

Übungsaufgabe: Erstellen Sie eine Bilanz aus dem vorliegenden Inventar. Stellen Sie außerdem die Bilanzstruktur dar, indem Sie den Prozentanteil des Anlage- und Umlaufvermögens sowie den Prozentanteil vom Eigen- und Fremdkapital an der Bilanzsumme (100%) ermitteln. Ermitteln Sie das Verhältnis zwischen EK und FK.

Inventar der xyz GmbH zum 31.12.14

A. Vermögen

I Anlagevermögen

1. Grundstücke und Bauten

| | | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| 1.1. Unbebaute Grundstücke: | 323.000,00 € | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 1.030.000,00 € | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 4.000.000,00 € | 5.353.000,00 € |

| | | |
|--|--|--------------|
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 473.000,00 € |
|--|--|--------------|

3. Fuhrpark

| | | |
|---------------------|--------------|--------------|
| 3.1. 3 LKW's: | 207.000,00 € | |
| 3.2. 4 PKW's: | 120.000,00 € | 327.000,00 € |

| | | |
|--|--|--------------|
| 4. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 445.000,00 € |
|--|--|--------------|

II Umlaufvermögen

1. Rohstoff

| | | |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| 1.3. 800t Aluminum: | 45.000,00 € | |
| 1.4. 3300m³ Kalisalz: | 41.200,00 € | 86.200,00 € |

2. Hilfsstoff

| | | |
|-------------------------|------------|------------|
| 2.3. 420t Leim: | 4.000,00 € | |
| 2.4. 60l Lack: | 1.600,00 € | |
| 2.5. 450t Nieten: | 2.900,00 € | 8.500,00 € |

3. Betriebsstoff

| | | |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 3.2. 1600l Heizöl: | 20.600,00 € | |
| 3.3. 700l Diesel: | 22.100,00 € | 42.700,00 € |

| | | |
|---------------------------------|--|--------------|
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 171.000,00 € |
|---------------------------------|--|--------------|

| | | |
|-------------------------------|--|--------------|
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 205.000,00 € |
|-------------------------------|--|--------------|

| | | |
|-----------------------------|--|-------------|
| 6. Forderungen a. LL: | | 37.800,00 € |
|-----------------------------|--|-------------|

| | | |
|---------------------|--|--------------|
| 7. Bankkonto: | | 400.000,00 € |
|---------------------|--|--------------|

| | | |
|-----------------|--|------------|
| 8. Kasse: | | 3.700,00 € |
|-----------------|--|------------|

| | | |
|----------------------------|--|------------------|
| Summe des Vermögens: | | = 7.552.900,00 € |
|----------------------------|--|------------------|

B. Schulden

1. Hypothek

| | | |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| 1.1. Sparkasse Leipzig: | 14.000,00 € | |
| 1.2. Deutsche Bank 24: | 160.000,00 € | 174.000,00 € |

2. Darlehn

| | | |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 2.1. Dresdner Bank: | 500.000,00 € | |
| 2.2. Commerzbank: | 369.000,00 € | 869.000,00 € |

3. Verbindlichkeit a. LL

| | | |
|-------------------------|--------------|--------------|
| 3.1. Müller GmbH: | 724.000,00 € | |
| 3.2. Meier KG: | 19.000,00 € | 743.000,00 € |

| | | |
|---------------------------|--|------------------|
| Summe der Schulden: | | = 1.786.000,00 € |
|---------------------------|--|------------------|

C. Ermittlung des Eigenkapitals

| | | |
|----------------------------|--|----------------|
| Summe des Vermögens: | | 7.552.900,00 € |
|----------------------------|--|----------------|

| | | |
|-----------------------------|--|----------------|
| - Summe der Schulden: | | 1.786.000,00 € |
|-----------------------------|--|----------------|

| | | |
|-----------------------|--|------------------|
| = Eigenkapital: | | = 5.766.900,00 € |
|-----------------------|--|------------------|

Übungsaufgabe: Erstellen Sie eine Bilanz aus dem vorliegenden Inventar. Stellen Sie außerdem die Bilanzstruktur dar, indem Sie den Prozentanteil des Anlage- und Umlaufvermögens sowie den Prozentanteil vom Eigen- und Fremdkapital an der Bilanzsumme (100%) ermitteln. Ermitteln Sie das Verhältnis zwischen EK und FK.

Lösungen:

| Aktiva | | Bilanz der xyz GmbH zum 31.12.. | | Passiva | |
|--------------------------------------|----------------|---------------------------------|--|--------------------------------------|-----------------------|
| I Anlagevermögen | | | | I Eigenkapital 5.766.900,00 € | |
| 1. Grundst. und Bauten: | 5.353.000,00 € | | | | |
| 2. TA und Maschinen: | 473.000,00 € | | | II Schulden | |
| 3. Fuhrpark: | 327.000,00 € | | | 1. Hypotheken: | 174.000,00 € |
| 4. Betriebs u. Geschäftsausstattung: | 445.000,00 € | | | 2. Darlehn: | 869.000,00 € |
| | | | | 3. Verbindlichkeiten a. LL: | 743.000,00 € |
| II Umlaufvermögen: | | | | | |
| 1. Rohstoffe: | 86.200,00 € | | | | |
| 2. Hilfsstoffe: | 8.500,00 € | | | | |
| 3. Betriebsstoffe: | 42.700,00 € | | | | |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | 171.000,00 € | | | | |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | 205.000,00 € | | | | |
| 6. Forderungen a. LL: | 37.800,00 € | | | | |
| 7. Bankkonto: | 400.000,00 € | | | | |
| 8. Kasse: | 3.700,00 € | | | | |
| | | 7.552.900,00 € | | | 7.552.900,00 € |
| Leipzig den 10. Jan. 2014 | | | | | Max Mustermann |

| Aktiva | | | Bilanzstruktur | | Passiva | |
|---------------------|--------------|-------|-------------------|--------------|---------|--|
| Vermögensstruktur | € | % | Kapitalstruktur | € | % | |
| Anlagevermögen (AV) | 6.598.000,00 | 87.4% | Eigenkapital (EK) | 5.766.900,00 | 76.4% | |
| Umlaufvermögen (UV) | 954.900,00 | 12.6% | Fremdkapital (FK) | 1.786.000,00 | 23.6% | |
| Gesamtvermögen | 7.552.900,00 | 100% | Gesamtkapital | 7.552.900,00 | 100% | |

Verhältnis EK:FK = 3.24 : 1