

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 90.000,00 € und 60.000,00 € sowie eine Privateinlage von 41.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.032.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebsgebäude:	4.300.000,00 €
1700l Lack (Hilfsstoff):	18.500,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
1600l Benzin (Betriebsstoff):	2.900,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	134.000,00 €
7 PKW's:	203.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
460m² Seide (Rohstoff):	33.500,00 €
3800m³ Erdgas (Betriebsstoff):	5.100,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.800.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.920.000,00 €
2600l Polituren (Hilfsstoff):	17.000,00 €
3 LKW's:	315.000,00 €
Bankkonto:	76.000,00 €
1100l Heizöl (Betriebsstoff):	3.700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	89.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Werkzeuge:	23.800,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Kasse:	8.700,00 €
280l Erdöl (Rohstoff):	47.100,00 €
Fertige Erzeugnisse:	74.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.900,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	428.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
800t Nieten (Hilfsstoff):	34.100,00 €

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:	2.800.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.920.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.300.000,00 €	9.020.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		428.000,00 €	
3. Werkzeuge:		23.800,00 €	
<b>4. Fuhrpark</b>			
4.1. 3 LKW's:	315.000,00 €		
4.2. 7 PKW's:	203.000,00 €	518.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		134.000,00 €	
<b>II Umlaufvermögen</b>			
<b>1. Rohstoff</b>			
1.3. 460m² Seide:	33.500,00 €		
1.4. 280l Erdöl:	47.100,00 €	80.600,00 €	
<b>2. Hilfsstoff</b>			
2.3. 1700l Lack:	18.500,00 €		
2.4. 2600l Polituren:	17.000,00 €		
2.5. 800t Nieten:	34.100,00 €	69.600,00 €	
<b>3. Betriebsstoff</b>			
3.1. 1100l Heizöl:	3.700,00 €		
3.2. 1600l Benzin:	2.900,00 €		
3.3. 3800m³ Erdgas:	5.100,00 €	11.700,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		89.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		74.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		4.900,00 €	
7. Bankkonto:		76.000,00 €	
8. Kasse:		8.700,00 €	
Summe des Vermögens:		= 10.538.300,00 €	
<b>B. Schulden</b>			
<b>1. Hypothek</b>			
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	25.000,00 €	
<b>2. Darlehn</b>			
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	10.000,00 €	
<b>3. Verbindlichkeit a. LL</b>			
3.1. Müller GmbH:	500,00 €		
3.2. Meier KG:	900,00 €	1.400,00 €	
Summe der Schulden:		= 36.400,00 €	
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>			
Summe des Vermögens:		10.538.300,00 €	
- Summe der Schulden:		36.400,00 €	
= Eigenkapital:		= 10.501.900,00 €	

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

### EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.501.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.032.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	469.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	150.000,00 €
- Summe Privateinlage:	41.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	578.000,00 €

### EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.76\% = \frac{578.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.032.900,00 \text{ €}}$$