

Übung

Aktiva		Passiva	
	€		€
Sachanlagen	1.500.000,00	EK	900.000,00
Vorräte	1.000.000,00	(davon Bilanzgewinn)	100.000,00
Forderungen LL	1.400.000,00	Kredit (langfr.)	800.000,00
Kasse/ Bank	100.000,00	Kredit (kurzfr.)	1.000.000,00
		Verbindl. LL	1.300.000,00
	4.000.000,00		4.000.000,00

Für das folgende Jahr liegen folgende Plandaten vor:

- der langfristige Kredit verzinst sich mit 6% und wird mit 80.000,00 € an jedem Jahresende getilgt.
 - Der kurzfristige Kredit verzinst sich mit 12% und wird nicht getilgt.
 - Die Steuervorauszahlung wird mit 40.000,00 € je Quartal festgelegt.
 - Der Bilanzgewinn wird im Mai zur Hälfte ausgeschüttet, der Rest wird in die Rücklagen eingestellt.
 - Warenverkauf 16.000.000,00 €; Wareneinkauf 14.200.000,00 €; Personalaufwand 900.000,00 €.
 - Abschreibungen auf Sachanlagen 100.000,00 € pro Jahr
 - 40% Steuersatz
 - Die Vorräte bleiben unverändert.
 - Das Debitoren- und Kreditorenziel soll 14 Tage betragen. Rechnen Sie das Jahr mit 365 Tagen und runden Sie nicht bei Zwischenergebnissen.
 - Der Jahresüberschuss des Planjahres fließt voll in die Rücklagen.
- a) Erstellen Sie eine Plan-GuV.
 - b) Erstellen Sie einen Liquiditätsplan auf Jahresbasis, der die Änderung der liquiden Mittel erklärt.
 - c) Erstellen Sie eine Planbilanz
 - d) Ermitteln Sie die Kapitaldienstgrenze und den Kapitaldienst.
 - e) Ermitteln Sie ausgehend von den Plandaten folgende Bilanzkennzahlen:
 - Anlagendeckung
 - Anlagenintensität
 - CF-Rate (nach Steuern)
 - Schuldentilgungsdauer (nach Steuern)