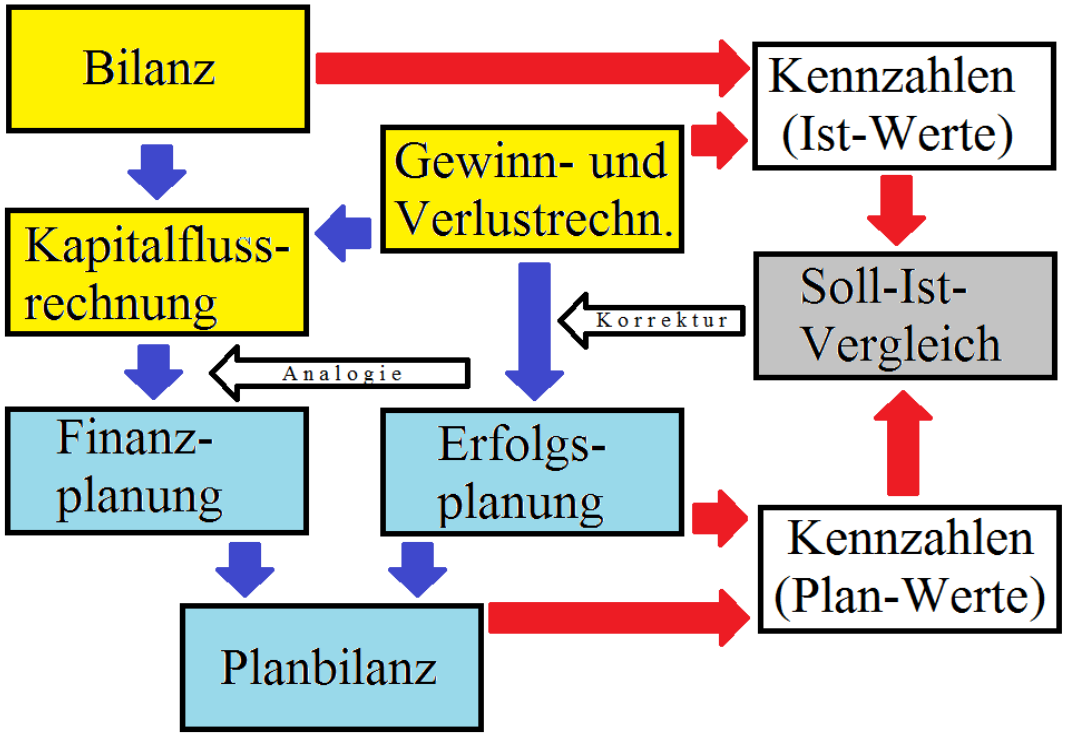
Integrierte Erfolgs-, Finanz- und Bilanzplanung

Prof. Dr. Müller Management
& Consulting GmbH
Rüsselsheim



		Sachverhalt	Korr. 1	Korr. 2	Korr. 3	Gesch.jahr	Vorjahr	Anm.
	Aktiva							
	A. Anlagevermögen							
>	I. Immat. Vermögensgegenstände	*11.987*				11.987	*11.850*	1
>	II. Sachanlagen	*2.135.300*	*-5.000*			2.130.300	*1.920.200*	1
>	III. Finanzanlagen	*50.000*				50.000	*50.000*	1
		2.197.287	-5.000	0	0	2.192.287	1.982.050	
	B. Umlaufvemögen							
x	I. Vorräte	*34.400*		*5.000*		39.400	*45.400*	
	II. Forderungen + so. Vermögen							
x	1. ... aus Liefer. u. Leistungen	*850.100*			*1.000*	851.100	*920.700*	
x	2. Sonstige Verm.gegenstände	*5.000*				5.000	*4.000*	2
>	III. Wertpapiere:	*39.400*				39.400	*52.200*	3
>	IV. Guthaben bei Kreditinstituten	*186.200*				186.200	*201.700*	
		1.115.100	0	5.000	1.000	1.121.100	1.224.000	
x	C. Rechnungsabgrenzung	*25.250*				25.250	*25.320*	
	Summe	3.337.637	-5.000	5.000	1.000	3.338.637	3.231.370	

		Entwurf	Korr. 1	Korr. 2	Korr. 3	Gesch.jahr	Vorjahr	Anm.
	Passiva							
	A. Eigenkapital							
x	I. Gezeichnetes Kapital	*130.000*				130.000	*120.000*	
x	II. Kapitalrücklage	*60.000*				60.000	*30.000*	
x	III. Gewinnrücklagen	*683.500*				683.500	*603.400*	
x	IV. Gewinnvortrag	*1.208*				1.208	*1.738*	
x	V. Jahresüberschuß	245.390	-5.000	5.000	1.000	246.390	177.070	
		1.120.098	-5.000	5.000	1.000	1.121.098	932.208	
	B. Rückstellungen							
x	1. Steuerrückstellungen	*51.900*				51.900	*71.800*	
x	2. sonstige Rückstellungen	*165.000*				165.000	*195.500*	4
		216.900	0	0	0	216.900	267.300	
	C. Verbindlichkeiten							
>	1. ... gegenüber Kreditinstituten	*1.136.974*				1.136.974	*1.196.462*	5
x	2. ... a. Lieferungen + Leistungen	*722.500*				722.500	*742.200*	
x	3. sonstige Verbindlichkeiten	*141.165*				141.165	*93.200*	6
x	davon aus Steuern	47.991				47.991	39.700	7
x	dav. im Rahmen d. soz. Sicherh.	*40.000*				40.000	*39.000*	
		2.000.639	0	0	0	2.000.639	2.031.862	
	Summe	3.337.637	-5.000	5.000	1.000	3.338.637	3.231.370	

		Sachverhalt	Korr. 1	Korr. 2	Korr. 3	Gesch.jahr	Vorjahr	Anm.
	Gewinn- und Verlustrechnung							
x	1. Umsatzerlöse	*6.514.100*				6.514.100	*6.335.000*	
x	2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	*2.390*				2.390	*870*	
x	3. sonstige betriebliche Erträge	*54.100*			*1.000*	55.100	*11.400*	8
x	4. Materialaufwand	*-3.212.000*		*5.000*		-3.207.000	*-3.167.300*	
x	5. Personalaufwand	*-2.161.000*				-2.161.000	*-2.082.500*	
>	6. Abschreibungen	*-369.650*	*1.250*			-368.400	*-329.200*	
x	7. sonst. betriebl. Aufwendungen	*-436.850*	*-6.250*			-443.100	*-459.700*	
x	8. Erträge aus Beteiligungen	*2.000*				2.000	*2.000*	
x	9. sonstige Zinsen u. ähnl. Erträge	*19.400*				19.400	*20.100*	
x	10. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	*-75.000*				-75.000	*-84.600*	
	11. Ergebnis vor Steuern	337.490	-5.000	5.000	1.000	338.490	246.070	
x	12. Steuern v. Eink. und vom Ertrag	*-84.600*				-84.600	*-61.500*	
	13. Ergebnis nach Steuern	252.890	-5.000	5.000	1.000	253.890	184.570	
x	14. sonstige Steuern	*-7.500*				-7.500	*-7.500*	
	15. Jahresüberschuss	245.390	-5.000	5.000	1.000	246.390	177.070	

Nach der Aufstellung der Bilanz wurden noch folgende Fehler festgestellt

1) Im Anlagevermögen wurde eine Maschine bilanziert die im Juni kaputt ging und verschrottet wurde. Der Buchwert ist 5.000 €, die Abschreibung des Jahres betrug 2.500 €.

2) Bei der Inventur des Fertigungsmaterials wurden Bestände übersehen, die neben den Maschinen lagen. Ihr Wert betrug 5.000 €.

3) Eine Forderung muss nach § 256a HGB um 1.000 € höher bewertet werden, weil der Wechselkurs gestiegen ist.

Anmerkung:

Neben der Berichtigung von Fehlern können auch Ideen für die Bilanzpoliltik hier simuliert werden, bevor sie gebucht sind.

Anmerkungen:

1	Gesch.jahr	Zugang	Abgang	Abschreib.	Vorjahr
I. Immat. Verm.gegenst.	11.987	4.200	113	3.950	11.850
II. Sachanlagen	2.130.300	624.500	49.950	364.450	1.920.200
III. Finanzanlagen	50.000	0			50.000
	2.192.287	628.700	50.063	368.400	1.982.050

	Abgang mit Gewinn		Abgang mit Verlust	
	VK-Preis	Buchwert	VK-Preis	Buchwert
I. Immat. Verm.gegenst.			0	113
II. Sachanlagen	50.000	34.950	5.000	15.000
III. Finanzanlagen				
	50.000	34.950	5.000	15.113
	Gewinn	15.050	Verlust	10.113

		Geschäftsj.	Vorjahr
2	2. Sonstige Verm.gegenstände		
	abgegrenzte Zinserträge	*1.900*	*2.100*
	Gehaltsvorschuss		*1.000*
	Erstatt.anspr. Kfz-Steuer	*500*	
	abgegrenzter so. Ertrag	*2.600*	*900*
		5.000	4.000

3	Gesch.jahr	Zugang	Abgang	Vorjahr
	39.400	*20.000*	32.800	52.200

		Gesch.jahr	Zugang	Verbrauch	Auflösung	Vorjahr
4	davon kurzfristig	*125.000*	*75.000*	*80.500*	*25.000*	*155.500*
	davon mittelfristig	*40.000*		*0*		*40.000*
		165.000	75.000	80.500	25.000	195.500
	Kunden	*55.000*	*10.000*	*20.000*		*65.000*
	Lieferanten	*55.000*	*10.000*	*20.000*		*65.000*
	Personal	*55.000*	*20.000*	*5.500*	*25.000*	*65.500*
		165.000	40.000	45.500	25.000	195.500

		Gesch.jahr	Zugang	Abgang	Vorjahr
5	davon kurzfristig	*33.238*	*25000*	*24.355*	*32.593*
	davon mittelfristig	*403.736*	*25000*	*35.133*	*413.869*
	davon langfristig	*700.000*		*50.000*	*750.000*
		1.136.974	50.000	109.488	1.196.462

	Geschäftsj.	Vorjahr
6 3. sonstige Verbindlichkeiten		
abgegrenzter Zinsaufwand	*5.174*	*4.000*
abgegrenzter so. Aufwand	*10.000*	*10.500*
Gesellschafterdarlehen	*38.000*	*0*
	53.174	14.500

7 Umsatzsteuer	*1.237.679*	Lohnsteuer	
… aus Anlageverkäufen	10.450	Gesch.jahr	
Vorsteuer	*-676.685*		*36.000*
… aus Investitionen	-119.453	Vorjahr	
			34.700
lfd. Vorauszahlungen	*-440.000*		
	11.991		
für Vorjahr	*5.000*		

8 Sonstige betr. Erträge	
… aus Anlageabgängen	15.050
… aus Aufl. v. Rückstell.	25.000
Kursgewinne aus Fremd-währungsforderungen	*15.050*
	55.100

	Gesch.jahr		Vorjahr	
A. Anlagevermögen	2.192.287	65,76%	1.982.050	61,41%
B. Umlaufvermögen				
1. Vorräte	39.400	1,18%	45.400	1,41%
2. Kurzfrist. Forderungen	915.750	27,47%	998.220	30,93%
3. Liquide Mittel	186.200	5,59%	201.700	6,25%
	3.333.637		3.227.370	
A. Eigenkapital (wirtschaftlich)	1.121.098	33,58%	932.208	28,85%
B. Fremdkapital				
1. Langfristiges Fremdkapital	700.000	20,97%	750.000	23,21%
2. Mittelfristiges Fremdkapital	443.736	13,29%	453.869	14,05%
3. Kurzfristiges Fremdkapital	1.073.803	32,16%	1.095.293	33,90%
	3.338.637		3.231.370	
Gesamtleistung	6.571.590	100,00%	6.347.270	100,00%
- Aufwendungen	-5.797.200	-88,22%	-5.694.900	-89,72%
EBITDA	774.390	11,78%	652.370	10,28%
- Abschreibungen	-368.400	-5,61%	-329.200	-5,19%
EBIT	405.990	6,18%	323.170	5,09%
- Zinsen	-75.000	-1,14%	-84.600	-1,33%
EBT	330.990	5,04%	238.570	3,76%
- Ertragsteuern	-84.600	-1,29%	-61.500	-0,97%
NOPAT	246.390	3,75%	177.070	2,79%

DuPont-System:

Kapitalumschlag:				
Umsatz	6.514.100	195,11%	6.335.000	196,05%
Gesamtkapital	3.338.637		3.231.370	
Umsatzrentab.:				
Gewinn	246.390	3,78%	177.070	2,80%
Umsatz	6.514.100		6.335.000	

Rentabilität

Eigenkapitalrentabilität (Return on Equity, ROE)

Gewinn	246.390	21,98%
Eigenkapital	1.121.098	
	177.070	18,99%
	932.208	

Gesamtkapitalrentabilität

Return on Capital Employed (ROCE)

Gewinn + Fremdkap.zinsen	321.390	9,63%
Gesamtkapital	3.338.637	
	261.670	8,10%
	3.231.370	

Gesamtkapitalrentabilität

(Return on Capital, ROC Return on Assets, ROA)

Gewinn + Zinsen + Steuern	405.990	12,16%
Gesamtkapital	3.338.637	
	323.170	10,00%
	3.231.370	

return on investment :	7,38%	5,48%

Rentabilität

return on investment

Gewinn	246.390	7,39%	177.070	5,49%
Gesamtkapital	3.333.637		3.227.370	

Umsatzrentabilität

Gewinn	246.390	3,78%	177.070	2,80%
Umsatzerlöse	6.514.100		6.335.000	

Liquidität

Liquidität I

Flüssige Mittel	186.200	17,34%	201.700	18,42%
kurzfristige Verbindlichkeiten	1.073.803		1.095.293	

Liquidität II

Fl. Mittel + kurzfr. Forderungen	1.101.950	102,62%	1.199.920	109,55%
kurzfristige Verbindlichkeiten	1.073.803		1.095.293	

Liquidität III

Fl. Mittel + kurzfr. Fo. + Vorräte	1.141.350	106,29%	1.245.320	113,70%
kurzfristige Verbindlichkeiten	1.073.803		1.095.293	

Liquidität

Anlagendeckung II

Eigenkap. + langfr. Fremdkap.	1.821.098	83,07%
Anlagevermögen	2.192.287	
	1.682.208	84,87%
	1.982.050	

horizontale Bilanzstruktur

langfristiges Kapital	1.821.098	83,07%
langfristiges Vermögen	2.192.287	
	1.682.208	84,87%
	1.982.050	

Umlaufvermögen	1.141.350	1.245.320
- kurzfristige Verbindichkeiten	-1.073.803	-1.095.293
= working capital	67.547	150.027

1.		Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	7.814.729
2.	–	Auszahlungen an Lieferanten	-4.328.412
3.	–	Auszahlungen für Beschäftigte	-2.143.200
4.	–/+	Umsatzsteuerzahlungen	-445.000
5.	–/+	Zahlungen für sonstige Steuern	-8.000
6.	–/+	Ertragsteuerzahlungen	-104.500
7.	=	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 6)	785.617
8.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0
9.	–	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-4.998
10.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	65.450
11.	–	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-743.155
12.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0
13.	–	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0
14.	+	Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	32.800
15.	–	Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	-20.000
16.	+	Erhaltene Zinsen	19.600
17.	+	Erhaltene Dividenden	2.000
18.	=	Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 8 bis 17)	-648.303
19.	+	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von Gesellschaftern	40.000
20.	–	Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen an Gesellschafter	0
21.	+	Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	88.000
22.	–	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	-109.488
23.	+	Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	0
24.	–	Gezahlte Zinsen	-73.826
25.	–	Gezahlte Dividenden an Gesellschafter	-97.500
26.	=	Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 19 bis 25)	-152.814
27.	=	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 7, 18, 26)	-15.500
1.		Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	
		1. Umsatzerlöse	6.514.100

28.	+	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode 201.700
29.	=	Finanzmittelfonds am Ende der Periode 186.200

		1. ... aus Liefer. u. Leistungen	69.600
		Umsatzsteuer	1.248.129
		- Umsatzsteuer aus Anlageverkäufen	-10.450
		2. sonstige Rückstellungen - Schadenersatz Kunden	-20.000
		währungsforderungen	15.050
		abgegrenzter so. Ertrag	-1.700
			7.814.729
2.	–	Auszahlungen an Lieferanten	
		4. Materialaufwand	-3.207.000
		I. Vorräte	6.000
		2. Erhöhung oder Verminderung	2.390
		2. ... a. Lieferungen + Leistungen	-19.700
		Vorsteuer	-796.138
		- Vorsteuer aus Investitionen	119.453
		C. Rechnungsabgrenzung	70
		2. sonstige Rückstellungen	0
		7. sonst. betriebl. Aufwendungen	-443.100
		Abgang mit Verlust	10.113
		abgegrenzter so. Aufwand	-500
			-4.328.412
3.	–	Auszahlungen für Beschäftigte	
		5. Personalaufwand	-2.161.000
		Lohnsteuer	1.300
		dav. im Rahmen d. soz. Sicherh.	1.000
		2. sonstige Rückstellungen	14.500
		Gehaltsvorschuss	1.000
			-2.143.200
4.	–/+	Umsatzsteuerzahlungen	
		für Vorjahr	-5.000
		lfd. Vorauszahlungen	-440.000

			-445.000
5.	–/+	Zahlungen für sonstige Steuern	
		14. sonstige Steuern	-7.500
		Erstatt.anspr. Kfz-Steuer	-500
			-8.000
6.	–/+	Ertragsteuerzahlungen	
		12. Steuern v. Eink. und vom Ertrag	-84.600
		1. Steuerrückstellungen	-19.900
			-104.500
8.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	
		I. Immat. Verm.gegenst.	0
		+ Umsatzsteuer	0
			0
9.	–	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	
		I. Immat. Verm.gegenst.	-4.200
		+ Vorsteuer	-798
			-4.998
10.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	
		II. Sachanlagen	55.000
		+ Umsatzsteuer	10.450

			65.450
11.	–	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	
		II. Sachanlagen	-624.500
		+ Vorsteuer	-118.655
			-743.155
12.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	
		III. Finanzanlagen	0
			0
13.	–	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	
		III. Finanzanlagen	0
			0
14.	+	Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	
		III. Wertpapiere:	32.800
			32.800
15.	–	Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	
		III. Wertpapiere:	-20.000

			-20.000
16.	+	Erhaltene Zinsen	
		9. sonstige Zinsen u. ähnl. Erträge	19.400
		abgegrenzte Zinserträge	200
			19.600
17.	+	Erhaltene Dividenden	
		8. Erträge aus Beteiligungen	2.000
			2.000
18.	+	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von Gesellschaftern	
		I. Gezeichnetes Kapital	10.000
		II. Kapitalrücklage	30.000
			40.000
19.	–	Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen an Gesellschafter	
			0
21.	+	Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	
		1. ... gegenüber Kreditinstituten	50.000
		Gesellschafterdarlehen	38.000

			88.000
22.	–	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	
		1. ... gegenüber Kreditinstituten	-109.488
			-109.488
23.	+	Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	
			0
24.	–	Gezahlte Zinsen	
		10. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	-75.000
		abgegrenzter Zinsaufwand	1.174
			-73.826
25.	–	Gezahlte Dividenden an Gesellschafter	
		III. Gewinnrücklagen	80.100
		IV. Gewinnvortrag	-530
		V. Jahresüberschuß	-177.070
			-97.500

>	I. Immat. Vermögensgegenstände	-137	0
>	II. Sachanlagen	-210.100	0
>	III. Finanzanlagen	0	0
x	I. Vorräte	6.000	0
x	1. ... aus Liefer. u. Leistungen	69.600	0
x	2. Sonstige Verm.gegenstände	-1.000	0
>	III. Wertpapiere:	12.800	0
>	IV. Guthaben bei Kreditinstituten	15.500	0
x	C. Rechnungsabgrenzung	70	0
x	I. Gezeichnetes Kapital	10.000	0
x	II. Kapitalrücklage	30.000	0
x	III. Gewinnrücklagen	80.100	0
x	IV. Gewinnvortrag	-530	0
x	V. Jahresüberschuß	-177.070	0
x	1. Steuerrückstellungen	-19.900	0
x	2. sonstige Rückstellungen	-30.500	0
>	1. ... gegenüber Kreditinstituten	-59.488	0
x	2. ... a. Lieferungen + Leistungen	-19.700	0
x	3. sonstige Verbindlichkeiten	38.674	0
x	davon aus Steuern	8.291	0
x	dav. im Rahmen d. soz. Sicherh.	1.000	0
x	1. Umsatzerlöse	6.514.100	0

	2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und		
x	unfertigen Erzeugnissen	2.390	0
x	3. sonstige betriebliche Erträge	55.100	0
x	4. Materialaufwand	-3.207.000	0
x	5. Personalaufwand	-2.161.000	0
>	6. Abschreibungen	-368.400	0
x	7. sonst. betriebl. Aufwendungen	-443.100	0
x	8. Erträge aus Beteiligungen	2.000	0
x	9. sonstige Zinsen u. ähnl. Erträge	19.400	0
x	10. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	-75.000	0
x	12. Steuern v. Eink. und vom Ertrag	-84.600	0
x	14. sonstige Steuern	-7.500	0
		0	0
			0

- Umsatzsteuer aus Anlageverkäufen	-10450
- Vorsteuer aus Investitionen	119453
+ Umsatzsteuer	0
+ Vorsteuer	-798
+ Umsatzsteuer	10450
+ Vorsteuer	-118655
	0

<u>Schütt-aus-hol-zurück</u>	
Gezahlte Dividenden an Gesellschafter	97.500
Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von Gesellschaftern	-40.000
Gesellschafterdarlehen	-38.000
Netto-Dividende	19.500

	I s t	entfällt	Rumpfb.	zusätzlich	Basisb.	Preise	Budget
1. Umsatzerlöse	6.514.100	-510.000	6.004.100	600.705	6.604.805	66.148	6.670.953
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	2.390	-2.390	0	58	58	0	58
3. sonstige betriebliche Erträge	55.100	-55.100	0	33.000	33.000	0	33.000
4. Materialaufwand	-3.207.000	316.189	-2.890.811	-305.341	-3.196.152	-48.032	-3.244.184
5. Personalaufwand	-2.161.000	170.760	-1.990.240	-120.512	-2.110.752	-42.215	-2.152.967
6. Abschreibungen	-368.400	0	-368.400	-50.800	-419.200	0	-419.200
7. sonst. betriebl. Aufwendungen	-443.100	25.113	-417.987	-15.287	-433.274	-6.420	-439.694
8. Erträge aus Beteiligungen	2.000	0	2.000	100	2.100	0	2.100
9. sonstige Zinsen u. ähnl. Erträge	19.400	-1.000	18.400	0	18.400	0	18.400
10. Zinsen und ähnl. Aufwendungen	-75.000	3.491	-71.509	0	-71.509	0	-71.509
11. Ergebnis vor Steuern	338.490	-52.937	285.553	141.923	427.476	-30.519	396.957
12. Steuern v. Eink. und vom Ertrag	-84.600	0	-84.600	-9.800	-94.400	0	-94.400
13. Ergebnis nach Steuern	253.890	-52.937	200.953	132.123	333.076	-30.519	302.557
14. sonstige Steuern	-7.500	200	-7.300	-300	-7.600	0	-7.600
15. Jahresüberschuss	246.390	-52.737	193.653	131.823	325.476	-30.519	294.957

	I s t	entfällt	Rumpfbudg.	zusätzlich	Basisbudget	Preisänder.	Budget
1. Umsatzerlöse							
weitergeführte Produkte	6.014.100	0	6.014.100	300.705	6.314.805	63.148	6.377.953
eingestellte Produkte	510.000	-510.000	0		0	0	0
Nachfolgeprodukte			0	300.000	300.000	3.000	303.000
	6.514.100	-510.000	6.004.100	600.705	6.604.805	66.148	6.670.953
Mengen				*5,00%*	0	*1,00%*	
weitergeführte Produkte	*100.235*		100.235	5.012	105.247	105.247	105.247
eingestellte Produkte	*10.200*	-10.200	0				
Nachfolgeprodukte			0	*5.000*	5.000	5.000	5.000
Preise							
weitergeführte Produkte	*60,00*		60,00	60,00	60,00	0,60	60,60
eingestellte Produkte	*50,00*	50,00					
Nachfolgeprodukte				60,00	60,00	0,60	60,60
2. Bestandsveränderungen							
			0		0		0
	2.390	-2.390	0	58	58		58
			0		0		0
	2.390	-2.390	0	58	58	0	58
3. sonstige betriebliche Erträge							
… aus Anlageabgängen	15.050	-15.050	0	15.000	15.000		15.000
… aus Aufl. v. Rückstell.	25.000	-25.000	0	18.000	18.000		18.000
währungsforderungen	15.050	-15.050	0		0		0
			0		0		0
	55.100	-55.100	0	33.000	33.000	0	33.000

4. Materialaufwand							
weitergeführte Produkte	-2.896.815	0	-2.896.815	-145.341	-3.042.156	-45.782	-3.087.938
eingestellte Produkte	-306.189	306.189	0				
Nachfolgeprodukte			0	-150.000	-150.000	-2.250	-152.250
zurückgestellte Risiken	-10.000	10.000	0	-10.000	-10.000		-10.000
	-3.207.000	316.189	-2.890.811	-305.341	-3.196.152	-48.032	-3.244.184
Mengen							
weitergeführte Produkte	100.235		100.235	5.012	105.247	105.247	105.247
eingestellte Produkte	10.200	-10.200	0		0		
Nachfolgeprodukte				5.000	5.000	5.000	5.000
Preise						1,50%	
weitergeführte Produkte	29,00		29,00	29,00	29,00	0,44	29,44
eingestellte Produkte	30,02	30,02					
Nachfolgeprodukte				30,00	30,00	0,45	30,45
5. Personalaufwand							
aktuelles Personal	-1.990.240		-1.990.240		-1.990.240	-40.205	-2.030.445
erwartete Abgänge	-150.760	150.760	0		0		0
erwartete Zugänge			0	-100.512	-100.512	-2.010	-102.522
zurückgestellte Risiken	-20.000	20.000	0	-20.000	-20.000		-20.000
	-2.161.000	170.760	-1.990.240	-120.512	-2.110.752	-42.215	-2.152.967
Anzahl Arbeitnehmer							
aktuelles Personal	*80*		80		80	80	80
erwartete Abgänge	*6*	*-6*	0		0	0	0
erwartete Zugänge			0	*4*	4	4	4
	86	-6	80	4	84	84	84
						2,00%	
Jahresgehalt	*25.128*			25.128	25.128	503	25.631

6. Abschreibungen

I. Immat. Verm.gegenst.	3.950		3.950	800	4.750		4.750
II. Sachanlagen	364.450		364.450	50.000	414.450		414.450
			0		0		0
	-368.400	0	-368.400	-50.800	-419.200	0	-419.200

	Planjahr	Zugang	Abgang	Abschreib.	Gesch.jahr	Zugang	Abgang	Abschreib.	Vorjahr
I. Immat. Verm.gegenst.									
weiter abgeschrieben	7.750			*3.350*	11.100	3.313	113	3.950	11.850
erwartete Abgänge	0		*287*	*600*	887				
neu angeschafft	3.200	*4.000*		*800*					
	10.950	4.000	287	4.750	11.987	3.313	113	3.950	11.850
II. Sachanlagen									
weiter abgeschrieben	1.735.850			344.450	2.080.300	574.500	49.950	364.450	1.920.200
erwartete Abgänge	0		30.000	20.000	50.000				
neu angeschafft	450.000	500.000		50.000					
	2.185.850	500.000	30.000	414.450	2.130.300	574.500	49.950	364.450	1.920.200
III. Finanzanlagen	50.000	0			50.000	0			50.000
	2.246.800	504.000	30.287	419.200	2.192.287	577.813	50.063	368.400	1.982.050

	Abgang mit Gewinn		Abgang mit Verlust		Abgang mit Gewinn		Abgang mit Verlust	
	VK-Preis	Buchwert	VK-Preis	Buchwert	VK-Preis	Buchwert	VK-Preis	Buchwert
I. Immat. Verm.gegenst.			*0*	*287*			*0*	*113*
II. Sachanlagen	*30.000*	*15.000*	*10.000*	*15.000*	*50.000*	*34.950*	*5.000*	*15.000*
III. Finanzanlagen								
	30.000	15.000	10.000	15.287	50.000	34.950	5.000	15.113
	Gewinn	15.000	Verlust	5.287	Gewinn	15.050	Verlust	10.113

7. sonst. betriebl. Aufwendungen						*1,50%*	
abgegrenzter so. Aufwand	-10.000		-10.000		-10.000	-150	-10.150
zurückgestellte Risiken – Kunden	-10.000	10.000	0	-10.000	-10.000		-10.000
mit Vorsteuer	-354.500	*5.000*	-349.500		-349.500	-5.243	-354.743
ohne Vorsteuer	-68.487		-68.487		-68.487	-1.027	-69.514
			0		0		0
Verlust aus Anlageabgängen	-10.113	10.113	0	*-5.287*	-5.287		-5.287
	-443.100	25.113	-417.987	-15.287	-433.274	-6.420	-439.694
8. Erträge aus Beteiligungen							
Dividende aus XY GmbH	2.000		2.000	*100*	2.100		2.100
			0		0		0
			0		0		0
	2.000	0	2.000	100	2.100	0	2.100
9. sonstige Zinsen u. ähnl. Erträge							
abgegrenzte Zinserträge	1.900		1.900		1.900		1.900
übrige Zinserträge	17.500	*-1.000*	16.500		16.500		16.500
			0		0		0
	19.400	-1.000	18.400	0	18.400	0	18.400
10. Zinsen und ähnl. Aufwendungen							
abgegrenzter Zinsaufwand	-5.174		-5.174		-5.174		-5.174
übriger Zinsaufwand	-69.826	*3.491*	-66.335		-66.335		-66.335
			0		0		0
	-75.000	3.491	-71.509	0	-71.509	0	-71.509
14. sonstige Steuern							
			0		0		0
diverse Steuern	-7.500	*200*	-7.300	*-300*	-7.600		-7.600
			0		0		0
	-7.500	200	-7.300	-300	-7.600	0	-7.600
12. Steuern v. Eink. und vom Ertrag							
			0		0		0
diverse Steuern	-84.600		-84.600	*-9.800*	-94.400		-94.400
			0		0		0
	-84.600	0	-84.600	-9.800	-94.400	0	-94.400

		I s t	entfällt	Rumpfbudg.	zusätzlich	Basisbudget	Preisänder.	Budget
1.	Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen …	7.814.729	-673.650	7.141.079	703.798	7.844.877	70.192	7.915.069
2.	Auszahlungen an Lieferanten	-4.328.412	403.955	-3.924.457	-368.766	-4.293.224	-68.338	-4.361.562
3.	Auszahlungen für Beschäftigte	-2.143.200	155.260	-1.987.940	-121.279	-2.109.219	-40.695	-2.149.914
4.	Umsatzsteuerzahlungen	-445.000	-64.329	-509.329	31.775	-477.554	-2.446	-480.000
5.	Zahlungen für sonstige Steuern	-8.000	700	-7.300	-300	-7.600	0	-7.600
6.	Ertragsteuerzahlungen	-104.500	0	-104.500	-9.800	-114.300	0	-114.300
7.	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	785.617	-178.064	607.553	235.427	842.980	-41.287	801.693
8.	Einzahlungen aus Abgängen von immateriellem Anlagevermög.	0	0	0	0	0	0	0
9.	Ausz. für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-4.998	4.998	0	-4.760	-4.760	0	-4.760
10.	Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagevermögen	65.450	-65.450	0	47.600	47.600	0	47.600
11.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-743.155	743.155	0	-595.000	-595.000	0	-595.000
12.	Einzahlungen aus Abgängen von Finanzanlagevermögen	0	0	0	0	0	0	0
13.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0	0	0	0	0	0	0
14.	Einzahlungen aus kurzfristiger Finanzdisposition	32.800	-32.800	0	15.000	15.000	0	15.000
15.	Auszahlungen für kurzfristige Finanzdisposition	-20.000	20.000	0	-25.000	-25.000	0	-25.000
16.	Erhaltene Zinsen	19.600	-1.200	18.400	100	18.500	0	18.500
17.	Erhaltene Dividenden	2.000	0	2.000	100	2.100	0	2.100
18.	Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 8 bis 17)	-648.303	668.703	20.400	-561.960	-541.560	0	-541.560
19.	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von Gesellschaftern	40.000	-40.000	0	0	0	0	0
20.	Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen an Gesellschafter	0	0	0	0	0	0	0
21.	Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme	88.000	-88.000	0	0	0	0	0
22.	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Kredite	-109.488	0	-109.488	-512	-110.000	0	-110.000
23.	Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	0	0	0	0	0	0	0
24.	Gezahlte Zinsen	-73.826	2.317	-71.509	-241	-71.750	0	-71.750
25.	Gezahlte Dividenden an Gesellschafter	-97.500	97.500	0	-86.000	-86.000	0	-86.000
26.	Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 19 bis 25)	-152.814	-28.183	-180.997	-86.753	-267.750	0	-267.750
27.	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summ	-15.500	462.456	446.956	-413.286	33.670	-41.287	-7.617

	I s t	entfällt	Rumpfbudg.	zusätzlich	Basisbudget	Preisänder.	Budget
28. Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	201.700		201.700		201.700		201.700
29. Finanzmittelfonds am Ende der Periode	186.200		648.656		235.370		194.083
Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen							
1. Umsatzerlöse	6.514.100	-510.000	6.004.100	600.705	6.604.805	66.148	6.670.953
1. ... aus Liefer. u. Leistungen	69.600	-69.600	0	-11.851	-11.851	-8.524	-20.375
Umsatzsteuer	1.248.129	-111.150	1.136.979	121.544	1.258.523	12.568	1.271.091
- Umsatzsteuer aus Anlageverkäufen	-10.450	10.450	0	-7.600	-7.600	0	-7.600
2. sonstige Rückstellungen - Schadenersatz Kunden	-20.000	20.000	0	1.000	1.000		1.000
währungsforderungen	15.050	-15.050	0		0		0
abgegrenzter so. Ertrag	-1.700	1.700	0		0		0
	0		0		0		0
	7.814.729	-673.650	7.141.079	703.798	7.844.877	70.192	7.915.069
Auszahlungen an Lieferanten							
4. Materialaufwand	-3.207.000	316.189	-2.890.811	-305.341	-3.196.152	-48.032	-3.244.184
I. Vorräte	6.000	-6.000	0	134	134	-3.764	-3.630
2. Erhöhung oder Verminderung	2.390	-2.390	0		0	0	0
2. ... a. Lieferungen + Leistungen	-19.700	19.700	0	4.116	4.116		4.116
Vorsteuer	-796.138	180.479	-615.659	-153.965	-769.624	-10.122	-779.746
- Vorsteuer aus Investitionen	119.453	-119.453	0	95.760	95.760		95.760
C. Rechnungsabgrenzung	70	-70	0	*10*	10		10
2. sonstige Rückstellungen	0	0	0	1.000	1.000		1.000
7. sonst. betriebl. Aufwendungen	-443.100	25.113	-417.987	-15.287	-433.274	-6.420	-439.694
Abgang mit Verlust	10.113	-10.113	0	5.287	5.287		5.287
abgegrenzter so. Aufwand	-500	500	0	*-480*	-480		-480
	0		0		0		0
	-4.328.412	403.955	-3.924.457	-368.766	-4.293.224	-68.338	-4.361.562
Auszahlungen für Beschäftigte							
5. Personalaufwand	-2.161.000	170.760	-1.990.240	-120.512	-2.110.752	-42.215	-2.152.967

Lohnsteuer	1.300		1.300	-837	463	720	1.183
dav. im Rahmen d. soz. Sicherh.	1.000		1.000	-930	70	800	870
2. sonstige Rückstellungen	14.500	-14.500	0	1.000	1.000		1.000
Gehaltsvorschuss	1.000	-1.000	0		0		0
	0		0		0		0
	-2.143.200	155.260	-1.987.940	-121.279	-2.109.219	-40.695	-2.149.914
Umsatzsteuerzahlungen							
für Vorjahr	-5.000	5.000	0	-11.991	-11.991		-11.991
lfd. Vorauszahlungen	-440.000	-69.329	-509.329	32.421	-476.908	-2.446	-479.354
Umsatzsteuer-Verbindlichkeit			0	11.345	11.345		11.345
	0		0		0		0
	-445.000	-64.329	-509.329	31.775	-477.554	-2.446	-480.000
Zahlungen für sonstige Steuern							
14. sonstige Steuern	-7.500	200	-7.300	-300	-7.600	0	-7.600
Erstatt.anspr. Kfz-Steuer	-500	500	0		0		0
	0						
	-8.000	700	-7.300	-300	-7.600	0	-7.600
Ertragsteuerzahlungen							
12. Steuern v. Eink. und vom Ertrag	-84.600	0	-84.600	-9.800	-94.400	0	-94.400
1. Steuerrückstellungen	-19.900		-19.900		-19.900		-19.900
	0						
	-104.500	0	-104.500	-9.800	-114.300	0	-114.300
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens							
I. Immat. Verm.gegenst.	0		0		0		0
+ Umsatzsteuer	0		0		0		0
	0						
	0	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen							
I. Immat. Verm.gegenst.	-4.200	4.200	0	-4.000	-4.000		-4.000
+ Vorsteuer	-798	798	0	-760	-760		-760
	0						

	-4.998	4.998	0	-4.760	-4.760	0	-4.760
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens							
II. Sachanlagen	55.000	-55.000	0	40.000	40.000		40.000
+ Umsatzsteuer	10.450	-10.450	0	7.600	7.600		7.600
	0						
	65.450	-65.450	0	47.600	47.600	0	47.600
Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen							
II. Sachanlagen	-624.500	624.500	0	-500.000	-500.000		-500.000
+ Vorsteuer	-118.655	118.655	0	-95.000	-95.000		-95.000
	0						
	-743.155	743.155	0	-595.000	-595.000	0	-595.000
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens							
III. Finanzanlagen	0		0		0		0
	0						
	0	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen							
III. Finanzanlagen	0		0		0		0
	0						
	0	0	0	0	0	0	0
Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition							
III. Wertpapiere:	32.800	-32.800	0	15.000	15.000		15.000
	0						
	32.800	-32.800	0	15.000	15.000	0	15.000
Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition							
III. Wertpapiere:	-20.000	20.000	0	-25.000	-25.000		-25.000
	0						
	-20.000	20.000	0	-25.000	-25.000	0	-25.000

	Planjahr	Zugang	Abgang	Gesch.jahr	Zugang	Abgang	Vorjahr
	49.400	25.000	15.000	39.400	20.000	32.800	52.200
Erhaltene Zinsen							
9. sonstige Zinsen u. ähnl. Erträge	19.400	-1.000	18.400	0	18.400	0	18.400
abgegrenzte Zinserträge	200	-200	0	100	100		100
	0						
	19.600	-1.200	18.400	100	18.500	0	18.500
Erhaltene Dividenden							
8. Erträge aus Beteiligungen	2.000	0	2.000	100	2.100	0	2.100
	0						
	2.000	0	2.000	100	2.100	0	2.100
Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von Gesellschaftern							
I. Gezeichnetes Kapital	10.000	-10.000	0		0		0
II. Kapitalrücklage	30.000	-30.000	0		0		0
	0						
	40.000	-40.000	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen an Gesellschafter							
	0	0	0	0	0	0	0
Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten							
1. ... gegenüber Kreditinstituten	50.000	-50.000	0		0		0
Gesellschafterdarlehen	38.000	-38.000	0		0		0
	0						
	88.000	-88.000	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten							
1. ... gegenüber Kreditinstituten	-109.488		-109.488	-512	-110.000		-110.000
	0						
	-109.488	0	-109.488	-512	-110.000	0	-110.000

Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen

	0	0	0	0	0	0	0
Gezahlte Zinsen							
10. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	-75.000	3.491	-71.509	0	-71.509	0	-71.509
abgegrenzter Zinsaufwand	1.174	-1.174	0	-241	-241		-241
	0						
	-73.826	2.317	-71.509	-241	-71.750	0	-71.750
Gezahlte Dividenden an Gesellschafter							
III. Gewinnrücklagen	80.100	-80.100	0	160.000	160.000		160.000
IV. Gewinnvortrag	-530	530	0	390	390		390
V. Jahresüberschuß	-177.070	177.070	0	-246.390	-246.390		-246.390
	0						
	-97.500	97.500	0	-86.000	-86.000	0	-86.000

Bewegungsbilanz:

	Gesch.jahr					Planung	Anm.
Aktiva							
A. Anlagevermögen							
I. Immat. Vermögensgegenstände	11.987	4.000	-4.750	-287		10.950	1
II. Sachanlagen	2.130.300	500.000	-414.450	-30.000		2.185.850	1
III. Finanzanlagen	50.000					50.000	1
	2.192.287	504.000	-419.200	-30.287	0	2.246.800	
B. Umlaufvemögen							
I. Vorräte:	39.400	3.688				43.088	
II. Forderungen + so. Vermögen							
1. ... aus Lieferungen u. Leistungen	851.100	20.375				871.475	
2. Sonstige Vermögensgegenstände	5.000		-100			4.900	2
III. Wertpapiere:	39.400	10.000				49.400	3
IV. Guthaben bei Kreditinstituten	186.200				-19.608	166.592	
	1.121.100	34.063	-100	0	-19.608	1.135.455	
C. Rechnungsabgrenzung	25.250		-10			25.240	
Summe	3.338.637	538.063	-419.310	-30.287	-19.608	3.407.495	
				88.466			
				88.466			
				0			

Bewegungsbilanz:

	Gesch.jahr					Planung	Anm.
Passiva							
A. Eigenkapital							
I. Gezeichnetes Kapital	130.000					130.000	
II. Kapitalrücklage	60.000					60.000	
III. Gewinnrücklagen	683.500	160.000				843.500	
IV. Gewinnvortrag	1.208	86.390	-86.000			1.598	
V. Jahresüberschuß	246.390	-246.390				294.957	
	1.121.098	0	-86.000	0	0	1.330.055	
B. Rückstellungen							
1. Steuerrückstellungen;	51.900			-19.900		32.000	
2. sonstige Rückstellungen.	165.000	-15.000				150.000	4
	216.900	-15.000	0	-19.900	0	182.000	
C. Verbindlichkeiten							
1. ... gegenüber Kreditinstituten	1.136.974		-110.000			1.026.974	5
2. ... aus Lieferungen u. Leistungen	722.500	4.116				726.616	
3. sonstige Verbindlichkeiten	141.165	-480	2.053	-241	-646	141.851	6
davon aus Steuern	47.991		1.183		-646	48.528	7
dav. im Rahmen d. soz. Sicherh.	40.000		870			40.870	
	2.000.639	3.636	-107.947	-241	-646	1.895.440	
Summe	3.338.637	-11.364	-193.947	-20.141	-646	3.407.495	
					-226.099		
					-226.099		
					0		
Diff. Aktiva – Passiva	0	-549.427	225.363	10.146	18.962	0	

	Gesch.jahr	Planung	Anm.
Gewinn- und Verlustrechnung			
1. Umsatzerlöse	6.514.100	6.670.953	
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	2.390	58	
3. sonstige betriebliche Erträge	55.100	33.000	8
4. Materialaufwand	-3.207.000	-3.244.184	
5. Personalaufwand	-2.161.000	-2.152.967	
6. Abschreibungen	-368.400	-419.200	
7. sonst. betriebl. Aufwendungen	-443.100	-439.694	
8. Erträge aus Beteiligungen	2.000	2.100	
9. sonstige Zinsen u. ähnl. Erträge	19.400	18.400	
10. Zinsen und ähnl. Aufwendungen	-75.000	-71.509	
11. Ergebnis vor Steuern	338.490	396.957	
12. Steuern v. Eink. und vom Ertrag	-84.600	-94.400	
13. Ergebnis nach Steuern	253.890	302.557	
14. sonstige Steuern	-7.500	-7.600	
15. Jahresüberschuss	246.390	294.957	

Triptychon					Aktiva		Passiva		
	Aufwand	Ertrag	Vorsteuer	Umsatzst.	Zugang	Abgang	Abgang	Zugang	
1. Umsatzerlöse		6.670.953		1.263.491	20.375				1.000
2. Bestandsveränderungen		58			58				
4. Materialaufwand	3.244.184		779.746		3.630				4.116
7. sonst. betriebl. Aufwendungen	439.694		-95.760			10		480	1.000
abzgl. Anlageabgänge	-5.287								
5. Personalaufwand	2.152.967								1.183
									870
									1.000
14. sonstige Steuern	7.600								
8. Erträge aus Beteiligungen		2.100							0
6. Abschreibungen	419.200		760		4.000	4.750			
			95.000		500.000	414.450			
zzgl. Anlageabgänge	5.287	15.000				287			
				7.600		30.000			
					10.000				
9. sonstige Zinsen u. ähnl. Erträge		18.400				100			
10. Zinsen und ähnl. Aufwendungen	71.509							241	
3. sonstige betriebliche Erträge		33.000						18.000	
abzgl. Anlageabgänge		-15.000							
								110.000	
								86.000	
Zwischensumme	6.335.154	6.724.511	779.746	1.271.091	538.063	449.597	214.721		9.168

Triptychon

				Aktiva		Passiva		
	Aufwand	Ertrag	Vorsteuer	Umsatzst.	Zugang	Abgang	Abgang	Zugang
Zwischensumme	6.335.154	6.724.511	779.746	1.271.091	538.063	449.597	214.721	9.168
Umsatzsteuer-Umbuchung			-779.746	-1.271.091				-646
12. Steuern v. Eink. und vom Ertrag	94.400						19.900	
	6.429.554	6.724.511	0	0	538.063	449.597	234.621	8.522
		294.957			88.466		226.099	

Anmerkungen:

1	Planjahr	Zugang	Abgang	Abschreib.	Gesch.jahr
I. Immat. Verm.gegenst.	10.950	4.000	287	4.750	11.987
II. Sachanlagen	2.185.850	500.000	30.000	414.450	2.130.300
III. Finanzanlagen	50.000	0			50.000
	2.246.800	504.000	30.287	419.200	2.192.287

	Abgang mit Gewinn		Abgang mit Verlust	
	VK-Preis	Buchwert	VK-Preis	Buchwert
I. Immat. Verm.gegenst.			0	287
II. Sachanlagen	30.000	15.000	10.000	15.000
III. Finanzanlagen				
	30.000	15.000	10.000	15.287
	Gewinn	15.000	Verlust	5.287

2 2. Sonstige Vermögensgegenstände	Planjahr	Gesch.jahr
abgegrenzte Zinserträge	*1.800*	1.900
Gehaltsvorschuss		0
Erstatt.anspr. Kfz-Steuer	*0*	500
abgegrenzter so. Ertrag	*3.100*	2.600
	4.900	5.000

3	Planjahr	Zugang	Abgang	Gesch.jahr
	59.400	25.000	15.000	49.400

	Planjahr	Zugang	Verbrauch	Auflösung	Gesch.jahr
4 davon kurzfristig	115.000	40.000	32.000	18.000	125.000
davon mittelfristig	*35.000*		5.000		40.000
	150.000	40.000	37.000	18.000	165.000
Kunden	*50.000*	*10.000*	9.000	*6.000*	55.000
Lieferanten	*50.000*	*10.000*	9.000	*6.000*	55.000
Personal	*50.000*	*20.000*	19.000	*6.000*	55.000
	150.000	40.000	37.000	18.000	165.000

	Planjahr	Zugang	Abgang	Gesch.jahr
5 davon kurzfristig	*33.238*	*25000*	24.355	32.593
davon mittelfristig	293.736	*25000*	85.645	354.381
davon langfristig	*700.000*		50.000	750.000
	1.026.974	50.000	160.000	1.136.974

	Planjahr	Gesch.jahr
6 3. sonstige Verbindlichkeiten		
abgegrenzter Zinsaufwand	4.933	5.174
abgegrenzter so. Aufwand	9.520	10.000
Gesellschafterdarlehen	38.000	38.000
	0	0
	52.453	53.174

7 Umsatzsteuer	1.263.491	Lohnsteuer	
… aus Anlageverkäufen	7.600	Planjahr	
Vorsteuer	-683.796		37.183
… aus Investitionen	-95.760	Gesch.jahr	
			36.000
lfd. Vorauszahlungen	-480.000		
	11.535		
für Vorjahr	11.991		

8 Sonstige betr. Erträge	
… aus Anlageabgängen	15.000
… aus Aufl. v. Rückstell.	18.000
Kursgewinne aus Fremd-	
währungsforderungen	14.050
	0

			Kontrolle		
	Einzahlung	Auszahlung	Soll	Haben	Differenz
Einzahlungen von Kunden	7.915.069		7.935.444	7.935.444	0
			58	58	0
Auszahlungen an Lieferanten		4.361.562	4.027.561	4.365.678	-338.117
			344.414	1.010	343.404
			-5.287	0	-5.287
Auszahl. für Beschäftigte		2.149.914	2.152.967	2.151.097	1.870
			0	870	-870
			0	1.000	-1.000
Zahlungen für sonst. Steuern		7.600	7.600	7.600	0
Erhaltene Dividenden	2.100		2.100	2.100	0
Investitionen immaterielle AV		4.760	423.960	9.510	414.450
Investitionen Sachanlagen		595.000	595.000	1.009.450	-414.450
Investitionen Finanzanlagen		0			
Abgänge immaterielles AV	0		5.287	15.287	-10.000
Abgänge Sachanlagen	47.600		47.600	37.600	10.000
Abgänge Finanzanlagen	0		0	0	0
Einzahl. kurzfr. Finanzdispos.	15.000		25.000	0	25.000
Auszahl. kurzfr. Finanzdispos.		25.000	0	25.000	-25.000
Erhaltene Zinsen	18.500		18.500	18.500	0
Gezahlte Zinsen		71.750	71.750	71.750	0
			18.000	33.000	-15.000
			0	-15.000	15.000
Eigenkapitalzuführungen	0		0	0	0
Eigenkapitalherabsetzungen		0	0	0	0
Aufnahme von (Fin.-) Krediten	0		0	0	0
Tilgung v. (Finanz-) Krediten		110.000	110.000	110.000	0
erhaltene Zuschüsse	0		0	0	0
Gezahlte Dividenden		86.000	86.000	86.000	0
	7.998.269	7.411.586			

	Kontrolle				
	Einzahlung	Auszahlung	Soll	Haben	Differenz
	7.998.269	7.411.586			
Umsatzsteuerzahlungen		491.991	-779.746	-779.746	0
Ertragsteuerzahlungen		114.300	114.300	114.300	0
	7.998.269	8.017.877	15.200.507	15.200.507	0
		19.608			

	Planung		Gesch.jahr	
A. Anlagevermögen	2.246.800	65,94%	2.192.287	65,76%
B. Umlaufvermögen				
1. Vorräte	43.088	1,26%	39.400	1,18%
2. Kurzfrist. Forderungen	951.015	27,91%	915.750	27,47%
3. Liquide Mittel	166.592	4,89%	186.200	5,59%
	3.407.495		3.333.637	
A. Eigenkapital (wirtschaftlich)	1.330.055	39,97%	1.121.098	33,58%
B. Fremdkapital				
1. Langfristiges Fremdkapital	700.000	21,04%	700.000	20,97%
2. Mittelfristiges Fremdkapital	328.736	9,88%	443.736	13,29%
3. Kurzfristiges Fremdkapital	968.704	29,11%	1.073.803	32,16%
	3.327.495		3.338.637	
Gesamtleistung	6.704.011	100,00%	6.571.590	100,00%
- Aufwendungen	-5.823.945	-86,87%	-5.797.200	-88,22%
EBITDA	880.065	13,13%	774.390	11,78%
- Abschreibungen	-419.200	-6,25%	-368.400	-5,61%
EBIT	460.865	6,87%	405.990	6,18%
- Zinsen	-71.509	-1,07%	-75.000	-1,14%
EBT	389.357	5,81%	330.990	5,04%
- Ertragsteuern	-94.400	-1,41%	-84.600	-1,29%
NOPAT	294.957	4,40%	246.390	3,75%

DuPont-System:

Kapitalumschlag:				
Umsatz	6.670.953	200,48%	6.514.100	195,11%
Gesamtkapital	3.327.495		3.338.637	
Umsatzrentab.:				
Gewinn	294.957	4,42%	246.390	3,78%
Umsatz	6.670.953		6.514.100	

Rentabilität

Eigenkapitalrentabilität (Return on Equity, ROE)

Gewinn	294.957	22,18%
Eigenkapital	1.330.055	
	246.390	21,98%
	1.121.098	

Gesamtkapitalrentabilität
Return on Capital Employed (ROCE)

Gewinn + Fremdkap.zinsen	366.465	11,01%
Gesamtkapital	3.327.495	
	321.390	9,63%
	3.338.637	

Gesamtkapitalrentabilität
(Return on Capital, ROC Return on Assets, ROA)

Gewinn + Zinsen + Steuern	460.865	13,85%
Gesamtkapital	3.327.495	
	405.990	12,16%
	3.338.637	

return on investment :	8,86%	7,38%

Rentabilität

return on investment

Gewinn	294.957	8,66%	246.390	7,39%
Gesamtkapital	3.407.495		3.333.637	

Umsatzrentabilität

Gewinn	294.957	4,42%	246.390	3,78%
Umsatzerlöse	6.670.953		6.514.100	

Liquidität

Liquidität I

Flüssige Mittel	166.592	17,20%	186.200	17,34%
kurzfristige Verbindlichkeiten	968.704		1.073.803	

Liquidität II

Fl. Mittel + kurzfr. Forderungen	1.117.607	115,37%	1.101.950	102,62%
kurzfristige Verbindlichkeiten	968.704		1.073.803	

Liquidität III

Fl. Mittel + kurzfr. Fo. + Vorräte	1.160.695	119,82%	1.141.350	106,29%
kurzfristige Verbindlichkeiten	968.704		1.073.803	

Liquidität

Anlagendeckung II

Eigenkap. + langfr. Fremdkap.	2.030.055	90,35%
Anlagevermögen	2.246.800	
	1.821.098	83,07%
	2.192.287	

horizontale Bilanzstruktur

langfristiges Kapital	2.030.055	90,35%
langfristiges Vermögen	2.246.800	
	1.821.098	83,07%
	2.192.287	
Umlaufvermögen	1.160.695	1.141.350
- kurzfristige Verbindichkeiten	-968.704	-1.073.803
= working capital	191.991	67.547