300.000,00 €	5.860.000,00 €
<b>2. Technische Anlagen und Maschinen: .....</b>		<b>348.000,00 €</b>
<b>3. Werkzeuge: .....</b>		<b>16.000,00 €</b>
<b>4. Fuhrpark</b>		
4.1. 2 LKW's: .....	308.000,00 €	
4.2. 9 PKW's: .....	234.000,00 €	542.000,00 €
<b>5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: .....</b>		<b>352.000,00 €</b>
<b>II Umlaufvermögen</b>		
<b>1. Rohstoff</b>		
1.1. 350m³ Kies: .....	45.900,00 €	
1.2. 350m² Stahlblech: .....	40.100,00 €	
1.3. 480m² Spanplatten: .....	29.400,00 €	
1.4. 140t Aluminium: .....	17.500,00 €	132.900,00 €
<b>2. Hilfsstoff</b>		
2.2. 100t Klebstoff: .....	38.500,00 €	
2.3. 2000l Säure: .....	20.400,00 €	
2.4. 1000l Polituren: .....	43.200,00 €	
2.5. 3200t Nägel: .....	46.200,00 €	148.300,00 €
<b>3. Betriebsstoff</b>		
3.2. 200l Diesel: .....	2.900,00 €	
3.3. 1500m³ Erdgas: .....	2.700,00 €	5.600,00 €
<b>4. Unfertige Erzeugnisse: .....</b>		<b>81.000,00 €</b>
<b>5. Fertige Erzeugnisse: .....</b>		<b>87.000,00 €</b>
<b>6. Forderungen a. LL: .....</b>		<b>4.300,00 €</b>
<b>7. Bankkonto: .....</b>		<b>82.000,00 €</b>
<b>8. Kasse: .....</b>		<b>2.000,00 €</b>
<b>Summe des Vermögens: .....</b>		<b>= 7.661.100,00 €</b>
<b>B. Schulden</b>		
<b>1. Hypothek</b>		
1.1. Sparkasse Leipzig: .....	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24: .....	40.000,00 €	44.000,00 €
<b>2. Darlehn</b>		
2.1. Dresdner Bank: .....	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank: .....	3.000,00 €	6.000,00 €
<b>3. Verbindlichkeit a. LL</b>		
3.1. Müller GmbH: .....	600,00 €	
3.2. Meier KG: .....	1.000,00 €	1.600,00 €
<b>Summe der Schulden: .....</b>		<b>= 51.600,00 €</b>
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>		
Summe des Vermögens: .....		7.661.100,00 €
- Summe der Schulden: .....		51.600,00 €
<b>= Eigenkapital: .....</b>		<b>= 7.609.500,00 €</b>

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

### EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14: .....	7.609.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13: .....	7.026.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals: .....	583.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen: .....	127.000,00 €
- Summe Privateinlage: .....	41.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14: .....	669.000,00 €

### EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$9.52\% = \frac{669.000,00 \text{ €} * 100\%}{7.026.500,00 \text{ €}}$$