

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 100.000,00 € und 44.000,00 € sowie eine Privateinlage von 53.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.133.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Unfertige Erzeugnisse: | 93.000,00 € |
| 700l Heizöl (Betriebsstoff): | 6.600,00 € |
| 900t Leim (Hilfsstoff): | 26.200,00 € |
| Bankkonto: | 65.000,00 € |
| Forderungen a. LL: | 1.000,00 € |
| Dresdner Bank (Darlehn): | 4.000,00 € |
| Betriebsgebäude: | 4.900.000,00 € |
| Unbebaute Grundstücke: | 2.610.000,00 € |
| 1300l Polituren (Hilfsstoff): | 13.100,00 € |
| 3 PKW's: | 123.000,00 € |
| 300t Baumwolle (Rohstoff): | 47.600,00 € |
| 230t Stahl (Rohstoff): | 17.900,00 € |
| 2400l Diesel (Betriebsstoff): | 6.400,00 € |
| Commerzbank (Darlehn): | 3.000,00 € |
| Sparkasse Leipzig (Hypothek): | 2.000,00 € |
| 6 LKW's: | 978.000,00 € |
| Fertige Erzeugnisse: | 75.000,00 € |
| Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL): | 1.000,00 € |
| Kasse: | 9.100,00 € |
| Bebaute Grundstücke: | 2.920.000,00 € |
| Meier KG (Verbindlichkeit a. LL): | 1.200,00 € |
| 3400m³ Erdgas (Betriebsstoff): | 700,00 € |
| Technische Anlagen und Maschinen: | 229.000,00 € |
| 2000t Schrauben (Hilfsstoff): | 16.200,00 € |
| 290t Granit (Rohstoff): | 12.700,00 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung: | 302.000,00 € |
| Werkzeuge: | 37.500,00 € |
| Deutsche Bank 24 (Hypothek): | 40.000,00 € |

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: | 2.610.000,00 € | | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 2.920.000,00 € | | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 4.900.000,00 € | 10.430.000,00 € | |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 229.000,00 € | |
| 3. Werkzeuge: | | 37.500,00 € | |
| 4. Fuhrpark | | | |
| 4.1. 6 LKW's: | 978.000,00 € | | |
| 4.2. 3 PKW's: | 123.000,00 € | 1.101.000,00 € | |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 302.000,00 € | |
| II Umlaufvermögen | | | |
| 1. Rohstoff | | | |
| 1.2. 300t Baumwolle: | 47.600,00 € | | |
| 1.3. 230t Stahl: | 17.900,00 € | | |
| 1.4. 290t Granit: | 12.700,00 € | 78.200,00 € | |
| 2. Hilfsstoff | | | |
| 2.3. 2000t Schrauben: | 16.200,00 € | | |
| 2.4. 900t Leim: | 26.200,00 € | | |
| 2.5. 1300l Polituren: | 13.100,00 € | 55.500,00 € | |
| 3. Betriebsstoff | | | |
| 3.1. 2400l Diesel: | 6.400,00 € | | |
| 3.2. 3400m³ Erdgas: | 700,00 € | | |
| 3.3. 700l Heizöl: | 6.600,00 € | 13.700,00 € | |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 93.000,00 € | |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 75.000,00 € | |
| 6. Forderungen a. LL: | | 1.000,00 € | |
| 7. Bankkonto: | | 65.000,00 € | |
| 8. Kasse: | | 9.100,00 € | |
| Summe des Vermögens: | | = 12.490.000,00 € | |
| B. Schulden | | | |
| 1. Hypothek | | | |
| 1.1. Sparkasse Leipzig: | 2.000,00 € | | |
| 1.2. Deutsche Bank 24: | 40.000,00 € | 42.000,00 € | |
| 2. Darlehn | | | |
| 2.1. Dresdner Bank: | 4.000,00 € | | |
| 2.2. Commerzbank: | 3.000,00 € | 7.000,00 € | |
| 3. Verbindlichkeit a. LL | | | |
| 3.1. Müller GmbH: | 1.000,00 € | | |
| 3.2. Meier KG: | 1.200,00 € | 2.200,00 € | |
| Summe der Schulden: | | = 51.200,00 € | |
| C. Ermittlung des Eigenkapitals | | | |
| Summe des Vermögens: | | 12.490.000,00 € | |
| - Summe der Schulden: | | 51.200,00 € | |
| = Eigenkapital: | | = 12.438.800,00 € | |

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

EK Vergleich

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| Eigenkapital zum 31.12.14: | 12.438.800,00 € |
| - Eigenkapital zum 31.12.13: | 12.133.800,00 € |
| = Erhöhung des Eigenkapitals: | 305.000,00 € |
| + Summe Privatentnahmen: | 144.000,00 € |
| - Summe Privateinlage: | 53.000,00 € |
| = Gewinn zum 31.12.14: | 396.000,00 € |

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.26\% = \frac{396.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.133.800,00 \text{ €}}$$