

Formelsammlung

Bilanzanalyse

Kapitalstruktur (Passiven)

| | |
|---|---|
| Fremdfinanzierungsgrad (Fremdkapitalquote) | $\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$ |
|---|---|

| | |
|---|---|
| Eigenfinanzierungsgrad (Eigenkapitalquote) | $\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$ |
|---|---|

Vermögensstruktur (Aktiven)

| | |
|-----------------------------------|--|
| Intensität des Umlaufvermögens | $\frac{\text{Umlaufvermögen}}{\text{Gesamtvermögen}} \times 100$ |
|-----------------------------------|--|

| | |
|-----------------------------------|--|
| Intensität des Anlagevermögens | $\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Gesamtvermögen}} \times 100$ |
|-----------------------------------|--|

Liquidität

| | |
|-----------------------------------|---|
| Liquiditätsgrad 1 (Cash ratio) | $\frac{\text{Flüssige Mittel}}{\text{Kurzfr. Fremdkapital}} \times 100$ |
|-----------------------------------|---|

| | |
|------------------------------------|--|
| Liquiditätsgrad 2 (Quick ratio) | $\frac{\text{Flüssige Mittel} + \text{Forderungen}}{\text{Kurzfr. Fremdkapital}} \times 100$ |
|------------------------------------|--|

| | |
|--------------------------------------|--|
| Liquiditätsgrad 3 (Current ratio) | $\frac{\text{Umlaufvermögen}}{\text{Kurzfr. Fremdkapital}} \times 100$ |
|--------------------------------------|--|

Anlagendeckung

| | |
|-----------------------|--|
| Anlagendeckungsgrad 1 | $\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$ |
|-----------------------|--|

| | |
|-----------------------|--|
| Anlagendeckungsgrad 2 | $\frac{\text{Eigenkapital} + \text{langfr. Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$ |
|-----------------------|--|

(Goldene Bilanzregel)

$$\begin{aligned} & \textcircled{1} \text{ Fremdkapital} \\ & \quad \text{./. Flüssige Mittel} \\ & \quad \text{./. Forderungen} \\ & \quad \text{---} \\ & \quad \text{= Effektivverschuldung} \end{aligned}$$

$$\textcircled{2} \text{ oder international 365 Tage}$$

Erfolgsanalyse

Kapitalrentabilität

| | |
|-----------------------------------|---|
| Rentabilität des Eigenkapitals | $\frac{\text{Reingewinn}}{(\emptyset) \text{ Eigenkapital}} \times 100$ |
|-----------------------------------|---|

| | |
|------------------------------------|--|
| Rentabilität des Gesamtkapitals | $\frac{\text{EBIT}}{(\emptyset) \text{ Gesamtkapital}} \times 100$ |
|------------------------------------|--|

Umsatzrentabilität

| | |
|-------------------|--|
| Bruttogewinnmarge | $\frac{\text{Bruttogewinn}}{\text{Umsatz}} \times 100$ |
|-------------------|--|

| | |
|------------|--|
| EBIT-Marge | $\frac{\text{EBIT}}{\text{Umsatz}} \times 100$ |
|------------|--|

| | |
|-----------------|--|
| Reingewinnmarge | $\frac{\text{Reingewinn}}{\text{Umsatz}} \times 100$ |
|-----------------|--|

Cashflow-Analyse

| | |
|----------------|--|
| Cashflow-Marge | $\frac{\text{Cashflow}}{\text{Umsatz}} \times 100$ |
|----------------|--|

| | |
|---------------------|---|
| Verschuldungsfaktor | $\frac{\text{Effektivverschuldung} \textcircled{1}}{\text{Cashflow}}$ |
|---------------------|---|

| | |
|--------------------|---|
| Zinsdeckungsfaktor | $\frac{\text{Cashflow} + \text{Zinsen}}{\text{Zinsen}}$ |
|--------------------|---|

Aktivitäts-Analyse

| | |
|-------------------|---|
| Debitorenumschlag | $\frac{(\text{Kredit-})\text{Warenhertrag}}{\emptyset \text{ Debitoren}}$ |
|-------------------|---|

| | |
|----------------|--|
| Debitorenfrist | $\frac{360 \textcircled{2}}{\text{Debitorenumschlag}}$ |
|----------------|--|

| | |
|---------------|---|
| Lagerumschlag | $\frac{\text{Warenaufwand}}{\emptyset \text{ Warenvorrat}}$ |
|---------------|---|

| | |
|------------|--|
| Lagerdauer | $\frac{360 \textcircled{2}}{\text{Lagerumschlag}}$ |
|------------|--|

| | |
|--------------------|---|
| Kreditorenumschlag | $\frac{(\text{Kredit-})\text{Wareneinkäufe}}{\emptyset \text{ Kreditoren}}$ |
|--------------------|---|

| | |
|-----------------|---|
| Kreditorenfrist | $\frac{360 \textcircled{2}}{\text{Kreditorenumschlag}}$ |
|-----------------|---|