

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 63.000,00 € und 65.000,00 € sowie eine Privateinlage von 72.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 7.759.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

1900l Heizöl (Betriebsstoff):	6.100,00 €
Forderungen a. LL:	8.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Betriebsgebäude:	2.200.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.010.000,00 €
Werkzeuge:	22.300,00 €
Kasse:	2.400,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
4 LKW's:	740.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	376.000,00 €
1400l Polituren (Hilfsstoff):	20.100,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
3000m³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
400l Brennstoffe (Betriebsstoff):	9.100,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
140t Stahl (Rohstoff):	35.700,00 €
Fertige Erzeugnisse:	41.000,00 €
280m² Stahlblech (Rohstoff):	48.300,00 €
6 PKW's:	240.000,00 €
Bankkonto:	11.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	301.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.300.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	22.000,00 €
1900l Lack (Hilfsstoff):	11.000,00 €

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:	2.300.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.010.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.200.000,00 €	6.510.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		301.000,00 €	
3. Werkzeuge:		22.300,00 €	
<b>4. Fuhrpark</b>			
4.1. 4 LKW's:	740.000,00 €		
4.2. 6 PKW's:	240.000,00 €	980.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		376.000,00 €	
<b>II Umlaufvermögen</b>			
<b>1. Rohstoff</b>			
1.3. 140t Stahl:	35.700,00 €		
1.4. 280m² Stahlblech:	48.300,00 €	84.000,00 €	
<b>2. Hilfsstoff</b>			
2.4. 1900l Lack:	11.000,00 €		
2.5. 1400l Polituren:	20.100,00 €	31.100,00 €	
<b>3. Betriebsstoff</b>			
3.1. 1900l Heizöl:	6.100,00 €		
3.2. 3000m³ Erdgas:	7.000,00 €		
3.3. 400l Brennstoffe:	9.100,00 €	22.200,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		22.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		41.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		8.000,00 €	
7. Bankkonto:		11.000,00 €	
8. Kasse:		2.400,00 €	
Summe des Vermögens:		= 8.411.000,00 €	
<b>B. Schulden</b>			
<b>1. Hypothek</b>			
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	45.000,00 €	
<b>2. Darlehn</b>			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	5.000,00 €	
<b>3. Verbindlichkeit a. LL</b>			
3.1. Müller GmbH:	600,00 €		
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.100,00 €	
Summe der Schulden:		= 51.100,00 €	
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>			
Summe des Vermögens:		8.411.000,00 €	
- Summe der Schulden:		51.100,00 €	
= Eigenkapital:		= 8.359.900,00 €	

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

### EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.359.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	7.759.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	600.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	128.000,00 €
- Summe Privateinlage:	72.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	656.000,00 €

### EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$8.45\% = \frac{656.000,00 \text{ €} * 100\%}{7.759.900,00 \text{ €}}$$