



ÜBUNGEN

1 Kennzahlen und Kapitalflussrechnung

Bilanz am 31.12.20n

Aktiva	Betrag	Passiva	Betrag
Anlagen		Eigenkapital	
Fahrzeuge	40.000,00	Kapital	343.000,00
Geschäftsausstattung	214.000,00	Gewinn	189.000,00
		Privat	-189.000,00
		Rücklagen	3.000,00
Umlaufvermögen			
Warenvorrat	344.000,00	Fremdkapital	
Kundenforderungen	264.000,00	Abfert.verbindlichkeit.	20.000,00
Sonstige Forderung	16.000,00	Darlehen	220.000,00
Bank	66.000,00	Lieferverbindlichkeiten.	320.000,00
ARA	22.000,00	Sonstige Verbindlichkeit	60.000,00

Bilanz am 31.12.20n+1

Aktiva	Betrag	Passiva	Betrag
Anlagen		Eigenkapital	
Fahrzeuge	50.000,00	Kapital	343.000,00
Geschäftsausstattung	232.000,00	Gewinn	208.000,00
		Privatentnahmen	-144.000,00
		Rücklagen	3.000,00
Umlaufvermögen			
Warenvorrat	326.000,00	Fremdkapital	
Kundenforderungen	282.000,00	Abfertverbindlichkeit.	18.000,00
Sonstige Forderung	14.000,00	Darlehen	200.000,00
Bank	82.000,00	Lieferverbindlichk.	308.000,00
ARA	18.000,00	Sonstige Verbindl.	68.000,00

Erfolgskonto 20n+1

Umsatz	2.708.000,00
Sonstige betriebliche Erträge	3.000,00
Gesamtwert der Produktion	2.711.000,00
Wareneinkauf	1.782.000,00

Bestandsminderung Waren	18.000,00
Personal	530.000,00
Abschreibungen Anlagen	34.000,00
Zuweisung Abfertigung	4.000,00
Sonstige Betriebsaufwendungen	123.000,00
Kosten der Produktion	2.491.000,00
Betriebsergebnis	220.000,00
Zinsaufwand	12.000
EGT	208.000,00
Steuern	0
Gewinn	208.000,00

Aus dem Anhang gehen folgende Angaben hervor:

1) Anlagespiegel für das Jahr 20n+1

Fahrzeuge:	Zukauf	20.000,00	Abschreibung	10.000,00
Geschäftsausstattung	Zukauf	42.000,00	Abschreibung	24.000,00

- 2) Das Darlehen mit einer Laufzeit von 8 Jahren; jährlich werden 20.000,00 zurückgezahlt
- 3) Die Abfertigungsverbindlichkeit ist zu 50% langfristig
- 4) Die Lieferanten gewähren im Durchschnitt in 2-3 Monate Ziel
- 5) Die Kunden zahlen im Durchschnitt in 2 Monaten
- 6) Die sonstigen Forderungen und die Sonstigen Verbindlichkeiten sind kurzfristig
- 7) Der Betrieb hat 11 Beschäftigte

2 Bewegungsbilanz und Cash flow

	Jahr 20n+1	Jahr 20n		Jahr 20n+1	Jahr 20n
Gebäude	30000	40000	Gesellschaftskapital	150000	150000
Maschinen	40000	45000	Gesetzliche Rücklage	30000	30000
Ausstattung	36000	37000	Andere Rücklagen	21000	6000
Produktvorräte	220000	200000	Gewinn	75000	94000
Rohstoffvorräte	80000	40000	Rückstellungen	6000	4000
Kundenforder.	108000	90000	Abfertigungsverb.	8000	12000
Andere Ford	20000	70000	Darlehen	70000	90000
Kasse	2000	4000	Lieferverbindlichk.	180000	150000
Bank	40000	30000	Andere Verbindlichkei	52000	32000
ARA	16000	12000			0
	0	0		0	0
	0	0		0	0
	0	0		0	0
	592000	568000		592000	568000

Erfolgskonten

	Jahr 20n+1	Jahr 200n
Verkäufe	2060000	1800000
Bestandsänderung Produkte	20000	50000
Andere Erträge	63000	44000
Produktionswert	2143000	1894000
Einkauf Rohstoffe	1504000	1220000
Bestandsänderung Rohstoffe, Material	-40000	20000
Löhne	324000	300000
Sozialabgaben	98000	96000
Abfertigung	12000	4000
Abschreibung Gebäude	10000	12000
Abschreibung Maschinen	9000	11000
Abschreibung Ausstattung	13000	15000
Verwaltungsaufwand	100000	90000
Leasingaufwand	26000	23000
Zuweisung Delkredere	2000	
Zuweisung andere langf.Rückstellung	2000	
Kostender Produktion	2060000	1791000
Betriebsergebnis	83000	103000
Außerordentlicher Ertrag	2000	0
Zinsertrag	2000	3000
Zinsaufwand	-8000	-6000
Steuern	-4000	-6000
Gewinn	75000	94000

Aus dem Anhang zur Bilanz 200n+1 gehen folgende Zusatzangaben hervor:

1. Zukäufe: Ausstattung 12.000; Maschinen 4.000;
2. Darlehen wird jährlich 20.000 zurückgezahlt
3. Die Rückstellungen sind kurzfristig
4. Die Abfertigung ist langfristig; Abfertigungen in Höhe von 16.000 wurden ausbezahlt
5. Vom Vorjahresgewinn wurden 15.000 auf „Andere Rücklagen“ gebucht, der Rest wurde ausgeschüttet.

3 Bewegungsbilanz und Cash flow

	Jahr 200n+1	Jahr 200n		Jahr 200n+1	Jahr 200n
Gebäude	20000	40000	Gesellschaftskapital	200000	150000
Maschinen	40000	45000	Gesetzliche Rücklage	30000	30000
Ausstattung	36000	37000	Andere Rücklagen	21000	6000
Produktvorräte	180000	200000	Gewinn	87000	94000
Rohstoffvorrät	80000	40000	Rückstellungen	6000	4000

e					
Kundenforder.	160000	90000	Abfertigungsverb.	8000	12000
Andere Ford	60000	70000	Darlehen	80000	90000
Kasse	12000	4000	Lieferverbindlichk.	170000	150000
Bank	40000	30000	Andere Verbindlichkei	42000	32000
ARA	16000	12000			

Erfolgskonten

	Jahr 200n+1	Jahr 200n
Verkäufe	2100000	1800000
Bestandsänderung Produkte	-20000	50000
Andere Erträge	63000	44000
Produktionswert	2143000	1894000
Einkauf Rohstoffe	1504000	1220000
Bestandsänderung Rohstoffe, Material	-40000	20000
Löhne	324000	300000
Sozialabgaben	96000	96000
Abfertigung	2000	4000
Zuweisung Rückstellung	2000	
Abschreibung Gebäude	10000	12000
Abschreibung Maschinen	9000	11000
Abschreibung Ausstattung	13000	15000
Verwaltungsaufwand	100000	90000
Leasingaufwand	25000	23000
Veräußerungsverlust	3000	
Kostender Produktion	2050000	1791000
Betriebsergebnis	93000	103000
Außerordentlicher Ertrag	2000	0
Zinsertrag	2000	3000
Zinsaufwand	-8000	-6000
Steuern	-4000	-6000
Gewinn	87000	94000

Aus dem Anhang zur Bilanz 200n+1 gehen folgende Zusatzangaben hervor:

1. Zukäufe: Ausstattung 12.000; Maschinen 4.000;
2. Ein Gebäude mit einem AW von 50000 und zu 80% abgeschrieben wurde um 7.000 verkauft.
3. Es wurde ein neues Darlehen in Höhe von 30000 aufgenommen; vom alten Darlehen wurden 40.000 zurückgezahlt
4. Die Rückstellungen sind langfristig
5. Die Abfertigung ist langfristig; Abfertigungen in Höhe von 6.000 wurden ausbezahlt

6. Mit dem Vorjahresgewinn wurde das Kapital um 50.000 aufgestockt 15.000 auf „Andere Rücklagen“ gebucht, der Rest wurde ausgeschüttet.

4 Bilanzerstellung und Kennzahlen

Gebäude	6.840.000,00	WB-Gebäude	1.548.000,00
Maschinen	4.920.000,00	WB-Maschinen	2.616.000,00
Ausstattung	540.000,00	WB-Ausstattung	384.000,00
Beteiligungen	2.520.000,00	Delkredererückstellung	72.000,00
Forderungen an Gesellschafter (langf)	600.000,00	Abfertigungsverbindlichkeit	1.140.000,00
Rohstoffe	1.080.000,00	Steuerschuld	480.000,00
Waren	480.000,00	Verbindlichkeit Fürsorgeinstitut	144.000,00
Fertigprodukte	360.000,00	Lieferverbindlichkeit	1.320.000,00
Kundenforderungen	1.920.000,00	Andere Verbindlichkeiten	180.000,00
Besitzwechsel	360.000,00	Obligationsdarlehen	2.640.000,00
MwSt-Guthaben	120.000,00	Andere Darlehen	600.000,00
Verschiedene Forderungen	36.000,00	Bank K/K	648.000,00
Ausstehende Einlagen	48.000,00	PRA	48.000,00
ARA	72.000,00	Gesellschaftskapital	6.000.000,00
Gründungsspesen	48.000,00	Gewinnvortrag	12.000,00
Post K/K	24.000,00	Aufwertungsrücklage	860.000,00
Bank K/K	48.000,00	Gesetzliche Rücklage	408.000,00
Schecks	30.000,00	Gewinn	952.000,00
Kasse	6.000,00		
	20.052.000,00		20.052.000,00

Rohstoffeinkauf	14.324.000	Produkteverkauf	21.445.600
Dienstleistungen	3.336.400	Spesenrückvergütung	102.000
Leasing	120.000	Warenverkauf	1.078.000
Löhne	372.000	Erhaltene Gutschriften	89.400
Sozialabgaben	1.764.000	Bankzinsen	6.000
Abfertigungsaufwand	348.000	Zinsen auf dem Post K/K	1.200
Ihre Rücksendungen	232.800	Zinsen von Ford von Gesellschafter	67.200

Gewährte Gutschriften	94.800	Zinsen von Beteiligungen	126.000
Bankzinsen	122.400	Ord. Veräußerungsgewinn	96.000
Darlehenszinsen	300.000	Außerordentlicher Ertrag	12.000
Bankspesen	9.000	Bestandsmehrung Rohstoffe	150.000
Zinsen für Darlehen	84.000	Bestandsmehrung Waren	555.000
Abschreibung Gebäude	273.600	Bestandsmehrung Fertigprodukte	15.500
Abschreibung Anlagen	738.000	Aktivierte Leistungen	525.000
Abschreibung Ausstattung	92.700		
Forderungsverlust	16.800		
Delkrederezuweisung	72.000		
Außerord. Veräußerungsverlust	48.000		
Steuern	968.400		

- a) Berechne die Bilanz für die Analyse auf
- b) Erstelle das G&V nach dem Schema laut Art 2425
- c) Berechne geeignete Kennzahlen und kommentiere die Ergebnisse
- d) Welche Fehlinterpretationen können aufgrund der errechneten Kennzahlen gemacht werden.

5 Bewegungsbilanz und Kapitalflussrechnung

Vermögensaufstellung

	Jahr 200n+1	Jahr 200n		Jahr 200n+1	Jahr 200n
Patente	423000	45000	Gesellschaftskapital	3600000	2400000
Gebäude	2385000	1965000	Agorrücklage	330000	0
Maschinen	1830000	1200000	Gesetzliche Rücklage	480000	480000
Ausstattung	255000	180000	Freie Rücklage	5000	200000
Fuhrpark	211500	22500	Verlust	0	- 195000
Vorräte	2010000	1590000	Gewinn	360000	0
Forderungen	3538000	2757500	Abfertigungsverb.	1048260	930000
Liquide Mittel	39000	69000	Obligationsdarlehen	1200000	1500000
ARA (langfr.)	84000	105000	Finanzierungsdarlehen	705000	480000
ARA (kurzfr)	28500	15000	Banken K/K	1132500	519000
	0	0	Lieferverbindlichkeiten	1475000	1307500
	0	0	Steuerverbindlichkeiten	217500	76500

	0	0	Delkredererückstellung	120000	50000
	0	0	Fürsorgeinstitute	33240	111000
	0	0	PRA	97500	90000
	10804000	7949000		10804000	7949000

- ARA langfristig ist das Disagio auf die Anleihe (wird beim Investitions Cash-flow berücksichtigt)
- Von den Obligationen sind 900.000 in mehr als 12 Monaten fällig
- Vom Finanzierungsdarlehen sind 630.000 in mehr als 12 Monaten fällig

Erfolgskonto 20n+1

Rohstoffeinkauf	4.790.000	Produkteverkauf	13.894.000
Dienstleistungen	969.400	Best.Erhöhung Prod.	360.000
Mieten	65.500	Best.Erhöhung Roh.	60.000
Löhne	5.525.600	Zinserträge	750.000
Sozialabgaben	1.890.000	Andere Erträge	327.000
Abfertigungsaufwand	397.500	Zinserträge	18.000
Abschreibung Patent.	234.000	Ao.Veräußerungsgewinn	60.000
Abschreibung Mat.V.	726.000		
Delkrederezuweisung	70.000		
Zinsaufwand	225.000		
Steuern	216.000		
Gewinn	360.000		

Aus dem Anhang gehen folgende Angaben hervor:

- Das Obligationsdarlehen in Höhe von 1.500.000 wurde 20n-1 aufgenommen Das Darlehen selbst wird in konstanten Quoten in Höhe von 300.000 zurückgezahlt.
- Das Gesellschaftskapital wurde um 1.200.000 erhöht durch Ausgabe von 12.000 Aktien a 100 € mit einem Agio von 27,50 €
- Von den Finanzierungsdarlehen vergangener Jahre wurden 75.000 heuer zurückgezahlt und neue Finanzierungsdarlehen in Höhe von 300.000 wurden aufgenommen.

Aus dem Anlagenspiegel gehen folgende Änderungen hervor:

	AW	WB-01.01	Zukauf	Verkauf	Abschr.	31.12.
Patent	135.000	90.000	612.000		234.000	423.000
Gebäude	2.460.000	495.000	540.000		120.000	2.385.000
Maschinen	1.575.000	900.000	1.650.000		495.000	1.830.000
Maschine	750.000	225.000		585.000		
Ausstattung	330.000	150.000	150.000		75.000	255.000
Fuhrpark	67.500	45.000	225.000		36.000	211.500

Aufgabe:

- Erstelle die Bewegungsbilanz
- Operativer Cash flow

- Bewegungsbilanz
- Kapitalflussrechnung

6 Kapitalflussrechnung (anspruchsvoll)

Vermögensaufstellung

	Jahr 20n1	Jahr 200n		Jahr 20n1	Jahr 20n
Patente	423000	45000	Gesellschaftskapital	3600000	2400000
Gebäude	2385000	1965000	Agiorücklage	330000	
Maschinen	1830000	1200000	Gesetzliche Rücklage	480000	480000
Ausstattung	255000	180000	Freie Rücklage	5000	200000
Andere Güter	211500	22500	Verlust		- 195000
Vorräte	1.810.000	1590000	Gewinn	-40000	
Forderungen	3.288.000	2757500	Abfertigungsverb.	1048260	930000
Liquide Mittel	89000	69000	Obligationsdarlehen	1200000	1500000
ARA (Disagio)	84000	105000	Finanzierungsdarlehen	705000	480000
ARA	28500	15000	Banken K/K	1132500	519000
			Lieferverbindlichkeiten	1475000	1357500
			Steuerverbindlichkeiten	217500	76500
			Fürsorgeinstitute	153240	111000
			PRA	97500	90000

- Disagio wird beim Investitions Cash-flow berücksichtigt (langfristig)
- Von den Obligationen sind 900.000 in mehr als 12 Monaten fällig
- Vom Finanzierungsdarlehen sind 630.000 in mehr als 12 Monaten fällig

Erfolgskonto 20n1

Rohstoffeinkauf	4.790.000	Produkteverkauf	13.894.000
Dienstleistungen	969.400	Best.Erhöhung Prod.	360.000
Mieten	65.500	Best.Erhöhung Roh.	60.000
Löhne	5.525.600	Aktivierte Leistungen	750.000
Sozialabgaben	1.690.000	Andere Erträge	327.000
Abfertigungsaufwand	397.500	Zinserträge	18.000
Abschreibung Patent.	234.000	Ao.Veräußerungsgewinn	60.000
Abschreibung Mat.V.	726.000	Verlust	40.000
Delkrederezuweisung	70.000		
Zinsaufwand	225.000		
Steuern	216.000		
Bestandsmind.Halbf.	200.000		

Aus dem Anhang gehen folgende Angaben hervor:

- Das Obligationsdarlehen in Höhe von 1.500.000 wurde 20n aufgenommen mit einem Ausgabeverlust (Abgeld) von 105.000, der im laufenden Jahr 21.000 abgeschrieben wurde. Das Darlehen selbst wurde im laufenden Jahr mit 300.000 zurückgezahlt.
- Das Gesellschaftskapital wurde um 1.200.000 erhöht durch Ausgabe von 12.000 Aktien a 100 € mit einem Agio von 27,50 €
- Zwei Angestellten wurde eine Abfertigung in Höhe von 279.240 ausgezahlt
- Von den Finanzierungsdarlehen vergangener Jahre wurden 75.000 heuer zurückgezahlt und neue Finanzierungsdarlehen in Höhe von 300.000 wurden aufgenommen.

Aus dem Anlagenspiegel gehen folgende Änderungen hervor:

	AW	WB-01.01	Zukauf bzw.Intern	Verkauf	Abschr.	31.12.
Patent	135.000	90.000	612.000		234.000	423.000
Gebäude	2.460.000	495.000	540.000 *		120.000	2.385.000
Maschinen	1.575.000	900.000	1.650.000 *		495.000	1.830.000
Maschine	750.000	225.000		585.000		
Ausstattung	330.000	150.000	150.000		75.000	255.000
Andere	67.500	45.000	225.000		36.000	211.500

NB: Beim Gebäude wurden 540.000 intern gebaut und bei den Maschinen 210.000 (siehe dazu die aktivierten Eigenleistungen im Erfolgskonto

Aufgabe:

- Operativer Cash flow
- Bewegungsbilanz
- Kapitalflussrechnung

7 Kapitalflussrechnung

Die Firma Dr. Schur GmbH hat folgende Bilanz

Vermögensaufstellung

	Jahr 20n1	Jahr 20n		Jahr 20n1	Jahr 20n
Sonst. imm.V.	4330062	789595	Gesellschaftskapital	1100000	1100000
Gebäude	1653833	346632	Gesetzliche Rückl.	220000	220000
Anlagen	543858	589940	Andere Rücklagen	5987074	4823403
Andere Güter	206228	283692	Gewinn	4831486	1163671
Einrichtungen	1459020	1838057	Rep.Rückst (langfristig)	404722	11521
Büromaschinen	28967	5228	Obligationsdarlehen	853000	0
EDV.Anlagen	97210	100692	Abf.Verbindlichkeit	710008	708792
Lastkraftwagen	33941	26790	Verbindl.Banken	5114875	3093925
PKW	21071	34880	Lieferverbindlichk.	3656713	3340748
Beteiligungen	1819763	910080	Steuerverbindlichk.	89881	0
Forderungen lfr.	3072447	1235870	Verb.Sozialversich.	234671	221639
Wertpapiere	2066038	2066038	Sonstige Verbindl.	680632	399442
Vorrat Betriebsmat	257183	190261	PRA	149471	240628

Vorrat Produkte	1144459	1057256		0	0
Kundenforderung	4103222	4426626		0	0
Andere Foderung	1806838	769486		0	0
Bank	1157005	208865		0	0
Kasse	867	1117		0	0
ARA	230521	442664		0	0
	24032533	15323769		24032533	15323769

Erfolgskonto

Betriebliche Erträge	Jahr 20n1	Jahr 20n
Erlöse aus Leistungen	27563642	24910378
Bestandsminderung Produkte	-1354	-2861
Betriebskostenzuschüsse	93807	173197
Andere Erträge	384732	130300
Betriebliche Aufwendungen		
Roh-Hilfsstoffe und Waren	9820186	8531265
Dienstleistungen	5536040	5613668
Nutzung Güter Dritter	819403	1183042
Löhne und Gehälter	3140651	2993616
Sozialabgaben	1089435	1017946
Zuweisung an Abfertigungsverbindlichkeit	191576	230331
Abfertigungsaufwand	59633	
Sonstige Personalaufwendungen	225848	289554
Abschreibung immaterielle Güter	234451	234451
Abschreibung Sachanlagen	1228246	1285789
Zuweisung Delkreder	27275	22633
Bestandsänderung Roh-Hilfsstoffe	-155479	-183466
Rückstellung für langfristige Rep.	393201	
Sonstige betriebliche Aufwendung	342761	339024
Betriebsergebnis	5087600	3653161
Finanzerträge	114661	11703
Zinsaufwand	-172628	196417
Abschreibung von Beteiligungen		-701322
Außerordentliche Erträge	179703	6451
Außerordentliche Aufwendungen	-32785	-52599
Steuern auf Einkommen	-345065	-1557306
Gewinn nach Steuern	4.831.486	1163671

- Das immaterielle Vermögen sind mehrjährige Kosten für Leasinggüter
- Die Abschreibung wurde gemäß den Steuergesetzen vorgenommen
- Von den Aufwendungen für Abfertigungen betreffen 191.576 die Zuweisung auf die Abfertigungsverbindlichkeit; es wurden an Abfertigung 190.360 – betreffend vergangene Jahre - ausbezahlt; (59.633 betreffen daher Abfertigungsaufwendungen des laufenden Jahres und sind daher im laufenden Jahr kassewirksam)

Aus dem Anlagespiegel gehen folgende Angaben hervor:

	Wert 1.1.	Zukauf	Verkauf	Abschreibung	Wert 31,12
Gebäude	346632	1727901	418086	2614	1653833
Maschinen	589940	83469	6493	123058	543858
Andere Sachgüter	233692	336734	18711	345487	206228
Einrichtungen	1838057	269590	22463	626164	1459020
Büromaschinen	5228	34017	1911	8367	28967
EDV	100692	87014	24598	65898	97210
LKW	76790			42849	33941
PKW	34880			13809	21071
Immaterielles Ver	789595	3842800	67882	234451	4330062

8 Kapitalflussrechnung

Aktiva	n+1	n	PASSIVA	n+1	n
B) Anlagevermögen			A) Nettovermögen		
Immaterielles Vermögen			Gesellschaftskapital	52.500.000	45.000.000
Aufwand für Erweiterung	1.065.000	0	Agiorücklage	1.200.000	0
Software	1.900.000	2.530.000	Gesetzliche Rücklage	5.062.500	4.800.000
Summe	2.965.000	2.530.000	Außerordentlich RL	7.556.565	3.371.715
Materielles Vermögen			Jahresergebnis	6.106.620	5.250.000
Gebäude	3.000.000	5.250.000	Summe	72.425.685	58.421.715
Technische Anlagen	38.160.000	36.960.000			
Ausstattung	23.527.500	25.725.000	B) Rückstellungen	60.000	258.000
Andere Güter (Büromaschinen)	8.444.880	9.106.500			
Summe	73.132.380	77.041.500	C) Abfertigungsverbindlichkeit	6.550.671	4.770.000
Anlagevermögen insgesamt	78.097.380	79.571.500			
C) Umlaufvermögen					
I. Vorräte					
Rohstoffe, Hilfsstoffe u.a.	8.542.500	7.078.500	D) Verbindlichkeiten		
Unfertige Produkte	3.150.000	2.100.000	Obobligationen	12.000.000	13.500.000
Fertigprodukte	10.050.000	8.250.000	(davon 10 500 000 in den nächsten Jahres fällig		
			Verbindlichkeiten gegen Banken	7.365.500	5.472.950
II Forderungen			(davon 1 275 000 im nächsten Jahr fällig)		
Kundenforderungen	14.670.000	12.846.300	Verbindlichkeiten andere Fin.Institute	2.250.000	3.000.000
(davon 800.000 im nächsten Jahr fällig)			(davon 1.500.000 über 1 Jahr fällig)		

Verso altri	545.100	231.750	Lieferverbindlichkeiten	10.383.450	23.125.800
			Abgabenverbindlichkeiten	1.209.129	876.000
III Finanzumlaufvermögen			Verbindlichkeiten Fürsorgeinstitute	733.500	642.315
Andere Wertpapiere	100.000	100.000			
IV Liquide Mittel					
Bankeinlagen	111.750	182.850			
Kasse	3.705	4.680	Summe	33.941.579	46.617.065
Summe	37.173.055	30.794.080	E) Passive Abgrenzungen	480.000	540.000
E) Aktive Abgrenzungen	187.500	241200			
(davon 120 000 über ein Jahr fällig)					
	113.457.935	110.606.780		113.457.935	110.606.780

Erfolgskonto

	n+1	n
A) Wert der Produktion		
Umsatz	128 553 105	120 574 955
Bestandsänderung Produkte	2 850 000	- 300 000
Selbsterstellte Anlagen	1 050 000	0
Andere Erträge	37 500	25 500
Summe	132 490 605	120 300 455
B) Kosten der Produktion		
Rohstoffe, Hilfsstoffe u.a.	66 690 000	57 255 500
Dienstleistungen	9 180 000	9 300 000
Personal		
• Löhne	21 000 000	19 500 000
• Sozialabgaben	10 005 000	9 300 000
• Abfertigungen	1 899 000	1 530 000
Abschreibungen		
■ immaterielles Vermögen	896 250	630 000
• materielles Vermögen	10 529 120	10 469 145
Abschreibung von Forderungen	42 030	37 800
Bestandsänderung Rohstoffe u.a.	- 1 464 000	-168 000
Verschiedene Betriebsspesen	67 500	43 500
Summe	118 844 900	107 897 945
Betriebsergebnis (A-B)	13 645 705	12 402 510
C) Finanzergebnis		
• Finanzerträge	2 880	8 145
• Finanzaufwendungen	- 1 786 890	-2 317 000
Summe	-1 784 010	- 2 308 855
E) Außerordentliche Gebarung		
• Außerordentliche Erträge	50 000	136 345
• Außerordentliche Aufwendungen	- 30 000	0
Summe	20 000	136 345
Ergebnis vor Steuern	11 881 695	10 230 000
Steuern	5 775 075	4 980 000
Jahresergebnis netto	6 106 620	5 250 000

Aus dem Anhang geht hervor:

Das Gesellschaftskapital wurde um 7.500 erhöht, die Aktien wurden mit einem Agio von 1.200.000 ausgegeben.

Vom Gewinn des Vorjahres wurden 802.650 ausgeschüttet, der Rest wurde auf Rücklagen gebucht, auf die ges.Rücklage 5% der Rest auf .außerordentliche Rücklage

Die Forderungen wurden mit 42.030 abgeschrieben

Abfertigung wurde ausbezahlt: 118.329

Die Obligationsschulden und die Schulden gegen andere Finanzinstitute werden zur Gänze im Finanz Cash flow berücksichtigt.

Anlagespiegel

Immaterielle Anlagewerte:

Zukauf	1.331.250
Abschreibung	896.250

Gebäude

Verkauf um	250.000 (Buchwert 200.000)
Abschreibung	2.050.000

Maschinen

Kauf	1.950.000
Selbsterstellte Maschine	1.050.000
Abschreibung	1.800.000

Ausstattung

Kauf	3.900.000
Abschreibung	6.097.500

Andere Anlagegüter

Verkauf	50.000 (Buchwert 80.000)
Abschreibung	581.620

Erstelle die Kapitalflussrechnung für das Jahr 20n+1

Erstelle auch die wichtigsten Kennzahlen

Ordne die Bilanz nach Liquiditätskriterien

Erstelle die Erfolgsrechnung nach dem Mehrwertverfahren

9 **Kapitalflussrechnung**

Die Firma METAL AG hat für zwei Jahre folgende Bilanzen und Erfolgskonten

Jahr 20n

Gebäude	30000		Gesellschaftskapital		54.000
Ausstattung	60000	90.000	Rücklagen		3.000
			Gewinn		185.000
			Abfertigungsverbindlichkeit		20.000
Lagerbestand	262.000		Darlehen	60.000	
Forderungen	124000		Lieferverbindlichkeiten	164.000	

Kasse	8000		Sonstige Verbindlichkeiten	14.000	238.000
Bank	10000	404.000			
ARA		6.000			
		500000			500.000

Jahr 20n+1

Gebäude	20000		Gesellschaftskapital		54.000
Ausstattung	50000	70.000	Rücklagen		13.000
			Abfertigungsverbindlichkeit		22.000
			Gewinn		133.000
Lagerbestand	290.000		Darlehen	80.000	
Forderungen	108.000		Lieferverbindlichkeiten	162.000	
Kasse	6.000		Sonstige Verbindlichkeiten	24.000	266.000
Bank	6.000	410.000			
ARA		8.000			
		488.000			488.000

Gewinn- und Verlustrechnungen 20n und 20n+1

	Jahr 20n+1	Jahr 20n
Verkäufe	1.673.000	1.562.000
Andere Erträge	3.000	4.000
Produktionswert	1.676.000	1.566.000
Wareneinsatz	1.027.000	919.000
Personalaufwand	360.000	320.000
Abschreibungen	30.000	29.000
Sonstige betriebliche Aufwendungen	120.000	106.000
Betriebsergebnis	139.000	192.000
Zinsaufwand	3000	2.000
Gewinn vor Steuern	136.000	190.000
Steuern	3.000	5.000
Gewinn	133.000	185.000

Zusatzangaben laut Bilanzanhang

- Im Jahre 20n+1 Kauf von Ausstattung 10.000
- 20n+1 Gewinnausschüttung 175.000; Rest wurde auf Rücklagen gebucht
- Ende 20n+1 wurde ein Darlehen in Höhe von 30.000 aufgenommen; jährlich werden 6.000 zurückgezahlt, erst ab 20n+2; das alte Darlehen wird mit 10.000 zurückgezahlt
- Die Abfertigungsverbindlichkeit ist zu 80% langfristig; Im laufenden Jahr n+1 wurden auf die Abfertigungsverbindlichkeit 5.000 gebucht und Abfertigungen in Höhe von 3.000 ausbezahlt
- Anfangsbestände im Jahr 20n:
Waren 250.000; Kundenforderungen 116.000; Lieferverbindlichkeiten 178.000; ARA 5.000; Rückstellungen 24.000; Lieferverbindlichkeiten

178.000; Sonstige Verbindlichkeiten 36.000; Gesellschaftskapital 251.000; Gesamtkapital 559.000

- Wareneinkäufe 20n € 931.000 (ohne MwSt); im Jahre 20n+1 € 1.055.000 (ohne MwSt) (Angabe für die Berechnung der Bestandsänderungen wichtig)
- Die Einkaufspreise sind von 20n auf 20n+1 um 4% gestiegen
- Der Personalstand ist unverändert bei 9 geblieben

Aufgabe:

1. Ermittle alle dir bekannten statischen Kennzahlen für beide Jahre
2. Verfasse einen Kommentar zu: Anlagedeckung; Eigenkapitalanteil; Entschuldungsdauer; Lagerumschlagsdauer (Branchendurchschnitt 95 Tage)
3. Verfasse einen Kommentar zu: Liquidität 2. Grades (Branchendurchschnitt 95%); Operativer Cash-flow (Branchendurchschnitt 154.000)
4. Umsatz pro Beschäftigten (Branchendurchschnitt 201.000)
5. Mengenmäßige Zunahme des Umsatzes gegenüber 20n (Das mengenmäßige Marktvolumen ist im Jahr 20n+1 um 9,6% gestiegen)
6. Rohaufschlag (Branchendurchschnitt 59%)
7. Umsatzrentabilität (Branchendurchschnitt 7,6%)
8. ROI, ROE, ROS
9. Kapitalflussrechnung
10. Interpretation des Ergebnisses

10 Kapitalflussrechnung

AKTIVA	01.01.20n..	ZUNAHME		ABNAHME		31.12.20n.
		Monetär	Nicht Mon	Monetär	Nicht Mon	
IMMATERIELLES VERMÖGEN						
Patent	350.000			120.000	30.000	200.000
Konzession	245.000	70.000			60.000	255.000
Emmissionsverlust	18.000				2.000	16.000
SACHANLAGEN						
Gebäude	2.464.000	200.000			120.000	2.544.000
Technische Anl.	1.715.000	260.000			406.500	1.568.500
Ausstattung	607.100	84.400			122.208	569.292
UMLAUFVERMÖGEN						
Vorräte	1.161.900	287.600				1.449.500
Kundenforderung	813.599	143.580			28.079	929.100
Versch.Forderung	15.450	20.890				36.340
Bank K/K	7.690			5.240		2.450
Kasse	4.812	435				5.247
ABGRENZUNGEN						
Ara	6.000			1.500		4.500
SUMMEN	7.408.551	1.066.905		6.740	681.287	7.579.929

PASSIVA	01.01.20n..	ZUNAHME		ABNAHME		31.12..n
		Monetäre	Nicht mon.	Monetäre	Nicht mon.	
NETTOVERMÖGEN						
Gesellschaftskapital	4.000.000					4.000.000
Ges.Rücklagen	320.000		17.500			337.500
Außerord.Rücklagen	224.511		9.260			233.771
Investitionsbeiträge	270.000					270.000
Gewinnvortrag	350.000			323.240	26.760	
Jahresgewinn		407.108				407.108
LANGFRIST. FREMDKAPITAL						
Obligationsdarlehen	900.000			100.000		800.000
Bankdarlehen	200.000			50.000		150.000
Abfertigungsrückstellung	318.000		126.600	4.600		440.000
KURZFRIST. FREMDKAPITAL						
Lieferverbindlichkeit	570.640	59.590				630.230
Versch. Verbindlichkeiten	58.400	38.920				97.320
Steuerrückstellung	19.000		24.000	19.000		24.000
Bank K/K	142.000	16.000				158.000
ABGRENZUNGEN						
Pra	36.000			4.000		32.000
SUMMEN	7.408.551	1.057.928	177.360	500.840	26.760	7.579.929

ERFOLGSRECHNUNG

Rohstoffeinkauf	4.315.500	Produktverkauf	8.548.165
Verbrauchsmaterial	131.500	Spesenrückvergütung	80.560
Löhne & Gehälter	1.400.000	Bankzinsen	1.910.000
Sozialversicherungen	667.000	Zinsen für Kundenforderungen	17.660
Betriebsaufwand	612.000	Außerord. Ertrag	10.000
Bankzinsen	30.000	Bestandserhöhung Vorräte	287.600
Zinsen Verb.	9.800		
Obligationszinsen	104.000		
Darlehenszinsen	19.500		
Steuern	330.000		
Abschreibung Gebäude	120.000		
Abschreibung Anlagen	406.500		
Abschreibung Ausstattung	122.208		
Abschreibung Patent	30.000		
Abschreibung Konzession	60.000		
Abschreibung Disagio	2.000		
Zuweisung Delkreder	28.079		
Zuweisung Steuerrückstellung	24.000		
Zuweisung Abfertigungsverbindlichkeit	126.600		
Summen	9.700.687		
Jahresergebnis	407.108		
	10.107.795		10.107.795

11 Kapitalflussrechnung

Die Schöneben Lifte GmbH hatte im Jahre 20n+1 folgenden Jahresabschluss:

Vermögensaufstellung

	20n+1	20n		20n+1	20n
Mat.Anlagevermögen	10.090.000	8.200.000	Ges.Kapital	x	9.500.000
Beteiligungen	1.290.000	850.000	Ges.Rücklage	x	900.000
Rohstoffvorrat	x	1.300.000	Gewinn	x	x
Produktelager	x	1.100.000	Abfertigung	1.175.000	1.140.000
Kundenforderungen	2.670.000	2.730.000	Darlehen	900.000	0
Liquide Mittel	430.000	520.000	Lieferverbindlichk.	1.840.000	1.350.000
			Abgabenverbindl.	160.000	510.000
Summe	14.480.000	14.700.000	Summe	4.075.000	14.700.000

Erfolgsrechnung 20n+1

Rohstoffeinkauf	11.300.000	Umsatz	23.900.000
Dienste	4.050.000	Best.Produkte	500.000
Löhne	2.668.000	Andere Erträge	600.000
Sozialabgaben	1.932.000	Aktivierete Leistung	100.000
Zuw.Abfertigung	395.000		
Abschreibungen	1.200.000		
Bestandsmind.Roh	350.000		
Leasing	250.000		
Steuern	1.200.000		
Zinsen	50.000		

Im Jahre 20n hatte das Unternehmen einen ROE von 13%

Aus dem Bilanzanhang für das Jahr 20n+1 gehen folgende Informationen hervor:

Bewegungen des Eigenkapitals:

Eine Kapitalerhöhung wurde vorgenommen: Neuausgabe von 5000 Aktien zum Nennwert von 100

Vom Vorjahresgewinn wurden 950.000 ausgeschüttet

Bewegungen des materiellen Anlagevermögens

Zukauf von Maschinen um 1.400.000

Zukauf eines Gebäudes um 1.590.000

- Aufgabe:**
- Erstelle die vereinfachte gegliederte Bilanz laut ZGB 2424
 - Erstelle die Erfolgsrechnung gemäß ZGB 2425
 - Erstelle die Kapitalflussrechnung für das Jahr 20n+1
 - Ermittle folgende Kennzahlen ROI, ROE, ROS, ROD Anlagendeckung II und den Leverage

12 Kapitalflussrechnung

Die ECOFIT Ag legt im Jahre 20n folgende Bilanz vor:

	20n	20n+1		20n	20n+1
Patenrechte	580.000,00	440.000,00	Gesellschaftskapital	7.500.000,00	10.000.000,00
Gebäude	1.340.000,00	3.820.000,00	Agiorkücklage		320.000,00
Technische Anlagen	5.110.000,00	6.580.000,00	Gesetzliche Rücklage	710.000,00	770.000,00
Andere Anlagen	550.000,00	405.000,00	Aufwertungsrücklage	1.160.000,00	1.360.000,00
Finanzanlagen	820.000,00	835.000,00	Gewinn	690.000,00	860.000,00
Rostofflager	800.000,00	950.000,00	Abfertigung	730.000,00	885.000,00
Fertigproduktlager	2.500.000,00	2.800.000,00	Obligationen	4.000.000,00	5.000.000,00
Kundenforderungen	5.415.000,00	5.110.000,00	Darlehen	500.000,00	400.000,00
Andere Forderungen	500.000,00	250.000,00	Lieferverbindlichkeiten	2.300.000,00	2.205.000,00
Bank	435.000,00	922.000,00	Andere Verbindlichkeiten	495.000,00	270.000,00
Kasse	5.000,00	8.000,00	PRA	120.000,00	130.000,00
ARA	150.000,00	80.000,00			
	18.205.000,00	22.200.000,00		18.205.000,00	22.200.000,00

Gewinn und Verlustkonto für das Jahr 20n+1

Einkauf Rohstoffe u.a.	7.800.000,00	Produktverkäufe	18.100.000,00
Dienstleistungen	4.155.500,00	Spesenrückerstattung	352.000,00
Löhne	2.400.000,00	Andere Erträge	38.000,00
Sozialabgaben	1.050.000,00	Aktivierte Leistungen	100.000,00
Abfertigung	184.200,00	Bestandserhöhung Produkte	300.000,00
Abschreibung Patent	170.000,00	Bestandserhöhung Rohstoffe	150.000,00
Abschreibung Gebäude	120.000,00	Bankzinsen	65.000,00
Abschreibung Tech. Anlagen	1.060.000,00	Zinsen von Kunden	20.000,00
Abschreibung andere Anlagen	200.000,00	Veräußerungsgewinn	35.000,00
Delkrederezuweisung	48.000,00		
Zinsen	354.500,00		
Bankspesen	2.800,00		
Veräußerungsverlust Anlagen	20.000,00		
Abwertung Finanzanlagen	15.000,00		
Steuern	720.000,00		
Gewinn	860.000,00		
	19.160.000,00		19.160.000,00

Aus dem Anhang zur Bilanz 20n+1 gehen folgende Zusatzangaben hervor:

Zukauf eines Patentes	30.000.-
Selbsterstellte Technische Anlage	100.000.-
Aufwertung des Gebäudes	200.000
Zukauf eines Gebäudes	2.940.000
Zukauf Technische Anlagen	2.630.000
Verkauf Technische Anlagen	Restwert 200.000 ; Verkaufserlös 180.000
Zukauf andere Anlagen	105.000
Verkauf andere Anlagen	Restwert 50.000; Verkaufserlös 85.000
Ankauf Finanzanlagen	30.000
Gewinnausschüttung Gewinn 20n	630.000
Auszahlung Abfertigungen	29.200

- Aufgabe:
1. Erstelle die Bilanz und die Erfolgsrechnung gemäß Art. 2424 und Art.2425
 2. Berechne die Kennzahlen für dieses Unternehmen:
Statische und dynamische Kennzahlen
 3. Erstelle die Kapitalflussrechnung:
 - a) Änderung der Liquidität;
 - b) Änderung des Nettoumlaufvermögens
 4. Verfasse einen Bericht des Verwaltungsrates über die Lage des Unternehmens.
 5. Mache einen Auszug aus dem Bilanzanhang (tabellarische Form), aus dem die Veränderungen des Anlagevermögens und des Eigenkapitals hervorgehen.