

Lösung Integrierte Aufgaben Bilanzanalyse

Aufgabe 1

1.1

8020 GUV 246.500,00 € an 3000 EK 246.500,00 €

1.2

$$\text{Finanzierung} = \frac{2.652.500,00 \cdot 100}{4.259.000,00} = 62,28 (\%)$$

Der Eigenkapitalanteil ist sehr hoch und sorgt dadurch für eine hohe Sicherheit und Kreditwürdigkeit. Der Einsatz von etwas mehr Fremdkapital ist jedoch in der Regel wirtschaftlicher.

1.3.

$$\text{Einzugsliquidität} = \frac{(186.000,00 + 50.200,00) \cdot 100}{256.500,00} = 92,08 (\%)$$

Die Kennzahl liegt knapp unterm Idealwert. Zahlungsschwierigkeiten sind nicht zu erwarten.

1.4

Eigenkapital (am Jahresanfang)	2.470.300,00 €	↑
- Privatentnahmen	86.300,00 €	
+ Privateinlagen	22.000,00 €	
+ Gewinn	246.500,00 €	
<hr/>		
Eigenkapital (am Jahresende)	2.652.500,00 €	

$$\text{EK-Rentabilität} = \frac{246.500,00 \cdot 100}{2.470.300,00} = 9,98 (\%)$$

Gemessen am Marktzins hat sich das eingesetzte Eigenkapital im Unternehmen gut verzinst. Unternehmerlohn und Unternehmerrisiko müssen nämlich auch abgedeckt sein. Der deutsche Durchschnitt von 20% sollte allerdings angepeilt werden..

1.5

$$\text{U-Rentabilität} = \frac{246.500,00 \cdot 100}{350.000,00} = 70,42 (\%)$$

Ein sehr gutes Ergebnis, da bei einem Einsatz von 100€ 70,42€ Gewinn erzielt wurden. Im Branchenvergleich wird die Kennzahl noch deutlicher.

1.6

$$\text{Firmenwert} = 3.500.000,00 - 2.652.500,00 = 847.500,00 (\text{€})$$

Je besser die Unternehmensphilosophie desto höher die Entwicklung des zukünftigen Firmenwertes.

Aufgabe 2

2.1

8020 GUV 300.400,00 € an 3000 EK 300.400,00 €

2.2

$$\text{Finanzierung} = \frac{3.000.000,00 \cdot 100}{6.030.000,00} = 49,75 (\%)$$

Der Eigenkapitalanteil ist hoch und sorgt dadurch für Sicherheit und Kreditwürdigkeit.

2.3.

$$\text{Einzugsliquidität} = \frac{(150.000,00 + 55.000,00) \cdot 100}{900.000,00} = 22,7 (\%)$$

Die Kennzahl ist sehr schlecht. Zahlungsunfähigkeit könnte drohen. Verbesserung durch kürzere Zahlungsziele, besseres Mahnverfahren etc.

2.4

Eigenkapital (am Jahresanfang)	2.729.850,00 €	↑
- Privatentnahmen	90.250,00 €	
+ Privateinlagen	60.000,00 €	
+ Gewinn	300.400,00 €	
<hr/>		
Eigenkapital (am Jahresende)	3.000.000,00 €	

$$\text{EK-Rentabilität} = \frac{300.400,00 \cdot 100}{2.729.850,00} = 11,00 (\%)$$

Gemessen am Marktzins hat sich das eingesetzte Eigenkapital im Unternehmen gut verzinst. Unternehmerlohn und Unternehmerrisiko müssen nämlich auch abgedeckt sein. Der deutsche Durchschnitt von 20% sollte allerdings angepeilt werden..

2.5

$$\text{U-Rentabilität} = \frac{300.400,00 \cdot 100}{450.000,00} = 66,75 (\%)$$

Ein sehr gutes Ergebnis, da bei einem Einsatz von 100€ 66,75€ Gewinn erzielt wurden. Im Branchenvergleich wird die Kennzahl noch deutlicher.

2.6

$$\text{Firmenwert} = 4.500.000,00 - 3.000.000,00 = 1.500.000,00 (\text{€})$$

Je besser die Unternehmensphilosophie desto höher die Entwicklung des zukünftigen Firmenwertes.

Aufgabe 3

3.1

3000 EK 32.250,00 € an 3001 P 32.250,00 €

3.2

$$\text{Finanzierung} = \frac{397.200,00 \cdot 100}{1.260.700,00} = 31,50 (\%)$$

Der Eigenkapitalanteil ist hoch und sorgt dadurch für Sicherheit und Kreditwürdigkeit.

3.3.

$$\text{Einzugsliquidität} = \frac{(96.200,00 + 26.350,00) \cdot 100}{113.500,00} = 107,97 (\%)$$

Die Kennzahl ist sehr gut. Keine Zahlungsunfähigkeit in Sicht. Manche Mittel könnten noch besser angelegt werden, um totes Kapital zu vermeiden.

3.4

Eigenkapital (am Jahresanfang)	301.050,00 €	↑
- Privatentnahmen	72.250,00 €	
+ Privateinlagen	40.000,00 €	
+ Gewinn	128.400,00 €	
<hr/>		
Eigenkapital (am Jahresende)	397.200,00 €	

$$\text{EK-Rentabilität} = \frac{128.400,00 \cdot 100}{301.050,00} = 42,65 (\%)$$

Gemessen am Marktzins hat sich das eingesetzte Eigenkapital im Unternehmen sehr gut verzinst. Unternehmerlohn und Unternehmerrisiko müssen nämlich auch abgedeckt sein. Der deutsche Durchschnitt von 20% wird locker erreicht..

3.5

$$\text{U-Rentabilität} = \frac{128.400,00 \cdot 100}{400.000,00} = 32,1 (\%)$$

Ein sehr gutes Ergebnis, da bei einem Einsatz von 100€ 32,10€ Gewinn erzielt wurden. Im Branchenvergleich wird die Kennzahl noch deutlicher.

3.6

$$\text{Firmenwert} = 2.500.000,00 - 397.200,00 = 2.102.800,00 (\text{€})$$

Je besser die Unternehmensphilosophie desto höher die Entwicklung des zukünftigen Firmenwertes.

Aufgabe 4

4.1

$$3000 \text{ EK} \quad 7.250,00 \text{ €} \quad \text{an} \quad 3001 \text{ P} \quad 7.250,00 \text{ €}$$

4.2

$$\text{Finanzierung} = \frac{270.000,00 \cdot 100}{1.111.000,00} = 24,30 \text{ (\%)}$$

Der Eigenkapitalanteil ist hoch und sorgt dadurch für Sicherheit und Kreditwürdigkeit. 30% sollten angepeilt werden → Aufnahme eines stillen Gesellschafters

4.3.

$$\text{Einzugsliquidität} = \frac{(371.000,00 + 60.000,00) \cdot 100}{151.000,00} = 285,43 \text{ (\%)}$$

Überliquidität vorliegend. Keine Zahlungsunfähigkeit in Sicht. Allerdings hohes totes Kapital das besser investiert werden könnte.

4.4

Eigenkapital (am Jahresanfang)	231.850,00 €	↑
- Privatentnahmen	10.250,00 €	
+ Privateinlagen	3.000,00 €	
+ Gewinn	45.400,00 €	
<hr/>		
Eigenkapital (am Jahresende)	270.000,00 €	

$$\text{EK-Rentabilität} = \frac{45.400,00 \cdot 100}{231.850,00} = 19,58 \text{ (\%)}$$

Gemessen am Marktzins hat sich das eingesetzte Eigenkapital im Unternehmen sehr gut verzinst. Unternehmerlohn und Unternehmerrisiko müssen nämlich auch abgedeckt sein. Der deutsche Durchschnitt von 20% wird auch erreicht.

4.5

$$\text{U-Rentabilität} = \frac{45.400,00 \cdot 100}{200.000,00} = 22,70 \text{ (\%)}$$

Ein sehr gutes Ergebnis, da bei einem Einsatz von 100€ 22,70€ Gewinn erzielt wurden. Im Branchenvergleich wird die Kennzahl noch deutlicher.

4.6

$$\text{Firmenwert} = 1.500.000,00 - 270.000,00 = 1.230.000,00 \text{ (€)}$$

Je besser die Unternehmensphilosophie desto höher die Entwicklung des zukünftigen Firmenwertes.

1.1	2400	FO	9.608,06 €	an	5000	UEFE	8.074,00 €
					4800	UST	1.534,06 €

1.2	5000	UEFE	4.806,00 €				
	2600	VORST	913,14 €	an	2400	FO	5.719,14 €

1.3	Ursprünglicher Rechnungsbetrag	9.608,06 €					
	- Gutschrift (brutto)	5.719,14 €					
	Offener Rechnungsbetrag	3.888,92 €					

Rechnungsbetrag	3.888,92 €	100,00 %	Nettoskonto	16,34 €
- Bruttoskonto	19,44 €	0,50 %	UST-Anteil	3,10 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>3.869,48 €</u>	<u>99,50 %</u>		

2800	BK	3.869,48 €					
5001	EBFE	16,34 €					
4800	UST	3,10 €	an	2400	FO	3.888,92 €	

2.1	6000	AWR	9.945,00 €				
	6001	BZKR	90,00 €				
	2600	VORST	1.906,65 €	an	4400	VE	11.941,65 €

2.2	4400	VE	2.366,91 €	an	6000	AWR	1.989,00 €
					2600	VORST	377,91 €

2.3	Ursprünglicher Rechnungsbetrag	11.941,65 €					
	- Gutschrift (brutto)	2.366,91 €					
	Offener Rechnungsbetrag	9.574,74 €					

Rechnungsbetrag	9.574,74 €	100,00 %	Nettoskonto	241,38 €
- Bruttoskonto	287,24 €	3,00 %	UST-Anteil	45,86 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>9.287,50 €</u>	<u>97,00 %</u>		

4400	VE	9.574,74 €	an	2800	BK	9.287,50 €	
				6002	NR	241,38 €	
				2600	VORST	45,86 €	

3.1	2400	FO	10.129,28 €	an	5000	UEFE	8.512,00 €
					4800	UST	1.617,28 €

3.2	5000	UEFE	4.867,80 €				
	2600	VORST	924,88 €	an	2400	FO	5.792,68 €

3.3	Ursprünglicher Rechnungsbetrag	10.129,28 €					
	- Gutschrift (brutto)	5.792,68 €					
	Offener Rechnungsbetrag	4.336,60 €					

Rechnungsbetrag	4.336,60 €	100,00 %	Nettoskonto	54,66 €
- Bruttoskonto	65,05 €	1,50 %	UST-Anteil	10,39 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>4.271,55 €</u>	<u>98,50 %</u>		

	2800	BK	4.271,55 €				
	5001	EBFE	54,66 €				
	4800	UST	10,39 €	an	2400	FO	4.336,60 €
4.1	6080	AWHW	10.840,00 €				
	6081	BZKHW	54,00 €				
	2600	VORST	2.069,86 €	an	4400	VE	12.963,86 €
4.2	4400	VE	11.609,64 €	an	6080	AWHW	9.756,00 €
					2600	VORST	1.853,64 €
4.3	Ursprünglicher Rechnungsbetrag						12.963,86 €
	- Gutschrift (brutto)						11.609,64 €
	Offener Rechnungsbetrag						1.354,22 €
	4400	VE		an	2800	BK	1.354,22 €