

Prüfungsvorbereitung

Aufgabe 1

Anlagevermögen

Immaterielle VG	734.990
- selbst erstellte im. VG	-337.756
- Firmenwert	-100.000
	<u>297.234</u>
 Sachanlagen	 1.443.710
 Finanzanlagen	 500.000
+ stille Reserven	100.000
	<u>600.000</u>
Summe Anlagevermögen	<u>2.340.944</u>

Umlaufvermögen

Vorräte	682.890
- erhaltene Anzahlungen	-85.000
+ stille Reserven	50.000
Summe Vorräte	<u>647.890</u>
 Forderungen	 929.690
+ ARAP	25.780
Summe Forderungen	<u>955.470</u>
 Liquide Mittel	 68.450

Eigenkapital	Bilanzwert	1.224.640
	- GFW	-100.000
	- selbst gesch. imm. VG	-337.756
	- aktive latente Steuern	-71.900
	+ stille Reserven FA 70 %	70.000
	+ stille Reserven Vorräte	35.000
	- Ausschüttungsanteil Bilanzgewinn	-150.000
	+ passive latente Steuern	102.630
	bilanzanalytisches Eigenkapital	<u>772.614</u>

Fremdkapital

langfristig	
Rückstellungen	130.000
Verbindlichkeiten lt. Verb.-spiegel	1.436.580
stille Reserven Steuer FA	30.000
langfristiges Fremdkapital	<u>1.596.580</u>

mittelfristig	
Verbindlichkeiten lt. Verb.-spiegel	287.310

kurzfristig	
Rückstellungen	126.980
Verbindlichkeiten lt. Verb.-spiegel	1.149.270
- erhaltene Anzahlungen	-85.000
+ Steueranteil st. Res. Vorräte	15.000
+ Gewinnausschüttung	150.000
kurzfristiges Fremdkapital	<u>1.356.250</u>

AD I, AD II → Fristenkongruenz

Aktiva	Strukturbilanz 2017	Passiva	
AV	2.340.944	EK	772.614
UV		FK	
- Vorräte	647.890	- lfr	1.596.580
- Ford.	955.470	- mfr	287.310
- liquide M.	68.450	- kfr.	1.356.250
	4.012.754		4.012.754

Anlagenintensität
Arbeitsintensität
Vorratsquote

Liquidität I, II, III

EK-Quote
Verschuldungsgrad

$$WC = UV - kfr. FK$$

$$WC = (EK + lfr. + mfr. FK) - AV$$

Aufgabe 2

Umsatzerlöse	6.654.620 €
BV	-192.350 €
aktivierte EL	172.640 €
sonstige betr. Ertr.	46.760 € (58.060 – 4.500 – 6.800)
- Materialaufwand	-2.655.020 €
- Personalaufwand	-2.184.660 €
- Abschreibungen	-508.660 €
- sonstige betr. Aufw.	-970.690 € (1.018.020 – 2.530 – 44.080)
- sonstige Steuern	-3.640 €
ordentliches Betriebserg.	<u>359.000 €</u>

Beitrag zum Unternehmenserfolg, der allein auf Basis **betrieblicher** Tätigkeit beruht.
Zeigt den nachhaltigen Erfolg der betrieblichen Kernprozesse.

Finanzergebnis

Zinsen u. ä. Erträge	2.500 €
Zinsen u. ä. Aufwendungen	-341.990 €
	-339.490 €

Finanzergebnis enthält alle Aufwendungen und Erträge, die aus Finanzierungsvorgängen entstehen.

Aufgabe 4 Erläuterungen zur Bewegungsbilanz (s. unten!)

<u>working capital</u>	2017	2016	Differenz
Vorräte	682.890 €	631.580	51.310 €
Forderungen	886.950 €	733.570	153.380 €
sonstige Vermögensgegenstände	42.740 €	22.130	20.610 €
ARAP	25.780 €	18.860	6.920 €
- Verb. a. LL	478.820 €	230.490	-248.330 €
- sonstige Verbindl.	437.910 €	374.220	-63.690 €
- kurzfristige Rückst.	126.980 €	90.960	-36.020 €
working capital	594.650 €	710.470 €	-115.820 €
<u>Bildung Liquiditätsreserven</u>			
Kassenbestand, Bankguthaben	68.450 €	25.120	43.330 €

<u>Finanzverbindlichkeiten</u>			
Verbindlichkeiten geg. Kreditinst.	1.956.430 €	1.878.680	77.750 €

<u>Einlagenfinanzierung</u>			
Gezeichnetes Kapital (eingefordertes)	245.000 €	200.000	45.000 €
Kapitalrücklage	210.000 €	210.000	0 €

Einzahlungen aus Anlagenabgang

Bw 01.01.2017	2.615.480 €		
+ Zugänge	576.460 €		
- Abschreibungen	-508.660 €		
- Bw 31.12.2017	-2.678.700 €		
Buchwertabgang	4.580 €		
- Verluste aus Anlagenabgang	-2.530 €		
Einzahlungen aus Anlagenabgang	2.050 €		

cash flow

Jahresüberschuss			-46.910 €
+ Abschreibungen			508.660 €
+ Veränderung langfr. Rückst.	130.000 €	95.000	35.000 €
- Zunahme aktive lat. Steuern	71.900 €	0	-71.900 €
+ Zunahme pasive lat. Steuern	102.630 €	50.840	51.790 €
+ Verluste aus Abgang AV			2.530 €
cash flow			479.170 €

MV	Bewegungsbilanz 2017		MH
Investitionsauszahlungen	576.460 €	Einlagenfinanzierung	45.000 €
Erhöhung working capital	0 €	Aufnahme Finanzverb.	77.750 €
Bildung Liquiditätsreserven	43.330 €	Auflösung Liquiditätsres.	0 €
Tilgung Finanzverbindl.	0 €	Einzahlung aus Anl.-abg.	2.050 €
Ausschüttung	100.000 €	Verminderung working c.	115.820 €
		cashflow	479.170 €
Summe	<u>719.790 €</u>	Summe	<u>719.790 €</u>

Aufgabe 3

a) Debitorenziel =
$$\frac{\text{Ø Forderungen} \times 365}{\text{Umsatzerlöse brutto}}$$

Ø Forderungen =	$\frac{733.570 + 886.950}{2}$	810.260
Umsatzerlöse brutto = 6.654.620 × 1,19 =		7.918.998
	$\frac{810.260 \times 365}{7.918.998}$	<u>37,35 Tage</u>

Kreditorenziel =
$$\frac{\text{Ø Verbindlichkeiten} \times 365}{\text{Materialaufwand brutto}}$$

Ø Forderungen =	$\frac{230.490 + 478.820}{2}$	354.655
Materialaufwand brutto = 2.655.020 × 1,19 =		3.159.474
	$\frac{354.655 \times 365}{3.159.474}$	<u>40,97 Tage</u>

b) Umschlagsdauer Vorräte =
$$\frac{\text{Ø Vorräte} \times 365}{\text{Materialaufwand netto}}$$

Jeweils nach Abzug der erhaltenen Anzahlungen!

Ø Forderungen =	$\frac{511.580 + 597.890}{2}$	554.735
	$\frac{554.735 \times 365}{2.655.020}$	<u>76,26 Tage</u>