

Lösung IKSTK2349

Gegeben sei die folgende GuV eines Industrieunternehmens:

Soll	GuV	Haben
6000 Aufwendungen für Rohstoffe	2.950.000,00 €	5000 Umsatzerlöse für eigene Erzeugnisse 12.500.000,00 €
6010 Aufwendungen für Vorprodukte	680.000,00 €	5200 Bestandsveränderungen 63.000,00 €
6020 Aufwendungen für Hilfsstoffe	210.000,00 €	
6030 Aufwendungen für Betriebsstoffe	52.000,00 €	
6160 Fremdinstandhaltung	41.000,00 €	
6200 Löhne	1.900.000,00 €	
6300 Gehälter	750.000,00 €	
6520 Abschreibungen auf Sachanlagen	860.000,00 €	
6700 Mietaufwendungen	71.000,00 €	
6800 Büromaterial	134.000,00 €	
7510 Zinsaufwendungen	570.000,00 €	
Jahresüberschuss	4.345.000,00 €	
	<u>12.563.000,00 €</u>	<u>12.563.000,00 €</u>

Berechnen Sie die folgenden Kennzahlen:

LÖSUNG:

1. Lagerumschlagshäufigkeit der Rohstoffe

Hinweis: Der Anfangsbestand der Rohstoffe betrug im Berichtsjahr 200.000,00 €. Der Schlussbestand der Rohstoffe beträgt 220.000,00 €.

$$\text{Durchschnittsbestand} = \frac{\text{Anfangsbestand} + \text{Schlussbestand}}{2} = \frac{200.000,00 \text{ €} + 220.000,00 \text{ €}}{2} = 210.000,00 \text{ €}$$

$$\text{Lagerumschlagshäufigkeit} = \frac{\text{Werkstoffeinsatz}}{\text{durschnittl. Werkstoffbestand}} = \frac{2.950.000,00}{210.000,00} = 14$$

2. Durchschnittliche Lagerdauer der Rohstoffe

$$\text{Durchschnittliche Lagerdauer} = \frac{360}{\text{Lagerumschlagshäufigkeit}} = \frac{360}{14,00} = 25,71$$

3. Umschlagshäufigkeit der Forderungen

Hinweis: Der Anfangsbestand der Forderungen betrug im Berichtsjahr 300.000,00 €. Der Schlussbestand der Forderungen beträgt 400.000,00 €.

$$\text{Umschlagshäufigkeit der Forderungen} = \frac{\text{Umsatzerlöse}}{\text{durschnittl. Forderungsbestand}} = \frac{12.500.000,00 \text{ €}}{350.000,00 \text{ €}} = 35,71$$

4. Durchschnittliche Kreditdauer

$$\text{Durchschnittliche Kreditdauer} = \frac{360}{\text{Umschlagshäufigkeit der Forderungen}} = \frac{360}{35,71} = 10,08$$

5. Umschlagshäufigkeit des Eigenkapitals

Hinweis: Der Anfangsbestand des Eigenkapitals betrug im Berichtsjahr 3.500.000,00 €. Der Schlussbestand des Eigenkapitals beträgt 3.300.000,00 €.

$$\text{Umschlagshäufigkeit des Eigenkapitals} = \frac{\text{Umsatzerlöse}}{\text{durschnittl. Eigenkapital}} = \frac{12.500.000,00 \text{ €}}{3.400.000,00 \text{ €}} = 3,68$$

6. Umschlagsdauer des Eigenkapitals

$$\text{Umschlagsdauer des Eigenkapitals} = \frac{360}{\text{Umschlagshäufigkeit des Eigenkapitals}} = \frac{360}{3,68} = 97,83$$

7. Umschlagshäufigkeit des Gesamtkapitals

Hinweis: Das durchschnittliche Gesamtkapital beträgt 5.000.000,00 €

$$\text{Umschlagshäufigkeit des Gesamtkapitals} = \frac{\text{Umsatzerlöse}}{\text{durschnittl. Gesamtkapital}} = \frac{12.500.000,00 \text{ €}}{5.000.000,00 \text{ €}} = 2,50$$

8. Umschlagsdauer des Gesamtkapitals

$$\text{Umschlagsdauer des Gesamtkapitals} = \frac{360}{\text{Umschlagshäufigkeit des Gesamtkapitals}} = \frac{360}{2,50} = 144$$

9. Eigenkapitalrentabilität

Hinweis: Das durchschnittlich gebundene Eigenkapital im Berichtsjahr beträgt 3.300.000,00 €.

$$\text{Eigenkapitalrentabilität} = \frac{\text{Jahresüberschuss (Gewinn)} * 100}{\text{Eigenkapital}} = \frac{4.345.000,00 \text{ €}}{3.300.000,00 \text{ €}} = 131,67\%$$

10. Gesamtkapitalrentabilität

Hinweis: Das durchschnittlich gebundene Gesamtkapital im Berichtsjahr beträgt 5.100.000,00 €.

$$\text{Gesamtkapitalrentabilität} = \frac{(\text{Jahresüberschuss} + \text{Fremdkapitalzinsen}) * 100}{\text{Gesamtkapital}} = \frac{4.915.000,00 \text{ €}}{5.100.000,00 \text{ €}} = 96,37\%$$

11. Umsatzrentabilität

$$\text{Umsatzrentabilität} = \frac{\text{Jahresüberschuss (Gewinn)} * 100}{\text{Umsatzerlöse}} = \frac{4.345.000,00 \text{ €}}{12.500.000,00 \text{ €}} = 34,76\%$$

12. Cashflow

Hinweis: Im Berichtsjahr gab es Zuführungen zu den Rückstellungen in Höhe von 40.000,00 €. Die Auflösungen betragen 10.000,00 €.

Jahresüberschuss
+ Abschreibungen/ - Zuschreibungen
+ Zuführung zu Rückstellungen/ - Auflösung von Rückstellungen
= Cashflow

4.345.000,00 €
+ 860.000,00 €
+ 30.000,00 €
= 5.235.000,00 €

13. Cashflow-Umsatzverdienstrate

$$\text{Cashflow-Umsatzverdienstrate} = \frac{\text{Cashflow} * 100}{\text{Umsatzerlöse}} = \frac{5.235.000,00 \text{ €} * 100}{12.500.000,00 \text{ €}} = 41,88\%$$