

Übung Bilanzanalyse

Aufgabe 1

Im Unternehmen Weber wurde zum 31. Dezember 20.. folgende Schlussbilanz erstellt:

Aktiva (€)	Aufbereitete Bilanz		Passiva (€)
Anlagevermögen		Eigenkapital	2.652.500,00
Sachanlagen	3.458.500,00	Fremdkapital	
Umlaufvermögen		Langfr. Fremdkapital	1.350.000,00
Vorräte	564.300,00	Kurzfr. Fremdkapital	256.500,00
Forderungen	186.000,00		
Flüssige Mittel	50.200,00		
	<u>4.259.000,00</u>		<u>4.259.000,00</u>

- 1.1 Bilde den Buchungssatz für den Abschluss des Kontos 8020 GUV bei einem Jahresüberschuss von 246.500,00€
- 1.2 Berechne und beurteile die Kennzahl der Finanzierung (EK-Anteil).
- 1.3 Berechne und beurteile die Kennzahl der Einzugliquidität.
- 1.4 Berechne und beurteile die Eigenkapitalrentabilität bei Privatentnahmen von 86.300,00 € und Privateinlagen von 22.000,00 €.
- 1.5 Berechne und beurteile die Umsatzrentabilität bei Erlösen aus Fertigerzeugnissen in Höhe von 230.000,00 € und Erlösen aus Handelswaren für 120.000,00 €.
- 1.6 Berechne und beurteile den Firmenwert, wenn der Kaufpreis bei 3.500.000,00 € angesetzt wird.

Aufgabe 2

Bearbeite folgende Aufgaben zur aufbereiteten Bilanz:

Aktiva (€)	Aufbereitete Bilanz		Passiva (€)
Anlagevermögen		Eigenkapital	3.000.000,00
Sachanlagen	5.600.000,00	Fremdkapital	
Umlaufvermögen		langfristiges FK	2.130.000,00
Vorräte	225.000,00	kurzfristiges FK	900.000,00
Forderungen	150.000,00		
Flüssige Mittel	55.000,00		
Gesamtvermögen	<u>6.030.000,00</u>	Gesamtkapital	<u>6.030.000,00</u>

Zudem lagen die folgenden Werte vor:

Konto	8020 GUV:	Soll:	300.250,00 €
		Haben:	600.650,00 € (davon Umsatzerlöse 450.000,00 €)
Konto	3001 P:	Soll:	90.250,00 €
		Haben:	60.000,00 €

- 2.1 Bilde den Buchungssatz für den Abschluss des Kontos 8020 GUV.
- 2.2 Berechne und beurteile die Kennzahl der Finanzierung (EK-Anteil).
- 2.3 Berechne und beurteile die Kennzahl der Einzugliquidität.
- 2.4 Berechne und beurteile die Eigenkapitalrentabilität.
- 2.5 Berechne und beurteile die Umsatzrentabilität.
- 2.6 Berechne und beurteile den Firmenwert, wenn der Kaufpreis bei 4.500.000,00 € angesetzt wird.

Aufgabe 3

Einem mittelständischen Unternehmen liegt zum Jahresabschluss folgende aufbereitete Bilanz vor:

Aktiva(€)	Aufbereitete Bilanz		Passiva (€)
Anlagevermögen		Eigenkapital	397.200,00
Sachanlagen	875.350,00	Fremdkapital	
Umlaufvermögen		Langfr. Fremdkapital	750.000,00
Vorräte	262.800,00	Kurzfr. Fremdkapital	113.500,00
Forderungen	96.200,00		
Flüssige Mittel	26.350,00		
	<u>1.260.700,00</u>		<u>1.260.700,00</u>

Zudem lagen die folgenden Werte vor:

Jahresüberschuss: 128.400,00 €, Privatentnahmen: 72.250,00 €, Privateinlagen: 40.000,00 € und Umsatzerlöse: 400.000,00 €

- 3.1 Bilde den Buchungssatz für den Abschluss des Kontos 3001 P.
- 3.2 Berechne und beurteile die Kennzahl der Finanzierung (EK-Anteil).
- 3.3 Berechne und beurteile die Kennzahl der Einzugliquidität.
- 3.4 Berechne und beurteile die Eigenkapitalrentabilität.
- 3.5 Berechne und beurteile die Umsatzrentabilität.
- 3.6 Berechne und beurteile den Firmenwert, wenn der Kaufpreis bei 2.500.000,00 € angesetzt wird.

Aufgabe 4

Einem mittelständischen Unternehmen liegt zum Jahresabschluss folgende aufbereitete Bilanz vor:

Aktiva	Bilanz	Passiva
Anlagevermögen		Eigenkapital
Sachanlagen	640.000,00 €	Fremdkapital
Umlaufvermögen		langfristiges FK
Vorräte	40.000,00 €	kurzfristiges FK
Forderungen	371.000,00 €	
Flüssige Mittel	60.000,00 €	
Gesamtvermögen	<u>1.111.000,00 €</u>	Gesamtkapital
		<u>1.111.000,00 €</u>

Jahresüberschuss: 45.400,00 €, Privatentnahmen: 10.250,00 €, Privateinlagen: 3.000,00 € und Umsatzerlöse: 200.000,00 €

- 4.1 Bilde den Buchungssatz für den Abschluss des Kontos 3001 P.
- 4.2 Berechne und beurteile die Kennzahl der Finanzierung (EK-Anteil).
- 4.3 Berechne und beurteile die Kennzahl der Einzugliquidität.
- 4.4 Berechne und beurteile die Eigenkapitalrentabilität.
- 4.5 Berechne und beurteile die Umsatzrentabilität.
- 4.6 Berechne und beurteile den Firmenwert, wenn der Kaufpreis bei 1.500.000,00 € angesetzt wird.