

Formelsammlung

Bilanzanalyse

Kapitalstruktur (Passiven)

Fremdfinanzierungsgrad (Fremdkapitalquote)	$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$
Eigenfinanzierungsgrad (Eigenkapitalquote)	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$

Vermögensstruktur (Aktiven)

Intensität des Umlaufvermögens	$\frac{\text{Umlaufvermögen}}{\text{Gesamtvermögen}} \times 100$
Intensität des Anlagevermögens	$\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Gesamtvermögen}} \times 100$

Liquidität

Liquiditätsgrad 1 (Cash ratio)	$\frac{\text{Flüssige Mittel}}{\text{Kurzfr. Fremdkapital}} \times 100$
Liquiditätsgrad 2 (Quick ratio)	$\frac{\text{Flüssige Mittel} + \text{Forderungen}}{\text{Kurzfr. Fremdkapital}} \times 100$
Liquiditätsgrad 3 (Current ratio)	$\frac{\text{Umlaufvermögen}}{\text{Kurzfr. Fremdkapital}} \times 100$

Anlagendeckung

Anlagendeckungsgrad 1	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$
Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{langfr. Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$

(Goldene Bilanzregel)

$$\begin{aligned} & \textcircled{1} \quad \frac{\text{Fremdkapital}}{\text{./. Flüssige Mittel} \\ \text{./. Forderungen}} \\ & = \text{Effektivverschuldung} \end{aligned}$$

$$\textcircled{2} \quad \text{oder international 365 Tage}$$

Erfolgsanalyse

Kapitalrentabilität

Rentabilität des Eigenkapitals	$\frac{\text{Reingewinn}}{(\emptyset) \text{ Eigenkapital}} \times 100$
Rentabilität des Gesamtkapitals	$\frac{\text{EBIT}}{(\emptyset) \text{ Gesamtkapital}} \times 100$

Umsatzrentabilität

Bruttogewinnmarge	$\frac{\text{Bruttogewinn}}{\text{Umsatz}} \times 100$
EBIT-Marge	$\frac{\text{EBIT}}{\text{Umsatz}} \times 100$
Reingewinnmarge	$\frac{\text{Reingewinn}}{\text{Umsatz}} \times 100$

Cashflow-Analyse

Cashflow-Marge	$\frac{\text{Cashflow}}{\text{Umsatz}} \times 100$
Verschuldungsfaktor	$\frac{\text{Effektivverschuldung} \textcircled{1}}{\text{Cashflow}}$
Zinsdeckungsfaktor	$\frac{\text{Cashflow} + \text{Zinsen}}{\text{Zinsen}}$

Aktivitäts-Analyse

Debitorenumschlag	$\frac{(\text{Kredit-})\text{Warenertag}}{\emptyset \text{ Debitoren}}$
Debitorenfrist	$\frac{360 \textcircled{2}}{\text{Debitorenumschlag}}$
Lagerumschlag	$\frac{\text{Warenaufwand}}{\emptyset \text{ Warenvorrat}}$
Lagerdauer	$\frac{360 \textcircled{2}}{\text{Lagerumschlag}}$
Kreditorenumschlag	$\frac{(\text{Kredit-})\text{Wareneinkäufe}}{\emptyset \text{ Kreditoren}}$
Kreditorenfrist	$\frac{360 \textcircled{2}}{\text{Kreditorenumschlag}}$