

## Kennzahlentabelle

### Kennzahlen zur Finanzierungstruktur

$$\text{Eigenfinanzierungsgrad} = \frac{\text{Eigenkapital} \cdot 100\%}{\text{Gesamtkapital (Summe Passiven)}}$$

$$\text{Fremdfinanzierungsgrad bzw. Verschuldungsgrad} = \frac{\text{Fremdkapital} \cdot 100\%}{\text{Gesamtkapital (Summe Passiven)}}$$

$$\text{Selbstfinanzierungsgrad (im Einzelabschluss)} = \frac{\text{Zuwachskapital} \cdot 100\%}{\text{einbezahltes Grundkapital}}$$

$$\text{Selbstfinanzierungsgrad (im Konzernabschluss)} = \frac{\text{Gewinnreserven} \cdot 100\%}{\text{Eigenkapital}}$$

### Kennzahlen zur Vermögensstruktur

$$\text{Anlageintensität} = \frac{\text{Anlagevermögen} \cdot 100\%}{\text{Gesamtvermögen (Summe Aktiven)}}$$

$$\text{Umlaufintensität} = \frac{\text{Umlaufvermögen} \cdot 100\%}{\text{Gesamtvermögen (Summe Aktiven)}}$$

### Liquiditätskennzahlen

$$\text{Liquiditätsgrad 1 (cash ratio)} = \frac{\text{Liquide (Flüssig) Mittel} \cdot 100\%}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}}$$

$$\begin{aligned} \text{Liquiditätsgrad 2 (quick ratio)} &= \frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{Forderungen}) \cdot 100\%}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}} \\ &\text{bzw.} \\ &= \frac{(\text{Umlaufvermögen} - \text{Vorräte}) \cdot 100\%}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}} \end{aligned}$$

$$\text{Liquiditätsgrad 3 (current ratio)} = \frac{\text{Umlaufvermögen} \cdot 100\%}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}}$$

### Kennzahlen zu den Deckungsverhältnissen

$$\text{Anlage-deckungsgrad 1} = \frac{\text{Eigenkapital} \cdot 100\%}{\text{Anlagevermögen}}$$

$$\text{Anlage-deckungsgrad 2} = \frac{(\text{Eigen-} + \text{langfr. Fremdkapital}) \cdot 100\%}{\text{Anlagevermögen}}$$

### Rentabilitätskennzahlen

$$\text{Rentabilität des Gesamtkapitals} = \frac{\text{EBIT (Betriebsergebnis)} \cdot 100\%}{\text{Ø Gesamtkapital (Summe Passiven)}}$$

$$\text{Rentabilität des Eigenkapitals} = \frac{\text{Unternehmens- (Konzern-)Gewinn} \cdot 100\%}{\text{Ø Eigenkapital}}$$

### Cashflow Kennzahlen

$$\begin{aligned} &\text{Geldfluss aus Geschäftstätigkeit (Betriebstätigkeit)} \\ &+/- \text{Geldfluss aus Investitionstätigkeit (Nettoinvestitionen)} \\ &= \text{Free Cashflow} \end{aligned}$$

$$\text{Cashflow-Umsatzrate} = \frac{\text{Cashflow} \cdot 100\%}{\text{Umsatz}}$$

$$\text{Verschuldungsfaktor} = \frac{\text{Effektivverschuldung}^1}{\text{Cashflow}}$$

<sup>1)</sup> Effektivverschuldung = Fremdkapital - Flüssige Mittel - Forderungen

### Analyse von Lager, Debitoren und Kreditoren

$$\text{Ø Lagerbestand} = \frac{\text{Warenvorrat (Anfangs- + Endbestand)}}{2}$$

$$\text{Lagerumschlag} = \frac{\text{Warenaufwand}}{\text{Ø Lagerbestand}}$$

$$\text{Ø Lagerdauer} = \frac{360 \text{ Tage}}{\text{Lagerumschlag}}$$

$$\text{Ø Debitorenbestand} = \frac{\text{Debitoren (Anfangs- + Endbestand)}}{2}$$

$$\text{Debitorenumschlag} = \frac{\text{Kreditverkaufumsatz Waren}}{\text{Ø Debitorenbestand}}$$

$$\text{Ø Debitorenfrist} = \frac{360 \text{ Tage}}{\text{Debitorenumschlag}}$$

$$\text{Ø Kreditorenbestand} = \frac{\text{Kreditoren (Anfangs- + Endbestand)}}{2}$$

$$\text{Kreditorenumschlag} = \frac{\text{Krediteinkäufe von Waren}}{\text{Ø Kreditorenbestand}}$$

$$\text{Ø Kreditorenfrist} = \frac{360 \text{ Tage}}{\text{Kreditorenumschlag}}$$

## Kennzahlentabelle

### Nutzwahwellenberechnung (BEP) und Zielgewinnberechnung

$$\text{Mengenmässige Nutzwahwellenberechnung} = \frac{\text{Fixkosten}}{\text{Deckungsbeitrag pro Mengeneinheit}}$$

$$\text{Mengenmässiger Zielgewinnberechnung} = \frac{(\text{Fixkosten} + \text{Gewinn})}{\text{Deckungsbeitrag pro Mengeneinheit}}$$

$$\text{Umsatzmässige Nutzwahwellenberechnung} = \frac{\text{Fixkosten} \cdot 100\%}{\text{Deckungsbeitragsmarge}}$$

$$\text{Zielgewinn-Umsatzberechnung} = \frac{(\text{Fixkosten} + \text{Gewinn}) \cdot 100\%}{\text{Deckungsbeitragsmarge}}$$