



Unterlagen für den Seminarverlauf

Lehrunterlagen Rechnungswesen
Am Beispiel von TOPSIM – General Management

Übersicht Kostenarten-, Kostenstellen-, Kostenträgerrechnung (Periode 0)

EINSATZSTOFFE/TEILE COPY CLASSIC

	Menge		Lagerwerte	
	Stück	EUR/Stück	EUR	MEUR
Lageranfangsbestand	0	0,00	0,00	0,00
+ Zugang von Lieferant	0	600,00	600,00	0,00
+ Nachlieferung	40.000	600,00	24.000	24,00
- Abgang an Fertigung	40.000	600,00	24,00	24,00
= Lagerendbestand	0	600,00	0,00	0,00

KOSTENARTENRECHNUNG

	Summe	Gemeinkosten	Einzelkosten	
			Classic	
MATERIALKOSTEN				
Einsatzstoffe / Teile	24,00	0,00	24,00	
Betriebsstoffe	2,00	0,00	2,00	
PERSONALKOSTEN				
Löhne / Gehälter (*)	37,46	13,47	23,99	
Einstellungen / Entlassungen / Training	0,98	0,98	0,00	
Kosten Sozialplan	0,00	0,00	0,00	
Personalnebenkosten	14,99	5,39	9,60	
Pensionsrückstellungen	1,87	0,67	1,20	
ABSCHREIBUNGEN				
Gebäude	1,00	1,00	0,00	
Fertigungsanlagen	6,75	6,75	0,00	
Umweltechnik	0,00	0,00	0,00	
Fertigerzeugnisse	0,00	0,00	0,00	
SONSTIGE KOSTEN				
Sonstige fixe Kosten	3,25	3,25	0,00	
Instandhalt. / Rationalisierung	5,00	5,00	0,00	
Prozessoptimierung	0,00	0,00	0,00	
Umweltabgabe	1,90	1,90	0,00	
Nacharbeit / Ausschuss	1,24	0,00	1,24	
Lagerkosten	0,90	0,90	0,00	
Werbung / Marktforschung / CI	6,10	0,10	6,00	
Sonstige Kosten F&E	0,00	0,00	0,00	
Transportkosten	1,08	0,00	1,08	
Summe	108,51	39,41	69,10	

(*) Mit Kosten für Überstunden

1. FERTIGUNGSANLAGEN

Typ A-Anlage Nr	Beschaff- Periode	Beschaffungswert	Restlaufzeit	Abschreibung	Restbuchwert	Sonstige fixe Kosten		Resterloß
						MEUR	% vom Buchwert	
1	-8	12,50	1	1,25	1,25	1,50	20,0	
2	-7	15,00	2	1,50	3,00	1,00	20,0	
3	-5	20,00	4	2,00	8,00	0,50	20,0	
4	-4	20,00	5	2,00	10,00	0,25	20,0	
Summe		67,50		6,75	22,25	3,25		

PERSONAL

	Einkauf	Verwaltung	Fertigung	F&E	Vertrieb	Summe
Personalanfangsbestand	18	200	853	34	100	1.205
+ Einstellungen	1	16	50	2	9	78
- Entlassungen	0	0	0	0	0	0
- Fluktuation	1	8	51	1	9	70
= Personalendbestand	18	208	852	35	100	1.213
Löhne/Gehälter (MEUR) (*)	0,54	5,82	25,56	1,54	4,00	37,46
Einstellungen/Entlassungen/Training (MEUR)	0,01	0,20	0,63	0,03	0,11	0,98
Personalnebenkosten (MEUR) (*)	0,22	2,33	10,22	0,62	1,60	14,99
Pensionsrückstellungen (MEUR) (*)	0,03	0,29	1,28	0,08	0,20	1,87
Summe Personalkosten (MEUR)	0,80	8,64	37,69	2,26	5,91	55,30
Kosten Sozialplan (MEUR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trainingsmaßnahmen Fertigung (MEUR)			0,00			0,00
Personalnebenkosten in % der Gehälter						40,00

(*) ohne Kosten für Überstunden

3. AUSLASTUNG FERTIGUNG

PERSONAL	Classic		Gesamt
Einsetzbares Personal (ohne Überstunden)			802
Einsetzbares Personal (inklusive Überstunden)	882,20		
Produktivität (Stück / Periode)	50,02		
Geplante Fertigungsmenge	40.000		
Tatsächliche Fertigungsmenge	40.000		
Eingesetztes Personal (inklusive Überstunden)	799,66		
Auslastung Mitarbeiter (%)			99,7

FERTIGUNGSANLAGEN

FERTIGUNGSANLAGEN	Classic		Gesamt
Verfügbare Fertigungskapazität (ohne Überstunden)			42.000
Verfügbare Fertigungskapazität (inklusive Überstunden)	46.200		
Benötigte Anlagenkapazität pro Fertigprodukt	1,00		
Geplante Fertigungsmenge	40.000		
Tatsächliche Fertigungsmenge	40.000		
Genutzte Fertigungskapazität	40.000		
Auslastung Anlagen (%)			95,2

2. FERTIGUNGSPERSONAL

	Aktuelle Periode	Vorperiode
Personalbestand	852	853
- Fehlzeiten	50	-
= Einsetzbares Personal	802	-

KOSTENSTELLENRECHNUNG

	Summe	Einkauf	Fertigung	F&E	Vertrieb	Verwaltung
MATERIALKOSTEN						
Einsatzstoffe / Teile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PERSONALKOSTEN						
Löhne / Gehälter (*)	13,47	0,54	1,57	1,54	4,00	5,82
Einstellungen / Entlassungen / Training	0,98	0,01	0,63	0,03	0,11	0,20
Kosten Sozialplan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personalnebenkosten	5,39	0,22	0,63	0,62	1,60	2,33
Pensionsrückstellungen	0,67	0,03	0,08	0,08	0,20	0,29
ABSCHREIBUNGEN						
Gebäude	1,00	0,05	0,70	0,05	0,05	0,15
Fertigungsanlagen	6,75	0,00	6,75	0,00	0,00	0,00
Umweltechnik	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fertigerzeugnisse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SONSTIGE KOSTEN						
Sonstige fixe Kosten	3,25	0,00	3,25	0,00	0,00	0,00
Instandhalt. / Rationalisierung	5,00	0,00	4,00	0,00	0,00	1,00
Prozessoptimierung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umweltabgabe	1,90	0,00	1,90	0,00	0,00	0,00
Nacharbeit / Ausschuss	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lagerkosten	0,90	0,00	0,00	0,00	0,90	0,00
Werbung / Marktforschung / CI	0,10	0,00	0,00	0,00	0,10	0,00
Sonstige Kosten F&E	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transportkosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe der Kosten	39,41	0,85	19,50	2,31	6,96	9,79

(*) Mit Kosten für Überstunden

KOSTENTRÄGERRECHNUNG

GESAMT, (MEUR)

KOSTENSTELLE	Allokation	Summe	Classic
+ Einkauf	Einzelkosten	26,00	26,00
+ Einkauf	Gemeinkosten	0,85	0,85
+ Fertigung	Einzelkosten	36,02	36,02
+ Fertigung	Gemeinkosten	19,50	19,50
= Herstellkosten		82,37	82,37
+/- Bestandveränderung Fertigprodukte		6,58	6,58
= Herstellkosten des Umsatzes		88,95	88,95
+ F&E	Einzelkosten	0,00	0,00
+ F&E	Gemeinkosten	2,31	2,31
+ Vertrieb	Einzelkosten	7,08	7,08
+ Vertrieb	Gemeinkosten	6,96	6,96
+ Verwaltung	Einzelkosten	0,00	0,00
+ Verwaltung	Gemeinkosten	9,79	9,79
= Selbstkosten		115,09	115,09

FERTIGPRODUKTE COPY CLASSIC

	Menge		Lagerwerte	
	Stück	EUR/Stück	EUR	MEUR
Lageranfangsbestand	12.000	2.100,00	25,20	
+ Zugang von Fertigung	40.000	2.059,20	82,37	
- Abgang an Vertrieb	43.000	2.068,61	88,95	
= Lagerendbestand	9.000	2.068,61	18,62	

Übersicht Kostenarten-, Kostenstellen-, Kostenträgerrechnung (Periode 0)

EINSATZSTOFFE/TEILE COPY CLASSIC

	Menge		Lagerwerte	
	Stück	EUR/Stück	EUR	MEUR
Lageranfangsbestand	0	0,00	0,00	0,00
+ Zugang von Lieferant	0	600,00	0,00	0,00
+ Nachlieferung	40.000	600,00	24,00	24,00
- Abgang an Fertigung	40.000	600,00	24,00	24,00
= Lagerendbestand	0	600,00	0,00	0,00

KOSTENARTENRECHNUNG

	Summe	Gemeinkosten	Einzelkosten	
			Classic	MEUR
MATERIALKOSTEN				
Einsatzstoffe / Teile	24,00	0,00	24,00	
Betriebsstoffe	2,00	0,00	2,00	
PERSONALKOSTEN				
Löhne / Gehälter (*)	37,46	13,47	23,99	
Einstellungen / Entlassungen / Training	0,98	0,98	0,00	
Kosten Sozialplan	0,00	0,00	0,00	
Personalnebenkosten	14,99	5,39	9,60	
Pensionsrückstellungen	1,87	0,67	1,20	
ABSCHREIBUNGEN				
Gebäude	1,00	1,00	0,00	
Fertigungsanlagen	6,75	6,75	0,00	
Umweltechnik	0,00	0,00	0,00	
Fertigerzeugnisse	0,00	0,00	0,00	
SONSTIGE KOSTEN				
Sonstige fixe Kosten	3,25	3,25	0,00	
Instandhalt. / Rationalisierung	5,00	5,00	0,00	
Prozessoptimierung	0,00	0,00	0,00	
Umweltabgabe	1,90	1,90	0,00	
Nacharbeit / Ausschuss	1,24	0,00	1,24	
Lagerkosten	0,90	0,90	0,00	
Werbung / Marktforschung / CI	6,10	0,10	6,00	
Sonstige Kosten F&E	0,00	0,00	0,00	
Transportkosten	1,08	0,00	1,08	
Summe	108,51	39,41	69,10	

(*) Mit Kosten für Überstunden

1. FERTIGUNGSANLAGEN

Typ A/Anlage Nr	Beschaff- Periode	Beschaffungswert MEUR	Restlaufzeit Perioden	Abschreibung MEUR / Periode	Restbuchwert MEUR	Sonstige fixe Kosten MEUR	Resterlös % vom Buchwert
2	-7	15,00	2	1,50	3,00	1,00	20,0
3	-5	20,00	4	2,00	8,00	0,50	20,0
4	-4	20,00	5	2,00	10,00	0,25	20,0
Summe		67,50		6,75	22,25	3,25	

PERSONAL

	Einkauf	Verwaltung	Fertigung	F&E	Vertrieb	Summe
Personalanfangsbestand	18	200	853	34	100	1.205
+ Einstellungen	1	16	50	2	9	78
- Entlassungen	0	0	0	0	0	0
- Fluktuation	1	8	51	1	9	70
= Personalendbestand	18	208	852	35	100	1.213
Löhne/Gehälter (MEUR) (*)	0,54	5,82	25,56	1,54	4,00	37,46
Einstellungen/Entlassungen/Training (MEUR)	0,01	0,20	0,63	0,03	0,11	0,98
Personalnebenkosten (MEUR) (*)	0,22	2,33	10,22	0,62	1,60	14,99
Pensionsrückstellungen (MEUR) (*)	0,03	0,29	1,28	0,08	0,20	1,87
Summe Personalkosten (MEUR)	0,80	8,64	37,69	2,26	5,91	55,30
Kosten Sozialplan (MEUR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trainingsmaßnahmen Fertigung (MEUR)			0,00			0,00
Personalnebenkosten in % der Gehälter						40,00
(*) ohne Kosten für Überstunden						

3. AUSLASTUNG FERTIGUNG

PERSONAL	Classic		Gesamt
	Classic	MEUR	
Einsetzbares Personal (ohne Überstunden)			802
Einsetzbares Personal (inklusive Überstunden)	882,20		
Produktivität (Stück / Periode)	50,02		
Geplante Fertigungsmenge	40.000		
Tatsächliche Fertigungsmenge	40.000		
Einsetztes Personal (inklusive Überstunden)	799,66		
Auslastung Mitarbeiter (%)			99,7

FERTIGUNGSANLAGEN

FERTIGUNGSANLAGEN	Classic		Gesamt
	Classic	MEUR	
Verfügbare Fertigungskapazität (ohne Überstunden)			42.000
Verfügbare Fertigungskapazität (inklusive Überstunden)	46.200		
Benötigte Anlagenkapazität pro Fertigprodukt	1,00		
Geplante Fertigungsmenge	40.000		
Tatsächliche Fertigungsmenge	40.000		
Genutzte Fertigungskapazität	40.000		
Auslastung Anlagen (%)			95,2

2. FERTIGUNGSPERSONAL

PERSONALBESTAND	Aktuelle Periode		Vorperiode
	Classic	MEUR	
Personalbestand	852		853
- Fehlzeiten	50		-
= Einsetzbares Personal	802		-

Fehlzeiten Fertigungspersonal: 50 Personen
Nicht benötigtes Fertigungspersonal: 0 Personen

Gehälter Kostenstelle Fertigung
= 50 * Gehalt = 1,57 MEUR

KOSTENSTELLENRECHNUNG

	Summe	Einkauf	Fertigung	F&E	Vertrieb	Verwaltung
Einsatzstoffe / Teile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PERSONALKOSTEN						
Löhne / Gehälter (*)	13,47	0,54	1,57	1,54	4,00	5,82
Einstellungen / Entlassungen / Training	0,98	0,01	0,63	0,03	0,11	0,20
Kosten Sozialplan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personalnebenkosten	5,39	0,22	0,63	0,62	1,60	2,33
Pensionsrückstellungen	0,67	0,03	0,08	0,08	0,20	0,29
ABSCHREIBUNGEN						
Gebäude	1,00	0,05	0,70	0,05	0,05	0,15
Fertigungsanlagen	6,75	0,00	6,75	0,00	0,00	0,00
Umweltechnik	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fertigerzeugnisse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SONSTIGE KOSTEN						
Sonstige fixe Kosten	3,25	0,00	3,25	0,00	0,00	0,00
Instandhalt. / Rationalisierung	5,00	0,00	4,00	0,00	0,00	1,00
Prozessoptimierung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umweltabgabe	1,90	0,00	1,90	0,00	0,00	0,00
Nacharbeit / Ausschuss	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lagerkosten	0,90	0,00	0,00	0,00	0,90	0,00
Werbung / Marktforschung / CI	6,10	0,00	0,00	0,00	0,10	0,00
Sonstige Kosten F&E	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transportkosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe der Kosten	39,41	0,85	19,50	2,31	6,96	9,79
(*) Mit Kosten für Überstunden						

KOSTENTRÄGERRECHNUNG

KOSTENSTELLE	Allokation	Summe	Classic
+ Einkauf	Einzelkosten	26,00	26,00
+ Einkauf	Gemeinkosten	0,85	0,85
+ Fertigung	Einzelkosten	36,02	36,02
+ Fertigung	Gemeinkosten	19,50	19,50
= Herstellkosten		82,37	82,37
+/- Bestandveränderung Fertigprodukte		6,58	6,58
= Herstellkosten des Umsatzes		88,95	88,95
+ F&E	Einzelkosten	0,00	0,00
+ F&E	Gemeinkosten	2,31	2,31
+ Vertrieb	Einzelkosten	7,08	7,08
+ Vertrieb	Gemeinkosten	6,96	6,96
+ Verwaltung	Einzelkosten	0,00	0,00
+ Verwaltung	Gemeinkosten	9,79	9,79
= Selbstkosten		115,09	115,09

FERTIGPRODUKTE COPY CLASSIC

	Menge		Lagerwerte	
	Stück	EUR/Stück	EUR	MEUR
Lageranfangsbestand	12.000	2.100,00	25,20	
+ Zugang von Fertigung	40.000	2.059,20	82,37	
- Abgang an Vertrieb	43.000	2.068,61	88,95	
= Lagerendbestand	9.000	2.068,61	18,62	

TOPSIM – General Management: Übersicht GuV, Finanzbericht und Bilanz (Periode 0)

MARKT 1: CLASSIC

	Preis	Abweichung Preis	Technologie	Werbung	Mitarbeiter Vertrieb	Zufriedenheit Kunden	Bekanntheit	Absatz	Umsatz Markt	Marktanteil
	EUR	%	Index	MEUR	Mitarbeiter	Index	Index	Stück	MEUR	%
U1	3.000	0,00	100,00	6,00	100,00	69,97	49,25	43.000	129,00	20,00
U2	3.000	0,00	100,00	6,00	100,00	69,97	49,25	43.000	129,00	20,00
U3	3.000	0,00	100,00	6,00	100,00	69,97	49,25	43.000	129,00	20,00
U4	3.000	0,00	100,00	6,00	100,00	69,97	49,25	43.000	129,00	20,00
U5	3.000	0,00	100,00	6,00	100,00	69,97	49,25	43.000	129,00	20,00
Ø /	3.000		100,00	6,00	100,00	69,97	49,25	215.000	645,00	

EINSATZSTOFFE/TEILE COPY CLASSIC

	Menge		Lagerwerte	
	Stück	EUR/Stück	EUR	MEUR
Lageranfangsbestand	0	0,00	0,00	0,00
+ Zugang von Lieferant	0	600,00	0,00	0,00
+ Nachlieferung	40.000	600,00	24,00	0,00
- Abgang an Fertigung	40.000	600,00	24,00	0,00
= Lagerbestand	0	600,00	0,00	0,00

FERTIGPRODUKTE COPY CLASSIC

	Menge		Lagerwerte	
	Stück	EUR/Stück	EUR	MEUR
Lageranfangsbestand	12.000	2.100,00	25,20	0,00
+ Zugang von Fertigung	40.000	2.059,20	82,37	0,00
- Abgang an Vertrieb	43.000	2.068,61	88,95	0,00
= Lagerbestand	9.000	2.068,61	18,62	0,00

KOSTENARTENRECHNUNG

	Summe	Gemeinkosten	Einzelkosten	Classic
MATERIALKOSTEN				
Einsatzstoffe / Teile	24,00	0,00	24,00	
Betriebsstoffe	2,00	0,00	2,00	
PERSONALKOSTEN				
Löhne / Gehälter (*)	37,46	13,47	23,99	
Einstellungen / Entlassungen / Training	0,98	0,98	0,00	
Kosten Sozialplan	0,00	0,00	0,00	
Personalnebenkosten	14,99	5,39	9,60	
Pensionsrückstellungen	1,87	0,67	1,20	
ABSCHREIBUNGEN				
Gebäude	1,00	1,00	0,00	
Fertigungsanlagen	6,75	6,75	0,00	
Umweltechnik	0,00	0,00	0,00	
Fertigerzeugnisse	0,00	0,00	0,00	
SONSTIGE KOSTEN				
Sonstige fixe Kosten	3,25	3,25	0,00	
Instandhalt. / Rationalisierung	5,00	5,00	0,00	
Prozessoptimierung	0,00	0,00	0,00	
Umweltabgabe	1,90	1,90	0,00	
Nacharbeit / Ausschuss	1,24	0,00	1,24	
Lagerkosten	0,90	0,90	0,00	
Werbung / Marktforschung / CI	6,10	0,10	6,00	
Sonstige Kosten F&E	0,00	0,00	0,00	
Transportkosten	1,08	0,00	1,08	
Summe	108,51	39,41	69,10	

(*) Mit Kosten für Überstunden

KOSTENTRÄGERRECHNUNG

GESAMT, (MEUR)

KOSTENSTELLE	Allokation	Summe	Classic
+ Einkauf	Einzelkosten	26,00	26,00
+ Einkauf	Gemeinkosten	0,85	0,85
+ Fertigung	Einzelkosten	36,02	36,02
+ Fertigung	Gemeinkosten	19,50	19,50
= Herstellkosten		82,37	82,37
+/- Bestandveränderung Fertigprodukte		6,58	6,58
= Herstellkosten des Umsatzes		88,95	88,95
+ F&E	Einzelkosten	0,00	0,00
+ F&E	Gemeinkosten	2,31	2,31
+ Vertrieb	Einzelkosten	7,08	7,08
+ Vertrieb	Gemeinkosten	6,96	6,96
+ Verwaltung	Einzelkosten	0,00	0,00
+ Verwaltung	Gemeinkosten	9,79	9,79
= Selbstkosten		115,09	115,09

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

GESAMTKOSTENVERFAHREN	UMSATZKOSTENVERFAHREN	
	MEUR	MEUR
Umsatzerlöse	129,00	129,00
+ Sonstige Erträge	0,00	0,00
+ Erhöhung / Verminderung des Bestandes an Fertigerzeugnissen	-6,58	88,95
- Materialaufwand	26,00	- F&E 2,31
- Personalaufwand	-	- Vertrieb 14,04
- Löhne/Gehälter	37,46	- Verwaltung 9,79
- Einstell. - / Entlassungskosten	0,98	- Sonstiger Aufwand 0,00
- Pensionsrückstellungen	1,87	
- Sonstige Personalkosten	14,99	
- Abschreibungen	7,75	
- Sonstiger Aufwand	19,46	
= Betriebsergebnis	13,91	= Betriebsergebnis 13,91

PERIODENÜBERSCHUSS/ -FEHLBETRAG

	MEUR
+ Erträge aus Wertpapieren	0,00
- Zinsen für kurz- und langfristige Kredite	0,00
- Zinsen für Überziehungskredit	3,04
= Finanzergebnis	-3,04
= Gewinn vor Steuern	10,87
- Steuern auf Einkommen und Ertrag	4,35
= Periodenüberschuss/ -fehlbetrag	6,52

LIQUIDITÄTSRECHNUNG

	MEUR
KASSENANFANGSBESTAND	0,84
EINZAHLUNGEN	
Einzahlungen aus Umsatz lfd. Periode	103,20
Einzahlungen aus Umsatz Vorperiode	21,66
Verkauf von Wertpapieren	0,00
Zinserträge	0,00
Sonstige Erträge / Kapitalerhöhung	0,00
Desinvestitionen	0,00
Aufnahme kurz- und langfr. Kredite	0,00
Erlös Sondermarkt	0,00
Überziehungskredit	43,37
Summe Einzahlungen	168,23
AUSZAHLUNGEN	
Einkauf: Einsatz-, Betriebsstoffe, Fertigerzeugnisse	26,00
Personalaufwand (ohne BAV)	53,42
Sonstige Aufwendungen	19,46
Rückzahlung kurzfr. & Überziehungskredit	62,70
Zinsaufwand kurz- und langfr. Kredite	0,00
Kauf von Fertigungsanlagen	0,00
Kauf von Wertpapieren	0,00
Kauf von Umweltsanlagen	0,00
Auszahlung Dividende	0,00
Sonstige Auszahlungen	0,00
Steuern auf Einkommen und Ertrag	4,35
Zinszahlung Überziehungskredit	3,04
Summe Auszahlungen	168,97
Kassenbestand	0,10

BILANZ

AKTIVA (MEUR)	Aktuelle Periode		Vorperiode	
Anlagevermögen	42,25	50,00		
Grundstücke und Bauten	20,00	21,00		
Maschinen und Betriebsaustattung	22,25	29,00		
Umlaufvermögen	44,52	47,70		
Materialien	0,00	0,00		
Fertige Erzeugnisse	18,62	25,20		
Forderungen aus L & L	25,80	21,66		
Wertpapiere	0,00	0,00		
Kassenbestand	0,10	0,84		
Bilanzsumme	86,77	97,70		

PASSIVA (MEUR)	Aktuelle Periode		Vorperiode	
Eigenkapital	31,52	25,00		
Gezeichnetes Kapital	15,00	15,00		
Kapitalrücklage	2,50	2,50		
Gewinnrücklage	6,50	6,50		
Gewinn-/ Verlustvortrag	1,00	0,00		
Periodenüberschuss/ -fehlbetrag	6,52	1,00		
Pensionsrückstellungen	11,87	10,00		
Pensionsrückstellungen	11,87	10,00		
Verbindlichkeiten	43,37	62,70		
Restlaufzeit über 10 Perioden	0,00	0,00		
Restlaufzeit unter 1 Periode	0,00	62,70		
Überziehungskredit	43,37	0,00		
Bilanzsumme	86,77	97,70		

FERTIGPRODUKTE COPY CLASSIC

	Menge		Lagerwerte	
	Stück	EUR/Stück	EUR	MEUR
Lageranfangsbestand	12.000	2.100,00	25,20	0,00
+ Zugang von Fertigung	40.000	2.059,20	82,37	0,00
- Abgang an Vertrieb	43.000	2.068,61	88,95	0,00
= Lagerbestand	9.000	2.068,61	18,62	0,00

EINSATZSTOFFE/TEILE COPY CLASSIC

	Menge		Lagerwerte	
	Stück	EUR/Stück	EUR	MEUR
Lageranfangsbestand	0	0,00	0,00	0,00
+ Zugang von Lieferant	0	600,00	0,00	0,00
+ Nachlieferung	40.000	600,00	24,00	0,00
- Abgang an Fertigung	40.000	600,00	24,00	0,00
= Lagerbestand	0	600,00	0,00	0,00

TOPSIM – General Management: Übersicht GuV, Finanzbericht und Bilanz (Periode 0)

MARKT 1: CLASSIC

	Preis	Abweichung Preis	Technologie	Werbung	Mitarbeiter Vertrieb	Zufriedenheit Kunden	Bekanntheit	Absatz	Umsatz Markt	Marktanteil
	EUR	%	Index	MEUR	Mitarbeiter	Index	Index	Stück	MEUR	%
U1	3.000	0,00	100,00	6,00	100,00	69,97	49,25	43.000	129,00	20,00
U2	3.000	0,00	100,00	6,00	100,00	69,97	49,25	43.000	129,00	20,00
U3	3.000	0,00	100,00	6,00	100,00	69,97	49,25	43.000	129,00	20,00
U4	3.000	0,00	100,00	6,00	100,00	69,97	49,25	43.000	129,00	20,00
U5	3.000	0,00	100,00	6,00	100,00	69,97	49,25	43.000	129,00	20,00
Ø /	3.000		100,00	6,00	100,00	69,97	49,25	215.000	645,00	

EINSATZSTOFFE/TEILE COPY CLASSIC

	Menge	Lagerwerte
	Stück	EUR/Stück
Lageranfangsbestand	0	0,00
+ Zugang von Lieferant	0	600,00
+ Nachlieferung	40.000	600,00
- Abgang an Fertigung	40.000	600,00
= Lagerendbestand	0	600,00

FERTIGPRODUKTE COPY CLASSIC

	Menge	Lagerwerte
	Stück	EUR/Stück
Lageranfangsbestand	12.000	2.100,00
+ Zugang von Fertigung	40.000	2.059,20
- Abgang an Vertrieb	43.000	2.068,61
= Lagerendbestand	9.000	2.068,61

KOSTENARTENRECHNUNG

	Summe	Gemeinkosten	Einzelkosten
MATERIALKOSTEN			
Einsatzstoffe / Teile	24,00	0,00	24,00
Betriebsstoffe	2,00	0,00	2,00
PERSONALKOSTEN			
Löhne / Gehälter (*)	37,46	13,47	23,99
Einstellungen / Entlassungen / Training	0,98	0,98	0,00
Kosten Sozialplan	0,00	0,00	0,00
Personalnebenkosten	14,99	5,39	9,60
Pensionsrückstellungen	1,87	0,67	1,20
ABSCHREIBUNGEN			
Gebäude	1,00	1,00	0,00
Fertigungsanlagen	6,75	6,75	0,00
Umweltechnik	0,00	0,00	0,00
Fertigerzeugnisse	0,00	0,00	0,00
SONSTIGE KOSTEN			
Sonstige fixe Kosten	3,25	3,25	0,00
Instandhalt. / Rationalisierung	5,00	5,00	0,00
Prozessoptimierung	0,00	0,00	0,00
Umweltabgabe	1,90	1,90	0,00
Nacharbeit / Ausschuss	1,24	0,00	1,24
Lagerkosten	0,90	0,90	0,00
Werbung / Marktforschung / CI	6,10	0,10	6,00
Sonstige Kosten F&E	0,00	0,00	0,00
Transportkosten	1,08	0,00	1,08
Summe	108,51	39,41	69,10

KOSTENTRÄGERRECHNUNG

KOSTENSTELLE	Allokation	Summe	Classic
+ Einkauf	Einzelkosten	26,00	26,00
+ Einkauf	Gemeinkosten	0,85	0,85
+ Fertigung	Einzelkosten	36,02	36,02
+ Fertigung	Gemeinkosten	19,50	19,50
= Herstellkosten		82,37	82,37
+/- Bestandveränderung Fertigprodukte		6,58	6,58
= Herstellkosten des Umsatzes		88,95	88,95
+ F&E	Einzelkosten	0,00	0,00
+ F&E	Gemeinkosten	2,31	2,31
+ Vertrieb	Einzelkosten	7,08	7,08
+ Vertrieb	Gemeinkosten	6,96	6,96
+ Verwaltung	Einzelkosten	0,00	0,00
+ Verwaltung	Gemeinkosten	9,79	9,79
= Selbstkosten		115,09	115,09

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

GESAMTKOSTENVERFAHREN		UMSATZKOSTENVERFAHREN	
	MEUR		MEUR
Umsatzerlöse	129,00	Umsatzerlöse	129,00
+ Sonstige Erträge	0,00	+ Sonstige Erträge	0,00
+ Erhöhung / Verminderung des Bestandes an Fertigerzeugnissen	-6,58	- Umsatzkosten	88,95
- Materialaufwand	26,00	- F&E	2,31
- Personalaufwand	-	- Vertrieb	14,04
- Löhne/Gehälter	37,46	- Verwaltung	9,79
- Einstell. / Entlassungskosten	0,98	- Sonstiger Aufwand	0,00
- Pensionsrückstellungen	1,87		
- Sonstige Personalkosten	14,99		
- Abschreibungen	7,75		
- Sonstiger Aufwand	19,46		
= Betriebsergebnis	13,91	= Betriebsergebnis	13,91
PERIODENÜBERSCHUSS/ -FEHLBETRAG			
	MEUR		MEUR
+ Erträge aus Wertpapieren	0,00		0,00
- Zinsen für kurz- und langfristige Kredite	0,00		0,00
- Zinsen für Überziehungskredit	3,04		3,04
= Finanzergebnis	-3,04		-3,04
= Gewinn vor Steuern	10,87		10,87
- Steuern auf Einkommen und Ertrag	4,35		4,35
= Periodenüberschuss/ -fehlbetrag	6,52		6,52

LIQUIDITÄTSRECHNUNG

	MEUR
KASSENANFANGSBESTAND	0,84
EINZAHLUNGEN	
Einzahlungen aus Umsatz lfd. Periode	103,20
Einzahlungen aus Umsatz Vorperiode	21,66
Verkauf von Wertpapieren	0,00
Zinserträge	0,00
Sonstige Erträge / Kapitalerhöhung	0,00
Desinvestitionen	0,00
Aufnahme kurz- und langfr. Kredite	0,00
Erlös Sondermarkt	0,00
Überziehungskredit	43,37
Summe Einzahlungen	168,23
AUSZAHLUNGEN	
Einkauf: Einsatz-, Betriebsstoffe, Fertigerzeugnisse	26,00
Personalaufwand (ohne BAV)	53,42
Sonstige Aufwendungen	19,46
Rückzahlung kurzfr. & Überziehungskredit	62,70
Zinsaufwand kurz- und langfr. Kredite	0,00
Kauf von Fertigungsanlagen	0,00
Kauf von Wertpapieren	0,00
Kauf von Umwelanlagen	0,00
Auszahlung Dividende	0,00
Sonstige Auszahlungen	0,00
Steuern auf Einkommen und Ertrag	4,35
Zinszahlung Überziehungskredit	3,04
Summe Auszahlungen	168,97
Kassenbestand	0,10

BILANZ

	AKTIVA (MEUR)		PASSIVA (MEUR)	
	Aktuelle Periode	Vorperiode	Aktuelle Periode	Vorperiode
Anlagevermögen	42,25	50,00	Eigenkapital	31,52
Grundstücke und Bauten	20,00	21,00	Gezeichnetes Kapital	15,00
Maschinen und Betriebsaustattung	22,25	29,00	Kapitalrücklage	2,50
Umlaufvermögen	44,52	47,70	Gewinnrücklage	6,50
Materialien	0,00	0,00	Gewinn-/ Verlustvortrag	1,00
Fertige Erzeugnisse	18,62	25,20	Periodenüberschuss/ -fehlbetrag	6,52
Forderungen aus L & L	25,80	21,66	Pensionsrückstellungen	11,87
Wertpapiere	0,00	0,00	Pensionsrückstellungen	11,87
Kassenbestand	0,10	0,84	Verbindlichkeiten	43,37
			Restlaufzeit über 10 Perioden	0,00
Bilanzsumme	86,77	97,70	Restlaufzeit unter 1 Periode	62,70
			Überziehungskredit	43,37
			Bilanzsumme	86,77

EINSATZSTOFFE/TEILE COPY CLASSIC

	Menge	Lagerwerte
	Stück	EUR/Stück
Lageranfangsbestand	0	0,00
+ Zugang von Lieferant	0	600,00
+ Nachlieferung	40.000	600,00
- Abgang an Fertigung	40.000	600,00
= Lagerendbestand	0	600,00

FERTIGPRODUKTE COPY CLASSIC

	Menge	Lagerwerte
	Stück	EUR/Stück
Lageranfangsbestand	12.000	2.100,00
+ Zugang von Fertigung	40.000	2.059,20
- Abgang an Vertrieb	43.000	2.068,61
= Lagerendbestand	9.000	2.068,61

(A) Zinsaufwand = Verbindlichkeiten * 8,0%

(B) Einsatzstoffe / Teile + Betriebsstoffe