

Controlling 1: Basis-Berechnungen I

Liquide Mittel

Kassenbestand	<input type="text"/>
+ Sichtguthaben	<input type="text"/>
+ Schecks	<input type="text"/>
+ Postscheckguthaben	<input type="text"/>
+ bundesbankfähige Wechsel	<input type="text"/>

= Liquide Mittel

Eigenkapital

Kapitalvortrag	<input type="text"/>
- Entnahmen	<input type="text"/>
+ Einlagen	<input type="text"/>
+ Gewinn	<input type="text"/>
- Verlust	<input type="text"/>

= Eigenkapital

Fremdkapital

Kurzfristige Schulden (innerhalb eines Jahres fällig) :

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<input type="text"/>	
+ Schuldwechsel	<input type="text"/>	
+ Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	<input type="text"/>	
+ Rückstellungen	<input type="text"/>	
+ Sonstige Verbindlichkeiten	<input type="text"/>	
+ Rechnungsabgrenzungen	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(Zwischensumme)

+ Mittelfristige Schulden (nach Ablauf eines Jahres fällig) :

+ Pensionsrückstellungen	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(Zwischensumme)

+ Langfristige Schulden (mit mindestens 4 Jahren Laufzeit) :

+ Anleihen	<input type="text"/>	
+ Bankschulden	<input type="text"/>	
+ Sonstige	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(Zwischensumme)

= Fremdkapital
(Gesamtsumme)

Controlling 1: Basis-Berechnungen II

Gesamtleistung

Umsatzerlöse	<input type="text"/>
+/- Bestandsveränderungen	<input type="text"/>
+ andere aktivierte Eigenleistungen	<input type="text"/>

= Gesamtleistung

Jahresüberschuss

Gesamtleistung	<input type="text"/>
+ Sonstige betriebliche Erträge	<input type="text"/>
- Materialaufwand	<input type="text"/>
- Gesamtkosten	<input type="text"/>
- davon Personalaufwand	<input type="text"/>
- davon Abschreibungen	<input type="text"/>
- davon sonstige betriebliche Aufwendungen	<input type="text"/>

= Ergebnis vor Zinsen und Steuern

- Zinsaufwand	<input type="text"/>
+ Außerordentliche Erträge	<input type="text"/>
- Außerordentliche Aufwendungen	<input type="text"/>

= Jahresüberschuss

Controlling 1: Basis-Berechnungen III

Umlaufvermögen

Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände (bis zu einem Jahr)	<input type="text"/>
+ Vorräte	<input type="text"/>
+ Wertpapiere	<input type="text"/>
+ Liquide Mittel	<input type="text"/>
<hr/>	
= kurzfristig gebundenes Umlaufvermögen	<input style="border: 2px solid orange;" type="text"/>

Anlagevermögen

Sachanlagen

Unbewegliche Sachen :

Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	<input type="text"/>
+ Bauten auf fremden Grundstücken	<input type="text"/>
+ Anlagen im Bau u. geleistete Anzahlungen auf Anlagen	<input type="text"/>

Bewegliche Sachen :

+ Maschinen und Anlagen	<input type="text"/>
+ Fahrzeuge	<input type="text"/>
+ Betriebs- u. Geschäftsausstattung	<input type="text"/>
+ Anlagen im Bau u. geleistete Anzahlungen auf Anlagen	<input type="text"/>

(Zwischensumme)

+ Immaterielle Anlagen

+ Schutzrechte	<input type="text"/>
----------------	----------------------

(Zwischensumme)

+ Finanzielle Anlagen

+ Wertpapiere	<input type="text"/>
---------------	----------------------

(Zwischensumme)

= Anlagevermögen

(Gesamtsumme)

Erstellt von: _____

am: _____

Controlling 2: Kennzahlen-Profil I

	Kennzahlen-Definition	Ihre Zahlen	Zielwerte		
			Prod. Gewerbe	Dienstleister	Handel
Liquidität	1) Barliquidität = $\frac{\text{liquide Mittel}}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}} * 100$	<input type="text"/> / <input type="text"/> * 100 = <input type="text"/>	> 25%	> 25%	> 25%
	2) Working Capital = $\frac{\text{kurzfristig gebundenes Umlaufvermögen}}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}} * 100$	<input type="text"/> / <input type="text"/> * 100 = <input type="text"/>	> 110%	> 110%	> 110%
	3) Cashflow (vereinfacht) = Jahresüberschuss/ -fehlbetrag + Abschreibungen auf Anlagevermögen - Zuschreibungen auf Anlagevermögen + Erhöhung von langfristigen Rückstellungen - Verminderungen von langfristigen Rückstellungen	<input type="text"/> + <input type="text"/> - <input type="text"/> + <input type="text"/> - <input type="text"/> = <input type="text"/>	> 0	> 0	> 0
	4) Kundenziel = $\frac{\text{durchschn. Bestand an Forderungen aus L. u. L.} * 360}{\text{Umsatzerlöse}}$	<input type="text"/> * 365 = <input type="text"/>	Kundenziel < Lieferantenziel	Kundenziel < Lieferantenziel	Kundenziel < Lieferantenziel
	5) Lieferantenziel = $\frac{\text{durchschn. Bestand an Verbindlichkeiten} * 360}{\text{Wert der Zugänge}}$	<input type="text"/> * 365 = <input type="text"/>			
Rentabilität	6) Cashflow-Rendite = $\frac{\text{Cashflow}}{\text{Gesamtleistung}} * 100$	<input type="text"/> / <input type="text"/> * 100 = <input type="text"/>	> 9%	> 9%	> 6%
	7) Eigenkapital-Rentabilität = $\frac{\text{Jahresüberschuss}}{\text{durchschn. Eigenkapital}} * 100$	<input type="text"/> / <input type="text"/> * 100 = <input type="text"/>	> 30%	> 30%	> 30%
	8) Gesamtkapital-Rentabilität = $\frac{\text{Jahresüberschuss} + \text{Zinsen und ähnliche Aufwendungen}}{\text{Gesamtkapital}} * 100$	<input type="text"/> + <input type="text"/> / <input type="text"/> * 100 = <input type="text"/>	> 12%	> 15%	> 14%

Erstellt von: _____

am: _____

Controlling 2: Kennzahlen-Profil II

	Kennzahlen-Definition	Ihre Zahlen	Zielwerte		
			Prod. Gewerbe	Dienstleister	Handel
Rentabilität	Jahresüberschuss + Ertragsteuern + Zinsaufwand 9) Umsatz-Rentabilität = $\frac{\text{Umsatz}}{\text{Umsatz}} \cdot 100$	$\frac{\begin{array}{l} \text{[]} \\ + \text{[]} \\ + \text{[]} \\ \hline \text{[]} \end{array}}{\text{[]}} \cdot 100 = \text{[]}$	> 5%	> 5%	> 5%
	Vermögensstruktur	Eigenkapital + langfr. Fremdkapital 10) Erweiterte Anlagendeckung = $\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Anlagevermögen}}$	$\frac{\begin{array}{l} \text{[]} \\ + \text{[]} \\ \hline \text{[]} \end{array}}{\text{[]}} = \text{[]}$	> 150%	> 140%
11) Verhältnis von Anlage- zu Umlaufvermögen = $\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Umlaufvermögen}}$		$\frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[]}$	< 1	< 1	< 1
12) Investitionsquote = $\frac{\text{Nettoinvestitionen in Sachanlagevermögen (SAV)}}{\text{SAV zu historischen AHK}} \cdot 100$		$\frac{\text{[]}}{\text{[]}} \cdot 100 = \text{[]}$			
13) Wachstumsquote = $\frac{\text{Nettoinvestitionen in Sachanlagevermögen (SAV)}}{\text{AfA der laufenden Periode auf SAV}} \cdot 100$		$\frac{\text{[]}}{\text{[]}} \cdot 100 = \text{[]}$			
Kapitalstruktur	14) Eigenkapital-Quote = $\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Gesamtkapital}} \cdot 100$	$\frac{\text{[]}}{\text{[]}} \cdot 100 = \text{[]}$	> 20%	> 15%	> 10%
	Fremdkapital - liquide Mittel 15) Dynamischer Verschuldungsgrad = $\frac{\text{Cashflow}}{\text{Cashflow}}$	$\frac{\begin{array}{l} \text{[]} \\ - \text{[]} \\ \hline \text{[]} \end{array}}{\text{[]}} = \text{[]}$	< 5J.	< 5J.	< 7J.
Aufwand	16) Personalaufwandsquote = $\frac{\text{Personalaufwand}}{\text{Gesamtleistung}} \cdot 100$	$\frac{\text{[]}}{\text{[]}} \cdot 100 = \text{[]}$	< 25%	< 25%	< 12%
	17) Materialaufwandsquote = $\frac{\text{Materialaufwand}}{\text{Gesamtleistung}} \cdot 100$	$\frac{\text{[]}}{\text{[]}} \cdot 100 = \text{[]}$	< 35%	< 35%	> 60%

Erstellt von: _____

am: _____