

# Erstellung einer Excel-Anwendung zur Analyse der Gewinn- und Verlustrechnung

Was soll dabei gelernt werden?

- Berechnung von Kennziffern zur Auswertung der Gewinn- und Verlustrechnung
- Analyse der Gewinn- und Verlustrechnung

1. Erstellen Sie zwei Gewinn- und Verlustrechnungen aufeinanderfolgender Geschäftsjahre (Vorjahr und Berichtsjahr) in einer Excel-Tabelle.

Ergänzen Sie die Tabelle um eine Bilanz aus der Anlagevermögen, Umlaufvermögen, Eigenkapital und Fremdkapital hervorgehen.

Fügen Sie weiterhin folgende Angaben ein:

- kalkulatorischer Unternehmerlohn (wenn es sich um eine Personengesellschaft handelt)
- Eigenkapital und Bilanzsumme des Vorjahres
- Zuführungen zu den Rückstellungen

Sie können die nachfolgenden Zahlen übernehmen oder Daten Ihres Lehrbuches verwenden.

Bilanz der Tropic GmbH zum 31.12.20..					
Aktiva			Passiva		
	Vorjahr	Berichtsjahr		Vorjahr	Berichtsjahr
Anlagevermögen	4.050.000,00	4.890.000,00	Eigenkapital	2.800.000,00	3.300.000,00
Umlaufvermögen	677.000,00	1.024.000,00	Fremdkapital	1.927.000,00	2.614.000,00
	4.727.000,00	5.914.000,00		4.727.000,00	5.914.000,00
Gewinn- und Verlust					
	Vorjahr	Berichtsjahr		Vorjahr	Berichtsjahr
Bestandsminderungen	0,00	0,00	Umsatzerlöse	5.500.000,00	8.200.000,00
Materialaufwand	3.036.000,00	5.168.000,00	Bestandsminderungen	20.000,00	280.000,00
Personalaufwand	1.892.000,00	2.550.000,00	Zinserträge	4.000,00	12.000,00
Abschreibungen	170.000,00	260.000,00	Sonstige Erträge	23.000,00	25.000,00
Steuern	19.000,00	29.000,00	Außerordentliche Erträge	30.000,00	50.000,00
Sonstige Aufwendungen	120.000,00	120.000,00	Verlust	0,00	0,00
Zinsaufwand	120.000,00	110.000,00			
Außerordentliche Aufwendungen	40.000,00	60.000,00			
Gewinn	180.000,00	270.000,00			
	5.577.000,00	8.567.000,00		5.577.000,00	8.567.000,00
Zusatzangaben					
	Vorjahr	Berichtsjahr	bei Personengesellschaften		
kalkulatorischer Unternehmerlohn	100.000,00	100.000,00			
Anfangseigenkapital des Vorjahres	2.600.000,00				
Anfangsbilanzsumme des Vorjahres	5.000.000,00				
Zuführung zu den Rückstellungen	40.000,00	20.000,00			

2. Erstellen Sie eine Tabelle zur Berechnung der in der folgenden Tabelle angegebenen Kennziffern und Beurteilen deren Entwicklung.

	Vorjahr	Berichtsjahr
Eigenkapital am Jahresanfang		
Eigenkapital am Jahresende		
durchschnittliches Eigenkapital		
Gesamtkapital am Jahresanfang		
Gesamtkapital am Jahresende		
durchschnittliches Gesamtkapital		
Jahresüberschuss		
<b>Kapitalumschlag</b>		
Eigenkapitalumschlagshäufigkeit		
Gesamtkapitalumschlagshäufigkeit		
Eigenkapitalumschlagsdauer in Tagen		
Gesamtkapitalumschlagsdauer in Tagen		
<b>Gewinnkorrekturen</b>		
bereinigter Jahresgewinn		
<b>Rentabilitäten</b>		
Eigenkapitalrentabilität		
Gesamtkapitalrentabilität		
Umsatzrentabilität		
<b>Selbstfinanzierungskraft</b>		
Cashflow		
Cashflow-Umsatzverdienstrate		