

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 74.000,00 € und 19.000,00 € sowie eine Privateinlage von 23.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.249.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| 3400t Schrauben (Hilfsstoff): | 47.700,00 € |
| 120t Kautschuk (Rohstoff): | 28.200,00 € |
| Unfertige Erzeugnisse: | 99.000,00 € |
| 3 LKW's: | 549.000,00 € |
| Deutsche Bank 24 (Hypothek): | 30.000,00 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung: | 353.000,00 € |
| 200l Lack (Hilfsstoff): | 32.200,00 € |
| Technische Anlagen und Maschinen: | 141.000,00 € |
| 30m³ Glas (Rohstoff): | 35.500,00 € |
| 2800t Klebstoff (Hilfsstoff): | 14.100,00 € |
| 600t Nägel (Hilfsstoff): | 19.700,00 € |
| 1600l Brennstoffe (Betriebsstoff): | 7.000,00 € |
| Meier KG (Verbindlichkeit a. LL): | 1.300,00 € |
| Forderungen a. LL: | 2.100,00 € |
| Bankkonto: | 52.000,00 € |
| 2300t Leim (Hilfsstoff): | 45.500,00 € |
| Unbebaute Grundstücke: | 2.820.000,00 € |
| Sparkasse Leipzig (Hypothek): | 5.000,00 € |
| Kasse: | 5.800,00 € |
| Bebaute Grundstücke: | 4.280.000,00 € |
| 10l Erdöl (Rohstoff): | 30.600,00 € |
| Dresdner Bank (Darlehn): | 1.000,00 € |
| Fertige Erzeugnisse: | 87.000,00 € |
| Werkzeuge: | 27.400,00 € |
| Commerzbank (Darlehn): | 5.000,00 € |
| 3100l Heizöl (Betriebsstoff): | 9.400,00 € |
| 10 PKW's: | 250.000,00 € |
| 2100l Benzin (Betriebsstoff): | 6.900,00 € |
| Betriebsgebäude: | 3.600.000,00 € |
| Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL): | 600,00 € |
| 50m² Seide (Rohstoff): | 24.600,00 € |

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: | 2.820.000,00 € | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 4.280.000,00 € | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 3.600.000,00 € | 10.700.000,00 € |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 141.000,00 € |
| 3. Werkzeuge: | | 27.400,00 € |
| 4. Fuhrpark | | |
| 4.1. 3 LKW's: | 549.000,00 € | |
| 4.2. 10 PKW's: | 250.000,00 € | 799.000,00 € |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 353.000,00 € |
| II Umlaufvermögen | | |
| 1. Rohstoff | | |
| 1.1. 50m ² Seide: | 24.600,00 € | |
| 1.2. 30m ³ Glas: | 35.500,00 € | |
| 1.3. 120t Kautschuk: | 28.200,00 € | |
| 1.4. 10l Erdöl: | 30.600,00 € | 118.900,00 € |
| 2. Hilfsstoff | | |
| 2.1. 2800t Klebstoff: | 14.100,00 € | |
| 2.2. 600t Nägel: | 19.700,00 € | |
| 2.3. 3400t Schrauben: | 47.700,00 € | |
| 2.4. 200l Lack: | 32.200,00 € | |
| 2.5. 2300t Leim: | 45.500,00 € | 159.200,00 € |
| 3. Betriebsstoff | | |
| 3.1. 2100l Benzin: | 6.900,00 € | |
| 3.2. 1600l Brennstoffe: | 7.000,00 € | |
| 3.3. 3100l Heizöl: | 9.400,00 € | 23.300,00 € |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 99.000,00 € |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 87.000,00 € |
| 6. Forderungen a. LL: | | 2.100,00 € |
| 7. Bankkonto: | | 52.000,00 € |
| 8. Kasse: | | 5.800,00 € |
| Summe des Vermögens: | | = 12.567.700,00 € |
| 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: | 1.000,00 € | |
| 2.2. Commerzbank: | 5.000,00 € | 6.000,00 € |
| 3. Verbindlichkeit a. LL | | |
| 3.1. Müller GmbH: | 600,00 € | |
| 3.2. Meier KG: | 1.300,00 € | 1.900,00 € |
| Summe der Schulden: | | = 42.900,00 € |
| C. Ermittlung des Eigenkapitals | | |
| Summe des Vermögens: | | 12.567.700,00 € |
| - Summe der Schulden: | | 42.900,00 € |
| = Eigenkapital: | | = 12.524.800,00 € |

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

EK Vergleich

| | |
|-------------------------------------|-----------------|
| Eigenkapital zum 31.12.14: | 12.524.800,00 € |
| - Eigenkapital zum 31.12.13: | 12.249.800,00 € |
| = Erhöhung des Eigenkapitals: | 275.000,00 € |
| + Summe Privatentnahmen: | 93.000,00 € |
| - Summe Privateinlage: | 23.000,00 € |
| = Gewinn zum 31.12.14: | 345.000,00 € |

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.82\% = \frac{345.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.249.800,00 \text{ €}}$$