**Aufgabe 1:**

**Gegeben ist die folgende HGB-Bilanz zum 31.12.2009 (in TEUR)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Aktiva** |  |  |  |  | **Passiva** |
|  | 31.12. 2009 | 31.12.2008 |  | 31.12.2009 | 31.12.2008 |
| Anlagevermögen |  |  | Eigenkapital |  |  |
| Immatrielle VG | 85 | 65 | Gezeichnetes Kapital | 80 | 80 |
| Sachanlagen | 110 | 80 | Rücklagen | 100 | 65 |
| Finanzanlagen | 55 | 55 | Gewinnvortrag | 50 | 60 |
| Umlaufvermögen | 0 | 0 | Fremdkapital | 0 | 0 |
| Vorräte | 100 | 85 | Rückstellungen | 30 | 15 |
| Forderungen | 60 | 45 | Bankverbindlichkeiten | 85 | 60 |
| Flüssige Mittel | 5 | 40 | Sonstiges Fremdkapital | 70 | 90 |
|  | **415** | **370** |  | **415** | **370** |

Darüber hinaus sind der GuV sowie dem Anhang folgende Informationen zu entnehmen:

 Der Jahresüberschuss beträgt TEUR 15.

 Die Abschreibungen laut Anlagespiegel betragen

o Immaterielle Vermögensgegenstände TEUR 10

o Sachanlagen TEUR 20

o Finanzanlagen TEUR 0

 Beim Sachanlagevermögen erfolgte in 2009 aufgrund einer Verschrottung ein Buchwertabgang von TEUR 8. Zudem hat das Unternehmen im Jahre 2009 Sachanlagen mit einem Buchwert von TEUR 4 zu einem Verkaufspreis von TEUR 5 veräußert.

 Für das Jahr 2008 wurde in 2009 eine Dividende von TEUR 5 an die Anteilseigner gezahlt.

**Erstellen Sie die Kapitalflussrechnung für 2009.**

**Aufgabe 2:**

**Gegeben ist die folgende HGB-Bilanz zum 31.12.2009 (in TEUR)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Aktiva** |  |  |  |  | **Passiva** |
|  | 31.12. 2009 | 31.12.2008 |  | 31.12.2009 | 31.12.2008 |
| Anlagevermögen |  |  | Eigenkapital |  |  |
| Immatrielle VG | 80 | 70 | Gezeichnetes Kapital | 90 | 80 |
| Sachanlagen | 105 | 100 | Rücklagen | 90 | 70 |
| Finanzanlagen | 60 | 50 | Gewinnvortrag | 60 | 50 |
| Umlaufvermögen | 0 | 0 | Fremdkapital | 0 | 0 |
| Vorräte | 95 | 80 | Rückstellungen | 20 | 25 |
| Forderungen | 45 | 55 | Bankverbindlichkeiten | 90 | 85 |
| Flüssige Mittel | 65 | 35 | Sonstiges Fremdkapital | 90 | 80 |
|  | **450** | **390** |  | **440** | **390** |

Darüber hinaus sind der GuV sowie dem Anhang folgende Informationen zu entnehmen:

 Der Jahresüberschuss beträgt TEUR 21.

 Die Abschreibungen laut Anlagespiegel betragen

o Immaterielle Vermögensgegenstände TEUR 20

o Sachanlagen TEUR 30

o Finanzanlagen TEUR 0

 Beim Sachanlagevermögen erfolgte in 2009 aufgrund einer Verschrottung ein Buchwertabgang von TEUR 12. Zudem hat das Unternehmen im Jahre 2009 Sachanlagen mit einem Buchwert von TEUR 8 zu einem Verkaufspreis von TEUR 12 veräußert.

 Für das Jahr 2008 wurde in 2009 eine Dividende von TEUR 8 an die Anteilseigner gezahlt.

**Erstellen Sie die Kapitalflussrechnung für 2009.**

**Aufgabe 3:**

**Gegeben ist die folgende HGB-Bilanz zum 31.12.2009**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Aktiva** |  |  |  |  | **Passiva** |
| Anlagevermögen | 2.042.800,00 | € | Eigenkapital | 1.580.000,00 | € |
|  |  |  | langfristiges Fremdkapital | 2.212.000,00 | € |
|  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |   |  |  |
| Umlaufvermögen |  |  | kurzfristiges Fremdkapital | 206.800,00 | € |
| 1.Vorräte | 980.000,00 | € |   |  |  |
| 2. Forderungen | 760.000,00 | € |   |  |  |
| 3. Flüssige Mittel | 216.000,00 | € |   |  |  |
|   |   |   |   |   |   |
| Bilanzsumme | 3.998.800,00 | € | Bilanzsumme | 3.998.800,00 | € |
| (Gesamtvermögen) |  |  | (Gesamtkapital) |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

* Anlagenintensität
* Anteil des Umlaufvermögens
* Vermögenststruktur / Konstuitution
* Grad der finanziellen Unabhängigkeit
* Grad der Verschuldung
* Verschuldungsgrad
* Finanzierung / Kapitalaufbau
* Deckungsgrad I
* Deckungsgrad II
* Liquidität I
* Liquidität II
* Liquidität III
* Return-on-Investment

**Nehmen Sie eine Beurteilung in Stichworten vor.**

**Aufgabe 4:**

**Erstellen Sie auf Basis dieser Bilanz eine Strukturbilanz zur Ermittlung von statischen Kennzahlen:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Aktiva |  |  |  |  |
| Passiva |
| A. Anlagevermögen  | 0 |   | A. Eigenkapital  |   |   |
| 1. Gebäude | 965 |   | 1. Stammkapital | 780 |  |
| 2. Maschinen | 500 | 2. Gewinnrücklagen | 586 |
| 3. Fuhrpark | 98 | 3. Jahresüberschuss | 224 |
| 4. BGA  | 86 |   |  |
| B. Umlaufvermögen  |  |   | B. Rückstellungen  | 164 |  |
| 1.Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe  | 210 |   | C. Verbindlichkeiten  |  |  |
| 2. Fertige Erzeugnisse | 195 |   | 1. Hypotheken | 94 |  |
| 3. Forderungen aus LuL  | 50 | 2. langfristige Darlehen | 68 |
| 4. Wechsel | 30 | 3. kurzfristige Darlehen  | 59 |
| 5. Bank | 12 |   | 4. Anzahlungen | 53 |  |
| 6. Kasse  | 18 | 5. Verbindlichkeiten aus LuL  | 47 |
| C. Rechnungsabgrenzung | 9 |   | 6. Sonstige Verbindlichkeiten | 83 |    |
|  D. Rechnungsabgrenzung | 15 |
| Bilanzsumme  | 2.173 |   | Bilanzsumme | 2.173 |   |
| (Gesamtvermögen) |  |   | (Gesamtkapital) |  |  |

**Aufgabe 5:**

**Die Dafrakta GmbH verkauft 3689 Produkte zu folgenden Preisen**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Produkt A | 1420 | 123,00 € |
| Produkt B | 584 | 158,00€ |
| Produkt C | 920 | 199,99 € |
| Produkt D | 453 | 229,99 € |
| Produkt E | 312 | 569,00 € |
| Summe | 3689 |  |

Für die Produkte entsteht folgender Materialaufwand je einzelnes Produkt

|  |  |
| --- | --- |
| Produkt A | 53,00 € |
| Produkt B | 78,00€ |
| Produkt C | 97,20 € |
| Produkt D | 154,50 € |
| Produkt E | 229,00 € |

Die Sonstigen Betriebsaufwendungen betragen 136.000€, Abschreibungen 86.500€ und Personalaufwand 142.300€.

**Ermitteln Sie die Brutto und die Nettowertschöpfung.**

**Aufgabe 6:**

**Zeitreihenanalysen bedürfen eines gewissen Mindeststandards, was die Anzahl der zu betrachtenden Zeitpunkte angeht. Erläutern Sie dies unter Zuhilfenahme der Graphik unten. Ergänzen Sie die Zeichnung um weitere Informationen.**

**Aufgabe 7:**

**Erläutern Sie den Aufbau von Kennzahlensystemen am Beispiel des ROI. Welche Vor- und welche Nachteile sehen Sie in solchen Systemen? Erläutern Sie je 3 Vor- und 3 Nachteile.**

**Aufgabe 8:**

**Erläutern Sie den Zusammenhang von Jahresabschlusspolitik und Jahresabschlussanalyse. Welcher Ansicht zum Verhältnis der beiden Bereiche stimmen Sie zu? Begründen Sie ihre Ansicht.**

**Aufgabe 9:**

**Erläutern Sie Ansatzpunkte der Jahresabschlusspolitik und stellen Sie zwei Ergebnisverbessernde Maßnahmen ihrer Wahl vor.**

**Aufgabe 10**

**Erläutern Sie den Unterschied von EBIT und EBITDA und berechnen Sie die Werte auf Basis der nachfolgende Daten:**

* **Steuern auf Einkommen und Ertrag 12 TEURO**
* **Abschreibungen auf immaterielle Vermögenswerte 19 TEURO**
* **Abschreibungen auf Sachanlagen 14 TEURO**
* **Außerordentliche Aufwendungen 5 TEURO**
* **Außerordentliche Erträge 6 TEURO**
* **Finanzergebnis 8 TEURO**
* **Jahresergebnis 63 TEURO**