

Erstellung einer Excel-Anwendung zur Jahresabschlussanalyse

Was soll dabei gelernt werden?

- Berechnung von Kennziffern zur Bilanzbewertung
- Berechnung von Rentabilitäten, Cash-Flow und Kapitalumschlag
- Beurteilung der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung
- Anwendung der VBA-Programmierung mit Excel
- Anwendung der englischen Sprache im Rechnungswesen der Unternehmung

Informieren Sie sich in Ihrem Lehrbuch über die Auswertung des Jahresabschlusses von Unternehmen (Analyse der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung)

A Erstellung der Excel-Tabelle zur Jahresabschlussanalyse

1. Erstellen Sie jeweils eine Tabelle zur Eingabe aufbereiteter Bilanzen und zur Eingabe der Gewinn- und Verlustrechnungen für jeweils zwei Geschäftsjahre. Verwenden Sie die dabei die folgenden Bilanzen bzw. Gewinn- und Verlustrechnungen.

Aktiva	Abschlussbilanz zum 31.12.(Berichtsjahr)		Passiva
Grundstücke und Bauten	4.560.000,00	gezeichnetes Kapital	14.000.000,00
Technische Anlagen und Maschinen	9.650.000,00	Kapitalrücklage	300.000,00
Andere Anlagen Betriebs und Geschäftsausstattung	1.370.000,00	gesetzliche Rücklage	1.400.000,00
Anteile an verbundenen Unternehmen	2.000.000,00	satzungsmäßige Rücklage	1.000.000,00
Beteiligungen	1.100.000,00	Rückstellungen für Pensionen	480.000,00
Rohstoffe	4.960.000,00	Steuerrückstellungen	250.000,00
Hilfsstoffe	2.870.000,00	sonstige Rückstellungen	80.000,00
Betriebsstoffe	980.000,00	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	16.200.000,00
unfertige Erzeugnisse	1.250.000,00	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.150.000,00
fertige Erzeugnisse	2.860.000,00	sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	420.000,00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.800.000,00	Passive Rechnungsabgrenzung	800.000,00
Kassenbestand	25.000,00		
Postbankguthaben	125.000,00		
Guthaben bei Kreditinstituten	2.270.000,00		
Aktive Rechnungsabgrenzung	260.000,00		
	39.080.000,00		39.080.000,00

Aktiva	Abschlussbilanz zum 31.12.(Vorjahr)		Passiva
Grundstücke und Bauten	4.560.000,00	gezeichnetes Kapital	12.000.000,00
Technische Anlagen und Maschinen	9.850.000,00	Kapitalrücklage	2.330.000,00
Andere Anlagen Betriebs und Geschäftsausstattung	1.570.000,00	gesetzliche Rücklage	1.400.000,00
Anteile an verbundenen Unternehmen	2.000.000,00	satzungsmäßige Rücklage	1.000.000,00
Beteiligungen	1.900.000,00	Rückstellungen für Pensionen	480.000,00
Rohstoffe	5.180.000,00	Steuerrückstellungen	190.000,00
Hilfsstoffe	2.940.000,00	sonstige Rückstellungen	90.000,00
Betriebsstoffe	750.000,00	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	11.900.000,00
unfertige Erzeugnisse	1.650.000,00	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.500.000,00
fertige Erzeugnisse	4.380.000,00	sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	290.000,00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.950.000,00	Passive Rechnungsabgrenzung	2.800.000,00
Kassenbestand	15.000,00		
Postbankguthaben	135.000,00		
Guthaben bei Kreditinstituten	1.840.000,00		
Aktive Rechnungsabgrenzung	260.000,00		
	39.980.000,00		39.980.000,00

sonstige Angaben		gezeichnetes Kapital am 01.01.	11.170.000,00
Zinssatz für langfristige Geldanlagen	6%	Gesamtkapital am 01.01.	30.500.000,00
Fremdkapitalzinssatz	8%	Zuführung zu den langfr. Rückstellungen	0,00

Gewinn- und Verlustrechnung	Berichtsjahr	Vorjahr
	€	€
Umsatzerlöse	80.140.000,00	55.500.000,00
Bestandserhöhungen an Erzeugnissen	2.200.000,00	320.000,00
Bestandsminderungen an Erzeugnissen	0,00	0,00
Sonstige Erträge	290.000,00	240.000,00
Materialaufwand	50.240.000,00	30.360.000,00
Personalaufwand	24.900.000,00	20.240.000,00
Abschreibungen	2.950.000,00	2.100.000,00
Sonstige Aufwendungen	110.000,00	1.190.000,00
Zinserträge	119.000,00	420.000,00
Zinsaufwendungen	1.290.000,00	1.820.000,00
außerordentliche Erträge	480.000,00	290.000,00
außerordentliche Aufwendungen	590.000,00	380.000,00
Steuern	310.000,00	210.000,00
Einstellung in Rücklagen	140.000,00	920.000,00

- Berechnen Sie jeweils in einer anderen Tabelle die Kennziffern zur Bilanz- und GuV-Analyse mit den vorhandenen Daten und formatieren Sie diese Tabellen sinnvoll.
- Fügen Sie unter Verwendung der bedingten Formatierung Felder ein, in denen Hinweise auf die Entwicklung der einzelnen Kennziffern im Vergleich zum Vorjahr gegeben werden. (z.B. „verbessert“, „gesunken“, „gestiegen“)
- Erstellen Sie für die Elemente einer Jahresabschlussanalyse in einer Arbeitsmappe jeweils eine Excel-Tabelle in der die entsprechenden Kennziffern berechnet werden.
- Formatieren Sie die einzelnen Tabellen.
- Fügen Sie sinnvolle Diagramme in Ihre Anwendung ein.
- Nachdem Sie nun das Gerüst der Anwendung erstellt haben, können Sie die Anwendung etwas benutzerfreundlicher gestalten. Verknüpfen Sie die einzelnen Tabellen mit Buttons unter Verwendung der Makro-Programmierung mit Excel, und erstellen Sie Eingabefelder für die Bilanz und Erfolgsrechnung unter Verwendung der VBA-Programmierung unter Excel.

B Präsentation in der Gesellschafterversammlung

- Erstellen Sie für die nächste Gesellschafterversammlung eine PowerPoint-Präsentation. In dieser sollen die Elemente einer Jahresabschlussanalyse erklärt, und die derzeitige Situation des Unternehmens im Vergleich zur Vorperiode analysiert werden.

C Automatisierte Übersetzung

- Unsere Teilhaber in England möchten ebenfalls über die Unternehmensentwicklung informiert werden. Erweitern Sie die Anwendung unter Verwendung der Optionsfelder aus der Symbolleiste Formular“ um eine automatische Übersetzungsfunktion aller wichtigen Begriffe in die englische Sprache.

