Übungsaufgabe zur Kennzahlenanalyse

Bilanzanalyse zur Investitions- und Finanzierungssituation:

Situation: Die Schlussbilanz der Profit AG zeigt folgenden Aufbau:

Bilanz
Zum 31.12.20xx

Aktiva		Passiva	
I Anlagevermögen		I Grundkapital	
1. Sachanlagen	450	II. Kapitalrücklagen	80
2. Finanzanlagen	111	Gewinnrücklagen	20
II Umlaufvermögen		III. lfr. Rückstellungen	100
1. Vorräte	169	IV. Verbindlichkeiten mit einer Laufzeit von mindestens 4 Jahren	300
2. Forderungen	120	V. andere Verbindlichkeiten	300
3. Kasse	50		
4. Sichtguthaben bei Kreditinstituten	100		

Aufgaben:

1. Ermittle das Grundkapital und das Eigenkapital der AG
2. Erstellen Sie eine Gliederungsbilanz indem Sie die Bilanz dadurch verkürzen, indem Sie folgende Summen bilden: AV, Vorräte, Forderungen, Zahlungsmittel, EK, lfr. FK, kfr. FK (bitte mit Klammern an die Bilanz oben notieren
3. Rechne die Positionen relativ zur **Bilanzsumme** (in %) aus.
4. Führe eine Bilanzanalyse zur Beurteilung der Finanzierungssituation durch. Bestimmen und interpretieren Sie dazu die folgenden Bilanzkennzahlen:

A) Vertikale Bilanzkennzahlen

I) Kapitalstruktur-Kennzahlen („Finanzierung“)
- a) Eigenkapital-Anteil (Quote)
- b) Anspannungskoeffizient
- c) Verschuldungsgrad

II) Kennzahlen zum Vermögensaufbau („Konstitution“)
- a) AV-Anteil
- b) UV-Anteil

B) horizontale Bilanzkennzahlen

I) Liquidität 1./2./3. Grades
II) Goldene Bilanzregel I + II & goldene Finanzierungsregel
III) Working Capital