

Analytische Finanzauswertungen in Form von Kennzahlen, Kapitalfluss-, Mittelfluss- bzw. Geldflussrechnungen

Funktionalitäten

Definition von Auswertungsregeln

- Bestimmung einzelner Auswertungsregeln
- Festlegung der Operationen (Addition, Subtraktion, Multiplikation oder Division)
- Festlegen des Typs (Konto, Zahl oder Übernahme einer bereits erfolgten, früheren Berechnung)
- Bestimmung der Periode
- Mit oder ohne Vorperiodensaldo
- Soll- und/oder Haben-Bewegungen
- Falls positiv oder negativ oder immer
- Anteil in %

Beispiel: Bilanzkennzahlen

- Liquidität
- Finanzierung
- Investierung
- Rentabilität
- Cash Flow
- Fristigkeiten
- usw.

mit Zielvorgaben für Abweichungsanalysen

Analysen / Kennzahlen

Mehrere solcher Auswertungsregeln können zueinander in Verbindung gebracht werden und so komplexe Berechnungen von Kennzahlen oder Analysen ermöglichen.

Beispiel: Geldflussrechnung

Muster AG		Geldflussrechnung 2009		
Finanzjahr: 01.01.2009 bis 31.12.2009	31.12.2009	Vorjahr	Veränderung	
Jahresergebnis	12'500	10'500	2'000	
+ nicht liqu-wirksame Aufwendungen	25'000	27'000	-2'000	
- nicht liqu-wirksame Erträge	-500	-1'000	500	
+/- übrige Veränderung des Netto-UV	-5'500	1'500	-7'000	
= Geldfluss aus Betriebstätigkeit	31'500	38'000	-6'500	
- Kauf von Anlagen	-6'000		-6'000	
+ Verkauf von Anlagen	7'000	4'000	3'000	
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit	1'000	4'000	-3'000	
+ Kapitalerhöhungen der Obergesellschaft				
+/- Veränderung von Finanzschulden	-4'500	3'000	-7'500	
- Dividenden	-500	-500	0	
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-5'000	2'500	-7'500	
= Nettogeldzufluss oder -abfluss	27'500	44'500	-17'000	
+ Anfangsbestand der Flüssigen Mittel	10'000	9'000	1'000	
= Endbestand der Flüssigen Mittel	37'500	53'500	-16'000	

Muster AG 5001 Kerau	Kennzahlen für das Jahr 2012			
Finanzjahr: 01.01.2012 bis 31.12.2012	Ziele	31.12.2012	Vorjahr	Vor-Vorjahr
1. Uebersicht				
Umlaufvermögen	700'000.00	530'267.40 CHF	281'517.21	0.00
Anlagevermögen	50'000.00	262'664.99 CHF	118'500.00	0.00
Kurzfristiges Fremdkapital	250'000.00	468'286.04 CHF	182'535.97	0.00
Langfristiges Fremdkapital	100'000.00	0.00 CHF	0.00	0.00
Eigenkapital	400'000.00	217'086.90 CHF	134'848.67	0.00
Gesamtkapital / Passiven	720'000.00	875'372.94 CHF	317'394.64	0.00
Ergebnis	20'000.00	-44'307.27 CHF	8'303.17	0.00
2. Liquidität				
Liquidität 1: Kassen-Liquidität in %	50.00	56.10 %	55.74	0.00
Liquidität 2: Quick ratio in %	150.00	88.95 %	107.58	0.00
Liquidität 3: Current ratio in %	300.00	117.67 %	154.22	0.00
Net Working Capital	475'000.00	80'981.36 CHF	98'981.24	0.00
3. Finanzierung				
Finanzierungsverhältnis	1.00	0.47 %	0.73	0.00
Eigenfinanzierungsgrad in %	50.00	32.14 %	42.48	0.00
Selbstfinanzierungsgrad in %	200.00	34.84 %	34.84	0.00
Grad der langfr. Finanzierung in %	75.00	32.14 %	42.48	0.00
Verschuldungsgrad in %	50.00	67.85 %	57.51	0.00
Anspannungskoeffizient des FK in % zum EK	100.00	211.10 %	135.36	0.00
4. Investierung				
Investitionsverhältnis (UV zu AV)	1.00	2.05	2.37	0.00
Vermögenselastizität des UV in % des AV	100.00	205.29 %	237.56	0.00
Immobilisierungsgrad des AV in % zum GK	50.00	38.89 %	37.33	0.00
Anlageintensität des AV in % zum UV	50.00	48.71 %	42.09	0.00
Anlagendeckung 1 (EK in % zum AV)	100.00	82.64 %	113.79	0.00
Anlagendeckung 2 (EK + lfr FK in % zum AV)	0.00	82.64 %	113.79	0.00
5. Rentabilität				
Eigenkapitalrendite in %	15.00	-16.42 %	6.35	0.00
Umsatzrendite in %	5.00	-10.98 %	0.89	0.00
Kapitalumschlag (Umsatz zu GK)	1.50	0.59	2.93	0.00
ROI (Umsatzrendite x Kapitalumschlag)	7.50	-6.55	2.61	0.00
6. Cash Flow				
Cash Flow	50'000.00	-28'805.27 CHF	67'088.16	0.00
Cash Flow zu Umsatz in %	20.00	-7.14 %	7.21	0.00
Cash Flow zu Investitionen in %	110.00	-19.97 %	141.88	0.00
Verschuldungsfaktor (Deckung akt. Verb.)	1.00	-2.59	-0.02	0.00
7. Fristigkeiten				
Lagerumschlag	4.00	258'180.61	257'706.06	0.00
Durchschnittliche Lagerdauer in Tagen	90.00	0.00 Tage	0.00	360.00
Durchschnittliche Debitorenfrist in Tagen	45.00	0.05 Tage	0.00	0.00
Durchschnittliche Kreditfrist in Tagen	30.00	95.10 Tage	12.46	0.00

Kosten-Controlling in der Kostenstellen- bzw. Kostenträger-Rechnung / Projekt-Rechnung

Funktionalitäten

Finanzjahresabhängige und überjährige Auswertungen von

- Kostenstellen
- Kostenträgern
- Baustellen
- Projekten / Aufträgen

Darstellung

- Klassisch mit und ohne Perioden-Details einzelner oder
- Spaltenübersicht über mehrere Organisationseinheiten
- Matrix-Darstellung mit horizontalen und vertikalen Auswertungsbereichen über einzelne, mehrere oder konsolidiert über alle

Beispiel eines überjährigen Projektes

- Ab 01.01.2009 bis 31.12.2012
- Mit Details vom 01.07.2012 bis 31.12.2012
- Beides individuell einstellbar

Analyse von Details

Datum	Beleg	Detail	Betrag
6510 / Kommunikationskosten			
25.01.2012	Telefon Ja	Rechnung Nr. Telefon Januar 2012 vom 25.01.2012	-105.14
31.01.2012		Zerlegermarchiere 2012	-135.00
20.02.2012	Telefon Pa	Rechnung Nr. Telefon Februar 2012 vom 20.02.2012	-95.26
Total Details vom 01.01.2012 bis 31.12.2012:			-295.10
6562 / Rechnung + Verzinsen			
31.01.2012		Berichtstrasse: Rechnung 2011	-3'650.61
Total Details vom 01.01.2012 bis 31.12.2012:			-3'650.61

- Doppelklick auf die gewünschte Zeile und
- damit Einsicht in die Buchung bzw. den Beleg.

Beispiel einer Matrixauswertung

- Bestimmung von horizontalen (x-Achse) und vertikalen (y-Achse) Verteilungsstrukturen
- Hinterlegen von Verteilungsschlüsseln (relativ oder absolut)

Muster AG		Matrixauswertung														
Konten: 1400 / Gehälter im 2013: Abschreibung auf Mobil- + Einrichtungs		Matrix: Matrix-Auswertung Kostenträger														
KST: 100 / Produktion		Periode: 01.01.2006 bis 31.12.2006														
KTR:		Totalsaldo: 2'001.00														
Fördergegenstände	Grundausgaben	Leistungsbereiche											Total Fördergegenstände			
		Waren-Anschaff.	Interne Leist.	Nach-Anschaff.	Füh.-Erfassung	Frühkennung	Diag.	Ethik	Diag.	Diag.	Diag.	Diag.		Diag.		
1) Synthese - Grundgebäude																
2) Organisation von Anlässen																
3) Elektronische Instrumente	10	10														10
4) Fertigprodukte	1'682	1'682														1'682
5) USD Forschungsaufw.				37	37											37
6) Reisekosten auf an Ort				151	151											151
7) Mitgliedschaft in Einheiten																
8) Crossera Projekte																
9) Neworking				28	28											28
10) Overhead																
11) Administration/Instandw.										61	24	28	9			61
Total Leistungsgebiete	1'702	1'695	10	196	37	151	28			61	24	28	9	41	19	2'001