

Diplom-Volkswirt Peter Collier  
Dipl.-Betriebswirt (BA) Volker Wedde

# **Formelsammlung**

für Handelsfachwirte  
und andere IHK-Fortbildungsprüfungen

3., überarbeitete Auflage

**weConsult**-Verlag

Unveränderter Nachdruck der 3. Auflage 2011

Umschlaggestaltung: Anita Schreiner, Würzburg

weConsult-Verlag Peter Collier [www.weConsult-Verlag.de](http://www.weConsult-Verlag.de)

[collier@weconsult-verlag.de](mailto:collier@weconsult-verlag.de)

Vertrieb: Fachverlag Schiele & Schön GmbH, Markgrafenstr. 11,

10969 Berlin, [service@schiele-schoen.de](mailto:service@schiele-schoen.de)

ISBN 978-3-7949-854-7

Alle Rechte vorbehalten. Ohne Genehmigung des weConsult-Verlags ist es nicht erlaubt, das Buch oder Teile daraus zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke.

## **Vorwort**

Im Herbst 2008 haben die Industrie- und Handelskammern eine verbindliche Aufstellung von Hilfsmitteln beschlossen, die in Prüfungen unkommentiert benutzt werden dürfen. Dies betrifft die Prüfungen Gepr. Handelsfachwirt, Gepr. Handelsassistent, Gepr. Betriebswirt, Gepr. Industriemeister (Fachrichtungen Chemie, Digital- und Printmedien, Elektrotechnik, Mechatronik, Metall), Gepr. Medienfachwirt, Gepr. Techn. Betriebswirt, Gepr. Techn. Fachwirt, IHK Dienstleistungsfachwirte-Familie, Gepr. Industriefachwirt sowie die IHK Weiterbildungsprüfung Wirtschaftsbezogene Qualifikation.

Die vorliegende Formensammlung soll für diese Prüfungen eine Hilfe sein. Wir haben mit ihr dem Wunsch der Prüfungsteilnehmer entsprochen, im Prüfungsstress schnell eine Formel wiederzufinden, die oft gerade dann nicht präsent ist, wenn man sie braucht. Mit dem Stichwortverzeichnis am Schluss dieser Sammlung wird es, unabhängig von der Gliederung, leicht, sie wiederzufinden. Aber auch dann, wenn eine Nutzung in der Prüfung selbst nicht vorgesehen ist, ist die Sammlung eine Hilfe zur Vorbereitung auf die Prüfung.

Wir wünschen Ihnen, dass Ihnen diese Sammlung nützt und jederzeit die von Ihnen benötigte Formel parat ist!

Im Frühjahr 2011

Peter Collier, Volker Wedde

## Inhaltsverzeichnis

<b>I</b>	<b>BWL, FINANZIERUNG, ORGANISATION, RECHNUNGSWESEN</b>	<b>17</b>
I.1	Produktivität.....	17
I.2	Marktanteil.....	17
I.3	Marktanteil, relativer.....	17
I.4	Zinsen .....	17
I.5	Verschuldungsgrad.....	17
I.6	Zins eines Lieferantenkredits.....	18
I.7	Gesamtkapitalrentabilität.....	18
I.8	Cash Flow (vereinfachte Ermittlung).....	18
I.9	Cashflow (nach DVFA/SG).....	18
I.10	Abschreibung, linear.....	19
I.11	Abschreibung, degressiv.....	19
I.12	Rückstellungen .....	19
I.13	Eigenkapitalquote.....	19
I.14	Fremdkapitalquote .....	20
I.15	Rentabilität (Rendite) .....	20
I.16	Eigenkapitalrentabilität.....	20
I.17	Umsatzrentabilität .....	20
I.18	Liquidität 1. Grades .....	20
I.19	Liquidität 2. Grades .....	20
I.20	Liquidität 3. Grades .....	20
I.21	Kapitalumschlag .....	21
I.22	Return on Investment (ROI).....	21
I.23	Aufwendungen und Kosten.....	21

*Formelsammlung für die schriftliche Prüfung vor der IHK*

<b>I.24</b>	<b>Kostenrechnung, Teilbereiche .....</b>	<b>21</b>
<b>I.25</b>	<b>Arten der Kostenträgerrechnung .....</b>	<b>21</b>
<b>I.26</b>	<b>Kostengliederung .....</b>	<b>22</b>
<b>I.27</b>	<b>Leverage-Formel.....</b>	<b>22</b>
<b>I.28</b>	<b>Kostenverläufe.....</b>	<b>23</b>
<b>I.29</b>	<b>Handlungskostenzuschlag .....</b>	<b>24</b>
<b>I.30</b>	<b>Kalkulatorische und bilanzielle Abschreibung.....</b>	<b>24</b>
<b>I.31</b>	<b>Vorwärtskalkulation .....</b>	<b>24</b>
<b>I.32</b>	<b>Rückwärtskalkulation.....</b>	<b>25</b>
<b>I.33</b>	<b>Handelsspanne in %.....</b>	<b>25</b>
<b>I.34</b>	<b>Kalkulationszuschlag in % .....</b>	<b>25</b>
<b>I.35</b>	<b>Kalkulationsabschlag in % .....</b>	<b>25</b>
<b>I.36</b>	<b>Gemeinkostenzuschlagsatz in %.....</b>	<b>26</b>
<b>I.37</b>	<b>Deckungsbeitragsrechnung .....</b>	<b>26</b>
<b>I.38</b>	<b>Break-Even-Point (BEP).....</b>	<b>26</b>
<b>I.39</b>	<b>Wareneinsatz.....</b>	<b>27</b>
<b>I.40</b>	<b>Anlagenintensität in % .....</b>	<b>27</b>
<b>I.41</b>	<b>Umlaufintensität in % .....</b>	<b>27</b>
<b>I.42</b>	<b>Vorratsintensität in %.....</b>	<b>27</b>
<b>I.43</b>	<b>Forderungsintensität in % .....</b>	<b>27</b>
<b>I.44</b>	<b>Bruttorentabilität (wirtschaftliche Rentabilität), Gesamtkapitalrentabilität in % .....</b>	<b>28</b>
<b>I.45</b>	<b>Nettorentabilität (finanzielle Rentabilität) in % .....</b>	<b>28</b>
<b>I.46</b>	<b>Schuldentilgungsdauer.....</b>	<b>28</b>
<b>I.47</b>	<b>Verschuldungsfaktor.....</b>	<b>28</b>
<b>I.48</b>	<b>Umschlagshäufigkeit des Kapitals .....</b>	<b>28</b>

## Inhaltsverzeichnis

<b>I.49</b>	<b>Marktanteil-Marktwachstum-Portfolio .....</b>	<b>29</b>
<b>I.50</b>	<b>Personalleistung.....</b>	<b>29</b>
<b>I.51</b>	<b>Raumleistung .....</b>	<b>29</b>
<b>I.52</b>	<b>Reinvermögen.....</b>	<b>29</b>
<b>I.53</b>	<b>Arithmetisches Mittel, einfaches .....</b>	<b>30</b>
<b>I.54</b>	<b>Arithmetisches Mittel, gewogenes .....</b>	<b>30</b>
<b>I.55</b>	<b>Niederstwertprinzip, strenges.....</b>	<b>30</b>
<b>I.56</b>	<b>Kennzahlen zur Anlagendeckung .....</b>	<b>30</b>
<b>I.57</b>	<b>Limitrechnung.....</b>	<b>31</b>
<b>I.58</b>	<b>EBIT.....</b>	<b>31</b>
<b>I.59</b>	<b>EBITDA .....</b>	<b>31</b>
<b>I.60</b>	<b>EBT.....</b>	<b>32</b>
<b>I.61</b>	<b>MVA (Market Value Added).....</b>	<b>32</b>
<b>I.62</b>	<b>EVA (Economic Value Added).....</b>	<b>32</b>
<b>I.63</b>	<b>Zinsrechnung / Jahr .....</b>	<b>32</b>
<b>I.64</b>	<b>Zinsrechnung / Tag .....</b>	<b>32</b>
<b>I.65</b>	<b>Zinseszins .....</b>	<b>33</b>
<b>I.66</b>	<b>Kalkulatorische Zinsen .....</b>	<b>33</b>
<b>I.67</b>	<b>Betriebsgewinn / -verlust.....</b>	<b>33</b>
<b>I.68</b>	<b>Fixe Kosten .....</b>	<b>33</b>
<b>I.69</b>	<b>Nutzkosten .....</b>	<b>33</b>
<b>I.70</b>	<b>Leerkosten.....</b>	<b>34</b>
<b>I.71</b>	<b>Betriebserfolg .....</b>	<b>34</b>
<b>I.72</b>	<b>Neutraler Erfolg .....</b>	<b>34</b>
<b>I.73</b>	<b>Gesamterfolg .....</b>	<b>34</b>
<b>I.74</b>	<b>Betriebsergebnis .....</b>	<b>34</b>

*Formelsammlung für die schriftliche Prüfung vor der IHK*

<b>II</b>	<b>ABSATZ</b> .....	<b>35</b>
<b>II.1</b>	<b>Einstandspreis</b> .....	<b>35</b>
<b>II.2</b>	<b>Auftragsreichweite</b> .....	<b>35</b>
<b>II.3</b>	<b>Häufigkeit, relative</b> .....	<b>35</b>
<b>II.4</b>	<b>Spannweite</b> .....	<b>35</b>
<b>II.5</b>	<b>Abweichung, einfache durchschnittliche</b> .....	<b>36</b>
<b>II.6</b>	<b>Abweichung, gewogene durchschnittliche</b> .....	<b>36</b>
<b>II.7</b>	<b>Variationskoeffizient</b> .....	<b>36</b>
<b>II.8</b>	<b>Gliederungszahl</b> .....	<b>36</b>
<b>II.9</b>	<b>Beziehungszahl</b> .....	<b>36</b>
<b>II.10</b>	<b>Messzahl</b> .....	<b>37</b>
<b>II.11</b>	<b>Indexzahlen, ausgewählte</b> .....	<b>37</b>
<b>II.12</b>	<b>Distribution, numerische</b> .....	<b>37</b>
<b>II.13</b>	<b>Distribution, gewichtete</b> .....	<b>38</b>
<b>II.14</b>	<b>Typen informaler Experimente</b> .....	<b>38</b>
<b>II.15</b>	<b>Weitester Leserkreis (WLK)</b> .....	<b>38</b>
<b>II.16</b>	<b>K1-Wert</b> .....	<b>38</b>
<b>II.17</b>	<b>Leser pro Nummer (LpN)</b> .....	<b>38</b>
<b>II.18</b>	<b>Leser pro Ausgabe (LpA)</b> .....	<b>39</b>
<b>II.19</b>	<b>Leser pro Exemplar (LpE)</b> .....	<b>39</b>
<b>II.20</b>	<b>Durchschnittskontakte</b> .....	<b>39</b>
<b>II.21</b>	<b>Tausendkontaktpreis (TKP)</b> .....	<b>39</b>
<b>II.22</b>	<b>Tausend-Leser-Preis (TLP)</b> .....	<b>39</b>
<b>II.23</b>	<b>Aktionskontaktpreis</b> .....	<b>39</b>
<b>II.24</b>	<b>Arithmetisches Mittel, einfaches</b> .....	<b>40</b>
<b>II.25</b>	<b>Arithmetisches Mittel, gewogenes</b> .....	<b>40</b>

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>II.26</b>	<b>Modus .....</b>	<b>40</b>
<b>II.27</b>	<b>Median (Zentralwert) .....</b>	<b>40</b>
<b>II.28</b>	<b>Stichprobenumfang.....</b>	<b>40</b>
<b>II.29</b>	<b>Stichprobenfehler.....</b>	<b>41</b>
<b>II.30</b>	<b>Zahl der Außendienstmitarbeiter, Berechnung .....</b>	<b>41</b>
<b>II.31</b>	<b>GAP-Analyse, einfache .....</b>	<b>41</b>
<b>II.32</b>	<b>Swot-Matrix .....</b>	<b>42</b>
<b>II.33</b>	<b>Produkt-Markt-Matrix nach Ansoff.....</b>	<b>42</b>
<b>II.34</b>	<b>Wettbewerbsmatrix nach Porter .....</b>	<b>42</b>
<b>II.35</b>	<b>Marktpotential .....</b>	<b>43</b>
<b>II.36</b>	<b>Marktvolumen .....</b>	<b>43</b>
<b>II.37</b>	<b>Marktanteil.....</b>	<b>43</b>
<b>II.38</b>	<b>Marktsättigung.....</b>	<b>43</b>
<b>II.39</b>	<b>Marktwachstumsrate.....</b>	<b>44</b>
<b>II.40</b>	<b>Kundenstruktur.....</b>	<b>44</b>
<b>II.41</b>	<b>Preisnachlassquote.....</b>	<b>44</b>
<b>II.42</b>	<b>Preisnachlassstruktur.....</b>	<b>44</b>
<b>II.43</b>	<b>Auftragsreichweite .....</b>	<b>44</b>
<b>II.44</b>	<b>Werbekostenanteil.....</b>	<b>44</b>
<b>II.45</b>	<b>Werbeerfolg.....</b>	<b>45</b>
<b>II.46</b>	<b>Rücklaufquote einer Werbeaktion .....</b>	<b>45</b>
<b>II.47</b>	<b>Käuferfolg.....</b>	<b>45</b>
<b>III</b>	<b>FÜHRUNG UND PERSONALMANAGEMENT .....</b>	<b>47</b>
<b>III.1</b>	<b>Lohnarten .....</b>	<b>47</b>
<b>III.2</b>	<b>Personalkostenquote .....</b>	<b>47</b>



<b>III.3</b>	<b>Umsatz je Beschäftigten .....</b>	<b>47</b>
<b>III.4</b>	<b>Auszubildendenanteil .....</b>	<b>47</b>
<b>III.5</b>	<b>Personalfuktuation .....</b>	<b>47</b>
<b>III.6</b>	<b>Krankenstand.....</b>	<b>47</b>
<b>III.7</b>	<b>Fehlzeitenquote .....</b>	<b>48</b>
<b>III.8</b>	<b>Durchschnittliche Arbeitszeit.....</b>	<b>48</b>
<b>III.9</b>	<b>Entlassungskoeffizient .....</b>	<b>48</b>
<b>III.10</b>	<b>Unfallkoeffizient.....</b>	<b>48</b>
<b>III.11</b>	<b>Verfügbarkeitsquote.....</b>	<b>48</b>
<b>III.12</b>	<b>Leerzeitenquote .....</b>	<b>48</b>
<b>III.13</b>	<b>Beschäftigungsgrad.....</b>	<b>49</b>
<b>III.14</b>	<b>Personalbedarfsrechnung .....</b>	<b>49</b>
<b>IV</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT FÜR DIE HANDELSPRAXIS .....</b>	<b>51</b>
<b>IV.1</b>	<b>Bruttowertschöpfung .....</b>	<b>51</b>
<b>IV.2</b>	<b>Bruttoinlandsprodukt.....</b>	<b>51</b>
<b>IV.3</b>	<b>Vom Bruttoinlandsprodukt zum Volkseinkommen .....</b>	<b>51</b>
<b>IV.4</b>	<b>Lohnquote .....</b>	<b>51</b>
<b>IV.5</b>	<b>Leistungsbilanz .....</b>	<b>52</b>
<b>IV.6</b>	<b>Außenbeitrag.....</b>	<b>52</b>
<b>IV.7</b>	<b>Buchgeldschöpfung .....</b>	<b>52</b>
<b>IV.8</b>	<b>Buchgeldschöpfungsmultiplikator .....</b>	<b>52</b>
<b>IV.9</b>	<b>Preisindex.....</b>	<b>52</b>
<b>IV.10</b>	<b>Verbraucherpreisindex (VPI) .....</b>	<b>53</b>
<b>IV.11</b>	<b>Inflationsrate .....</b>	<b>53</b>
<b>IV.12</b>	<b>Magisches Viereck .....</b>	<b>53</b>

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>IV.13</b>	<b>Arbeitslosenquote .....</b>	<b>53</b>
<b>IV.14</b>	<b>Angebots- und Nachfrageverlauf.....</b>	<b>54</b>
<b>IV.15</b>	<b>Preiselastizität der Nachfrage .....</b>	<b>54</b>
<b>IV.16</b>	<b>Einkommenselastizität der Nachfrage .....</b>	<b>55</b>
<b>IV.17</b>	<b>Kreuzpreiselastizität (Triffinscher Koeffizient).....</b>	<b>55</b>
<b>IV.18</b>	<b>Gewinnquote .....</b>	<b>55</b>
<b>V</b>	<b>BESCHAFFUNG UND LOGISTIK .....</b>	<b>57</b>
<b>V.1</b>	<b>Optimale Bestellmenge (Andler'sche Formel).....</b>	<b>57</b>
<b>V.2</b>	<b>Lagerkostensatz .....</b>	<b>57</b>
<b>V.3</b>	<b>Lagerhaltungskostensatz .....</b>	<b>57</b>
<b>V.4</b>	<b>Lagerquote .....</b>	<b>57</b>
<b>V.5</b>	<b>Termintreue .....</b>	<b>57</b>
<b>V.6</b>	<b>Make or Buy (Formel für die Übergangsmenge) .....</b>	<b>57</b>
<b>V.7</b>	<b>ABC-Analyse .....</b>	<b>58</b>
<b>V.8</b>	<b>XYZ-Analyse.....</b>	<b>58</b>
<b>V.9</b>	<b>Lagerumschlag (Umschlagshäufigkeit) .....</b>	<b>58</b>
<b>V.10</b>	<b>Lagerdauer .....</b>	<b>58</b>
<b>V.11</b>	<b>Lagerbestand, durchschnittlicher .....</b>	<b>59</b>
<b>V.12</b>	<b>Lagerreichweite .....</b>	<b>59</b>
<b>V.13</b>	<b>Lagerzinssatz.....</b>	<b>59</b>
<b>V.14</b>	<b>Lagerzinsen.....</b>	<b>59</b>
<b>V.15</b>	<b>Meldebestand.....</b>	<b>59</b>
<b>V.16</b>	<b>Sicherheits- / Mindestbestand.....</b>	<b>60</b>
<b>V.17</b>	<b>Lieferbereitschaftsgrad.....</b>	<b>60</b>
<b>V.18</b>	<b>Lagerintensität.....</b>	<b>60</b>

*Formelsammlung für die schriftliche Prüfung vor der IHK*

<b>V.19</b>	<b>Lieferzuverlässigkeit / Termintreue / Lieferpünktlichkeit.....</b>	<b>60</b>
<b>V.20</b>	<b>Fehllieferungsquote .....</b>	<b>60</b>
<b>V.21</b>	<b>Einkaufsquote .....</b>	<b>60</b>
<b>V.22</b>	<b>Auslastungsgrad des Lagers / Flächennutzungsgrad .....</b>	<b>60</b>
<b>V.23</b>	<b>Fehlerquote .....</b>	<b>61</b>
<b>V.24</b>	<b>Durchschnittlicher Umsatz je Kunde.....</b>	<b>61</b>
<b>V.25</b>	<b>Durchschnittliche Auftragsgröße .....</b>	<b>61</b>
<b>V.26</b>	<b>Distributionskosten je Auftrag.....</b>	<b>61</b>
<b>V.27</b>	<b>Bezugskostenquote .....</b>	<b>61</b>
<b>V.28</b>	<b>Durchschnittliche Kosten der Auftragsabwicklung.....</b>	<b>61</b>
<b>V.29</b>	<b>Servicegrad .....</b>	<b>62</b>
<b>V.30</b>	<b>Beanstandungsquote / Mängelquote .....</b>	<b>62</b>
<b>V.31</b>	<b>Transportkosten je Transportauftrag .....</b>	<b>62</b>
<b>V.32</b>	<b>Produktivität der Transportabwicklung .....</b>	<b>62</b>
<b>V.33</b>	<b>Fehltransportquote.....</b>	<b>62</b>
<b>V.34</b>	<b>Beschwerdenquote .....</b>	<b>63</b>
<b>V.35</b>	<b>Entsorgungslogistikkosten .....</b>	<b>63</b>
<b>V.36</b>	<b>Wiederverwertungsquote .....</b>	<b>63</b>
<b>V.37</b>	<b>Entsorgungsmenge je Produkt .....</b>	<b>63</b>
<b>V.38</b>	<b>Beschaffungslogistische Kosten.....</b>	<b>63</b>
<b>V.39</b>	<b>Durchschnittliche Lagerplatzkosten .....</b>	<b>63</b>
<b>V.40</b>	<b>Durchschnittliche Kommissionierzeit je Auftrag .....</b>	<b>64</b>
<b>V.41</b>	<b>Kommissionierkosten je Auftrag .....</b>	<b>64</b>
<b>V.42</b>	<b>Lagerverlust je Periode.....</b>	<b>64</b>
<b>V.43</b>	<b>Eigentransportquote .....</b>	<b>64</b>
<b>V.44</b>	<b>Verhältnis Eigentransportkosten zu Fremtransportkosten .....</b>	<b>64</b>

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>VI</b>	<b>AUßENHANDEL</b> .....	<b>65</b>
<b>VI.1</b>	<b>Einfuhrabgabe</b> .....	<b>65</b>
<b>VI.2</b>	<b>Instrumente der Handelspolitik</b> .....	<b>65</b>
<b>VI.3</b>	<b>Wichtige Institutionen für den Außenhandel</b> .....	<b>66</b>
<b>VI.4</b>	<b>Zolllager</b> .....	<b>66</b>
<b>VI.5</b>	<b>Incoterms</b> .....	<b>67</b>
<b>VI.6</b>	<b>Grundformen des Außenhandels</b> .....	<b>67</b>
<b>VI.7</b>	<b>Ursprungsnachweise</b> .....	<b>67</b>
<b>VI.8</b>	<b>Exportkalkulation (Beispiel Landtransport)</b> .....	<b>68</b>
<b>VI.9</b>	<b>Importkalkulation (am Beispiel Landtransport)</b> .....	<b>68</b>
<b>VI.10</b>	<b>Risikoarten im Außenhandel</b> .....	<b>69</b>
<b>VI.11</b>	<b>Lieferantenkreditversicherungen</b> .....	<b>69</b>
<b>VI.12</b>	<b>Kapitalkosten für den Transportweg / Finanzierung der Transportdauer</b> .....	<b>69</b>
<b>VI.13</b>	<b>Versicherungswert</b> .....	<b>69</b>
<b>VI.14</b>	<b>Entschädigung bei Transportversicherungen</b> .....	<b>70</b>
<b>VI.15</b>	<b>Auslandsmarktkapazität</b> .....	<b>70</b>
<b>VI.16</b>	<b>Auslandsmarktpotential</b> .....	<b>70</b>
<b>VI.17</b>	<b>Auslandsmarktvolumen</b> .....	<b>70</b>
<b>VI.18</b>	<b>Auslandsmarktanteil</b> .....	<b>70</b>
<b>VI.19</b>	<b>Haftungshöchstbetrag im Frachtgeschäft</b> .....	<b>70</b>

## I **BWL, FINANZIERUNG, ORGANISATION, RECHNUNGSWESEN**

### I.1 Produktivität

$$\frac{\text{Produktionsmenge}}{\text{Faktoreinsatzmenge}}$$

### I.2 Marktanteil

$$\frac{\text{Umsatz} \times 100}{\text{Marktvolumen}}$$

### I.3 Marktanteil, relativer

$$\frac{\text{Umsatz} \times 100}{\text{Umsatz des Marktführers}}$$

### I.4 Zinsen

$$\frac{\text{Kapital} \times \text{Zinssatz in \%} \times \text{Tage}}{100 \times 360}$$

### I.5 Verschuldungsgrad

$$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Eigenkapital}} \times 100$$

I.6 Zins eines Lieferantenkredits

$$\frac{\text{Skontosatz in \%} \times 360}{(100 - \text{Skontosatz in \%}) \times \text{Tage}}$$

I.7 Gesamtkapitalrentabilität

$$\frac{\text{Gewinn} + \text{Fremdkapitalzinsen}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$$

I.8 Cash Flow (vereinfachte Ermittlung)

Jahresüberschuss / -fehlbetrag  
+ Abschreibungen auf das Anlagevermögen  
+ Erhöhung bzw.  
- Auflösung von langfristigen Rückstellungen (Pensionsr.) und  
von Sonderposten mit Rücklageanteil

---

= Cashflow

I.9 Cashflow (nach DVFA/SG)

Jahresüberschuss / -fehlbetrag  
+ Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens  
- Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens  
+/- Veränderungen der Rückstellungen für Pensionen bzw.  
anderer langfristiger Rückstellungen  
+/- Veränderungen der Sonderposten mit Rücklageanteil  
+/- andere nicht zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge  
von wesentlicher Bedeutung

---

= Jahres-Cashflow  
+/- Bereinigung ungewöhnlicher zahlungswirksamer  
Aufwendungen / Erträge von wesentlicher Bedeutung

---

= Cash Flow nach DVFA/SG

I.10 Abschreibung, linear

$$\frac{\text{Anschaffungskosten}}{\text{Nutzungsdauer}}$$

I.11 Abschreibung, degressiv

$$\left(1 - \sqrt[n]{\frac{\text{Restbuchwert}}{\text{Anschaffungskosten}}}\right) \times 100$$

n = Anzahl der Nutzungsjahre

oder

*Vereinfachte Formel für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die 2009 oder 2010 angeschafft wurden:*

$$\frac{\text{Anschaffungskosten}}{\text{Nutzungsdauer}} \times 2,5 \leq 25 \%$$

I.12 Rückstellungen

Verbindlichkeiten, die zwar dem Grunde, nicht aber der Höhe nach feststehen!

I.13 Eigenkapitalquote

$$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$$

I.14 Fremdkapitalquote

$$\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$$

I.15 Rentabilität (Rendite)

$$\frac{\text{Gewinn} \times 100}{\text{Kapital}}$$

I.16 Eigenkapitalrentabilität

$$\frac{\text{Gewinn} \times 100}{\text{Eigenkapital}}$$

I.17 Umsatzrentabilität

$$\frac{\text{Gewinn} \times 100}{\text{Umsatz}}$$

I.18 Liquidität 1. Grades

$$\frac{\text{Barmittel} \times 100}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}}$$

I.19 Liquidität 2. Grades

$$\frac{(\text{Barmittel} + \text{kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}}$$

I.20 Liquidität 3. Grades

$$\frac{(\text{Barmittel} + \text{kurzfristige Forderungen} + \text{Vorräte}) \times 100}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}}$$