

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 12.000,00 € und 38.000,00 € sowie eine Privateinlage von 57.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.205.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Commerzbank (Darlehn): | 5.000,00 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung: | 223.000,00 € |
| 4200m³ Erdgas (Betriebsstoff): | 8.700,00 € |
| 370l Erdöl (Rohstoff): | 10.300,00 € |
| Technische Anlagen und Maschinen: | 175.000,00 € |
| 2 LKW's: | 194.000,00 € |
| Betriebsgebäude: | 1.900.000,00 € |
| 2500t Nieten (Hilfsstoff): | 36.300,00 € |
| 3300t Muttern (Hilfsstoff): | 22.400,00 € |
| Fertige Erzeugnisse: | 37.000,00 € |
| Unfertige Erzeugnisse: | 10.000,00 € |
| 290t Aluminium (Rohstoff): | 32.700,00 € |
| Deutsche Bank 24 (Hypothek): | 20.000,00 € |
| Sparkasse Leipzig (Hypothek): | 4.000,00 € |
| Kasse: | 4.900,00 € |
| Forderungen a. LL: | 4.900,00 € |
| 900l Diesel (Betriebsstoff): | 9.600,00 € |
| Unbebaute Grundstücke: | 4.520.000,00 € |
| Bankkonto: | 36.000,00 € |
| 4 PKW's: | 172.000,00 € |
| 190t Stahl (Rohstoff): | 29.200,00 € |
| Dresdner Bank (Darlehn): | 1.000,00 € |
| Bebaute Grundstücke: | 1.310.000,00 € |
| Meier KG (Verbindlichkeit a. LL): | 1.000,00 € |
| 310t Granit (Rohstoff): | 20.000,00 € |
| Werkzeuge: | 14.100,00 € |
| Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL): | 500,00 € |

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: | 4.520.000,00 € | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 1.310.000,00 € | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 1.900.000,00 € | 7.730.000,00 € |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 175.000,00 € |
| 3. Werkzeuge: | | 14.100,00 € |
| 4. Fuhrpark | | |
| 4.1. 2 LKW's: | 194.000,00 € | |
| 4.2. 4 PKW's: | 172.000,00 € | 366.000,00 € |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 223.000,00 € |
| II Umlaufvermögen | | |
| 1. Rohstoff | | |
| 1.1. 290t Aluminium: | 32.700,00 € | |
| 1.2. 370l Erdöl: | 10.300,00 € | |
| 1.3. 310t Granit: | 20.000,00 € | |
| 1.4. 190t Stahl: | 29.200,00 € | 92.200,00 € |
| 2. Hilfsstoff | | |
| 2.4. 2500t Nieten: | 36.300,00 € | |
| 2.5. 3300t Muttern: | 22.400,00 € | 58.700,00 € |
| 3. Betriebsstoff | | |
| 3.2. 900l Diesel: | 9.600,00 € | |
| 3.3. 4200m³ Erdgas: | 8.700,00 € | 18.300,00 € |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 10.000,00 € |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 37.000,00 € |
| 6. Forderungen a. LL: | | 4.900,00 € |
| 7. Bankkonto: | | 36.000,00 € |
| 8. Kasse: | | 4.900,00 € |
| Summe des Vermögens: | | = 8.770.100,00 € |
| B. Schulden | | |
| 1. Hypothek | | |
| 1.1. Sparkasse Leipzig: | 4.000,00 € | |
| 1.2. Deutsche Bank 24: | 20.000,00 € | 24.000,00 € |
| 2. Darlehn | | |
| 2.1. Dresdner Bank: | 1.000,00 € | |
| 2.2. Commerzbank: | 5.000,00 € | 6.000,00 € |
| 3. Verbindlichkeit a. LL | | |
| 3.1. Müller GmbH: | 500,00 € | |
| 3.2. Meier KG: | 1.000,00 € | 1.500,00 € |
| Summe der Schulden: | | = 31.500,00 € |
| C. Ermittlung des Eigenkapitals | | |
| Summe des Vermögens: | | 8.770.100,00 € |
| - Summe der Schulden: | | 31.500,00 € |
| = Eigenkapital: | | = 8.738.600,00 € |

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

EK Vergleich

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| Eigenkapital zum 31.12.14: | 8.738.600,00 € |
| - Eigenkapital zum 31.12.13: | 8.205.600,00 € |
| = Erhöhung des Eigenkapitals: | 533.000,00 € |
| + Summe Privatentnahmen: | 50.000,00 € |
| - Summe Privateinlage: | 57.000,00 € |
| = Gewinn zum 31.12.14: | 526.000,00 € |

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.41\% = \frac{526.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.205.600,00 \text{ €}}$$