

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 88.000,00 € und 79.000,00 € sowie eine Privateinlage von 61.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.011.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Deutsche Bank 24 (Hypothek): | 20.000,00 € |
| Technische Anlagen und Maschinen: | 261.000,00 € |
| 500m² Seide (Rohstoff): | 19.000,00 € |
| Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL): | 1.000,00 € |
| 5 PKW's: | 190.000,00 € |
| 4500t Muttern (Hilfsstoff): | 16.600,00 € |
| Forderungen a. LL: | 1.300,00 € |
| Bebaute Grundstücke: | 2.820.000,00 € |
| Fertige Erzeugnisse: | 97.000,00 € |
| Werkzeuge: | 10.000,00 € |
| Bankkonto: | 41.000,00 € |
| Sparkasse Leipzig (Hypothek): | 2.000,00 € |
| 2700l Diesel (Betriebsstoff): | 3.000,00 € |
| 3800m³ Erdgas (Betriebsstoff): | 8.800,00 € |
| Unbebaute Grundstücke: | 3.550.000,00 € |
| Kasse: | 1.100,00 € |
| 4 LKW's: | 700.000,00 € |
| 90m³ Kalisalz (Rohstoff): | 31.000,00 € |
| Meier KG (Verbindlichkeit a. LL): | 1.200,00 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung: | 262.000,00 € |
| 500t Nieten (Hilfsstoff): | 43.400,00 € |
| Unfertige Erzeugnisse: | 10.000,00 € |
| Dresdner Bank (Darlehn): | 3.000,00 € |
| Commerzbank (Darlehn): | 1.000,00 € |
| Betriebsgebäude: | 2.500.000,00 € |
| 2100l Heizöl (Betriebsstoff): | 9.600,00 € |

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: | 3.550.000,00 € | | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 2.820.000,00 € | | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 2.500.000,00 € | 8.870.000,00 € | |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 261.000,00 € | |
| 3. Werkzeuge: | | 10.000,00 € | |
| 4. Fuhrpark | | | |
| 4.1. 4 LKW's: | 700.000,00 € | | |
| 4.2. 5 PKW's: | 190.000,00 € | 890.000,00 € | |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 262.000,00 € | |
| II Umlaufvermögen | | | |
| 1. Rohstoff | | | |
| 1.3. 500m² Seide: | 19.000,00 € | | |
| 1.4. 90m³ Kalisalz: | 31.000,00 € | 50.000,00 € | |
| 2. Hilfsstoff | | | |
| 2.4. 4500t Muttern: | 16.600,00 € | | |
| 2.5. 500t Nieten: | 43.400,00 € | 60.000,00 € | |
| 3. Betriebsstoff | | | |
| 3.1. 2700l Diesel: | 3.000,00 € | | |
| 3.2. 3800m³ Erdgas: | 8.800,00 € | | |
| 3.3. 2100l Heizöl: | 9.600,00 € | 21.400,00 € | |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 10.000,00 € | |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 97.000,00 € | |
| 6. Forderungen a. LL: | | 1.300,00 € | |
| 7. Bankkonto: | | 41.000,00 € | |
| 8. Kasse: | | 1.100,00 € | |
| Summe des Vermögens: | | = 10.574.800,00 € | |
| B. Schulden | | | |
| 1. Hypothek | | | |
| 1.1. Sparkasse Leipzig: | 2.000,00 € | | |
| 1.2. Deutsche Bank 24: | 20.000,00 € | 22.000,00 € | |
| 2. Darlehn | | | |
| 2.1. Dresdner Bank: | 3.000,00 € | | |
| 2.2. Commerzbank: | 1.000,00 € | 4.000,00 € | |
| 3. Verbindlichkeit a. LL | | | |
| 3.1. Müller GmbH: | 1.000,00 € | | |
| 3.2. Meier KG: | 1.200,00 € | 2.200,00 € | |
| Summe der Schulden: | | = 28.200,00 € | |
| C. Ermittlung des Eigenkapitals | | | |
| Summe des Vermögens: | | 10.574.800,00 € | |
| - Summe der Schulden: | | 28.200,00 € | |
| = Eigenkapital: | | = 10.546.600,00 € | |

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

EK Vergleich

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| Eigenkapital zum 31.12.14: | 10.546.600,00 € |
| - Eigenkapital zum 31.12.13: | 10.011.600,00 € |
| = Erhöhung des Eigenkapitals: | 535.000,00 € |
| + Summe Privatentnahmen: | 167.000,00 € |
| - Summe Privateinlage: | 61.000,00 € |
| = Gewinn zum 31.12.14: | 641.000,00 € |

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.4\% = \frac{641.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.011.600,00 \text{ €}}$$