

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 28.000,00 € und 32.000,00 € sowie eine Privateinlage von 61.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.998.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| 230t Kautschuk (Rohstoff): | 34.400,00 € |
| Sparkasse Leipzig (Hypothek): | 3.000,00 € |
| Unfertige Erzeugnisse: | 15.000,00 € |
| Meier KG (Verbindlichkeit a. LL): | 1.300,00 € |
| Commerzbank (Darlehn): | 1.000,00 € |
| Deutsche Bank 24 (Hypothek): | 20.000,00 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung: | 290.000,00 € |
| Dresdner Bank (Darlehn): | 2.000,00 € |
| 1000l Benzin (Betriebsstoff): | 9.100,00 € |
| 1700l Heizöl (Betriebsstoff): | 9.200,00 € |
| Werkzeuge: | 42.600,00 € |
| 360m³ Kies (Rohstoff): | 49.300,00 € |
| Betriebsgebäude: | 3.000.000,00 € |
| 2100t Klebstoff (Hilfsstoff): | 15.200,00 € |
| Unbebaute Grundstücke: | 1.220.000,00 € |
| 270t Baumwolle (Rohstoff): | 13.200,00 € |
| 240t Aluminum (Rohstoff): | 28.200,00 € |
| Technische Anlagen und Maschinen: | 110.000,00 € |
| 6 LKW's: | 1.134.000,00 € |
| 4000l Polituren (Hilfsstoff): | 22.000,00 € |
| 2700t Nieten (Hilfsstoff): | 30.400,00 € |
| Fertige Erzeugnisse: | 46.000,00 € |
| Bebaute Grundstücke: | 3.090.000,00 € |
| Bankkonto: | 34.000,00 € |
| Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL): | 1.000,00 € |
| Kasse: | 3.200,00 € |
| 4900l Diesel (Betriebsstoff): | 4.800,00 € |
| Forderungen a. LL: | 5.900,00 € |
| 10 PKW's: | 300.000,00 € |

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: | 1.220.000,00 € | | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 3.090.000,00 € | | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 3.000.000,00 € | 7.310.000,00 € | |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 110.000,00 € | |
| 3. Werkzeuge: | | 42.600,00 € | |
| 4. Fuhrpark | | | |
| 4.1. 6 LKW's: | 1.134.000,00 € | | |
| 4.2. 10 PKW's: | 300.000,00 € | 1.434.000,00 € | |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 290.000,00 € | |
| II Umlaufvermögen | | | |
| 1. Rohstoff | | | |
| 1.1. 230t Kautschuk: | 34.400,00 € | | |
| 1.2. 240t Aluminium: | 28.200,00 € | | |
| 1.3. 270t Baumwolle: | 13.200,00 € | | |
| 1.4. 360m³ Kies: | 49.300,00 € | 125.100,00 € | |
| 2. Hilfsstoff | | | |
| 2.3. 2700t Nieten: | 30.400,00 € | | |
| 2.4. 4000l Polituren: | 22.000,00 € | | |
| 2.5. 2100t Klebstoff: | 15.200,00 € | 67.600,00 € | |
| 3. Betriebsstoff | | | |
| 3.1. 1000l Benzin: | 9.100,00 € | | |
| 3.2. 4900l Diesel: | 4.800,00 € | | |
| 3.3. 1700l Heizöl: | 9.200,00 € | 23.100,00 € | |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 15.000,00 € | |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 46.000,00 € | |
| 6. Forderungen a. LL: | | 5.900,00 € | |
| 7. Bankkonto: | | 34.000,00 € | |
| 8. Kasse: | | 3.200,00 € | |
| Summe des Vermögens: | | = 9.506.500,00 € | |
| B. Schulden | | | |
| 1. Hypothek | | | |
| 1.1. Sparkasse Leipzig: | 3.000,00 € | | |
| 1.2. Deutsche Bank 24: | 20.000,00 € | 23.000,00 € | |
| 2. Darlehn | | | |
| 2.1. Dresdner Bank: | 2.000,00 € | | |
| 2.2. Commerzbank: | 1.000,00 € | 3.000,00 € | |
| 3. Verbindlichkeit a. LL | | | |
| 3.1. Müller GmbH: | 1.000,00 € | | |
| 3.2. Meier KG: | 1.300,00 € | 2.300,00 € | |
| Summe der Schulden: | | = 28.300,00 € | |
| C. Ermittlung des Eigenkapitals | | | |
| Summe des Vermögens: | | 9.506.500,00 € | |
| - Summe der Schulden: | | 28.300,00 € | |
| = Eigenkapital: | | = 9.478.200,00 € | |

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

EK Vergleich

| | |
|-------------------------------|----------------|
| Eigenkapital zum 31.12.14: | 9.478.200,00 € |
| - Eigenkapital zum 31.12.13: | 8.998.200,00 € |
| = Erhöhung des Eigenkapitals: | 480.000,00 € |
| + Summe Privatentnahmen: | 60.000,00 € |
| - Summe Privateinlage: | 61.000,00 € |
| = Gewinn zum 31.12.14: | 479.000,00 € |

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.32\% = \frac{479.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.998.200,00 \text{ €}}$$