

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 27.000,00 € und 77.000,00 € sowie eine Privateinlage von 30.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 15.273.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

| | |
|------------------------------------------|----------------|
| 3100t Leim (Hilfsstoff): | 24.800,00 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung: | 500.000,00 € |
| Forderungen a. LL: | 9.900,00 € |
| 80m ² Spanplatten (Rohstoff): | 31.400,00 € |
| Werkzeuge: | 35.500,00 € |
| Technische Anlagen und Maschinen: | 219.000,00 € |
| Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL): | 1.200,00 € |
| Betriebsgebäude: | 5.000.000,00 € |
| Unfertige Erzeugnisse: | 19.000,00 € |
| Unbebaute Grundstücke: | 3.760.000,00 € |
| Bankkonto: | 15.000,00 € |
| Deutsche Bank 24 (Hypothek): | 30.000,00 € |
| Sparkasse Leipzig (Hypothek): | 2.000,00 € |
| Fertige Erzeugnisse: | 77.000,00 € |
| 2300l Benzin (Betriebsstoff): | 8.300,00 € |
| 2400l Diesel (Betriebsstoff): | 2.500,00 € |
| 430m ³ Sand (Rohstoff): | 42.200,00 € |
| 2600l Polituren (Hilfsstoff): | 25.300,00 € |
| 3100t Klebstoff (Hilfsstoff): | 20.100,00 € |
| Bebaute Grundstücke: | 4.940.000,00 € |
| 330m ³ Holz (Rohstoff): | 24.400,00 € |
| Dresdner Bank (Darlehn): | 4.000,00 € |
| Meier KG (Verbindlichkeit a. LL): | 1.400,00 € |
| 4100t Nägel (Hilfsstoff): | 17.700,00 € |
| 8 PKW's: | 344.000,00 € |
| 50m ³ Kies (Rohstoff): | 38.000,00 € |
| 4 LKW's: | 584.000,00 € |
| Commerzbank (Darlehn): | 3.000,00 € |
| Kasse: | 8.800,00 € |

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 | | |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------------------|
| A. Vermögen | | |
| I Anlagevermögen | | |
| 1. Grundstücke und Bauten | | |
| 1.1. Unbebaute Grundstücke: | 3.760.000,00 € | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 4.940.000,00 € | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 5.000.000,00 € | 13.700.000,00 € |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 219.000,00 € |
| 3. Werkzeuge: | | 35.500,00 € |
| 4. Fuhrpark | | |
| 4.1. 4 LKW's: | 584.000,00 € | |
| 4.2. 8 PKW's: | 344.000,00 € | 928.000,00 € |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 500.000,00 € |
| II Umlaufvermögen | | |
| 1. Rohstoff | | |
| 1.1. 430m³ Sand: | 42.200,00 € | |
| 1.2. 330m³ Holz: | 24.400,00 € | |
| 1.3. 80m² Spanplatten: | 31.400,00 € | |
| 1.4. 50m³ Kies: | 38.000,00 € | 136.000,00 € |
| 2. Hilfsstoff | | |
| 2.2. 4100t Nägel: | 17.700,00 € | |
| 2.3. 2600l Polituren: | 25.300,00 € | |
| 2.4. 3100t Klebstoff: | 20.100,00 € | |
| 2.5. 3100t Leim: | 24.800,00 € | 87.900,00 € |
| 3. Betriebsstoff | | |
| 3.2. 2300l Benzin: | 8.300,00 € | |
| 3.3. 2400l Diesel: | 2.500,00 € | 10.800,00 € |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 19.000,00 € |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 77.000,00 € |
| 6. Forderungen a. LL: | | 9.900,00 € |
| 7. Bankkonto: | | 15.000,00 € |
| 8. Kasse: | | 8.800,00 € |
| Summe des Vermögens: | | = 15.746.900,00 € |
| B. Schulden | | |
| 1. Hypothek | | |
| 1.1. Sparkasse Leipzig: | 2.000,00 € | |
| 1.2. Deutsche Bank 24: | 30.000,00 € | 32.000,00 € |
| 2. Darlehn | | |
| 2.1. Dresdner Bank: | 4.000,00 € | |
| 2.2. Commerzbank: | 3.000,00 € | 7.000,00 € |
| 3. Verbindlichkeit a. LL | | |
| 3.1. Müller GmbH: | 1.200,00 € | |
| 3.2. Meier KG: | 1.400,00 € | 2.600,00 € |
| Summe der Schulden: | | = 41.600,00 € |
| C. Ermittlung des Eigenkapitals | | |
| Summe des Vermögens: | | 15.746.900,00 € |
| - Summe der Schulden: | | 41.600,00 € |
| = Eigenkapital: | | = 15.705.300,00 € |

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

EK Vergleich

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| Eigenkapital zum 31.12.14: | 15.705.300,00 € |
| - Eigenkapital zum 31.12.13: | 15.273.300,00 € |
| = Erhöhung des Eigenkapitals: | 432.000,00 € |
| + Summe Privatentnahmen: | 104.000,00 € |
| - Summe Privateinlage: | 30.000,00 € |
| = Gewinn zum 31.12.14: | 506.000,00 € |

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.31\% = \frac{506.000,00 \text{ €} * 100\%}{15.273.300,00 \text{ €}}$$