

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 60.000,00 € und 36.000,00 € sowie eine Privateinlage von 59.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.715.400,00 €. 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: | 183.000,00 € |
| Kasse: | 800,00 € |
| Unfertige Erzeugnisse: | 87.000,00 € |
| 2200l Polituren (Hilfsstoff): | 36.400,00 € |
| 20t Granit (Rohstoff): | 36.100,00 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung: | 383.000,00 € |
| Bebaute Grundstücke: | 3.820.000,00 € |
| 1200l Heizöl (Betriebsstoff): | 6.700,00 € |
| Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL): | 700,00 € |
| 3 PKW's: | 120.000,00 € |
| Commerzbank (Darlehn): | 2.000,00 € |
| 6 LKW's: | 894.000,00 € |
| Deutsche Bank 24 (Hypothek): | 10.000,00 € |
| Betriebsgebäude: | 2.400.000,00 € |
| Forderungen a. LL: | 6.100,00 € |
| 2700l Benzin (Betriebsstoff): | 3.300,00 € |
| Werkzeuge: | 47.300,00 € |
| Meier KG (Verbindlichkeit a. LL): | 1.000,00 € |
| Dresdner Bank (Darlehn): | 2.000,00 € |
| 3300t Schrauben (Hilfsstoff): | 48.200,00 € |
| Bankkonto: | 46.000,00 € |
| 2500t Leim (Hilfsstoff): | 29.100,00 € |
| Sparkasse Leipzig (Hypothek): | 5.000,00 € |
| 3000t Klebstoff (Hilfsstoff): | 45.300,00 € |
| 170t Stahl (Rohstoff): | 17.800,00 € |
| Unbebaute Grundstücke: | 1.050.000,00 € |
| Fertige Erzeugnisse: | 58.000,00 € |

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: | 1.050.000,00 € | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 3.820.000,00 € | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 2.400.000,00 € | 7.270.000,00 € |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 183.000,00 € |
| 3. Werkzeuge: | | 47.300,00 € |
| 4. Fuhrpark | | |
| 4.1. 6 LKW's: | 894.000,00 € | |
| 4.2. 3 PKW's: | 120.000,00 € | 1.014.000,00 € |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 383.000,00 € |
| II Umlaufvermögen | | |
| 1. Rohstoff | | |
| 1.3. 170t Stahl: | 17.800,00 € | |
| 1.4. 20t Granit: | 36.100,00 € | 53.900,00 € |
| 2. Hilfsstoff | | |
| 2.2. 2200l Polituren: | 36.400,00 € | |
| 2.3. 3300t Schrauben: | 48.200,00 € | |
| 2.4. 2500t Leim: | 29.100,00 € | |
| 2.5. 3000t Klebstoff: | 45.300,00 € | 159.000,00 € |
| 3. Betriebsstoff | | |
| 3.2. 1200l Heizöl: | 6.700,00 € | |
| 3.3. 2700l Benzin: | 3.300,00 € | 10.000,00 € |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 87.000,00 € |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 58.000,00 € |
| 6. Forderungen a. LL: | | 6.100,00 € |
| 7. Bankkonto: | | 46.000,00 € |
| 8. Kasse: | | 800,00 € |
| Summe des Vermögens: | | = 9.318.100,00 € |
| B. Schulden | | |
| 1. Hypothek | | |
| 1.1. Sparkasse Leipzig: | 5.000,00 € | |
| 1.2. Deutsche Bank 24: | 10.000,00 € | 15.000,00 € |
| 2. Darlehn | | |
| 2.1. Dresdner Bank: | 2.000,00 € | |
| 2.2. Commerzbank: | 2.000,00 € | 4.000,00 € |
| 3. Verbindlichkeit a. LL | | |
| 3.1. Müller GmbH: | 700,00 € | |
| 3.2. Meier KG: | 1.000,00 € | 1.700,00 € |
| Summe der Schulden: | | = 20.700,00 € |
| C. Ermittlung des Eigenkapitals | | |
| Summe des Vermögens: | | 9.318.100,00 € |
| - Summe der Schulden: | | 20.700,00 € |
| = Eigenkapital: | | = 9.297.400,00 € |

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

EK Vergleich

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| Eigenkapital zum 31.12.14: | 9.297.400,00 € |
| - Eigenkapital zum 31.12.13: | 8.715.400,00 € |
| = Erhöhung des Eigenkapitals: | 582.000,00 € |
| + Summe Privatentnahmen: | 96.000,00 € |
| - Summe Privateinlage: | 59.000,00 € |
| = Gewinn zum 31.12.14: | 619.000,00 € |

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$7.1\% = \frac{619.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.715.400,00 \text{ €}}$$