

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 48.000,00 € und 97.000,00 € sowie eine Privateinlage von 52.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.253.600,00 €. 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):	50.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.100.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	293.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
2000l Diesel (Betriebsstoff):	3.100,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	11.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	464.000,00 €
700t Nieten (Hilfsstoff):	38.000,00 €
5 LKW's:	695.000,00 €
900m³ Erdgas (Betriebsstoff):	1.500,00 €
380m² Seide (Rohstoff):	42.200,00 €
Forderungen a. LL:	6.900,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Werkzeuge:	46.800,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
5 PKW's:	80.000,00 €
Bankkonto:	95.000,00 €
Kasse:	5.500,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.090.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	60.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.570.000,00 €
160m² Spanplatten (Rohstoff):	43.500,00 €
4000l Lack (Hilfsstoff):	42.400,00 €
4500t Schrauben (Hilfsstoff):	45.800,00 €

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:	2.090.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.570.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.100.000,00 €	9.760.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		293.000,00 €	
3. Werkzeuge:		46.800,00 €	
<b>4. Fuhrpark</b>			
4.1. 5 LKW's:	695.000,00 €		
4.2. 5 PKW's:	80.000,00 €	775.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		464.000,00 €	
<b>II Umlaufvermögen</b>			
<b>1. Rohstoff</b>			
1.3. 160m² Spanplatten:	43.500,00 €		
1.4. 380m² Seide:	42.200,00 €	85.700,00 €	
<b>2. Hilfsstoff</b>			
2.3. 700t Nieten:	38.000,00 €		
2.4. 4000l Lack:	42.400,00 €		
2.5. 4500t Schrauben:	45.800,00 €	126.200,00 €	
<b>3. Betriebsstoff</b>			
3.2. 2000l Diesel:	3.100,00 €		
3.3. 900m³ Erdgas:	1.500,00 €	4.600,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		11.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		60.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		6.900,00 €	
7. Bankkonto:		95.000,00 €	
8. Kasse:		5.500,00 €	
Summe des Vermögens:		= 11.733.700,00 €	
<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:	3.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	5.000,00 €	
<b>3. Verbindlichkeit a. LL</b>			
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €		
3.2. Meier KG:	900,00 €	2.100,00 €	
Summe der Schulden:		= 60.100,00 €	
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>			
Summe des Vermögens:		11.733.700,00 €	
- Summe der Schulden:		60.100,00 €	
= Eigenkapital:		= 11.673.600,00 €	

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

### EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.673.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.253.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	420.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	145.000,00 €
- Summe Privateinlage:	52.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	513.000,00 €

### EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.56\% = \frac{513.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.253.600,00 \text{ €}}$$