

### Personalbestand Vertrieb

		Vorperiode	Periode 1	Periode 2		Verweise für Periode 0
1	Anfangsbestand	10	10	12		
2	+ Einstellungen	1	3	1		
3a	- Entlassungen	0	0	0		
3b	- Fluktuation	1	1	1		
4	= Personalendbestand	10	12	12		

### Personalkosten Vertrieb

		Vorperiode	Periode 1	Periode 2		Verweise für Periode 0
5	Löhne/Gehälter	3.000,00	3.600	3600		10 P * 300 €
6	+Einst./Entl./Training	400,00	1200	400		1 P * 400 €
7	+ Pers.-nebenkosten	600,00	720	720		20 % vom Lohn
8	= Summe	4.000,00	5520	4720		

### Personalbestand Produktion/Verwaltung

		Vorperiode	Periode 1	Periode 2		Verweise für Periode 0
9	Anfangsbestand	5	5	7		
10	+ Einstellungen	0	2	0		1 Mitarbeiter wird automatisch zusätzlich lt. Szenario eingestellt.
11a	- Entlassungen	0	0	0		
11b	- Fluktuation	0	0	0		
12	= Personalendbestand	5	7	7		

### Personalkosten Produktion/Verwaltung

		Vorperiode	Periode 1	Periode 2		Verweise für Periode 0
13	Löhne/Gehälter	15.000,00	21000	25.000		5 P * 3.000 €
14	+Einst./Entl./Training	0,00	800	0		0 P * 400 €
15	+ Personalnebenkosten	3.000,00	4200	5.000		20 % vom Lohn
16	= Summe	18.000,00	26000	30.000		

## Beständerechnung SHIRT – HILFSSTOFF

			Vorperiode	Periode 1	Periode 2		Verweise für Periode 0
<b>Lagerbestand Shirt</b>							
17	Anfangsbestand	Charge	100	100	237		
18	+ Bestellungen Lief. 1	Charge	200	300	200		Bestellung
19	+ Einzelbestellungen	Charge	0	0	0		
20	- Abgang Fertigung	Charge	200	165	357		Produktion
21	= Endbestand	Charge	100	235	78		Lagerbestand
<b>Lagerwert in €</b>							
22	Anfangsbestand	€	10.000,00	10.000,00	23.500,00		
23	+ Bestellungen Lief. 1	€	20.000,00	30.000,00	20.000,00		200 C * 100 €
24	+ Einzelbestellungen		0,00	0,00	0,00		
25	- Abgang Fertigung	€	20.000,00	16.500,00	35.700,00		
26	= Endbestand	€	10.000,00	23.500,00	7.800,00		100 C * 100 €
<b>Lagerbestand Hilfsstoffe in Stück</b>							
27	Anfangsbestand	Charge	100	100	235		
28	+ Bestellungen Lief. 1	Charge	200	300	200		Bestellung
29	+ Einzelbestellungen	Charge	0	0	0		
30	- Abgang Fertigung	Charge	200	165	375		Produktion
31	= Endbestand	Charge	100	235	78		Lagerbestand
<b>Lagerwert in €</b>							
32	Anfangsbestand	€	8.000,00	8.000,00	18.800,00		
33	+ Bestellungen Lief. 1	€	16.000,00	24.000,00	20.000,00		200 C * 80 €
34	+ Einzelbestellungen		0,00	0,00	0,00		automat. Bestellung, falls entschiedene Bestellmenge zu niedrig ist
35	- Abgang Fertigung	€	16.000,00	13.200,00	31.843,00		$(100 \cdot 80 + 200 \cdot 80) / 300 \cdot 200 = 16.000$
36	= Endbestand	€	8.000,00	18.800,00	6.957,00		$(100 \cdot 80 + 200 \cdot 80) / 300 \cdot 100 = 8.000$

	<b>Erfolgsrechnung (€)</b>	Vorperiode	Periode 1	Periode 2		Verweise für Periode 0
37	<b>Umsatzerlöse(Gesamtleistung)</b>	100.000,00	79.200,00	155.295,00		200 C * 500 €
38	Materialkosten T-Shirts	20.000,00	16.500,00	35.700,00		200 C * 100 €
39	Hilfsstoffaufwand	16.000,00	13.200,00	31.842,76		200 C * 80 €
40	Betriebsstoffaufwand	600,00	495,00	1.071,00		200 C * 3 €
41	Fremdleistungen	0,00	0,00	1.949,11		
42	+ Löhne und Gehälter.	18.000,00	24.600,00	28.600,00		
43	+Einstellung, Entlassung	400,00	2.000,00	400,00		
44	+Personalnebenkosten	3.600,00	4.920,00	5720,00		
45	+ Abschreibung Gebäude/Masch.	4.500,00	4.500,00	4.500,00		
46	+ Wartungskosten	3.500,00	3.500,00	3.500,00		
47	+Instandhaltungskosten	3.600,00	3.600,00	3.600,00		
48	+Miete Geschäftsräume	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
49	+Betriebskosten Geschäftsräume	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
50	+ sonst. Verwaltungskosten	1.500,00	1.500,00	1.500,00		
51	+Lagerkosten	300,00	705,00	234,00		100 C * 3
52	+Vertriebskosten (Werbung)	5.000,00	1.000,00	7.000,00		Entscheidung
53	+Produktentwicklung und Design	4.000,00	0,00	2.000,00		Entscheidung
54	- Zinsen für Kredite	500,00	685,13	500,00		0,5% v. 100.000€+ Überziehungszinsen (FR)
55	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit vor Steuern</b>	15.500,00	-1.005,13	24.178,13		
56	<b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	3.875,00	0,00	5.793,25		
57	<b>= Periodenüberschuss/-fehlbetrag</b>	11.625,00	-1.005,13	18.384,88		

## Ergebnisverwendung

		Vorperiode	Periode 1	Periode 2		
58	= Periodenüberschuss/-fehlbetrag	11.625,00	-1.005,13	18.384,88		
59	+/-Gewinn-/Verlustvortrag aus der Vorperiode	0,00	0,00	-1005,13		
60	-Einstellungen in die Gewinnrücklagen	5.812,50	0,00	8.689,87		
61	= Bilanzgewinn/Bilanzverlust	5.812,50	-1.005,13	8.689,87		
62	abzuführender Betrag (Gewinnabführung)	5.812,50	0,00	8.689,87		
63	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00	-1.005,13	0,00		

	<b>Finanzrechnung (€)</b>	Vorperiode	Periode 1	Periode 2		Verweise für Periode 0
64	Kassenanfangsbestand	8.200,00	14.325,00	5.000,00		
	<b>Einzahlungen</b>					
65	+ Einzahlungen aus aktueller Periode	80.000,00	63.360,00	147.840,84		80 % der UE
66	+ Einzahlung aus Vorperiode	20.000,00	20.000,00	18.849,60		20 % UE der Vorperiode.
67	+ kurz- und langfristige Kredite	0,00	0,00	0,00		
68	+ Umsatzsteuer aus Verkäufen	19.000,00	15.838,40	26.614,44		(Zeile 65 +Zeile 66) *19%
69	+ erstattete Vorsteuer	0,00	0,00	0,00		
70	+Überziehungskredit		12.342,23	0,00		
71	<b>= Summe Einzahlungen</b>	119.000,00	111.540,63	166.690,44		
72	<b>Auszahlungen</b>					
73	Einkauf aktuelle Periode	36.600,00	54.495,00	48.874,49		
74	+ Einkauf Vorperiode	0,00	0,00	0,00		
75	+ Bezogene Fremdleistungen	0,00	0,00	2.319,44		
76	+ Personalaufwand	22.000,00	31.520,00	34.796,00		
77	+ sonstige Aufwendungen	20.900,00	13.305,00	24.792,46		
78	+ Rückzahlung kurzfristiger Ü`kredite	10.000,00	0,00	12.342,23		
79	+ Zinsaufwand	500,00	685,13	500,00		
80	+ Steuern	3.875,00	0,00	5.793,25		

81	+ Auszahlung Gewinnabführung Vorper.	0,00	5.812,50	0,00		
82	+Vorsteuer	11.001,00	13.262,00	12.208,28		
83	+abgeführte Umsatzsteuer	7.999,00	1.786,00	17.297,77		
84	<b>= Summe Auszahlungen</b>	112.875,00	120.865,63	146.715,64		
85	AB + Einz. (ohne Überziehungskredit) – Auszahlungen	14.325,00	-7.342,23	24.974,80		
86	<b>Nur wenn Zeile 85 &lt;5.000:</b>					
87	- gewünschter Kassenbestand		5000,00			
88	Zeile 85-Zeile 87		-12.342,23			
89	Zinsen= Zeile 88 *1,5	0,00	185,13			
90	<b>Überziehungskredit</b>		12.342,23			
91	<b>Kassenendbestand</b>	14.325,00	5.000,00	24.974,80		

	<b>Bilanz (€)</b>	Vorperiode	Periode 1	Periode 2		Verweise für Periode 0
	<b>Anlagevermögen</b>					
92	Grundstücke/Gebäude/BGA)	37.000,00	34.000,00	31.000,00		
93	Maschinen	88.500,00	87.000,00	85.500,00		
94	<b>= Summe Anlagevermögen</b>	125.500,00	121.000,00	116.500,00		
	<b>Umlaufvermögen</b>					
95	Vorräte T-Shirts/Hilfsstoffe	18.000,00	42.300,00	14.757,24		
96	Forderungen aus Lief. und Leist.	23.800,00	18.849,60	36.960,21		
97	Kassenendbestand	14.325,00	5.000,00	24.974,80		
98	<b>= Summe Umlaufvermögen</b>	56.125,00	66.149,60	76.692,25		
99	<b>= SUMME AKTIVA</b>	181.625,00	187.149,60	193.192,25		
	<b>Eigenkapital</b>					
100	Stammkapital	50.000,00	50.000,00	50.000,00		
101	Kapitalrücklage	20.000,00	20.000,00	20.000,00		
102	Gewinnrücklage	0,00	5.812,50	5.812,50		
103	Gewinn/Verlustvortrag	0,00	0,00	-1005,13		
104	Periodenüberschuß/Fehlbetrag	11.625,00	-1.1005,13	18.384,88		
105	<b>= Summe Eigenkapital</b>	81.625,00	74.807,37	93.192,25		
	<b>Fremdkapital</b>					
106	Verbindlichkeiten g. Kreditinstituten					
107	Laufzeit 5 Jahre	100.000,00	100.000,00	100.000,00		
108	Laufzeit unter einem Jahr	0,00	0,00	0,00		
109	Überziehungskredit	0,00	12.342,23	0,00		
110	<b>= Summe Fremdkapital</b>	100.000,00	112.342,23	100.000,00		
111	<b>= SUMME PASSIVA</b>	181.625,00	187.149,60	193.192,25		