

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 29.000,00 € und 21.000,00 € sowie eine Privateinlage von 19.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.039.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Bankkonto:	60.000,00 €
360t Marmor (Rohstoff):	14.400,00 €
6 LKW's:	1.074.000,00 €
3600l Diesel (Betriebsstoff):	2.500,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
Kasse:	6.300,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	412.000,00 €
Forderungen a. LL:	8.700,00 €
Fertige Erzeugnisse:	29.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	57.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.810.000,00 €
2200l Polituren (Hilfsstoff):	16.100,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.560.000,00 €
3700l Heizöl (Betriebsstoff):	6.600,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
170m² Stahlblech (Rohstoff):	14.700,00 €
230m³ Holz (Rohstoff):	25.500,00 €
9 PKW's:	207.000,00 €
3400l Säure (Hilfsstoff):	37.000,00 €
2600l Benzin (Betriebsstoff):	9.800,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	489.000,00 €
Werkzeuge:	20.200,00 €
Betriebsgebäude:	2.700.000,00 €

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:	3.560.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.810.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.700.000,00 €	11.070.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		412.000,00 €	
3. Werkzeuge:		20.200,00 €	
<b>4. Fuhrpark</b>			
4.1. 6 LKW's:	1.074.000,00 €		
4.2. 9 PKW's:	207.000,00 €	1.281.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		489.000,00 €	
<b>II Umlaufvermögen</b>			
<b>1. Rohstoff</b>			
1.2. 170m² Stahlblech:	14.700,00 €		
1.3. 360t Marmor:	14.400,00 €		
1.4. 230m³ Holz:	25.500,00 €	54.600,00 €	
<b>2. Hilfsstoff</b>			
2.4. 3400l Säure:	37.000,00 €		
2.5. 2200l Polituren:	16.100,00 €	53.100,00 €	
<b>3. Betriebsstoff</b>			
3.1. 3600l Diesel:	2.500,00 €		
3.2. 2600l Benzin:	9.800,00 €		
3.3. 3700l Heizöl:	6.600,00 €	18.900,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		57.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		29.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		8.700,00 €	
7. Bankkonto:		60.000,00 €	
8. Kasse:		6.300,00 €	
Summe des Vermögens:		= 13.559.800,00 €	
<b>B. Schulden</b>			
<b>1. Hypothek</b>			
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	51.000,00 €	
<b>2. Darlehn</b>			
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	7.000,00 €	
<b>3. Verbindlichkeit a. LL</b>			
3.1. Müller GmbH:	1.500,00 €		
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	2.600,00 €	
Summe der Schulden:		= 60.600,00 €	
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>			
Summe des Vermögens:		13.559.800,00 €	
- Summe der Schulden:		60.600,00 €	
= Eigenkapital:		= 13.499.200,00 €	

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

### EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.499.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.039.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	460.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	50.000,00 €
- Summe Privateinlage:	19.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	491.000,00 €

### EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.77\% = \frac{491.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.039.200,00 \text{ €}}$$