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 13.000,00 € und 18.000,00 € sowie eine Privateinlage von 38.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.211.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).**

| | |
|---|---|
| **Forderungen a. LL:** | **1.400,00 €** |
| **Sparkasse Leipzig (Hypothek):** | **5.000,00 €** |
| **1000m³ Erdgas (Betriebsstoff):** | **800,00 €** |
| **Kasse:** | **4.600,00 €** |
| **120l Erdöl (Rohstoff):** | **28.700,00 €** |
| **Technische Anlagen und Maschinen:** | **158.000,00 €** |
| **Werkzeuge:** | **31.900,00 €** |
| **4 LKW's:** | **572.000,00 €** |
| **Betriebsgebäude:** | **2.100.000,00 €** |
| **Deutsche Bank 24 (Hypothek):** | **30.000,00 €** |
| **7 PKW's:** | **308.000,00 €** |
| **Bankkonto:** | **94.000,00 €** |
| **Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):** | **1.200,00 €** |
| **450m² Spanplatten (Rohstoff):** | **10.800,00 €** |
| **130m³ Sand (Rohstoff):** | **30.600,00 €** |
| **Bebaute Grundstücke:** | **2.850.000,00 €** |
| **Commerzbank (Darlehn):** | **3.000,00 €** |
| **Betriebs- und Geschäftsausstattung:** | **444.000,00 €** |
| **Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):** | **1.000,00 €** |
| **Unbebaute Grundstücke:** | **3.040.000,00 €** |
| **Fertige Erzeugnisse:** | **23.000,00 €** |
| **900t Schrauben (Hilfsstoff):** | **41.000,00 €** |
| **Unfertige Erzeugnisse:** | **35.000,00 €** |
| **4800l Heizöl (Betriebsstoff):** | **5.900,00 €** |
| **Dresdner Bank (Darlehn):** | **2.000,00 €** |
| **2400t Leim (Hilfsstoff):** | **24.400,00 €** |

**Lösungen auf Seite 2 und 3.**

www.das-bastelteam.de

*www.bin-dann-weg.de -> Ferienwohnungen und Ferienhäuser.*
*www.kleinanzeigen-und-annoncen.de -> Kostenlose Kleinanzeigen deutschlandweit.*

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

**Inventar der xyz GmbH zum 31.12.14**

## A. Vermögen

| | | |
|---|---|---|
| **I Anlagevermögen** | | |
| **1. Grundstücke und Bauten** | | |
| 1.1. Unbebaute Grundstücke: | 3.040.000,00 € | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 2.850.000,00 € | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 2.100.000,00 € | 7.990.000,00 € |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 158.000,00 € |
| 3. Werkzeuge: | | 31.900,00 € |
| 4. Fuhrpark | | |
| 4.1. 4 LKW's: | 572.000,00 € | |
| 4.2. 7 PKW's: | 308.000,00 € | 880.000,00 € |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 444.000,00 € |
| **II Umlaufvermögen** | | |
| 1. Rohstoff | | |
| 1.2. 450m² Spanplatten: | 10.800,00 € | |
| 1.3. 120l Erdöl: | 28.700,00 € | |
| 1.4. 130m³ Sand: | 30.600,00 € | 70.100,00 € |
| 2. Hilfsstoff | | |
| 2.4. 900t Schrauben: | 41.000,00 € | |
| 2.5. 2400t Leim: | 24.400,00 € | 65.400,00 € |
| 3. Betriebsstoff | | |
| 3.2. 1000m³ Erdgas: | 800,00 € | |
| 3.3. 4800l Heizöl: | 5.900,00 € | 6.700,00 € |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 35.000,00 € |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 23.000,00 € |
| 6. Forderungen a. LL: | | 1.400,00 € |
| 7. Bankkonto: | | 94.000,00 € |
| 8. Kasse: | | 4.600,00 € |
| Summe des Vermögens: | | = 9.804.100,00 € |

## B. Schulden

| | | |
|---|---|---|
| 1. Hypothek | | |
| 1.1. Sparkasse Leipzig: | 5.000,00 € | |
| 1.2. Deutsche Bank 24: | 30.000,00 € | 35.000,00 € |
| 2. Darlehn | | |
| 2.1. Dresdner Bank: | 2.000,00 € | |
| 2.2. Commerzbank: | 3.000,00 € | 5.000,00 € |
| 3. Verbindlichkeit a. LL | | |
| 3.1. Müller GmbH: | 1.200,00 € | |
| 3.2. Meier KG: | 1.000,00 € | 2.200,00 € |
| Summe der Schulden: | | = 42.200,00 € |

## C. Ermittlung des Eigenkapitals

| | | |
|---|---|---|
| | Summe des Vermögens: | 9.804.100,00 € |
| - | Summe der Schulden: | 42.200,00 € |
| = | Eigenkapital: | = 9.761.900,00 € |

www.das-bastelteam.de

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

## EK Vergleich

| | | |
|---|---|---|
| | **Eigenkapital zum 31.12.14:** | **9.761.900,00 €** |
| **-** | **Eigenkapital zum 31.12.13:** | **9.211.900,00 €** |
| **=** | **Erhöhung des Eigenkapitals:** | **550.000,00 €** |
| **+** | **Summe Privatentnahmen:** | **31.000,00 €** |
| **-** | **Summe Privateinlage:** | **38.000,00 €** |
| **=** | **Gewinn zum 31.12.14:** | **543.000,00 €** |

## EK Rentabilität

**EK zum 31.12.13 = 100%**

**Gewinn = X%**

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

$$5.89\% = \frac{543.000{,}00\ € * 100\%}{9.211.900{,}00\ €}$$

www.das-bastelteam.de