



Formeln zur Bilanz

| Liquiditätsgrade | |
|------------------|---|
| Liquidität I | $= \frac{\text{liquide Mittel}}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}} * 100\%$ |
| Liquidität II | $= \frac{\text{liquide Mittel} + \text{Forderungen aus L \& L}}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}} * 100$ |
| Liquidität III | $= \frac{\text{Umlaufvermögen} + \text{RAP}}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}} * 100$ |

| goldene Bank- oder Bilanzregel | |
|--------------------------------|--|
| Anlagendeckungsgrad I | $= \frac{EK}{AV} * 100$ |
| Anlagendeckungsgrad II | $= \frac{\text{mittel- und langfristiges Kapital}}{AV} * 100\%$ |
| Rentabilität | |
| Eigenkapitalrentabilität | $= \frac{\text{Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit}}{EK} * 100\%$ |
| Umsatzrentabilität | $= \frac{\text{Betriebsergebnis}}{\text{Umsatzerlöse}} * 100\%$ |
| Return of Invest | $= \frac{\text{Betriebsergebnis}}{\text{Gesamtkapital}} * 100\%$ |

*Quelle: Olfert ‚Finanzierung‘

** Quelle: WRW-Verlag ‚Finanzierung‘

Finanzierung

(Mitschriften aus Vorlesungen an der FH Merseburg/ ©Feininger)



| Aufwandskennzahlen | |
|------------------------------|--|
| Materialaufwand | $= \frac{\text{Materialaufwand}}{\text{Umsatzerlöse} + \text{Bestandsänderungen}} * 100\%$ |
| Personalaufwand | $= \frac{\text{Personalaufwand}}{\text{Umsatzerlöse} + \text{BÄ}} * 100\%$ |
| Cash Flow | |
| Praktikerformel | Jahresüberschuß nach Steuern |
| | + Abschreibungen |
| | +/- BÄ |
| | +/- Veränderungen der langfristigen Rückstellungen |
| | = operativer Cash Flow (nährungsweise) |
| Schuldentilgungsdauer | $= \frac{\text{Nettoschulden}}{\text{Cash Flow}} * 100\%$ |
| Vermögensintensitäten | |
| Anlagevermögensintensität | $= \frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Gesamtvermögen}} * 100\%$ |
| Sachanlagenintensität | $= \frac{\text{Sachanlagen}}{\text{Gesamtvermögen}} * 100\%$ |
| Umlaufvermögensintensität | $= \frac{\text{Umlaufvermögen incl. RAP}}{\text{Gesamtvermögen}} * 100\%$ |

*Quelle: Olfert ‚Finanzierung‘

** Quelle: WRW-Verlag ‚Finanzierung‘

Finanzierung

(Mitschriften aus Vorlesungen an der FH Merseburg/ ©Feininger)



| Umschlagshäufigkeit und Umschlagdauer | |
|--|--|
| Umschlagshäufigkeit der Sachanlagen | $= \frac{\text{Umsatzerlöse}}{\text{Sachanlagen}} * 100\%$ |
| Lagerdauer Vorräte | $= \frac{\text{Bestand Vorräte}}{\text{Materialeinsatz}} * 365 \text{ Tage}$ |
| Lagerdauer Fertigerzeugnisse | $= \frac{\text{Bestand Fertigerzeugnisse}}{\text{Umsatzerlöse}} * 365 \text{ Tage}$ |
| Durchlaufgeschwindigkeit Produktion | $= \frac{\text{Bestand unfertige Erzeugnisse}}{\text{Umsatzerlöse}} * 365 \text{ Tage}$ |
| Kundenziel | $= \frac{\text{Forderungen aus L \& L}}{\text{Umsatzerlöse} * 1,16} * 365 \text{ Tage}$ |
| Kapitalstruktur und Finanzierung | |
| Eigenkapitalquote | $= \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Gesamtkapital}} * 100\%$ |
| Fremdkapitalquote | $= \frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Gesamtkapital}} * 100\%$ |
| Verschuldungsquote | $= \frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Eigenkapital}} * 100\%$ |
| Lieferantenziel | $= \frac{\text{Verbindlichkeiten aus L \& L}}{\text{Materialeinsatz} * 1,16} * 365 \text{ Tage}$ |
| Working Capital (Netto-UV) | = kurzfristiges UV – kurzfristige Verbindlichkeiten |

*Quelle: Olfert ‚Finanzierung‘

** Quelle: WRW-Verlag ‚Finanzierung‘