

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 61.000,00 € und 100.000,00 € sowie eine Privateinlage von 54.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 14.071.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

| | |
|--|----------------|
| 430m ² Leinen (Rohstoff): | 19.000,00 € |
| Kasse: | 7.400,00 € |
| Forderungen a. LL: | 2.700,00 € |
| Werkzeuge: | 46.800,00 € |
| Meier KG (Verbindlichkeit a. LL): | 1.300,00 € |
| Fertige Erzeugnisse: | 21.000,00 € |
| 2900t Nieten (Hilfsstoff): | 42.900,00 € |
| Bankkonto: | 35.000,00 € |
| Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL): | 1.500,00 € |
| 3500l Polituren (Hilfsstoff): | 44.800,00 € |
| 120m ³ Kalisalz (Rohstoff): | 45.900,00 € |
| Bebaute Grundstücke: | 3.710.000,00 € |
| Deutsche Bank 24 (Hypothek): | 20.000,00 € |
| Technische Anlagen und Maschinen: | 432.000,00 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung: | 246.000,00 € |
| Unbebaute Grundstücke: | 4.960.000,00 € |
| 4100t Muttern (Hilfsstoff): | 13.700,00 € |
| Sparkasse Leipzig (Hypothek): | 2.000,00 € |
| 2 PKW's: | 92.000,00 € |
| 290m ³ Glas (Rohstoff): | 44.600,00 € |
| 600l Brennstoffe (Betriebsstoff): | 800,00 € |
| Unfertige Erzeugnisse: | 31.000,00 € |
| 4800m ³ Erdgas (Betriebsstoff): | 9.800,00 € |
| Commerzbank (Darlehn): | 3.000,00 € |
| Betriebsgebäude: | 4.500.000,00 € |
| Dresdner Bank (Darlehn): | 4.000,00 € |
| 3 LKW's: | 291.000,00 € |

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: | 4.960.000,00 € | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 3.710.000,00 € | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 4.500.000,00 € | 13.170.000,00 € |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 432.000,00 € |
| 3. Werkzeuge: | | 46.800,00 € |
| 4. Fuhrpark | | |
| 4.1. 3 LKW's: | 291.000,00 € | |
| 4.2. 2 PKW's: | 92.000,00 € | 383.000,00 € |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 246.000,00 € |
| II Umlaufvermögen | | |
| 1. Rohstoff | | |
| 1.2. 430m ² Leinen: | 19.000,00 € | |
| 1.3. 120m ³ Kalisalz: | 45.900,00 € | |
| 1.4. 290m ³ Glas: | 44.600,00 € | 109.500,00 € |
| 2. Hilfsstoff | | |
| 2.3. 4100t Muttern: | 13.700,00 € | |
| 2.4. 3500l Polituren: | 44.800,00 € | |
| 2.5. 2900t Nieten: | 42.900,00 € | 101.400,00 € |
| 3. Betriebsstoff | | |
| 3.2. 600l Brennstoffe: | 800,00 € | |
| 3.3. 4800m ³ Erdgas: | 9.800,00 € | 10.600,00 € |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 31.000,00 € |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 21.000,00 € |
| 6. Forderungen a. LL: | | 2.700,00 € |
| 7. Bankkonto: | | 35.000,00 € |
| 8. Kasse: | | 7.400,00 € |
| Summe des Vermögens: | | = 14.596.400,00 € |
| 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: | 4.000,00 € | |
| 2.2. Commerzbank: | 3.000,00 € | 7.000,00 € |
| 3. Verbindlichkeit a. LL | | |
| 3.1. Müller GmbH: | 1.500,00 € | |
| 3.2. Meier KG: | 1.300,00 € | 2.800,00 € |
| Summe der Schulden: | | = 31.800,00 € |
| C. Ermittlung des Eigenkapitals | | |
| Summe des Vermögens: | | 14.596.400,00 € |
| - Summe der Schulden: | | 31.800,00 € |
| = Eigenkapital: | | = 14.564.600,00 € |

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

EK Vergleich

| | |
|-------------------------------------|-----------------|
| Eigenkapital zum 31.12.14: | 14.564.600,00 € |
| - Eigenkapital zum 31.12.13: | 14.071.600,00 € |
| = Erhöhung des Eigenkapitals: | 493.000,00 € |
| + Summe Privatentnahmen: | 161.000,00 € |
| - Summe Privateinlage: | 54.000,00 € |
| = Gewinn zum 31.12.14: | 600.000,00 € |

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.26\% = \frac{600.000,00 \text{ €} * 100\%}{14.071.600,00 \text{ €}}$$