

# Prüfungsvorbereitung

- Jahresabschlüsse aufbereiten und auswerten -

## Ausgangssituation zu allen Aufgaben

Die Geschäftsleitung Ihres Produktionsbetriebes, der Turbo GmbH, beauftragt Sie, zur Vorbereitung einiger unternehmerischer Entscheidungen den Jahresabschluss 2019 aufzubereiten und einige Auswertungen vorzunehmen.

- Hierfür stehen Ihnen folgende Unterlagen zur Verfügung:
- Handelsbilanz zum 31. Dezember 2019 (Anlage 1)
- Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2019 (Anlage 2)
- Anlagenspiegel für den Zeitraum 1. Januar 2019 bis 31. Dezember 2019 (Anlage 3)
- Informationen aus dem Anhang (Anlage 4)

## Aufgabe 1

Erstellen Sie auf Basis der angegebenen Informationen nachvollziehbar die Strukturbilanz der Turbo GmbH für 2019 nach der Struktur gemäß Anlage 5.

## Aufgabe 2

Die Geschäftsleitung der Turbo GmbH hat sich die Aufgabe gestellt, ein wirksames Liquiditätsmanagement aufzubauen. Im Rahmen einer Analyse sollen Sie hierfür erste Anhaltspunkte geben.

- Ermitteln Sie unter Berücksichtigung strukturbilanzieller Aspekte für das Berichtsjahr den Liquiditätsgrad II. Ordnung (Liquiditätsgrad B). Im Vorjahr betrug der Liquiditätsgrad II. Ordnung 37,7 %. Interpretieren Sie die beiden Kennzahlenwerte.
- Stellen Sie dar, wie man die Liquidität II. Ordnung im Vorfeld hätte verändern können.
- Ermitteln Sie unter Berücksichtigung strukturbilanzieller Aspekte für das Berichtsjahr das Working Capital. Im Vorjahr betrug das Working Capital –2.784.394 €. Interpretieren Sie die beiden Kennzahlenwerte auch im Hinblick auf die Goldene Bilanzregel.

## Aufgabe 3

- Berechnen Sie den Mittelzufluss/Mittelabfluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit für das Geschäftsjahr 2019. Verwenden Sie hierfür das in Anlage 6 vorgegebene Schema.
- Nennen Sie drei Möglichkeiten, wie ein Mittelzufluss (positiver Cashflow) aus der laufenden Geschäftstätigkeit verwendet werden kann.

## Anlage 1 zu den Aufgaben 1 bis 3

Aktiva		Bilanz zum 31. Dezember 2019 (alle Werte in Euro)				Passiva	
		2019	2018	2019	2018		
<b>A. Anlagevermögen</b>				<b>A. Eigenkapital</b>			
I. immaterielle Vermögensgegenstände		142.474	92.942	I. Gezeichnetes Kapital	444.922	444.922	
II. Sachanlagen		9.692.192	9.180.131	./. ausstehende nicht eingeforderte Einlagen	33.732	33.732	
III. Finanzanlagen		715.981	715.981	eingefordertes Kapital	<u>411.190</u>	<u>411.190</u>	
<b>B. Umlaufvermögen</b>				II. Gewinnrücklagen	5.315.819	4.855.806	
I. Vorräte				III. Bilanzgewinn	634.835	278.534	
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	159.809		126.907	<b>B. Rückstellungen</b>			
2. unfertige Erzeugnisse	71.596		18.981	1. Pensionsrückstellungen	54.669	71.099	
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		231.405	145.888	2. Steuerrückstellungen	232.958	33.219	
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.402.265		960.665	3. sonstige Rückstellungen	364.145	244.481	
2. sonstige Vermögensgegenstände	776.263		539.739		<u>651.772</u>	<u>348.799</u>	
		2.178.528	1.500.404	<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
III. Wertpapiere		50.449	228.909	1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4.520.350	4.754.959	
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		14.938	55.844	2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	721.380	573.650	
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		23.773	24.585	3. sonstige Verbindlichkeiten	<u>875.024</u>	<u>773.682</u>	
<b>D. Aktive latente Steuern</b>		80.630	51.936		<b>6.116.754</b>	<b>6.102.291</b>	
		<u>13.130.370</u>	<u>11.996.620</u>		<u>13.130.370</u>	<u>11.996.620</u>	

## Anlage 2 zu den Aufgaben 1 bis 3

**Hinweis:** Die Struktur der GuV entspricht jener vor BilRUG - ich habe beim Umschreiben auf das aktuelle Jahr die Positionen nicht geändert, da es für die Lösung unerheblich ist.

### Gewinn- und Verlustrechnung

	2019	2018
1. Umsatzerlöse	15.141.587 €	13.239.049 €
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	52.615 €	— 28.761 €
3. andere aktivierte Eigenleistungen	157.334 €	81.423 €
4. sonstige betriebliche Erträge	502.279 €	325.129 €
5. Materialaufwand	3.953.882 €	3.745.240 €
6. Personalaufwand	5.595.860 €	5.096.939 €
7. Abschreibungen	1.288.790 €	1.243.984 €
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	2.979.519 €	2.485.264 €
9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	34.041 €	0 €
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	6.755 €	24.529 €
11. Abschreibungen auf Finanzanlagen	0 €	15.861 €
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	354.173 €	398.592 €
<b>13. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>1.722.387 €</b>	<b>655.489 €</b>
14. außerordentliche Erträge	0 €	0 €
15. außerordentliche Aufwendungen	138.648 €	47.363 €
16. außerordentliches Ergebnis	— 138.648 €	— 47.363 €
17. Steuern vom Einkommen und Ertrag	469.220 €	177.022 €
18. sonstige Steuern	19.671 €	18.052 €
<b>19. Jahresüberschuss</b>	<b>1.094.848 €</b>	<b>413.052 €</b>
20. Einstellung in Gewinnrücklagen	460.013 €	134.518 €
<b>21. Bilanzgewinn</b>	<b>634.835 €</b>	<b>278.534 €</b>

## Anlage 3 zu den Aufgaben 1 bis 3

Anlagenspiegel vom 1. Januar 2019 bis 31. Dezember 2019

Position	Anschaffungs- oder Herstellungskosten			Abschreibungen		Buchwerte	
	Bestand 01.01.2019	Zugänge	Abgänge	Abschreibungen kumuliert	Abschreibungen Geschäftsjahr	31.12.2019	31.12.2018
<b>1. immaterielle Vermögenswerte</b>	238.600	91.983	0	188.109	42.451	142.474	92.942
<b>2. Sachanlagen</b>	21.459.058	1.786.721	138.463	13.415.124	1.246.339	9.692.192	9.180.131
<b>3. Finanzanlagen</b>	715.981	0	0	0	0	715.981	715.981
<b>gesamt</b>	22.413.639	1.878.704	138.463	13.603.233	1.288.790	10.550.647	9.989.054

## Anlage 4 zu den Aufgaben 1 bis 3

### Informationen aus dem Anhang

1. Unter den immateriellen Vermögensgegenständen wird ein Geschäfts- oder Firmenwert mit einem Buchwert von 120.000 € (Vorjahr 60.000 €) ausgewiesen. (Hinweis: Bei seiner Berücksichtigung sind latente Steuer zu vernachlässigen.)
2. Es wurden Einzahlungen aus Anlagenabgängen in Höhe von 20.000 € erzielt.
3. Die Wertpapiere des Umlaufvermögens können jederzeit liquidiert werden.
4. Unter dem aktiven Rechnungsabgrenzungsposten befindet sich kein Disagio.
5. Die aktiven, latenten Steuern sind durch Bilanzierungs- und Bewertungsunterschiede zwischen Handels- und Steuerbilanz entstanden.
6. Die sonstigen Rückstellungen erwachsen aus unterlassenen Aufwendungen für Instandhaltung.
7. Die Verbindlichkeiten haben folgende Restlaufzeiten:

Jahr	< 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	> 5 Jahre	gesamt
2019	4.454.233 €	709.330 €	953.191 €	6.116.754 €
2018	4.183.790 €	1.026.157 €	892.344 €	6.102.291 €

8. Unter den sonstigen Verbindlichkeiten sind erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen in Höhe von 122.326 € (Vorjahr 71.784 €) enthalten.
9. Der Bilanzgewinn wird jeweils im Folgejahr ausgeschüttet.

## Anlage 5 zu Aufgabe 1

Aktiva	Strukturbilanz 2019 in Euro		Passiva	
Anlagevermögen			Eigenkapital	
Umlaufvermögen			Fremdkapital	
davon	Vorräte		davon	langfristig
	Forderungen			mittelfristig
	liquide Mittel			kurzfristig
<b>Gesamtvermögen</b>			<b>Gesamtkapital</b>	

## Anlage 6 zu Aufgabe 3 a)

### Auszug aus der Kapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr 2019

Mittelzufluss/Mittelabfluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit €

1. Jahresüberschuss
2. Abschreibungen auf das Anlagevermögen
3. Zunahme/Abnahme der langfristigen Rückstellungen
4. Verlust/Gewinn aus Anlagenabgängen
5. Cashflow
6. Abnahme/Zunahme der Vorräte
7. Abnahme/Zunahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
8. Abnahme/Zunahme der sonstigen Vermögensgegenstände
- 9. Zinserträge**
- 10. Zinsaufwendungen**
11. Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
12. Zunahme/Abnahme der sonstigen Verbindlichkeiten
13. Zunahme/Abnahme der kurzfristigen Rückstellungen
14. Veränderungen der sonstigen Aktiva/Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind
15. Mittelzufluss/Mittelabfluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit