

# Erstellung einer Excel-Anwendung zur Bilanzanalyse

Was soll dabei gelernt werden?

- Berechnung von Kennziffern zur Bilanzauswertung
  - Analyse der Bilanz
1. Erstellen Sie zwei Bilanzen aufeinanderfolgender Geschäftsjahre (Vorjahr und Berichtsjahr) in einer Excel-Tabelle. Sie können die nachfolgenden Zahlen übernehmen oder Bilanzen Ihres Lehrbuches verwenden.

Bilanz der Tropic GmbH zum 31.12.20..					
Aktiva	Vorjahr		Berichtsjahr		Passiva
<b>Anlagevermögen</b>					<b>Eigenkapital</b>
Grundstücke	1.900.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00	gez. Kapital
Gebäude	1.100.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.300.000,00	Rücklagen
Maschinen	800.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00		
Fuhrpark	200.000,00	320.000,00	320.000,00		<b>Fremdkapital</b>
Betriebs- und Geschäftsausst.	50.000,00	70.000,00	70.000,00		langfristige Bankverbindlichkeiten
					Verbindlichkeiten aLuL
<b>Umlaufvermögen</b>					Umsatzsteuer
Rohstoffe	120.000,00	140.000,00	140.000,00		Passive Rechnungsabgrenzung
Hilfsstoffe	80.000,00	70.000,00	70.000,00		
Betriebsstoffe	50.000,00	40.000,00	40.000,00		
Unfertige Erzeugnisse	20.000,00	120.000,00	120.000,00		
Fertige Erzeugnisse	10.000,00	90.000,00	90.000,00		
Forderungen aLuL	360.000,00	480.000,00	480.000,00		
Bank	30.000,00	70.000,00	70.000,00		
Kasse	5.000,00	10.000,00	10.000,00		
Aktive Rechnungsabgrenzung	2.000,00	4.000,00	4.000,00		
	<b>4.727.000,00</b>	<b>5.914.000,00</b>	<b>5.914.000,00</b>	<b>4.727.000,00</b>	<b>5.914.000,00</b>

2. Bereiten Sie die Bilanzen durch Zusammenfassung von Bilanzpositionen auf und berechnen Sie die prozentualen Anteile der einzelnen Positionen an der Bilanzsumme.

Aufbereitete Bilanz der Tropic GmbH zum 31.12.20..									
Aktiva	Vorjahr		Berichtsjahr		Passiva	Vorjahr		Berichtsjahr	
	€	%	€	%		€	%	€	%
<b>Anlagevermögen</b>					<b>Eigenkapital</b>				
Vorräte					langfr. Fremdkapital				
Forderungen					kurzfr. Fremdkapital				
liquide Mittel					<b>Fremdkapital</b>				
<b>Umlaufvermögen</b>									

3. Informieren Sie sich über die Berechnung der Bilanzkennziffern und ermitteln Sie diese in einer weiteren Tabelle. Berechnen Sie die prozentualen Veränderungen für das Berichtsjahr gegenüber dem Vorjahr.

Bilanzkennziffern								
	Vorjahr	Veränderung	Berichtsjahr		Vorjahr	Veränderung	Berichtsjahr	
<b>Konstitution</b>				<b>Finanzierung</b>				
Anlageintensität				Grad der finanziellen Unabhängigkeit				
Anteil des Umlaufvermögens				Grad der Verschuldung				
Vorratsquote				Anteil des langfristigen Fremdkapitals				
Quote der Forderungen				Anteil des kurzfristigen Fremdkapitals				
Anteil der flüssigen Mittel				Liquidität				
<b>Investierung</b>				Liquidität 1. Grades				
Deckungsgrad I				Liquidität 2. Grades				
Deckungsgrad II				Liquidität 3. Grades				

4. Beurteilen Sie die Bilanzentwicklung kritisch.