

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 42.000,00 € und 56.000,00 € sowie eine Privateinlage von 36.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.794.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Bebaute Grundstücke: | 3.500.000,00 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung: | 134.000,00 € |
| Kasse: | 7.100,00 € |
| 2 PKW's: | 42.000,00 € |
| Unfertige Erzeugnisse: | 88.000,00 € |
| 10t Granit (Rohstoff): | 44.700,00 € |
| Dresdner Bank (Darlehn): | 3.000,00 € |
| Betriebsgebäude: | 2.500.000,00 € |
| Technische Anlagen und Maschinen: | 497.000,00 € |
| Bankkonto: | 74.000,00 € |
| 1300l Benzin (Betriebsstoff): | 900,00 € |
| Deutsche Bank 24 (Hypothek): | 50.000,00 € |
| Meier KG (Verbindlichkeit a. LL): | 1.500,00 € |
| 1700m³ Erdgas (Betriebsstoff): | 8.000,00 € |
| Werkzeuge: | 41.400,00 € |
| 2800l Säure (Hilfsstoff): | 33.300,00 € |
| Unbebaute Grundstücke: | 3.960.000,00 € |
| Sparkasse Leipzig (Hypothek): | 5.000,00 € |
| Forderungen a. LL: | 4.400,00 € |
| 300t Schrauben (Hilfsstoff): | 46.200,00 € |
| 490t Baumwolle (Rohstoff): | 45.400,00 € |
| 800l Heizöl (Betriebsstoff): | 9.400,00 € |
| Commerzbank (Darlehn): | 2.000,00 € |
| Fertige Erzeugnisse: | 100.000,00 € |
| Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL): | 1.200,00 € |
| 1700t Nieten (Hilfsstoff): | 44.700,00 € |
| 6 LKW's: | 948.000,00 € |

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 | | | |
|--|----------------|-------------------|--|
| A. Vermögen | | | |
| I Anlagevermögen | | | |
| 1. Grundstücke und Bauten | | | |
| 1.1. Unbebaute Grundstücke: | 3.960.000,00 € | | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 3.500.000,00 € | | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 2.500.000,00 € | 9.960.000,00 € | |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 497.000,00 € | |
| 3. Werkzeuge: | | 41.400,00 € | |
| 4. Fuhrpark | | | |
| 4.1. 6 LKW's: | 948.000,00 € | | |
| 4.2. 2 PKW's: | 42.000,00 € | 990.000,00 € | |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 134.000,00 € | |
| II Umlaufvermögen | | | |
| 1. Rohstoff | | | |
| 1.3. 490t Baumwolle: | 45.400,00 € | | |
| 1.4. 10t Granit: | 44.700,00 € | 90.100,00 € | |
| 2. Hilfsstoff | | | |
| 2.3. 1700t Nieten: | 44.700,00 € | | |
| 2.4. 2800l Säure: | 33.300,00 € | | |
| 2.5. 300t Schrauben: | 46.200,00 € | 124.200,00 € | |
| 3. Betriebsstoff | | | |
| 3.1. 1700m³ Erdgas: | 8.000,00 € | | |
| 3.2. 1300l Benzin: | 900,00 € | | |
| 3.3. 800l Heizöl: | 9.400,00 € | 18.300,00 € | |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 88.000,00 € | |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 100.000,00 € | |
| 6. Forderungen a. LL: | | 4.400,00 € | |
| 7. Bankkonto: | | 74.000,00 € | |
| 8. Kasse: | | 7.100,00 € | |
| Summe des Vermögens: | | = 12.128.500,00 € | |
| B. Schulden | | | |
| 1. Hypothek | | | |
| 1.1. Sparkasse Leipzig: | 5.000,00 € | | |
| 1.2. Deutsche Bank 24: | 50.000,00 € | 55.000,00 € | |
| 2. Darlehn | | | |
| 2.1. Dresdner Bank: | 3.000,00 € | | |
| 2.2. Commerzbank: | 2.000,00 € | 5.000,00 € | |
| 3. Verbindlichkeit a. LL | | | |
| 3.1. Müller GmbH: | 1.200,00 € | | |
| 3.2. Meier KG: | 1.500,00 € | 2.700,00 € | |
| Summe der Schulden: | | = 62.700,00 € | |
| C. Ermittlung des Eigenkapitals | | | |
| Summe des Vermögens: | | 12.128.500,00 € | |
| - Summe der Schulden: | | 62.700,00 € | |
| = Eigenkapital: | | = 12.065.800,00 € | |

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

EK Vergleich

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| Eigenkapital zum 31.12.14: | 12.065.800,00 € |
| - Eigenkapital zum 31.12.13: | 11.794.800,00 € |
| = Erhöhung des Eigenkapitals: | 271.000,00 € |
| + Summe Privatentnahmen: | 98.000,00 € |
| - Summe Privateinlage: | 36.000,00 € |
| = Gewinn zum 31.12.14: | 333.000,00 € |

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.82\% = \frac{333.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.794.800,00 \text{ €}}$$