

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 57.000,00 € und 33.000,00 € sowie eine Privateinlage von 32.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.283.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Technische Anlagen und Maschinen: | 364.000,00 € |
| Commerzbank (Darlehn): | 4.000,00 € |
| Kasse: | 2.400,00 € |
| Forderungen a. LL: | 1.300,00 € |
| 390m³ Glaß (Rohstoff): | 36.000,00 € |
| 3 PKW's: | 132.000,00 € |
| Sparkasse Leipzig (Hypothek): | 5.000,00 € |
| 370m² Furniere (Rohstoff): | 48.900,00 € |
| Fertige Erzeugnisse: | 19.000,00 € |
| 60l Erdöl (Rohstoff): | 12.000,00 € |
| Deutsche Bank 24 (Hypothek): | 20.000,00 € |
| 6 LKW's: | 1.092.000,00 € |
| 1300l Polituren (Hilfsstoff): | 25.000,00 € |
| 1400l Heizöl (Betriebsstoff): | 5.100,00 € |
| Dresdner Bank (Darlehn): | 3.000,00 € |
| 2400t Nägel (Hilfsstoff): | 17.700,00 € |
| Werkzeuge: | 18.200,00 € |
| 900t Leim (Hilfsstoff): | 49.600,00 € |
| Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL): | 1.100,00 € |
| Unbebaute Grundstücke: | 1.990.000,00 € |
| Bankkonto: | 12.000,00 € |
| Meier KG (Verbindlichkeit a. LL): | 1.300,00 € |
| 30m² Spanplatten (Rohstoff): | 42.200,00 € |
| Unfertige Erzeugnisse: | 8.000,00 € |
| 3200l Brennstoffe (Betriebsstoff): | 5.800,00 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung: | 271.000,00 € |
| Betriebsgebäude: | 3.600.000,00 € |
| Bebaute Grundstücke: | 3.980.000,00 € |

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: | 1.990.000,00 € | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 3.980.000,00 € | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 3.600.000,00 € | 9.570.000,00 € |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 364.000,00 € |
| 3. Werkzeuge: | | 18.200,00 € |
| 4. Fuhrpark | | |
| 4.1. 6 LKW's: | 1.092.000,00 € | |
| 4.2. 3 PKW's: | 132.000,00 € | 1.224.000,00 € |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 271.000,00 € |
| II Umlaufvermögen | | |
| 1. Rohstoff | | |
| 1.1. 30m² Spanplatten: | 42.200,00 € | |
| 1.2. 370m² Furniere: | 48.900,00 € | |
| 1.3. 390m³ Glas: | 36.000,00 € | |
| 1.4. 60l Erdöl: | 12.000,00 € | 139.100,00 € |
| 2. Hilfsstoff | | |
| 2.3. 2400t Nägel: | 17.700,00 € | |
| 2.4. 900t Leim: | 49.600,00 € | |
| 2.5. 1300l Polituren: | 25.000,00 € | 92.300,00 € |
| 3. Betriebsstoff | | |
| 3.2. 1400l Heizöl: | 5.100,00 € | |
| 3.3. 3200l Brennstoffe: | 5.800,00 € | 10.900,00 € |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 8.000,00 € |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 19.000,00 € |
| 6. Forderungen a. LL: | | 1.300,00 € |
| 7. Bankkonto: | | 12.000,00 € |
| 8. Kasse: | | 2.400,00 € |
| Summe des Vermögens: | | = 11.732.200,00 € |
| B. Schulden | | |
| 1. Hypothek | | |
| 1.1. Sparkasse Leipzig: | 5.000,00 € | |
| 1.2. Deutsche Bank 24: | 20.000,00 € | 25.000,00 € |
| 2. Darlehn | | |
| 2.1. Dresdner Bank: | 3.000,00 € | |
| 2.2. Commerzbank: | 4.000,00 € | 7.000,00 € |
| 3. Verbindlichkeit a. LL | | |
| 3.1. Müller GmbH: | 1.100,00 € | |
| 3.2. Meier KG: | 1.300,00 € | 2.400,00 € |
| Summe der Schulden: | | = 34.400,00 € |
| C. Ermittlung des Eigenkapitals | | |
| Summe des Vermögens: | | 11.732.200,00 € |
| - Summe der Schulden: | | 34.400,00 € |
| = Eigenkapital: | | = 11.697.800,00 € |

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

EK Vergleich

| | |
|-------------------------------------|-----------------|
| Eigenkapital zum 31.12.14: | 11.697.800,00 € |
| - Eigenkapital zum 31.12.13: | 11.283.800,00 € |
| = Erhöhung des Eigenkapitals: | 414.000,00 € |
| + Summe Privatentnahmen: | 90.000,00 € |
| - Summe Privateinlage: | 32.000,00 € |
| = Gewinn zum 31.12.14: | 472.000,00 € |

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.18\% = \frac{472.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.283.800,00 \text{ €}}$$