

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 25.000,00 € und 56.000,00 € sowie eine Privateinlage von 57.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.836.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Kasse: | 10.000,00 € |
| Sparkasse Leipzig (Hypothek): | 4.000,00 € |
| 6 LKW's: | 1.014.000,00 € |
| 260t Stahl (Rohstoff): | 41.400,00 € |
| Unbebaute Grundstücke: | 1.040.000,00 € |
| 4700l Polituren (Hilfsstoff): | 41.900,00 € |
| Dresdner Bank (Darlehn): | 4.000,00 € |
| 5 PKW's: | 210.000,00 € |
| Bebaute Grundstücke: | 4.010.000,00 € |
| Bankkonto: | 20.000,00 € |
| Fertige Erzeugnisse: | 38.000,00 € |
| 600t Nägel (Hilfsstoff): | 24.300,00 € |
| Commerzbank (Darlehn): | 4.000,00 € |
| Deutsche Bank 24 (Hypothek): | 40.000,00 € |
| Meier KG (Verbindlichkeit a. LL): | 900,00 € |
| 1000m³ Erdgas (Betriebsstoff): | 4.000,00 € |
| Technische Anlagen und Maschinen: | 355.000,00 € |
| Betriebsgebäude: | 4.200.000,00 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung: | 252.000,00 € |
| 2600l Benzin (Betriebsstoff): | 2.300,00 € |
| Werkzeuge: | 29.100,00 € |
| 500t Granit (Rohstoff): | 17.000,00 € |
| 4100t Nieten (Hilfsstoff): | 43.400,00 € |
| Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL): | 1.100,00 € |
| 4800t Muttern (Hilfsstoff): | 19.000,00 € |
| Forderungen a. LL: | 1.900,00 € |
| Unfertige Erzeugnisse: | 39.000,00 € |
| 2400l Diesel (Betriebsstoff): | 6.900,00 € |
| 410m³ Holz (Rohstoff): | 27.700,00 € |

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: | 1.040.000,00 € | | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 4.010.000,00 € | | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 4.200.000,00 € | | 9.250.000,00 € |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | | 355.000,00 € |
| 3. Werkzeuge: | | | 29.100,00 € |
| 4. Fuhrpark | | | |
| 4.1. 6 LKW's: | 1.014.000,00 € | | |
| 4.2. 5 PKW's: | 210.000,00 € | | 1.224.000,00 € |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | | 252.000,00 € |
| II Umlaufvermögen | | | |
| 1. Rohstoff | | | |
| 1.2. 260t Stahl: | 41.400,00 € | | |
| 1.3. 410m³ Holz: | 27.700,00 € | | |
| 1.4. 500t Granit: | 17.000,00 € | | 86.100,00 € |
| 2. Hilfsstoff | | | |
| 2.2. 4700l Polituren: | 41.900,00 € | | |
| 2.3. 4800t Muttern: | 19.000,00 € | | |
| 2.4. 4100t Nieten: | 43.400,00 € | | |
| 2.5. 600t Nägel: | 24.300,00 € | | 128.600,00 € |
| 3. Betriebsstoff | | | |
| 3.1. 2600l Benzin: | 2.300,00 € | | |
| 3.2. 2400l Diesel: | 6.900,00 € | | |
| 3.3. 1000m³ Erdgas: | 4.000,00 € | | 13.200,00 € |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | | 39.000,00 € |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | | 38.000,00 € |
| 6. Forderungen a. LL: | | | 1.900,00 € |
| 7. Bankkonto: | | | 20.000,00 € |
| 8. Kasse: | | | 10.000,00 € |
| Summe des Vermögens: | | | = 11.446.900,00 € |
| B. Schulden | | | |
| 1. Hypothek | | | |
| 1.1. Sparkasse Leipzig: | 4.000,00 € | | |
| 1.2. Deutsche Bank 24: | 40.000,00 € | | 44.000,00 € |
| 2. Darlehn | | | |
| 2.1. Dresdner Bank: | 4.000,00 € | | |
| 2.2. Commerzbank: | 4.000,00 € | | 8.000,00 € |
| 3. Verbindlichkeit a. LL | | | |
| 3.1. Müller GmbH: | 1.100,00 € | | |
| 3.2. Meier KG: | 900,00 € | | 2.000,00 € |
| Summe der Schulden: | | | = 54.000,00 € |
| C. Ermittlung des Eigenkapitals | | | |
| Summe des Vermögens: | | | 11.446.900,00 € |
| - Summe der Schulden: | | | 54.000,00 € |
| = Eigenkapital: | | | = 11.392.900,00 € |

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

EK Vergleich

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| Eigenkapital zum 31.12.14: | 11.392.900,00 € |
| - Eigenkapital zum 31.12.13: | 10.836.900,00 € |
| = Erhöhung des Eigenkapitals: | 556.000,00 € |
| + Summe Privatentnahmen: | 81.000,00 € |
| - Summe Privateinlage: | 57.000,00 € |
| = Gewinn zum 31.12.14: | 580.000,00 € |

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.35\% = \frac{580.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.836.900,00 \text{ €}}$$