

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 51.000,00 € und 78.000,00 € sowie eine Privateinlage von 31.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.206.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Fertige Erzeugnisse:	35.000,00 €
Kasse:	1.500,00 €
1400m <sup>3</sup> Erdgas (Betriebsstoff):	1.600,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	36.000,00 €
460m <sup>2</sup> Furniere (Rohstoff):	47.800,00 €
Werkzeuge:	45.400,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
5 LKW's:	470.000,00 €
100l Benzin (Betriebsstoff):	5.900,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
470m <sup>2</sup> Seide (Rohstoff):	28.900,00 €
Betriebsgebäude:	3.000.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.790.000,00 €
3200l Polituren (Hilfsstoff):	42.400,00 €
4000l Lack (Hilfsstoff):	14.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.360.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	174.000,00 €
4700l Diesel (Betriebsstoff):	8.500,00 €
30t Marmor (Rohstoff):	29.300,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	299.000,00 €
Bankkonto:	75.000,00 €
4200t Nieten (Hilfsstoff):	42.900,00 €
370m <sup>3</sup> Holz (Rohstoff):	37.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
2800t Muttern (Hilfsstoff):	26.900,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Forderungen a. LL:	8.600,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
5 PKW's:	190.000,00 €

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: .....	4.360.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke: .....	2.790.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude: .....	3.000.000,00 €	10.150.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen: .....		174.000,00 €
3. Werkzeuge: .....		45.400,00 €
<b>4. Fuhrpark</b>		
4.1. 5 LKW's: .....	470.000,00 €	
4.2. 5 PKW's: .....	190.000,00 €	660.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: .....		299.000,00 €
<b>II Umlaufvermögen</b>		
<b>1. Rohstoff</b>		
1.1. 460m² Furniere: .....	47.800,00 €	
1.2. 30t Marmor: .....	29.300,00 €	
1.3. 370m³ Holz: .....	37.300,00 €	
1.4. 470m² Seide: .....	28.900,00 €	143.300,00 €
<b>2. Hilfsstoff</b>		
2.2. 2800t Muttern: .....	26.900,00 €	
2.3. 4000l Lack: .....	14.000,00 €	
2.4. 3200l Polituren: .....	42.400,00 €	
2.5. 4200t Nieten: .....	42.900,00 €	126.200,00 €
<b>3. Betriebsstoff</b>		
3.1. 100l Benzin: .....	5.900,00 €	
3.2. 4700l Diesel: .....	8.500,00 €	
3.3. 1400m³ Erdgas: .....	1.600,00 €	16.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse: .....		36.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse: .....		35.000,00 €
6. Forderungen a. LL: .....		8.600,00 €
7. Bankkonto: .....		75.000,00 €
8. Kasse: .....		1.500,00 €
Summe des Vermögens: .....		= 11.770.000,00 €
<b>B. Schulden</b>		
<b>1. Hypothek</b>		
1.1. Sparkasse Leipzig: .....	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24: .....	40.000,00 €	43.000,00 €
<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: .....	900,00 €	1.500,00 €
Summe der Schulden: .....		= 50.500,00 €
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>		
Summe des Vermögens: .....		11.770.000,00 €
- Summe der Schulden: .....		50.500,00 €
= Eigenkapital: .....		= 11.719.500,00 €

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

### EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.719.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.206.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	513.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	129.000,00 €
- Summe Privateinlage:	31.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	611.000,00 €

### EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.45\% = \frac{611.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.206.500,00 \text{ €}}$$