

Bauhaus-Universität Weimar

Projektergebnis / Publikation
aus dem Projekt »Professional.Bauhaus«
an der Bauhaus-Universität Weimar

Förderkennzeichen: 16 OH 11026 / 16 OH 12006
Förderprogramm: »Aufstieg durch Bildung: offene Hochschulen«



GEFÖRDERT VOM



Bundesministerium
für Bildung
und Forschung

Beispiel / Aufgabe (1/4)

| Aktiva | Berichts- jahr TEUR | Vorjahr TEUR | Passiva | Berichts- jahr TEUR | Vorjahr TEUR |
|-----------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| Sachanlagen | 13.800 | 12.600 | Gezeichnetes Kapital | 10.290 | 8.900 |
| Finanzanlagen | 2.500 | 2.140 | Gewinnrücklagen | 4.100 | 4.100 |
| Vorräte | 8.100 | 10.020 | Bilanzgewinn | 700 | 50 |
| Forderungen aus LL | 4.850 | 3.180 | Pensionsrückstellungen | 840 | 755 |
| Flüssige Mittel | 2.100 | 850 | Langfr. Verbindlichk. | 9.490 | 8.210 |
| | | | Kurzfr. Verbindlichk. | 5.930 | 6.775 |
| | 31.350 | 28.790 | | 31.350 | 28.790 |

Der **Bilanzgewinn** soll auf Beschluss der Hauptversammlung zu 50% in die Gewinnrücklagen eingestellt werden, der Rest wird an die Aktionäre ausgeschüttet.

Im Vorjahr ist der Bilanzgewinn in voller Höhe ausgeschüttet worden.

Beispiel / Aufgabe (2/4)

1. Nehmen Sie die Aufbereitung der Bilanz anhand des Aufbereitungsschemas vor.

| Aktiva | Berichtsjahr | | Vorjahr | | Zu- oder Abnahme TEUR |
|-----------------------|--------------|---|---------|---|--------------------------|
| | TEUR | % | TEUR | % | |
| Sachanlagen | | | | | |
| Finanzanlagen | | | | | |
| Anlagevermögen | | | | | |
| Vorräte | | | | | |
| Forderungen LL. | | | | | |
| Flüssige Mittel | | | | | |
| Umlaufvermögen | | | | | |
| Gesamtvermögen | | | | | |

| Passiva | Berichtsjahr | | Vorjahr | | Zu- oder Abnahme TEUR |
|----------------------------|--------------|---|---------|---|--------------------------|
| | TEUR | % | TEUR | % | |
| Gezeichnetes Kapital | | | | | |
| Gewinnrücklagen | | | | | |
| Eigenkapital | | | | | |
| Langfristiges Fremdkapital | | | | | |
| Kurzfristiges Fremdkapital | | | | | |
| Gesamtkapital | | | | | |

Beispiel / Aufgabe (3/4)

2. Ermitteln Sie für das Berichts- und Vorjahr folgende Kennzahlen:

- Grad der finanziellen Unabhängigkeit,
- Deckungsgrad I und II,
- Liquidität 1. und 2. Grades.

3. Begründen Sie, warum es schwierig ist, mit Hilfe einer Stichtagsbilanz die Liquiditätssituation eines Betriebes hinreichend genau zu beurteilen.

4. Welche betriebswirtschaftlichen Maßnahmen können grundsätzlich in Betracht gezogen werden, um die Liquiditätssituation eines Unternehmens zu verbessern?

Beispiel / Aufgabe (4/4)

5. Der durchschnittliche Lagerbestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen betrug:

- Berichtsjahr: 7.800,-- TEUR
- Vorjahr: 9.900,-- TEUR

Die Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe betragen:

- Berichtsjahr: 46.800,-- TEUR
- Vorjahr: 44.550,-- TEUR

5.1 Ermitteln Sie die Umschlagshäufigkeit und die durchschnittliche Lagerdauer für die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe.

5.2 Welcher Zusammenhang besteht zwischen der Umschlagshäufigkeit, den Kosten, der Wirtschaftlichkeit und der Rentabilität eines Unternehmens?

Ausgangsdaten

| Aktiva | Berichts- jahr TEUR | Vorjahr TEUR | Passiva | Berichts- jahr TEUR | Vorjahr TEUR |
|-----------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| Sachanlagen | 13.800 | 12.600 | Gezeichnetes Kapital | 10.290 | 8.900 |
| Finanzanlagen | 2.500 | 2.140 | Gewinnrücklagen | 4.100 | 4.100 |
| Vorräte | 8.100 | 10.020 | Bilanzgewinn | 700 | 50 |
| Forderungen aus LL | 4.850 | 3.180 | Pensionsrückstellungen | 840 | 755 |
| Flüssige Mittel | 2.100 | 850 | Langfr. Verbindlichk. | 9.490 | 8.210 |
| | | | Kurzfr. Verbindlichk. | 5.930 | 6.775 |
| | 31.350 | 28.790 | | 31.350 | 28.790 |

Der **Bilanzgewinn** soll auf Beschluss der Hauptversammlung zu 50% in die Gewinnrücklagen eingestellt werden, der Rest wird an die Aktionäre ausgeschüttet.

Im Vorjahr ist der Bilanzgewinn in voller Höhe ausgeschüttet worden.

Lösung der Aufgabe (1/5)

1.

| Aktiva | Berichtsjahr | | Vorjahr | | Zu- oder Abnahme TEUR |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------------|
| | TEUR | % | TEUR | % | |
| Sachanlagen | 13.800 | 44,02 | 12.600 | 43,77 | + 1.200 |
| Finanzanlagen | 2.500 | 7,97 | 2.140 | 7,43 | + 360 |
| Anlagevermögen | 16.300 | 51,99 | 14.740 | 51,20 | + 1.560 |
| Vorräte | 8.100 | 25,84 | 10.020 | 34,80 | - 1.920 |
| Forderungen LL. | 4.850 | 15,47 | 3.180 | 11,05 | + 1.670 |
| Flüssige Mittel | 2.100 | 6,70 | 850 | 2,95 | + 1.250 |
| Umlaufvermögen | 15.050 | 48,01 | 14.050 | 48,80 | + 1.000 |
| Gesamtvermögen | 31.350 | 100,00 | 28.790 | 100,00 | + 2.560 |

| Passiva | Berichtsjahr | | Vorjahr | | Zu- oder Abnahme TEUR |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------------|
| | TEUR | % | TEUR | % | |
| Gezeichnetes Kapital | 10.290 | 32,82 | 8.900 | 30,91 | + 1.390 |
| Gewinnrücklagen | 4.450 | 14,19 | 4.100 | 14,24 | + 350 |
| Eigenkapital | 14.740 | 47,01 | 13.000 | 45,15 | + 1.740 |
| Langfristiges Fremdkapital | 10.330 | 32,95 | 8.965 | 31,14 | + 1.365 |
| Kurzfristiges Fremdkapital | 6.280 | 20,03 | 6.825 | 23,72 | - 545 |
| Gesamtkapital | 31.350 | 100,00 | 28.790 | 100,00 | + 2.560 |