

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 79.000,00 € und 52.000,00 € sowie eine Privateinlage von 27.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.017.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Betriebsgebäude: | 1.600.000,00 € |
| 230t Kupfer (Rohstoff): | 23.100,00 € |
| Deutsche Bank 24 (Hypothek): | 20.000,00 € |
| 450m³ Sand (Rohstoff): | 28.700,00 € |
| Bankkonto: | 58.000,00 € |
| 2 PKW's: | 86.000,00 € |
| Fertige Erzeugnisse: | 45.000,00 € |
| Dresdner Bank (Darlehn): | 3.000,00 € |
| Werkzeuge: | 24.900,00 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung: | 477.000,00 € |
| Unfertige Erzeugnisse: | 31.000,00 € |
| 2200t Nieten (Hilfsstoff): | 42.500,00 € |
| Technische Anlagen und Maschinen: | 176.000,00 € |
| 700l Diesel (Betriebsstoff): | 9.200,00 € |
| Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL): | 1.100,00 € |
| Commerzbank (Darlehn): | 1.000,00 € |
| Bebaute Grundstücke: | 1.590.000,00 € |
| Forderungen a. LL: | 4.700,00 € |
| Unbebaute Grundstücke: | 3.560.000,00 € |
| 500m² Leder (Rohstoff): | 10.100,00 € |
| Sparkasse Leipzig (Hypothek): | 5.000,00 € |
| 480t Eisen (Rohstoff): | 43.200,00 € |
| Kasse: | 1.400,00 € |
| Meier KG (Verbindlichkeit a. LL): | 800,00 € |
| 5000l Brennstoffe (Betriebsstoff): | 7.800,00 € |
| 2000t Nägel (Hilfsstoff): | 27.800,00 € |
| 4 LKW's: | 624.000,00 € |

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: | 3.560.000,00 € | | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 1.590.000,00 € | | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 1.600.000,00 € | 6.750.000,00 € | |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 176.000,00 € | |
| 3. Werkzeuge: | | 24.900,00 € | |
| 4. Fuhrpark | | | |
| 4.1. 4 LKW's: | 624.000,00 € | | |
| 4.2. 2 PKW's: | 86.000,00 € | 710.000,00 € | |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 477.000,00 € | |
| II Umlaufvermögen | | | |
| 1. Rohstoff | | | |
| 1.1. 500m² Leder: | 10.100,00 € | | |
| 1.2. 230t Kupfer: | 23.100,00 € | | |
| 1.3. 480t Eisen: | 43.200,00 € | | |
| 1.4. 450m³ Sand: | 28.700,00 € | 105.100,00 € | |
| 2. Hilfsstoff | | | |
| 2.4. 2200t Nieten: | 42.500,00 € | | |
| 2.5. 2000t Nägel: | 27.800,00 € | 70.300,00 € | |
| 3. Betriebsstoff | | | |
| 3.2. 5000l Brennstoffe: | 7.800,00 € | | |
| 3.3. 700l Diesel: | 9.200,00 € | 17.000,00 € | |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 31.000,00 € | |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 45.000,00 € | |
| 6. Forderungen a. LL: | | 4.700,00 € | |
| 7. Bankkonto: | | 58.000,00 € | |
| 8. Kasse: | | 1.400,00 € | |
| Summe des Vermögens: | | = 8.470.400,00 € | |
| B. Schulden | | | |
| 1. Hypothek | | | |
| 1.1. Sparkasse Leipzig: | 5.000,00 € | | |
| 1.2. Deutsche Bank 24: | 20.000,00 € | 25.000,00 € | |
| 2. Darlehn | | | |
| 2.1. Dresdner Bank: | 3.000,00 € | | |
| 2.2. Commerzbank: | 1.000,00 € | 4.000,00 € | |
| 3. Verbindlichkeit a. LL | | | |
| 3.1. Müller GmbH: | 1.100,00 € | | |
| 3.2. Meier KG: | 800,00 € | 1.900,00 € | |
| Summe der Schulden: | | = 30.900,00 € | |
| C. Ermittlung des Eigenkapitals | | | |
| Summe des Vermögens: | | 8.470.400,00 € | |
| - Summe der Schulden: | | 30.900,00 € | |
| = Eigenkapital: | | = 8.439.500,00 € | |

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

EK Vergleich

| | |
|-------------------------------|----------------|
| Eigenkapital zum 31.12.14: | 8.439.500,00 € |
| - Eigenkapital zum 31.12.13: | 8.017.500,00 € |
| = Erhöhung des Eigenkapitals: | 422.000,00 € |
| + Summe Privatentnahmen: | 131.000,00 € |
| - Summe Privateinlage: | 27.000,00 € |
| = Gewinn zum 31.12.14: | 526.000,00 € |

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.56\% = \frac{526.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.017.500,00 \text{ €}}$$