

Rechnungswesen für das strategische Management



Daniel Brodmann / Matthias Wille / Markus Rudolf

Inhaltsverzeichnis

Teil 1 – Bilanz und Erfolgsrechnung	7
1. Ausgangslage Informatikfix	7
2. Milchbüchlirechnung	8
3. Erfolgsberechnung und Erfolgsrechnung	8
3.1 Die Berechnung des Erfolgs mittels «Milchbüchlirechnung»	8
3.2 Aufwand und Ertrag	9
3.3 Die Erfolgsrechnung	10
3.4 Die mehrstufige Erfolgsrechnung	11
4. Vermögenslage und Bilanz	13
4.1 Die Ermittlung des Vermögens (Vermögenslage)	13
4.2 Der Zusammenhang zwischen Erfolg und Vermögen	14
4.3 Die Bilanz – Teil 1	15
4.4 Die Bilanz – Teil 2: Umlaufvermögen, Anlagevermögen, Fremdkapital, Eigenkapital	16
4.5 Abschreibungen auf dem Anlagevermögen	20
4.6 Kontenplan basierend auf dem Kontenrahmen KMU	21
Aufgaben	23
Teil 2 – Geldflussrechnung	45
1. Zweck der Geldflussrechnung	45
2. Geldflüsse und Cashflow	46
3. Geldflussrechnung	47
4. Direkte und indirekte Cashflow-Berechnung	49
5. Direkte und indirekte Cashflow-Berechnung bei Kreditgeschäften	50
5.1 Forderungen	50
5.2 Verbindlichkeiten	52
Aufgaben	55
Teil 3 – Bilanz- und Erfolgsanalyse	73
1. Bilanzkennzahlen	74
2. Die Erfolgskennzahlen (Kennzahlen der Rentabilität)	79
3. Zusammenfassung der wichtigsten Kennzahlen	81
Aufgaben	83

Teil 4 – Investitionsrechnung	101
1. Investition	101
2. Investitionsrechnung	102
3. Ausgangslage Informatikfix	103
4. Statische Rechenverfahren	104
4.1 Kostenvergleich	104
4.2 Gewinnvergleich	106
4.3 Return on Investment (ROI)	107
4.4 Payback-Methode	107
4.5 Rückflusszahl	108
4.6 Würdigung der statischen Verfahren	109
5. Dynamische Rechenverfahren	111
5.1 Abzinsen von Ein- und Auszahlungen	111
5.2 Net Present Value (Kapitalwertverfahren)	113
6. Zusammenfassung der wichtigsten Rechenverfahren	115
Aufgaben	117