

Die Shirt Store AG

Die SHIRT STORE GmbH wurde in eine Aktiengesellschaft umgewandelt. Die Mehrheitsaktionäre der AG haben sich bei der Suche nach Vorständen an Ihre gute Geschäftsführung von damals erinnert und Sie zum Vorstand bestellt.

Ab Periode 1 (1 Periode = 1 Jahr) können Sie neben dem bisherigen Produkt **DRESS** (Absatz P0 siehe Tabelle unten) ein bedrucktes Sweatshirt mit Kapuze (Bezeichnung: **HOODY**) anbieten, das nicht in Chargen, sondern stückweise produziert wird.

MARKTERGEBNISSE Periode 0 Unternehmen 1				
MARKT		PRODUKTKATEGORIE		SUMME
		DRESS		
Markt 1	Preis (EUR/Einheit)	500		
	Absatz	2.000		2.000
	Umsatz (EUR)	1.000.000		1.000.000
Großabnehmer	Preis (EUR/Einheit)	400		
	Absatz	100		100
	Umsatz (EUR)	40.000		40.000
SUMME	Absatz	2.100		2.100
	Umsatz (EUR)	1.040.000		1.040.000

Produktion





Die Maschine hat noch einen Restbuchwert von 25.000 €. Sie wird linear abgeschrieben. Es fallen jährlich Instandhaltungskosten in Höhe von 15.000 € an.

Die Kapazität der Maschinen beläuft sich auf 4.000 Stunden/Jahr. In einer Maschinenstunde können eine Charge T-Shirt oder 10 Stück Sweat-Shirt bedruckt werden.

Die Produktivität eines Mitarbeiters pro Jahr beträgt etwa 600 Chargen DRESS oder 2.000 Stück HOODY.

Mit einer Einheit Hilfsstoff können 1 Charge (50 Stück) T-Shirt (für DRESS) oder 25 Stück Sweat-Shirt (für HOODY) bedruckt werden.

Die geplante Produktionsmenge wird nicht überschritten, auch nicht wenn die Nachfrage für diese Periode höher liegt. Die überschüssige Nachfrage, die von Ihrem Unternehmen nicht bedient werden kann, geht dann an die anderen Unternehmen.

Produktion ab Periode 0	unbedrucktes T-Shirts  50 Stück (1 Charge) Endbestand P0: 100 Chargen	+	1 Einheit Hilfsstoff (Farben und Textilchemikalien) für 1 Charge unbedruckter T-Shirts	+	für eine Charge Dress 6 € Betriebsstoff	=	 1 Charge DRESS (= 50 Stück) Endbestand P0: 400 Chargen
Produktion ab Periode 1	1 Stück unbedrucktes Sweat-Shirt 	+	1 Einheit Hilfsstoff (Farben und Textilchemikalien) für 25 Stück unbedruckter Sweat-Shirts	+	für 1 Stück HOODY 1 € Betriebsstoff	=	 1 Stück HOODY

Beschaffung

Die regulären Bezugskosten für 1 Charge T-Shirt beträgt 80 €, für 1 Sweat-Shirt 10 €.

Falls die bestellten Mengen nicht ausreichen, kostet die Fehlmenge für 1 Charge T-Shirt 90 €, für ein Sweat-Shirt 13 €. Alle Einsatzstoffe müssen sofort bezahlt werden.

Bei regulärem Bezug kostet 1 Einheit des Hilfsstoffes 70 €, im Fehlmengenbezug 80 €.

Lagerhaltung

Unsere Endbestände an Einsatzstoffen und Fertigerzeugnissen werden fremdgelagert. Dabei fallen pro Periode folgende Lagerkosten an:

Einsatzstoffe			Fertigerzeugnisse	
T-Shirt	Sweat-Shirt	Hilfsstoff	DRESS	HOODY
3 €/Charge	0,50 €/Stück	2 €/ Einheit	5 €/Charge	1 €/Charge

Personal

Die Vertriebsmitarbeiter arbeiten auf Teilzeitbasis. Sie können maximal 5 Mitarbeiter pro Jahr in der Produktion einstellen bzw. entlassen.

Bei der Simulation werden bei Bedarf in der Produktion Zeitarbeiter automatisch eingestellt, die zeitanteilig bezahlt werden. Die Kosten für einen Zeitarbeiter belaufen sich pro Jahr auf 60.000 €.

Die Tabelle zeigt die Verteilung der Mitarbeiter auf die Kostenstellen:

TEILNEHMERBERICHT 3: Periode 0 Personal, Produktentwicklung						
PERSONAL (ÜBERSICHT DER KOSTENSTELLEN)						
Anzahl Personen	Einkauf	Produktion	Vertrieb	Verwaltung	Design	Summe
Personalanfangsbestand	1	5	10	2	1	19
+ Einstellungen	0	0	1	1	1	3
- Entlassungen	0	0	0	0	0	0
- Fluktuation	0	0	1	1	0	2
= Personalendbestand	1	5	10	2	2	20
Löhne/Gehälter (EUR)	28.000	140.000	40.000	66.000	66.000	340.000
Einst./Entl./Train. (EUR)	0	0	1.000	1.000	1.500	3.500
Personalnebenkosten (EUR)	6.160	30.800	8.800	14.520	14.520	74.800
Summe Personalkst. (EUR)	34.160	170.800	49.800	81.520	82.020	418.300

Vertrieb

In Periode 0 betrug die Werbung für DRESS im „Ladenverkauf“ (Markt 1) 70.000 €.

Sie können für HOODY und DRESS gezielt Werbung machen, die sich auf den Ladenumsatz auswirkt.

Je Jahr fallen im Unternehmen zusätzlich fixe Vertriebskosten für Public Relations in Höhe von 20.000 € an.

Finanzierung

Die Zahlungseingänge erfolgen zu 90%, die restlichen 10% in der folgenden Periode.

Der Mindestkassenbestand beträgt 10.000 €. Sollten Ihre liquiden Mittel nicht ausreichen, wird Ihnen automatisch ein Überziehungskredit gewährt (Zinssatz in Periode 0: 17 % p.a.).

Es kann von Ihnen ein kurzfristiger Kredit aufgenommen werden, der genauso wie der Überziehungskredit im Folgejahr automatisch getilgt wird. In Periode 1 betrug der Zinssatz des beantragten kurzfristigen Kredits 12 % p.a..

Es besteht ein langfristiger Kredit in Höhe von 200.000 €, der in einer Summe in 10 Jahren getilgt wird. Die Zinsen in Periode 0 beliefen sich auf 8 % p.a..

Überschüssige Liquidität kann periodenweise in Wertpapieren angelegt werden (in Periode 0 zu 4 % p.a.).

Die Kreditzinsen sowie die Zinsen für die Geldanlage entwickeln sich immer parallel zu den Leitzinsen.

Der Gewinnsteuersatz beträgt 25% nach Verlustvortrag. 50% des Überschusses einer Periode (nach Steuern) werden in der folgenden Periode an die Aktionäre ausgeschüttet.

BILANZ					
AKTIVA	Periode 0	Vorper.	PASSIVA	Periode 0	Vorper.
ANLAGEVERMÖGEN	475.000,00	550.000,00	EIGENKAPITAL	363.312,23	305.000,00
Sachanlagen			Gezeichnetes Kapital	200.000,00	200.000,00
Grundst., Geb., BuGA	450.000,00	500.000,00	Kapitalrücklage	100.000,00	100.000,00
Produktion	25.000,00	50.000,00	Gewinnrücklage	5.000,00	5.000,00
UMLAUFVERMÖGEN	273.312,23	255.000,00	Gewinn-/Verlustvortrag	0,00	0,00
Vorräte			Periodenübersch./fehlb.	58.312,23	0,00
Roh- und Hilfsstoffe	15.000,00	75.000,00			
Fertigprodukte	107.149,64	0,00	VERBINDLICHKEITEN	385.000,00	500.000,00
Ford. aus Lief. & Leistung	123.760,00	120.000,00	Verbindl. ggü. Lieferanten	0,00	0,00
Wertpapiere	0,00	0,00	Verbindl. ggü. Kreditinst.		
Kassenbestand	27.402,59	60.000,00	Restlaufzeit über 5 Jahre	200.000,00	200.000,00
			Restlaufzeit unter 1 Jahr	185.000,00	300.000,00
			Überziehungskredit	0,00	0,00
BILANZSUMME	748.312,23	805.000,00	BILANZSUMME	748.312,23	805.000,00

TATA Interactive Systems GmbH - D-72070 Tübingen		Copyright (c) 2007 by TATA	
UNTERNEHMENSPLANSPIEL		Unternehmen: 1 Periode: 0	
TOPMANAGER II		Name: U 1	
Datum: 13.07.2010		Esslingen Juli	

TEILNEHMERBERICHT 10:		Gewinn- und Verlustrechnung	
-----------------------	--	-----------------------------	--

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG			
		EUR	
UMSATZERLÖSE		1.040.000,00	
± Bestandsveränderungen		107.149,64	
- Einsatzstoff 1: T-SHIRT		200.000,00	
- Einsatzstoff 2: HILFSSTOFFE		175.000,00	
- Betriebsstoffe		15.000,00	
- Bezogene Fremdleistungen		0,00	
- Personalaufwand		340.000,00	
- Löhne/Gehälter		3.500,00	
- Einst.-/Entl.-Kosten		74.800,00	
- Personalnebenkosten		75.000,00	
- Abschr.auf Vermögensgegenst.		0,00	
- Sonstiger Aufwand		15.000,00	
- Sonstige fixe Kosten		25.000,00	
- Instandhaltung		15.400,00	
- Betriebskosten Geschäftsräume		2.500,00	
- Sonstige Verwaltungskosten		90.000,00	
- Lagermiete		0,00	
- Vertrieb (ohne Personal)			
- Sonstige Kosten Entwickl.			
= BETRIEBSERGEBNIS		115.949,64	
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen		38.200,00	