

Finanzplan Husch & Pfusch GmbH – Angabe (teilweise unkenntlich Ø)

Sie sind nach Abschluss des Studiums als neuer Controller/neue Controllerin der Husch & Pfusch GmbH tätig. Ihr Vorgänger hat für das nächste Jahr (201X) bereits ein Leistungsbudget und eine Planbilanz erstellt. Leider konnte er den dazu gehörenden Finanzplan nicht mehr ermitteln.

Leistungsbudget für 31.12.201X (in EUR):

Umsatzerlöse	60.000.000,00
- Bestandsveränderungen	1.500.000,00
- Variable Kosten:	
- Materialaufwand	Ø
- Personalaufwand	12.000.000,00
<hr/>	
= Deckungsbeitrag	31.500.000,00
+ Erträge aus dem Abgang vom AV	300.000,00
- Fixkosten:	
- Dot. Abfertigungsrückstellung	200.000,00
- Abschreibungen Sachanlagevermögen	Ø
- Sonstige betriebliche Aufwendungen	22.000.000,00
<hr/>	
= Betriebsergebnis	4.600.000,00
- Finanzergebnis	1.500.000,00
<hr/>	
= EGT	3.100.000,00
- Steuern vom Einkommen und Ertrag	950.000,00
<hr/>	
= Jahresüberschuss	2.150.000,00
- Dot. Gewinnrücklage	400.000,00
<hr/>	
+ Gewinnvortrag	250.000,00
<hr/>	
= Bilanzgewinn	Ø

Eröffnungs- und Planbilanz (in EUR):

AKTIVA	01.01.201X	MV	MH	31.12.201X
Gebäude	1.000.000,00		100.000,00	900.000,00
Maschinen	7.000.000,00	4.400.000,00	4.900.000,00	6.500.000,00
WP des AV	1.000.000,00			1.000.000,00
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	3.780.000,00		1.000.000,00	2.780.000,00
Halb- und Fertigerzeugnisse	2.500.000,00		1.500.000,00	1.000.000,00
Forderungen L&L	4.200.000,00	Ø		Ø
Forderungen FA	0,00	100.000,00		100.000,00
Kassa	320.000,00	300.000,00		620.000,00
Summe	19.800.000,00			Ø

PASSIVA	01.01.201X	MV	MH	31.12.201X
Grundkapital	5.000.000,00			5.000.000,00
Gewinnrücklage	6.500.000,00		400.000,00	6.900.000,00
Bilanzgewinn	500.000,00	250.000,00	1.750.000,00	2.000.000,00
Unversteuerte Rücklagen	1.000.000,00			1.000.000,00
Rückstellungen langfr.	1.000.000,00		200.000,00	1.200.000,00
Verbindlichkeiten L&L	1.800.000,00	500.000,00		1.300.000,00
Verbindlichkeiten Banken	4.000.000,00	2.000.000,00		2.000.000,00
Summe	19.800.000,00			19.400.000,00

AUFGABENSTELLUNG:

- a) Erstellen Sie einen indirekten Finanzplan für das Planjahr 201X (13 Pkt.)
- b) Erstellen Sie einen direkten Finanzplan (bis zur Zwischengröße Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit) für das Planjahr 201X