

Übung

Strukturbilanz

Situation

Sie sind Fachwirt für Büro- und Projektorganisation in der Stahlbau GmbH Gera. Die GmbH befasst sich mit der Herstellung und dem Vertrieb von Stahlbauteilen für verschiedene Branchen.

Sie erhalten den Auftrag, den Jahresabschluss 2016 nach unterschiedlichen Aspekten zu analysieren.

Folgende Unterlagen stehen Ihnen zur Verfügung:

- Handelsbilanz für 2016 und 2015 in Anlage 1
- GuV für 2016 und 2015 in Anlage 2
- Anlagenspiegel 2016 in Anlage 3
- relevante Informationen aus dem Anhang 2016 in Anlage 4

Der durchschnittliche Steuersatz des Unternehmens liegt bei ca. 30%.

Aufgabe

Für die Analyse des Jahresabschlusses der GmbH mithilfe von Kennziffern ist die Aufstellung einer Strukturbilanz erforderlich.

- a) Erläutern Sie den Unterschied zwischen der nach Handelsrecht aufgestellten Bilanz und der Strukturbilanz.
- b) Erstellen Sie für die Stahlbau-GmbH nachvollziehbar die Strukturbilanz 2016 nach üblicher Gliederung.

Anlage 1: Handelsbilanzen

Aktiva		2016	2015	Passiva		2016	2015
A. Anlagevermögen				A. Eigenkapital			
I. immaterielle Vermögensgegenstände	1)	210.937,50 €	2.812,50 €	1. Gezeichnetes Kapital		225.000,00 €	115.040,68 €
II. Sachanlagen	5)	8.212.275,00 €	5.532.750,00 €	2. Kapitalrücklage		168.750,00 €	0,00 €
III. Finanzanlagen		1.125,00 €	1.125,00 €	3. Gewinnrücklage		3.571.875,00 €	3.150.000,00 €
				4. Bilanzgewinn	2)	4.027.680,00 €	2.703.375,00 €
B. Umlaufvermögen				B. Rückstellungen			
I. Vorräte		3.577.500,00 €	3.465.000,00 €	1. Pensionsrückstellungen		1.004.625,00 €	983.250,00 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				2. Steuerrückstellungen (kurzfristig)		168.750,00 €	146.250,00 €
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		2.457.000,00 €	1.174.725,00 €	3. sonstige Rückstellungen (kurzfristig)		1.334.250,00 €	1.116.000,00 €
2. sonstige Vermögensgegenstände		55.125,00 €	57.600,00 €	C. Verbindlichkeiten	3)		
III. liquide Mittel		570.285,00 €	2.133.225,00 €	1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		1.125.000,00 €	123.7500,00 €
C. Rechnungsabgrenzungsposten		122.850,00 €	97.875,00 €	2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		332.212,50 €	583.696,82 €
D. aktive latente Steuern		203.625,00 €	192.375,00 €	3. sonstige Verbindlichkeiten (kurzfristig)	4)	3.452.580,00 €	2.622.375,00 €
		15.410.722,50 €	12.657.487,50 €			15.410.722,50 €	12.657.487,50 €

Anlage 3: Anlagespiegel 2016

Anlagespiegel 2016

Position	Bestand AK/HK	Zugänge AK/HK	Abgänge AK/HK	Umbuchung AK/HK	Zuschreibungen	kumulierte Abschreibung	Abschreibungen des Geschäftsjahres	Buchwert laufendes Jahr	Buchwert Vorjahr
I. immaterielle Vermögensgegenstände	394.200 €	220.275 €	0 €	0 €	0 €	403.537,50 €	12.150 €	210.937,50 €	2.812,50 €
II. Sachanlagen	11.722.725 €	3.487.500 €	225.000 €	0 €	0 €	6.772.950 €	713.475 €		
III. Finanzanlagen	1.125 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.125 €	1.125 €
Gesamt	12.118.050 €	3.707.775 €	225.000 €	0 €	0 €	7.176.487,50 €	725.625 €		

Anlage 2: Gewinn- und Verlustrechnung

Position	2016	2015
1 Umsatzerlöse	54.399.037,50 €	45.230.625,00 €
2 Erhöhung oder Verminderung (—) des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	118.125,00 €	—28.125,00 €
3 andere aktivierte Eigenleistungen	176.625,00 €	0,00 €
4 sonstige betriebliche Erträge	286.200,00 €	280.125,00 €
5 Materialaufwand	13.408.950 €	25.531.785,00 €
6 Personalaufwand	9.399.150,00 €	8.313.525,00 €
8 Abschreibungen	725.625,00 €	864.562,50 €
9 sonstige betriebliche Aufwendungen	8.131.500,00 €	6.147.450,00 €
10 sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.767,50 €	4.837,50 €
11 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	178.537,50 €	129.690,00 €
12 Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	6.377.805,00 €	4.500.450,00 €
13 Steuern vom Einkommen und Ertrag	1.905.750,00 €	1.351.575,00 €
14 Ergebnis nach Steuern	4.472.055,00 €	3.148.875,00 €
15 sonstige Steuern	22.500,00 €	23.625,00 €
16 Jahresüberschuss	4.449.555,00 €	3.125.250,00 €
16 Einstellung in die satzungsmäßige Rücklage	421.875,00 €	421.875,00 €
17 Bilanzgewinn	4.027.680,00 €	2.703.375,00 €

Anlage 4: Informationen aus dem Anhang 2016

- 1) In der Position immaterielle Vermögensgegenstände sind selbst geschaffene Vermögenswerte in Höhe von 176.625,00 € (Vorjahr 0,00 €) enthalten.
- 2) Aus dem Bilanzgewinn 2016 soll im Jahr 2017 eine Bruttodividende von 1.687.500,00 € ausgeschüttet werden.
- 3) Die Verbindlichkeiten haben folgende Restlaufzeiten:

Jahr	< 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	> 5 Jahre	Gesamt
2016	2.592.270,00 €	1.174.198,50 €	1.143.324,00 €	4.909.792,50 €
2015	2.532.600,00 €	510.525,00 €	1.400.446,82 €	4.443.571,82 €
- 4) Unter den sonstigen Verbindlichkeiten sind erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen in Höhe von 284.625,00 € (Vorjahr 275.197,50 €) enthalten.
- 5) In den Sachanlagen 2016 bestehen stille Reserven in Höhe von 675.000,00 €; diese sollen langfristig aufgelöst werden. Der unternehmensspezifische Steuersatz wird mit 30 % unterstellt.