

Basics: Erstellen einer Strukturbilanz

Was Sie in diesem Dokument finden

Was in diesem Webinar behandelt wird	2
Wieviele Punkte sind erreichbar?	2
Strukturbilanz oder einzelne bilanzanalytische Daten?	2
Welche Formeln benötigen Sie aus der Formelsammlung?	3
Strukturbilanz	4
Diese Aufgabe ist zu lösen	4

Was in diesem Webinar behandelt wird

Thema	Basics Jahresabschlüsse aufbereiten und auswerten Erstellen einer Strukturbilanz
Termin	Dienstag, 11.03.2026, 18 Uhr bis 21 Uhr
Umfang	Eine umfassende Aufgabe, in der alle prüfungsrelevanten Anwendungsmöglichkeiten erfasst werden.
Arbeitsvorlagen	Anlagen stehen im Anhang zur Verfügung. Zu Prüfungsaufgaben in JAA werden ähnliche Vorlagen zur Verfügung gestellt.
IHK Rahmenplan	2.1.2. Strukturbilanz aus der Handelsbilanz unter Nutzung der Anhangangaben Anwendungstaxonomie: entwickeln. 2.2 Jahresabschlüsse mit Hilfe von Kennzahlen und Cash-flow-Rechnungen analysieren und interpretieren Anwendungstaxonomie: einordnen, einsetzen, erarbeiten, durchführen

Wieviele Punkte sind erreichbar?

Die Aufgaben liegen meist bei 15 Punkten, also mit einer Bearbeitungszeit von 36 Minuten für Strukturbilanzen. Hinzu kommen dann darauf aufbauende Bearbeitungen von Kennzahlen und entsprechenden Analysen mit bis zu insgesamt rund 50 Punkten.

Die restlichen 50 Punkte entfallen in der Aufgabenstellung 2 auf Finanzmanagement, sowie Kommunikation, Führung und Zusammenarbeit (KFZ) und/oder Internes Kontrollsystem (IKS).

Strukturbilanz oder einzelne bilanzanalytische Daten?

Für betriebswirtschaftliche Auswertungen mittels Kennzahlen, die für unternehmerische Entscheidungen herangezogen werden, ist eine Handels- oder Steuerbilanz nicht die ideale Grundlage. Warum? Bei der Erstellung von Handels- und Steuerbilanzen spielen steuer- und ausschüttungspolitische Gründe eine wesentliche Rolle. Für unternehmerische Entscheidungen ist jedoch das tatsächliche betriebswirtschaftliche Geschehen relevant. Und diesen Einblick bieten Strukturbilanzen, die nach bilanzanalytischen Methoden aus der Handelsbilanz erstellt werden.

Dabei sind Positionen umzuschichten, zu saldieren oder auch Bilanzkürzungen vorzunehmen. Dadurch entsteht eine Strukturbilanz, wie sie in Anlage 3 gegliedert ist und in diesem Webinar bearbeitet wird.

Oft sind in der Aufgabenstellung 2 einzelne Kennziffern nach bilanzanalytischen Verfahren zu berechnen. Damit wir aber das gesamte Spektrum kennenlernen, wird in einer Strukturbilanz die gesamte Bandbreite der möglichen Berechnungen angesprochen.

Welche Formeln benötigen Sie aus der Formelsammlung?

Für die Erstellung einer Strukturbilanz mit bilanzanalytischen Daten gibt es keine Formeln in der Formelsammlung.

Für die meist anschließend zu ermittelnden Kennzahlen stehen jedoch Formeln zu folgenden Themenbereichen zur Verfügung:

Kapitalstruktur	Seite 14 bis 15
Vermögensstruktur	Seite 15 bis 16
Anlagenfinanzierung	Seite 17
Liquidität	Seite 17
Bilanzgewinn/Bilanzverlust	Seite 18
Cashflow-Analyse	Seite 18
Umschlagskennzahlen	Seite 19 bis 20
Rentabilitätskennzahlen	Seite 21
Proforma-Kennzahlen (Earnings before...)	Seite 22
Weitere Kennzahlen	Seite 23 bis 25

Strukturbilanz

Diese Aufgabe ist zu lösen

In Kürze steht das jährlich stattfindende Gespräch mit der Hausbank an. Von der Geschäftsleitung der Nordstern GmbH erhalten Sie den Auftrag, die notwendigen Unterlagen vorzubereiten.

Erstellen Sie rechnerisch nachvollziehbar die Strukturbilanzen für das Berichtsjahr und das Vorjahr! Dazu stehen Ihnen in der Anlage folgende Unterlagen zur Verfügung:

- Anlage 1: Handelsbilanz zur 31.12.2024
- Anlage 2: Arbeitsvorlagen zu den Strukturbilanzen
- Anlage 3: Anhanginformationen

Bei dieser Aufgabe sind insgesamt 16 Punkte erreichbar, jeweils die Hälfte für die Aktiva und Passiva. Das entspricht einer Bearbeitungszeit unter Prüfungsbedingungen von knapp 40 Minuten.

Hinweise zu dieser Aufgabe

Die Handelsbilanzen sind meist in der dargestellten Form gegeben.

Die in der Aufgabenstellung genutzte Formulierung „Erstellen Sie rechnerisch nachvollziehbar...“ bedeutet, dass in Ihrer Lösung jeder Rechenschritt detailliert dokumentiert sein soll. Wie? Das zeigt der Lösungsvorschlag.

Eine Vorlage für die Strukturbilanz – hier Anlage 2 – ist in IHK-Prüfungen nicht immer gegeben. Es hängt vom Aufgabenschwerpunkt und der Gewichtung der einzelnen Aufgabenteile ab.

Die Anhanginformationen entsprechen der üblichen Ausführung einer IHK-Prüfung. Diese werden üblicherweise im Anlagenteil gesondert ausgedruckt. Das erleichtert die Bearbeitung, weil Sie das Blatt einzeln auf den Tisch legen können. Manche der aufgeführten Anhanginformationen sind für andere Aufgabenteile relevant. Sorgfältig lesen!

Was kann sonst noch drankommen?

Im Anschluss an die Bearbeitung der Aufgabe und Besprechung des Lösungsvorschlags gebe ich Ihnen noch weitere Hinweise zur Bearbeitung von:

- Nachrangdarlehen als Mezzaninekapital
- Passive Rechnungsabgrenzungsposten
- Passive latente Steuern

Diese Positionen können ebenfalls in Aufgabenstellungen enthalten sein.