# www.schule-arbeitsblaetter.de/kaufmaennische-ausbildung/rechnungswesen/buchfuehrung/bilanz/

Aufgabe: Es soll aus dem vorliegenden Inventar der Firma 'Birkner IT GmbH' eine Bilanz und die Bilanzstruktur erstellt werden. Dazu ermitteln Sie den Prozentanteil des Anlage- und Umlaufvermögens sowie den Prozentanteil vom Eigen- und Fremdkapital der Birkner ITGmbH, anhand der Bilanzsumme. Des Weiteren soll angegeben werden in welchem Verhältnis das Eigenkapital (EK) und das Fremdkapital (FK) zu einander stehen.

Arbeitsblatt Nr.: 304

## Inventar der Birkner IT GmbH zum 31.12.2020

### A. Vermögen

I Anlagevermögen

| | | |
|---|---|---|
| 1. Grundstücke und Bauten | | |
| 1.1. Unbebaute Grundstücke: | 168.000,00 € | |
| 1.2. Bebaute Grundstücke: | 1.070.000,00 € | |
| 1.3. Betriebsgebäude: | 3.200.000,00 € | 4.438.000,00 € |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen: | | 305.000,00 € |
| 3. Fuhrpark | | |
| 3.1. 3 LKW's: | 168.000,00 € | |
| 3.2. 3 PKW's: | 60.000,00 € | 228.000,00 € |
| 4. Betriebs- und Geschäftsausstattung: | | 224.000,00 € |

II Umlaufvermögen

| | | |
|---|---|---|
| 1. Rohstoff | | |
| 1.3. 1600l Erdöl: | 38.700,00 € | |
| 1.4. 2700m³ Kies: | 33.600,00 € | 72.300,00 € |
| 2. Hilfsstoff | | |
| 2.3. 220l Polituren: | 1.200,00 € | |
| 2.4. 380l Säure: | 1.900,00 € | |
| 2.5. 150t Nägel: | 3.500,00 € | 6.600,00 € |
| 3. Betriebsstoff | | |
| 3.1. 4400l Heizöl: | 38.900,00 € | |
| 3.2. 1100l Benzin: | 29.300,00 € | |
| 3.3. 3100l Brennstoffe: | 17.200,00 € | 85.400,00 € |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | | 235.000,00 € |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | | 352.000,00 € |
| 6. Forderungen a. LL: | | 40.700,00 € |
| 7. Bankkonto: | | 432.000,00 € |
| 8. Kasse: | | 3.300,00 € |
| Summe des Vermögens: | | = 6.422.300,00 € |

### B. Schulden

| | | |
|---|---|---|
| 1. Hypothek | | |
| 1.1. Sparkasse Leipzig: | 46.000,00 € | |
| 1.2. Deutsche Bank 24: | 190.000,00 € | 236.000,00 € |
| 2. Darlehn | | |
| 2.1. Dresdner Bank: | 453.000,00 € | |
| 2.2. Commerzbank: | 446.000,00 € | 899.000,00 € |
| 3. Verbindlichkeit a. LL | | |
| 3.1. Müller GmbH: | 1.102.000,00 € | |
| 3.2. Meier KG: | 20.000,00 € | 1.122.000,00 € |
| Summe der Schulden: | | = 2.257.000,00 € |

### C. Ermittlung des Eigenkapitals

| | | |
|---|---|---|
| | Summe des Vermögens: | 6.422.300,00 € |
| - | Summe der Schulden: | 2.257.000,00 € |
| = | Eigenkapital: | = 4.165.300,00 € |

## Lösungen Arbeitsblatt Nr.: 304

**Bilanz der Birkner IT GmbH zum 31.12..**

| Aktiva | | Passiva | |
|---|---|---|---|
| **I Anlagevermögen** | | **I Eigenkapital** | 4.165.300,00 € |
| 1. Grundst. und Bauten: | 4.438.000,00 € | | |
| 2. TA und Maschinen: | 305.000,00 € | **II Schulden** | |
| 3. Fuhrpark: | 228.000,00 € | 1. Hypotheken: | 236.000,00 € |
| 4. Betriebs u. Geschäftsausstattung: | 224.000,00 € | 2. Darlehn: | 899.000,00 € |
| | | 3. Verbindlichkeiten a. LL: | 1.122.000,00 € |
| **II Umlaufvermögen:** | | | |
| 1. Rohstoffe: | 72.300,00 € | | |
| 2. Hilfsstoffe: | 6.600,00 € | | |
| 3. Betriebsstoffe: | 85.400,00 € | | |
| 4. Unfertige Erzeugnisse: | 235.000,00 € | | |
| 5. Fertige Erzeugnisse: | 352.000,00 € | | |
| 6. Forderungen a. LL: | 40.700,00 € | | |
| 7. Bankkonto: | 432.000,00 € | | |
| 8. Kasse: | 3.300,00 € | | |
| | 6.422.300,00 € | | 6.422.300,00 € |

Leipzig den 10. Jan. 2014

Max Mustermann

**Bilanzstruktur**

| Aktiva | | | Passiva | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Vermögensstruktur | € | % | Kapitalstruktur | € | % |
| Anlagevermögen (AV) | 5.195.000,00 | 80.9% | Eigenkapital (EK) | 4.165.300,00 | 64.9% |
| Umlaufvermögen (UV) | 1.227.300,00 | 19.1% | Fremdkapital (FK) | 2.257.000,00 | 35.1% |
| Gesamtvermögen | 6.422.300,00 | 100% | Gesamtkapital | 6.422.300,00 | 100% |

Verhältnis EK:FK = 1.85 : 1