

# SCHOOL-SCOUT.DE



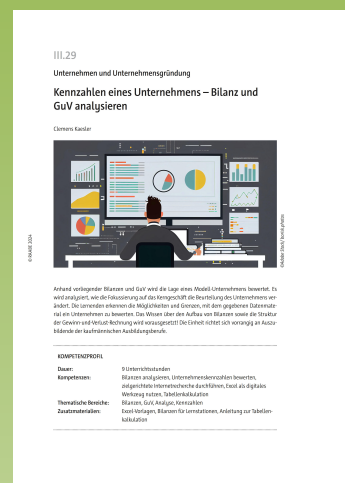
Unterrichtsmaterialien in digitaler und in gedruckter Form

**Auszug aus:**

*Kennzahlen eines Unternehmens*

Das komplette Material finden Sie hier:

[School-Scout.de](https://www.school-scout.de)



## III.29

### Unternehmen und Unternehmensgründung

# Kennzahlen eines Unternehmens – Bilanz und GuV analysieren

Clemens Kaesler



Anhand vorliegender Bilanzen und GuV wird die Lage eines Modell-Unternehmens bewertet. Es wird analysiert, wie die Fokussierung auf das Kerngeschäft die Beurteilung des Unternehmens verändert. Die Lernenden erkennen die Möglichkeiten und Grenzen, mit dem gegebenen Datenmaterial ein Unternehmen zu bewerten. Das Wissen über den Aufbau von Bilanzen sowie die Struktur der Gewinn-und-Verlust-Rechnung wird vorausgesetzt! Die Einheit richtet sich vorrangig an Auszubildende der kaufmännischen Ausbildungsberufe.

---

#### KOMPETENZPROFIL

<b>Dauer:</b>	9 Unterrichtsstunden
<b>Kompetenzen:</b>	Bilanzen analysieren, Unternehmenskennzahlen bewerten, zielgerichtete Internetrecherche durchführen, Excel als digitales Werkzeug nutzen, Tabellenkalkulation
<b>Thematische Bereiche:</b>	Bilanzen, GuV, Analyse, Kennzahlen
<b>Zusatzmaterialien:</b>	Excel-Vorlagen, Bilanzen für Lernstationen, Anleitung zur Tabellenkalkulation

---

## Fachliche Hinweise

Die Jahresabschlussanalyse ist zentraler Bestandteil der meisten kaufmännischen Ausbildungsberufe und auch in Vollzeitbildungsgängen ist dies ein konstantes Thema. Die Bilanz ist eine finanzielle Übersicht, die zeigt, welche Vermögenswerte das Unternehmen besitzt, welche Verbindlichkeiten es hat und wie viel Eigenkapital den Eigentümern gehört. Sie gehört zu den wichtigsten Finanzberichten eines Unternehmens und bildet einen bestimmten Zeitpunkt ab (Bilanzstichtag). Unternehmen sind in der Art und Weise der Darstellung jedoch nicht frei: Der Aufbau einer Bilanz ist gesetzlich vorgeschrieben und ein integraler Bestandteil der Finanzberichterstattung in Form des Jahresabschlusses für Unternehmen. Dieser dient dazu, Transparenz über die finanzielle Lage des Unternehmens zu schaffen, und stellt eine Grundlage für verschiedene wirtschaftliche Entscheidungen dar. Eine Bilanz ermöglicht es auch, die finanzielle Entwicklung im Laufe der Zeit zu verfolgen, sie ergibt für den Fiskus die Besteuerungsgrundlage und wird auch von Banken und anderen Kreditgebern bei der Entscheidung über Kredite als wichtige Informationsquelle herangezogen. Die Bilanz sowie die Gewinn- und Verlust-Rechnung ermöglichen es, die Liquidität, die Verschuldung, die Rentabilität sowie finanzielle Stabilität des Unternehmens zu beurteilen.

Hierzu ist die sog. Bilanzanalyse notwendig: Sie arbeitet mit Kennzahlen und ist eine Methode, um die finanzielle Gesundheit eines Unternehmens zu bewerten. Sie gibt Einblicke in die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Die Vermögenslage zeigt, welche Werte das Unternehmen besitzt. Das Vermögen besteht aus

- Anlagevermögen (langfristige Investitionen) und
- Umlaufvermögen (kurzfristige Werte wie Bargeld, Forderungen). Eine gesunde Firma hat ausgewogene Vermögenswerte.

Die Bilanzanalyse gibt Aufschluss über die Eigenkapitalquote. Diese zeigt, wie viel Eigenkapital im Verhältnis zum Gesamtkapital vorhanden ist. Ein hoher Eigenkapitalanteil bedeutet, dass das Unternehmen weniger von Fremdkapital abhängig ist, was finanzielle Stabilität signalisiert. Der Verschuldungsgrad zeigt, wie stark ein Unternehmen Fremdkapital nutzt. Eine niedrige Verschuldung ist oft positiv, da zu viel Fremdkapital das Risiko erhöhen kann. Ein ausgewogenes Verhältnis ist entscheidend. Eine weitere wichtige Größe ist die Liquidität: Sie bezieht sich darauf, wie leicht ein Unternehmen seine kurzfristigen Verpflichtungen erfüllen kann. Eine Ratio größer als eins zeigt, dass das Unternehmen in der Lage ist, kurzfristige Verbindlichkeiten zu begleichen. Die Rentabilität misst, wie effizient ein Unternehmen Gewinne erzielt. Eine positive Rentabilität ist entscheidend für langfristigen Erfolg. Diese Kennzahlen, die meist Verhältniszahlen sind, lassen Vergleiche über Perioden, aber auch zwischen Unternehmen oder ganzen Branchen zu. Dies ermöglicht es, Entwicklungen zu erkennen und die Position des Unternehmens im Markt zu verstehen. So können Unternehmen fundiertere Entscheidungen treffen.

## Didaktisch-methodische Hinweise

Die Einheit hat vor allen Dingen die Fachkompetenz im Blick. Die Unterrichtsinhalte werden strukturiert erarbeitet, vorherrschende Sozialform ist die Partnerarbeit. Neben der Erarbeitung von Kennzahlen steht im Fokus, welchen Nutzen Kennziffern und Verhältniszahlen haben. Ein weiterer Schwerpunkt ist die Arbeit mit Tabellenkalkulationsprogrammen, um deren Anwendung im kaufmännischen Kontext zu fördern. Diese werden im Rahmen der Medienkompetenz „Problemlösen und Handeln“ vermittelt.

### Was muss bekannt sein?

Der Aufbau von Bilanzen sowie die Struktur der Gewinn-und-Verlust-Rechnung wird vorausgesetzt. Auch die Grundlagen, wie ein Jahresabschluss erstellt wird, welche Vorarbeiten in der Buchführung erfolgen müssen, sollten bereits bekannt sein.

### Zur Lerngruppe und den curricularen Vorgaben

Zielgruppe sind Auszubildende der kaufmännischen Ausbildungsberufe, die in ihren Curricula fast durchweg eine Form der Jahresabschlussanalyse verpflichtet festgelegt haben.

#### Medienkompetenzen (KMK)

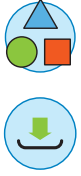
- (1) Suchen, Verarbeiten und Aufbewahren: zielgerichtete Internetrecherche durchführen (M 1)
- (5) Problemlösen und Handeln: Excel als digitales Werkzeug nutzen (M 2, M 7)

### Weiterführende Medien

- Heesen, Bernd: Basiswissen Bilanzanalyse: Schneller Einstieg in Jahresabschluss, Bilanz und GuV. Springer Gabler. Wiesbaden 2019.  
Das Buch bietet einen guten Überblick und bietet auch für komplexe Zusammenhänge gute Erklärungen. Sehr hilfreich sind auch die mit dem Buch erhältlichen Excel-Tabellen.
- Heesen, Bernd / Gruber, Wolfgang: Bilanzanalyse und Kennzahlen. Fallorientierte Bilanzoptimierung. Springer Gabler. Wiesbaden 2016.  
Dieses Buch bietet eine umfassende Orientierung in den Bereichen Gewinn-und-Verlust-Rechnung sowie Bilanz.
- Gagel, Reinhold: Wie man eine Bilanz liest: Positionen analysieren, Kennzahlen lesen, Bilanztricks durchschauen. FinanzBuch Verlag. München 2020.  
Gut lesbares Grundlagenwerk für Einsteiger (Lernende, Studierende etc.), die sich für Bilanzen interessieren.
- <https://www.bwl-lexikon.de/wiki/bilanzkennzahlen>  
Eine sehr gute Übersicht zu den Bilanzkennzahlen mit Übungsaufgaben.  
[letzter Abruf: 26.01.2024]

## Auf einen Blick

### 1./2. Stunde



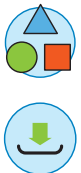
<b>Thema:</b>	Einstieg in die Bilanzanalyse
<b>M 1</b>	<b>Der Jahresabschluss der Hybrid Bike GmbH</b>
<b>M 2</b>	<b>Abgrenzungsrechnung – Wie läuft das Kerngeschäft?</b>
<b>ZM 1–3</b>	<b>Abgrenzungsrechnung in PDF und Excel</b>
<b>Inhalt:</b>	Die Schülerinnen und Schüler lernen in einer ersten Analyse mit GuV und Bilanz zu arbeiten und Auswertungen vorzunehmen. Über die Abgrenzungsrechnung stellen sie fest, dass für aussagekräftige Analysen die Aufbereitung des Datenmaterials notwendig ist.
<b>Benötigt:</b>	ggf. Beamer/Whiteboard
<b>Hausaufgabe:</b>	Umsetzung der Abgrenzungsrechnung in Tabellenkalkulationsprogramm
<b>Zusatzmaterial:</b>	Für die Abgrenzungsrechnung sollte ZM 1 verwendet werden (ZM 2 ist eine Excel-Vorlage, ZM 3 die Lösung).

### 3. Stunde





<b>Thema:</b>	Aufzeigen des Unterschieds zwischen gesetzlichen Vorschriften und betriebswirtschaftlicher Realität
<b>M 3</b>	<b>Kalkulatorische Kosten – Der Blick in die Zukunft</b>
<b>ZM 4</b>	<b>Kalkulatorische Abschreibungen</b>
<b>Inhalt:</b>	Die Lernenden stellen den Unterschied zwischen bilanzieller Abschreibung und kalkulatorischer Abschreibung, also echtem Wertverlust, fest.
<b>Benötigt:</b>	ggf. Internet (für Internetrecherche)

### 4./5. Stunde





<b>Thema:</b>	Bedeutung der wichtigsten Kennzahlen im Überblick
<b>M 4</b>	<b>Kennzahlen und Verhältniszahlen – Nutzen und Aussagekraft</b>
<b>M 5</b>	<b>Kennzahlen der Bilanz</b>
<b>ZM 5</b>	<b>Kennzahlen Übersicht</b>
<b>Inhalt:</b>	Die Schülerinnen und Schüler lernen zunächst die Bedeutung von Kennzahlen mit Lebensweltbezug kennen. Dann erhalten sie einen Überblick zu den wichtigsten Kennzahlen als Referenzdokument.
<b>Benötigt:</b>	Beamer/Whiteboard/Internet

## 6./7. Stunde

<b>Thema:</b>	Analyse des Jahresabschlusses der Hybrid Bike GmbH	
<b>M 6</b>	<b>Vermögens- und Kapitalstrukturkennzahlen</b>	 
<b>M 7</b>	<b>Kennzahlen der Bilanz – Jahresvergleich BASF (Stationenlernen)</b>	
<b>ZM 6–13</b>	<b>Jahresbilanzen der BASF in PDF in Excel-Format</b>	
<b>Inhalt:</b>	Die Lernenden analysieren zunächst die Jahresabschlüsse des Modellunternehmens. In Stationenarbeit werten sie dann den Jahresabschluss der BASF der Jahre 2019–2022 aus.	
<b>Benötigt:</b>	Beamer/Whiteboard/Internet / Tische für Stationenlernen	

## 8. Stunde







<b>Thema:</b>	Analyse des Jahresabschlusses der Hybrid Bike GmbH	 
<b>ZM 14</b>	<b>Bilanzanalyse mit Excel</b>	
<b>Inhalt:</b>	Die Schülerinnen und Schüler lernen, die Kennziffern in einem Tabellenkalkulationsprogramm zu bilden und eine Bilanzanalyse mithilfe des Computers auszuführen.	
<b>Benötigt:</b>	PC-Raum oder Laptops/Tablets	

## 9. Stunde

<b>Thema:</b>	Analyse des Jahresabschlusses der RadEX GmbH
<b>M 8</b>	<b>Klausur zur Bilanzanalyse</b>
<b>Benötigt:</b>	Klausurbögen kariert

## Hinweise und Erwartungshorizonte

### Erklärung zu den Symbolen

	Dieses Symbol markiert differenziertes Material. Wenn nicht anders ausgewiesen, befinden sich die Materialien auf mittlerem Niveau.				
	einfaches Niveau		mittleres Niveau		schwieriges Niveau
	Zusatzaufgabe		Alternative		

# SCHOOL-SCOUT.DE



Unterrichtsmaterialien in digitaler und in gedruckter Form

**Auszug aus:**

*Kennzahlen eines Unternehmens*

Das komplette Material finden Sie hier:

[School-Scout.de](https://www.school-scout.de)

