

HWD

Rechnungswesen Formelsammlung

Anhang: Formelliste

Finanzstruktur		
Fremdfinanzierungsgrad (Verschuldungsgrad)	$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Gesamtkapital}}$	x 100
Eigenfinanzierungsgrad	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Gesamtkapital}}$	x 100
Selbstfinanzierungsgrad	$\frac{\text{Zuwachskapital}}{\text{Eigenkapital}}$	x 100
Finanzierungsverhältnis	$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Eigenkapital}}$	x 100
Vermögensstruktur		
Intensität des Umlaufvermögens	$\frac{\text{Umlaufvermögen}}{\text{Gesamtvermögen}}$	x 100
Intensität des Anlagevermögens	$\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Gesamtvermögen}}$	x 100
Liquidität		
Liquiditätsstufe 1; Cash-Ratio	$\frac{\text{flüssige Mittel}}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}}$	x 100
Liquiditätsstufe 2; Quick Ratio	$\frac{\text{flüssige Mittel} + \text{Forderungen}}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}}$	x 100
Liquiditätsstufe 3; Current Ratio	$\frac{\text{flüss. Mittel} + \text{Forderungen} + \text{Vorräte}}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}}$	x 100
Anlagedeckung		
Anlagedeckungsgrad 1	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Anlagevermögen}}$	x 100
Anlagedeckungsgrad 2 (Goldene Bilanzregel)	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{langfr. Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}}$	x 100

HWD

Rechnungswesen Formelsammlung

Analyse der Erfolgsstufen		
Handelsmarge	$\frac{\text{Bruttogewinn}}{\text{Warenertag (Umsatz od. Nettoerlös)}}$	x 100
Bruttogewinnzuschlag	$\frac{\text{Bruttogewinn}}{\text{Warenaufwand}}$	x 100
Betriebsgewinnmarge / Umsatzrendite	$\frac{\text{Betriebsgewinn}}{\text{Warenertag (Umsatz od. Nettoerlös)}}$	x 100
EBIT-Marge	$\frac{\text{EBIT}}{\text{Warenertag (Umsatz od. Nettoerlös)}}$	x 100
Reingewinnmarge (Umsatzrendite)	$\frac{\text{Reingewinn (Unternehmensgewinn)}}{\text{Warenertag (Umsatz od. Nettoerlös)}}$	x 100

Rentabilitätskennzahlen		
Eigenkapitalrentabilität (ROE)	$\frac{\text{Reingewinn}}{\text{Ø Eigenkapital}}$	x 100
Gesamtkapitalrendite	$\frac{\text{Reingewinn + Zinsen}}{\text{Ø Gesamtkapital}}$	x 100

Aktivitätskennzahlen		
Debitorenumschlag	$\frac{\text{Nettoerlös}}{\text{Ø Forderungen LL}}$	
Ø Debitorenfrist	$\frac{360 \text{ Tage}}{\text{Debitorenumschlag}}$	
Kreditorenumschlag	$\frac{\text{Lieferanteneinkäufe}}{\text{Ø Verbindlichkeiten LL}}$	
Ø Kreditorenfrist	$\frac{360 \text{ Tage}}{\text{Kreditorenumschlag}}$	
Lagerumschlag	$\frac{\text{Warenaufwand}}{\text{Ø Lagerbestand}}$	
Ø Lagerdauer	$\frac{360 \text{ Tage}}{\text{Lagerumschlag}}$	
Cash Cycle	Debitorenfrist - Kreditorenfrist + Lagerdauer	

HWD

Rechnungswesen Formelsammlung

Investitionsrechnung

Kapitaleinsatz = K; Investitionssumme = I; Zinssatz = p; Zins = Z; Cashflow = CF; Liquidationserlös = LE;
 Umlaufvermögenserhöhung = UV; Nutzungsdauer = ND

Abschreibungen	$\frac{I - LE}{ND}$
----------------	---------------------

Ø Kapitaleinsatz Variante 1	$\frac{I + LE + 2UV}{2}$
-----------------------------	--------------------------

Ø Kapitaleinsatz Variante 2	$\frac{K + LE + UV}{2}$
-----------------------------	-------------------------

Zinsen	$\frac{\text{Ø K} \times p}{100}$
--------	-----------------------------------

Rendite	$\frac{(\text{Gewinn} + \text{Zinsen}) \times 100}{\text{Ø K}}$
---------	---

Wiedergewinnungszeit	$\frac{I}{CF}$
----------------------	----------------

Rückflusszahl	$\frac{\text{Nutzungsdauer}}{\text{Wiedergewinnungszeit}}$
---------------	--

Annuität	$\frac{I}{\text{Rentenbarwertfaktor}}$
----------	--

Interner Ertragssatz	$\frac{I}{\text{Ø Cashflow}}$
----------------------	-------------------------------

HWD

Rechnungswesen Formelsammlung

		Zinssatz													
		2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%
		Abzinsungsfaktor / Diskontfaktor													
Jahre	1	0.980	0.971	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909	0.901	0.893	0.885	0.877	0.870
	2	0.961	0.943	0.925	0.907	0.890	0.873	0.857	0.842	0.826	0.812	0.797	0.783	0.769	0.756
	3	0.942	0.915	0.889	0.864	0.840	0.816	0.794	0.772	0.751	0.731	0.712	0.693	0.675	0.658
	4	0.924	0.888	0.855	0.823	0.792	0.763	0.735	0.708	0.683	0.659	0.636	0.613	0.592	0.572
	5	0.906	0.863	0.822	0.784	0.747	0.713	0.681	0.650	0.621	0.593	0.567	0.543	0.519	0.497
	6	0.888	0.837	0.790	0.746	0.705	0.666	0.630	0.596	0.564	0.535	0.507	0.480	0.456	0.432
	7	0.871	0.813	0.760	0.711	0.665	0.623	0.583	0.547	0.513	0.482	0.452	0.425	0.400	0.376
	8	0.853	0.789	0.731	0.677	0.627	0.582	0.540	0.502	0.467	0.434	0.404	0.376	0.351	0.327
	9	0.837	0.766	0.703	0.645	0.592	0.544	0.500	0.460	0.424	0.391	0.361	0.333	0.308	0.284
	10	0.820	0.744	0.676	0.614	0.558	0.508	0.463	0.422	0.386	0.352	0.322	0.295	0.270	0.247
	Aufzinsungsfaktor / Barwertfaktor														
	1	0.980	0.971	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909	0.901	0.893	0.885	0.877	0.870
	2	1.941	1.914	1.887	1.859	1.833	1.808	1.783	1.759	1.735	1.713	1.690	1.668	1.646	1.626
	3	2.883	2.829	2.776	2.723	2.673	2.624	2.577	2.531	2.486	2.444	2.402	2.361	2.321	2.284
	4	3.807	3.717	3.631	3.546	3.465	3.387	3.312	3.239	3.169	3.103	3.038	2.974	2.913	2.856
	5	4.713	4.580	4.453	4.330	4.212	4.100	3.993	3.889	3.790	3.696	3.605	3.517	3.432	3.353
	6	5.601	5.417	5.243	5.076	4.917	4.766	4.623	4.485	4.354	4.231	4.112	3.997	3.888	3.785
	7	6.472	6.230	6.003	5.787	5.582	5.389	5.206	5.032	4.867	4.713	4.564	4.422	4.288	4.161
	8	7.325	7.019	6.734	6.464	6.209	5.971	5.746	5.534	5.334	5.147	4.968	4.798	4.639	4.488
	9	8.162	7.785	7.437	7.109	6.801	6.515	6.246	5.994	5.758	5.538	5.329	5.131	4.947	4.772
	10	8.982	8.529	8.113	7.723	7.359	7.023	6.709	6.416	6.144	5.890	5.651	5.426	5.217	5.019