

Merkhilfe Wirtschaft und Recht am Gymnasium (eA)

Das Dokument stellt keine Formelsammlung im klassischen Sinn dar; insbesondere werden im Allgemeinen Bezeichnungen nicht erklärt und Voraussetzungen für die Gültigkeit von Formeln nicht genannt.

1 Kennzahlen zur Analyse von Bilanz und GuV

Eigenkapitalquote	=	$\frac{EK}{EK + FK} \cdot 100 \%$
Anlageintensität	=	$\frac{AV}{AV + UV} \cdot 100 \%$
Deckungsgrad I	=	$\frac{EK}{AV} \cdot 100 \%$
Deckungsgrad II	=	$\frac{EK + \text{langf. FK}}{AV} \cdot 100 \%$
Liquiditätsgrad I	=	$\frac{\text{liquide Mittel}}{\text{kurzf. FK}} \cdot 100 \%$
Liquiditätsgrad II	=	$\frac{\text{liquide Mittel} + \text{Forderungen}}{\text{kurzf. FK}} \cdot 100 \%$
Liquiditätsgrad III	=	$\frac{UV}{\text{kurzf. FK}} \cdot 100 \%$
Eigenkapitalrentabilität	=	$\frac{\text{Jahresüberschuss}}{EK} \cdot 100 \%$
Gesamtkapitalrentabilität	=	$\frac{\text{Jahresüberschuss} + \text{Zinsaufwand}}{EK + FK} \cdot 100 \%$
Umsatzrentabilität	=	$\frac{\text{Jahresüberschuss}}{\text{Umsatzerlöse}} \cdot 100 \%$
EBIT	=	<ul style="list-style-type: none"> Jahresüberschuss + Steueraufwand + Zinsaufwand - Steuerertrag - Zinsertrag

2 Verfahren der Investitionsrechnung

statische Verfahren

Berechnungen werden auf Basis durchschnittlicher Werte pro Jahr vorgenommen.

Gewinnvergleichsrechnung:

Gewinn = E – K, mit

K = Betriebskosten + kalk. Abschreibungen + kalk. Zinsen

$$\text{kalk. Abschreibungen} = \frac{I_0 - R_n}{n}$$

kalk. Zinsen = $i \cdot$ durchschn. gebundenes Kapital

$$\text{durchschn. gebundenes Kapital} = \frac{I_0 + R_n}{2}$$

Amortisationsrechnung:

$$\text{Amortisationsdauer} = \frac{I_0}{\text{durchschnittl. Mittelrückfluss}}$$

Mittelrückfluss = $e - a$

dynamische Verfahren

Kapitalwert = BW – I_0 , mit

$$\text{BW} = \frac{e_1 - a_1}{(1+i)^1} + \frac{e_2 - a_2}{(1+i)^2} + \dots + \frac{e_n - a_n}{(1+i)^n} + \frac{R_n}{(1+i)^n}$$

Speziell für $r = e_1 - a_1 = e_2 - a_2 = \dots = e_n - a_n = \text{konstant}$:

$$\text{BW} = \frac{r}{q^n} \cdot \frac{q^n - 1}{q - 1} + \frac{R_n}{q^n}, \text{ mit } q = 1 + i$$