

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 52.000,00 € und 70.000,00 € sowie eine Privateinlage von 82.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.682.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| 180t Eisen (Rohstoff): | 31.900,00 € |
| 3700l Säure (Hilfsstoff): | 48.000,00 € |
| 440m² Spanplatten (Rohstoff): | 43.900,00 € |
| Commerzbank (Darlehn): | 3.000,00 € |
| Sparkasse Leipzig (Hypothek): | 4.000,00 € |
| 1300l Benzin (Betriebsstoff): | 5.700,00 € |
| Fertige Erzeugnisse: | 17.000,00 € |
| Technische Anlagen und Maschinen: | 111.000,00 € |
| 1200t Nägel (Hilfsstoff): | 32.800,00 € |
| Kasse: | 6.200,00 € |
| Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL): | 1.500,00 € |
| Bebaute Grundstücke: | 3.080.000,00 € |
| Unfertige Erzeugnisse: | 95.000,00 € |
| Betriebsgebäude: | 4.400.000,00 € |
| 3100t Schrauben (Hilfsstoff): | 22.600,00 € |
| Werkzeuge: | 47.400,00 € |
| Unbebaute Grundstücke: | 1.790.000,00 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung: | 475.000,00 € |
| 3 LKW's: | 456.000,00 € |
| Meier KG (Verbindlichkeit a. LL): | 1.100,00 € |
| Bankkonto: | 43.000,00 € |
| Dresdner Bank (Darlehn): | 2.000,00 € |
| Forderungen a. LL: | 3.500,00 € |
| 1300l Heizöl (Betriebsstoff): | 1.700,00 € |
| 8 PKW's: | 304.000,00 € |
| Deutsche Bank 24 (Hypothek): | 40.000,00 € |
| 200l Diesel (Betriebsstoff): | 7.800,00 € |

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: | 1.790.000,00 € | | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 3.080.000,00 € | | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 4.400.000,00 € | 9.270.000,00 € | |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 111.000,00 € | |
| 3. Werkzeuge: | | 47.400,00 € | |
| 4. Fuhrpark | | | |
| 4.1. 3 LKW's: | 456.000,00 € | | |
| 4.2. 8 PKW's: | 304.000,00 € | 760.000,00 € | |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 475.000,00 € | |
| II Umlaufvermögen | | | |
| 1. Rohstoff | | | |
| 1.3. 180t Eisen: | 31.900,00 € | | |
| 1.4. 440m² Spanplatten: | 43.900,00 € | 75.800,00 € | |
| 2. Hilfsstoff | | | |
| 2.3. 3100t Schrauben: | 22.600,00 € | | |
| 2.4. 1200t Nägel: | 32.800,00 € | | |
| 2.5. 3700l Säure: | 48.000,00 € | 103.400,00 € | |
| 3. Betriebsstoff | | | |
| 3.1. 200l Diesel: | 7.800,00 € | | |
| 3.2. 1300l Heizöl: | 1.700,00 € | | |
| 3.3. 1300l Benzin: | 5.700,00 € | 15.200,00 € | |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 95.000,00 € | |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 17.000,00 € | |
| 6. Forderungen a. LL: | | 3.500,00 € | |
| 7. Bankkonto: | | 43.000,00 € | |
| 8. Kasse: | | 6.200,00 € | |
| Summe des Vermögens: | | = 11.022.500,00 € | |
| B. Schulden | | | |
| 1. Hypothek | | | |
| 1.1. Sparkasse Leipzig: | 4.000,00 € | | |
| 1.2. Deutsche Bank 24: | 40.000,00 € | 44.000,00 € | |
| 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: | 1.500,00 € | | |
| 3.2. Meier KG: | 1.100,00 € | 2.600,00 € | |
| Summe der Schulden: | | = 51.600,00 € | |
| C. Ermittlung des Eigenkapitals | | | |
| Summe des Vermögens: | | 11.022.500,00 € | |
| - Summe der Schulden: | | 51.600,00 € | |
| = Eigenkapital: | | = 10.970.900,00 € | |

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

EK Vergleich

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| Eigenkapital zum 31.12.14: | 10.970.900,00 € |
| - Eigenkapital zum 31.12.13: | 10.682.900,00 € |
| = Erhöhung des Eigenkapitals: | 288.000,00 € |
| + Summe Privatentnahmen: | 122.000,00 € |
| - Summe Privateinlage: | 82.000,00 € |
| = Gewinn zum 31.12.14: | 328.000,00 € |

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.07\% = \frac{328.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.682.900,00 \text{ €}}$$