

Prüfungsvorbereitung

Aufgabe 1

- Firmenwert
- Anzahlungen auf Bestellungen
- aktive latente Steuern
- ARAP
- Wertpapiere
- Neugliederung der Rückstellungen und Verbindlichkeiten
- Bilanzgewinn

Aktiva		Strukturbilanz 2019		Passiva		
Anlagevermögen		10.430.647 €		Eigenkapital		5.526.379 €
Umlaufvermögen				Fremdkapital		
davon	Vorräte	109.079 €		davon	langfristig	1.007.860 €
	Forderungen	2.202.301 €			mittelfristig	709.330 €
	liquide Mittel	65.387 €			kurzfristig	5.563.845 €
		12.807.414 €				12.807.414 €

Anlagevermögen lt. Bilanz	10.550.647 €
./. Firmenwert	-120.000 €
	10.430.647 €

Umlaufvermögen	
Vorräte lt. Bilanz	231.405 €
./. erhaltene Anzahlungen	-122.326 €
	109.079 €

Forderungen lt. Bilanz	2.178.528 €
+ ARAP	23.773 €
	2.202.301 €

Kasse und Bank lt. Bilanz	14.938 €
+ Wertpapiere	50.449 €
	65.387 €

Eigenkapital lt. Bilanz	6.361.844 €
./. Bilanzgewinn	-634.835 €
./. Firmenwert	-120.000 €
./. aktive latente Steuern	-80.630 €
	5.526.379 €

Fremdkapital langfristig	
Pensionsrückstellungen	54.669 €
Verb. > 5 Jahre	953.191 €
	1.007.860 €
mittelfristig	
Verb. ein bis 5 Jahre	709.330 €
kurzfristige	
Steuerrückstellungen	232.958 €
+ Bilanzgewinn	634.835 €
+ sonstige Rückstellungen	364.145 €
+ Verb. < 1 Jahr	4.454.233 €
./. erhaltene Anzahlungen	-122.326 €
	5.563.845 €

Gesamtvermögen/Gesamtkapital	12.807.414 €
-------------------------------------	---------------------

Aufgabe 2

a)

$$\text{Liquidität II} \quad \frac{2.267.688 \text{ €}}{5.563.845 \text{ €}} \quad \times 100 \quad \mathbf{40,76 \%}$$

leicht verbessert, aber immer noch viel zu niedrig – Zielwert 100%
ist weit verfehlt – Liquiditätsengpässe drohen → latente Zahlungsunfähigkeit.

b)

Schlechter Wert vor allem wegen hoher kfr. Bankverbindlichkeiten →
Umschuldung im Vorfeld wäre sinnvoll gewesen in mittel- oder langfristige
Verbindlichkeiten

c)

wc alt:		-2.784.394 €
wc neu:	Umlaufvermögen	2.376.767 €
	- kurzfristiges FK	-5.563.845 €
		-3.187.078 €

	EK	5.526.379 €
	lfr. FK	1.007.860 €
	mfr. FK	709.330 €
	- AV	-10.430.647 €
		-3.187.078 €

Verstoß gegen die goldene Bilanzregel – Langfristiges Vermögen muss
langfristig finanziert werden! In Zukunft drohen Liquiditätsprobleme und
hohe Kapitalkosten!

Aufgabe 3

Mittelzufluss/Mittelabfluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit

1.	Jahresüberschuss	1.094.848 €
2.	Abschreibungen auf das Anlagevermögen	1.288.790 €
3.	Zunahme/Abnahme der langfristigen Rückstellungen	-16.430 €
4.	Verlust/Gewinn aus Anlagenabgängen	8.321 €
5.	Cashflow	2.375.529 €
6.	Abnahme/Zunahme der Vorräte	-34.975 €
7.	Abnahme/Zunahme der Forderungen aus LL	-441.600 €
8.	Abnahme/Zunahme der sonstigen VG	-236.524 €
9.	Zinserträge	-40.796 €
10.	Zinsaufwendungen	354.173 €
11.	Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus LL	147.730 €
12.	Zunahme/Abnahme der sonstigen Verbindlichkeiten	50.800 €
13.	Zunahme/Abnahme der kurzfristigen Rückstellungen	319.403 €
14.	Veränderungen der sonstigen Aktiva/Passiva, d...	-27.882 €
15.	Mittelzufluss/Mittelabfluss aus der lfd. Geschäftstätigkeit	2.465.858 €