

Einfache Buchhaltung

- Einnahmen und Ausgaben nach Datum sortiert
 - Lediglich festgehalten, dass Geld eingonnenmen oder ausgegeben wurde

Doppelte Buchhaltung

- Auf welchem Konto Bewegung stattfand
- Wozu das Geld verwendet wurde

0.1 Überblick Rechnungswesen

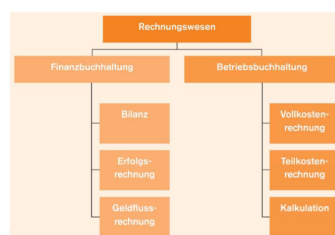


Abbildung 1: Rechnungswesen.

0.2 Jahresabschluss: Bilanz und Erfolgsrechnung

- Aktiv und Passivbestände am Anfang und am Schluss einer Rechnungsperiode
- Momentaufnahme - bezieht sich auf einen Zeitpunkt
- **Vermögen**
- Aufwände und Erträge in einem Zeitraum
- **Finanzierung des Vermögens**

Bilanz	
(a)	
	(p)
	Gewinn

Erfolgsrechnung	
A)	
Gewinn	
	(E)

0.2.1 Gegenüberstellung von Aktiven und Passiven



Abbildung 2: Gegenüberstellung.

0.2.2 Funktion der Bilanz

Funktion	Erklärung
Dokumentation	Bestandesaufnahme der vorhandenen Vermögen und Schulden an einem Stichtag
Gewinnermittlung	Gewinn bzw. Verlust einer bestimmten Periode ersichtlich
Information	Intern (als Steuerungsinstrument für das Unternehmen) sowie extern (Kapitalgeber, Staat usw.) über finanzielle Lage des Unternehmens

0.2.3 Aktiven

Gliederung	Erklärung	Typische Konti
Umlaufvermögen	- Abwicklung operativen Geschäfts - Innerhalb eines Jahres liquidierbar	- flüssige Mittel (Kasse, Post- und Bankg - Debitoren (GH bei Kunden) - Vorräte
Anlagevermögen	Nicht zur kurzfristigen Veräußerungen bestimmt	- Finanzanlagen (Aktien, Obligationen usw.) - Mobile Sachanlagen (Maschinen, Fahrzeuge, Einrichtungen) - Immobile Sachanlagen (Liegenschaften) - Immaterielle Anlagen (Patente, Marken, Goodwill)

0.2.4 Passiven

Gliederung	Erläuterung	Typische Konti
Fremdkapital	<ul style="list-style-type: none"> - befristet bzw. kündbar - FK-geber nicht am Unternehmen beteiligt - FK-geber nicht am Unternehmen beteiligt - FK-geber hat kein Mitspracherecht und haftet nicht - FK-geber nicht am Unternehmen beteiligt - kurzfristiges FK (bis 1Jahr) - langfristiges FK (mehr als 1 Jahr) 	<ul style="list-style-type: none"> - Kreditoren (Schulden bei Lieferanten) - Darlehen - Hypothek - Rückstellungen
Eigenkapital	Schuld Unternehmens gegenüber Eigentümern	<ul style="list-style-type: none"> - Kapital (EK, Aktienkapital) - Reserven - Gewinn(Gewinnvortrag, Jahresgewinn)

0.3 Erfolgsrechnung: Gegenüberstellung von Aufwand und Ertrag

Aufwand	Ertrag
Betriebsaufwand	Betriebsertrag
Betriebsfremder Aufwand	Betriebsfremder Ertrag
Ausserordentlicher Aufwand	Ausserordentlicher Ertrag
Rein-/Nettogewinn	

0.3.1 Erfolgsrechnung

Gliederung	Erklärung	Typische Konti
Aufwände	<ul style="list-style-type: none"> - Wofür Unternehmen wie viel Geld ausgegeben hat - wie stark Vermögenswerte verbraucht wurden 	<ul style="list-style-type: none"> - Materialaufwand/Warenaufwand - Personalaufwand - Betriebsaufwand(Mietaufwand, Verwaltungsaufwand, Werbeaufwand, Abschreibungen usw.) - Übriger Aufwand
Erträge	<ul style="list-style-type: none"> - Wofür Unternehmen wie viel Geld eingenommen hat - wie stark Vermögenswerte gewachsen sind 	<ul style="list-style-type: none"> - Produktion-/Handels-/ Dienstleistungsertrag - Übriger Ertrag

0.3.2 Gliederung der Erfolgsrechnung

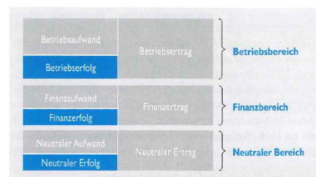


Abbildung 3: GliederungER.

0.3.3 Erfolgsrechnung: Ausweis verschiedener Gewinngrössen

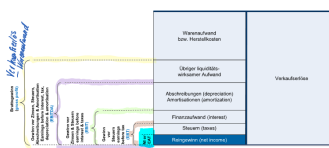


Abbildung 4: Gewinngrößen.

0.4 Geldflussrechnung

Geldflussbereiche	Erklärung
Geschäftsbereich	<ul style="list-style-type: none"> - alle liquiditätswirksamen Einnahmen und Ausgaben durch Geschäftstätigkeit - Einnahmen höher als Ausgaben = Cashflow - Ausgaben höher als Einnahmen = Cashloss
Investitionsbereich	<ul style="list-style-type: none"> - Veränderungen Geldbestände als Folge von Investitionen - Investition = Geldbestände nehmen ab - Desinvestition = Geldbestände nehmen zu (wenn liquide Mittel benötigt werden)
Finanzierungsbereich	<ul style="list-style-type: none"> - Aufnahme langfristigem FK und - EK = Geldbestände erhöhen = Finanzierung - FK zurückzahlen = liquide Mittel sinken = Definanzierung

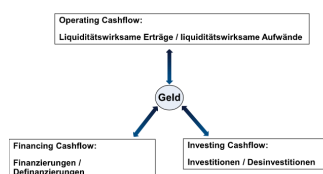


Abbildung 5: Cashflow.

0.4.1 Berechnung operativer Cashflow aus Erfolgsrechnung

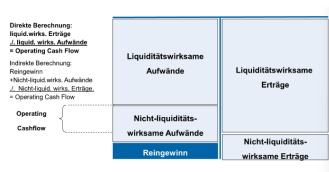


Abbildung 6: BerechnungCashflow.

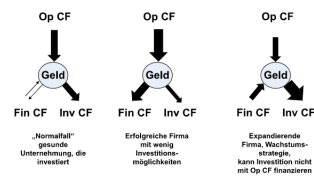


Abbildung 7: CashflowSchemata.

0.5 Hauptformen der Unternehmensfinanzierung

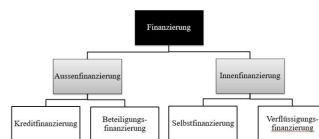


Abbildung 8: Unternehmensfinanzierung.