

1. Jahresabschlussanalyse

Erstellung einer Strukturbilanz – Bilanz für analytische Zwecke

Verdichtung der Handelsbilanz durch Umgliederung und Umwertung, damit Strukturen bereits auf den ersten Blick erkennbar sind.

Aufbau einer Strukturbilanz

Aktiva	Strukturbilanz 20xx	Passiva
Anlagevermögen	Eigenkapital	
Umlaufvermögen	Fremdkapital	
- Mittel 3. Grades	- langfristig	
- Mittel 2. Grades	- mittelfristig	
- Mittel 1. Grades	- kurzfristig	

Leitfaden zur Erstellung der Strukturbilanz (vgl. Textband S. 7 und 8)

selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände	Aktiva	-
	Eigenkapital	-
Geschäfts- oder Firmenwert	Aktiva	-
	Eigenkapital	-
Vorräte (Mittel 3. Grades)	erhaltene Anzahlungen	-
	Vorräte	-
	eiserner Bestand	-
	Anlagevermögen	+
kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (Mittel 2. Grades)	ARAP	+
	(ggf. saldiert mit PRAP und gemindert um ein Disagio)	
ARAP	umgliedern in kurzfristige Forderungen, ggf. nach Saldierung und Eliminierung Disagio	-
enthaltene Disagio	ARAP	-
	Eigenkapital	-
Liquide Mittel (Mittel 1. Grades)	einschl. Wertpapiere des UV, wenn jederzeit liquidierbar!	
latente Steuern (weder echtes Vermögen noch echte Schulden!)	aktive	-
	Eigenkapital	-
	passive	-
	Eigenkapital	+
aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	Aktiva Pos. E	-
	Eigenkapital	-

Bilanzgewinn	Eigenkapital	-
	kurzfristiges Fremdkapital	+
	(falls zur Ausschüttung keine weiteren Angaben, sonst der zur Ausschüttung vorgesehene Teil!)	
Sonderposten mit Rücklagenanteil (Altfälle) bzw. für Investitionszuschüsse	70% → Eigenkapital 30% → Fremdkapital, i. d. R. langfristig	
Schulden → Umgliederung in	kurzfristiges Fremdkapital mittelfristiges Fremdkapital langfristiges Fremdkapital	} Verbindlichkeiten- und Rückstellungsspiegel
Nachrangdarlehen, Mezzanines Kapital (z. B. Gesellschafterdarlehen mit Rangrücktritt)	Fremdkapital Eigenkapital	- +
PRAP ggf. Saldierung mit ARAP	Umgliederung in kurzfristiges Fremdkapital	

Erstellung der Strukturbilanz – Beispiel

Strukturbilanz (Angaben in T€)

AKTIVA

A. Anlagevermögen

Immaterielle Vermögensgegenstände	350	
- Firmenwert	<u>-80</u>	270
Sachanlagen	17.230	
+ stille Reserven	<u>528</u>	17.758
Finanzanlagen		<u>1.000</u>
Summe Anlagevermögen		19.028

B. Umlaufvermögen

Vorräte	14.390	
+ stille Reserven	484	
- erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	<u>-630</u>	14.244
Forderungen		3.830
liquide Mittel		<u>5.340</u>
Summe Umlaufvermögen		23.414

Summe Aktiva

42.442

PASSIVA

A. Eigenkapital

Gezeichnetes Kapital		200
Kapitalrücklage		3.620
Gewinnrücklagen		4.470
Bilanzgewinn	65	
Disagio	-170	
Firmenwert	-80	
stille Reserven (70 % Ertragsanteil)	708,4	
Sopo für Zuschüsse (70 % Ertragsanteil)	<u>84</u>	607,4
Summe Eigenkapital		8.897,4

B. Fremdkapital

Langfristiges Fremdkapital			
Verbindl. geg. Kreditinstituten	13.940		
stille Reserven Sachanl. 30 % Steueranteil, ½	79,2		
Steueranteil Sonderposten 30 %	36	14.055,2	
<hr/>			
Mittelfristiges Fremdkapital			
Verbindl. geg. Kreditinstituten	3.300		
Verbindl. aus LL	1.490		
stille Reserven Sachanl. 30 % Steueranteil, ½	79,2	4.869,2	
<hr/>			
Kurzfristiges Fremdkapital			
kurzfristige Rückstellungen	3.380		
Verbindl. geg. Kreditinstituten	3.120		
Verbindl. aus LL	4.590		
sonstige Verbindl.	3.190		
stille Reserven Vorräte (Steueranteil 30 %)	145,2		
Bilanzgewinn (75 %)	195	14.620,2	
<hr/>			
Summe Fremdkapital		33.544,6	
Summe Passiva		42.442	

Aktiva	Strukturbilanz 2015		Passiva
Anlagevermögen	19.028,0	Eigenkapital	8.897,4
Umlaufvermögen		Fremdkapital	
Vorräte	14.244,0	langfristig	14.055,2
Forderungen	3.830,0	mittelfristig	4.869,2
flüssige Mittel	5.340,0	kurzfristig	14.620,2
	<hr/>		<hr/>
	42.442,0		42.442,0

Übung 2 Strukturbilanz

Anlagevermögen

Wert lt. Bilanz	9.543	9.543.000
- Firmenwert	-464	-464.000
	<hr/>	<hr/>
	9.079	9.079.000

Umlaufvermögen

Vorräte lt. Bilanz und nach Verrechnung erhaltene Anzahlungen	1.890	1.890.000
Forderungen u. sonstige VG lt. Bilanz	2.461	2.461.000
liquide Mittel lt. Bilanz	11.947	11.947.000

Eigenkapital

Wert lt. Bilanz	17.532	17.532.000
- Firmenwert	-464	-464.000
- Disagio	-4	-4.000
- Ausschüttung	-150	-150.000
	<hr/>	<hr/>
	16.914	16.914.000

Fremdkapital

langfristig:	Verb. Gesellschafter	47	47.000
	Pensionsrückstellungen	415	415.000
	sonstige Rückstellungen	848	848.000
		1.310	1.310.000
mittelfristig:	Verb. Gesellschafter	126	126.000
	Verb. geg. Kreditinst.	914	914.000
		1.040	1.040.000
kurzfristig:	lt. Verbindl.-spiegel	1.223	1.223.000
	sonstige Rückstellungen	1.908	1.908.000
	Steuerrückstellungen	2.832	2.832.000
	Ausschüttung	150	150.000
		6.113	6.113.000

Aktiva	Strukturbilanz 2009		Passiva
Anlagevermögen	9.079.000	Eigenkapital	16.914.000
Umlaufvermögen		Fremdkapital	
Vorräte	1.890.000	langfristig	1.310.000
Forderungen	2.461.000	mittelfristig	1.040.000
liquide Mittel	11.947.000	kurzfristig	6.113.000
	<u>25.377.000</u>		<u>25.377.000</u>