

### Personalbestand Vertrieb

		Vorperiode	Periode 1	Periode 2		Verweise für Periode 0
1	Anfangsbestand	10	10	11		
2	+ Einstellungen	1	3	2		
3a	- Entlassungen	0	0	0		
3b	- Fluktuation	1	2	1		
4	= Personalendbestand	10	11	12		

### Personalkosten Vertrieb

		Vorperiode	Periode 1	Periode 2		Verweise für Periode 0
5	Löhne/Gehälter	3.000,00	3.300,00	3.600,00		10 Mitarbeiter x 300 €
6	+Einst./Entl./Training	400,00	1.200,00	800,00		1 Mitarbeiter x 400 €
7	+ Pers.-nebenkosten	600,00	660,00	720,00		20 % vom Lohn
8	= Summe	4.000,00	5.160,00	5.120,00		

### Personalbestand Produktion/Verwaltung

		Vorperiode	Periode 1	Periode 2		Verweise für Periode 0
9	Anfangsbestand	5	5	7		
10	+ Einstellungen	0	2	0		
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	21.000,00	21.000		5 Mitarbeiter x 3.000 €
14	+Einst./Entl./Training	0,00	800,00	0		0 Mitarbeiter x 400 €
15	+ Personalnebenkosten	3.000,00	4.200,00	4.200		20 % vom Lohn
16	= Summe	18.000,00	26.000,00	25.200		

## Beständerechnung SHIRT – HILFSSTOFF

			Vorperiode	Periode 1	Periode 2		Verweise für Periode 0
<b>Lagerbestand Shirt</b>							
17	Anfangsbestand	Charge	100	100	0		
18	+ Bestellungen Lief. 1	Charge	200	100	250		Bestellung
19	+ Einzelbestellungen	Charge	0	0	0		
20	- Abgang Fertigung	Charge	200	200	250		Produktion
21	= Endbestand	Charge	100	0	0		Lagerbestand
<b>Lagerwert in €</b>							
22	Anfangsbestand	€	10.000,00	10.000,00	0,00		
23	+ Bestellungen Lief. 1	€	20.000,00	10.000,00	25.000,00		200 Chargen x 100 €
24	+ Einzelbestellungen		0,00	0,00	0,00		
25	- Abgang Fertigung	€	20.000,00	20.000,00	25.000,00		200 Chargen x 100 €
26	= Endbestand	€	10.000,00	0,00	0,00		100 Chargen x 100 €
<b>Lagerbestand Hilfsstoffe</b>							
27	Anfangsbestand	Charge	100	100	0		
28	+ Bestellungen Lief. 1	Charge	200	100	250		Bestellung
29	+ Einzelbestellungen	Charge	0	0	0		
30	- Abgang Fertigung	Charge	200	200	250		Produktion
31	= Endbestand	Charge	100	0	0		Lagerbestand
<b>Lagerwert in €</b>							
32	Anfangsbestand	€	8.000,00	8.000,00	0,00		
33	+ Bestellungen Lief. 1	€	16.000,00	10.000,00	25.000,00		200 Chargen * 80 €
34	+ Einzelbestellungen		0,00	0,00	0,00		automatische Bestellung, falls entschiedene Bestellmenge zu niedrig ist
35	- Abgang Fertigung	€	16.000,00	18.000,00	25.000,00		$(100 \times 80 + 200 \times 80) / 300 \times 200 = 16.000$
36	= Endbestand	€	8.000,00	0,00	0,00		$(100 \times 80 + 200 \times 80) / 300 \times 100 = 8.000$

## Beständerechnung DRESS

			Vorperiode	Periode 1	Periode 2		Verweise für Periode 0
<b>Lagerbestand DRESS</b>							
37	Anfangsbestand	Charge	0	0	23		
38	+ Zugang Fertigung	Charge	200	200	250		
39	- Abgang Fertigung	Charge	200	177	227		
40	= Endbestand	Charge	0	23	46		
<b>Lagerwert in €</b>							
41	Anfangsbestand	€	0	0	7.915		Menge x Herstellkosten der Vorperiode
42	+ Zugang Fertigung	€	63.113	68.829	80.557		Menge x Herstellkosten der akt.Periode
43	- Abgang Fertigung	€	63.113	60.914	73.565		Menge x Herstellkosten (gewogener Durchschnitt)
44	= Endbestand	€	0	7.915	14.907		Menge x gewogener Herstellkosten

### Beispielrechnung zu Periode 2:

Herstellkosten der Vorperiode (P1):  $7.915 / 23 = 344,13$

Herstellkosten der akt. Periode (P2):  $80.557 / 250 = 322,23$

Gewogener Durchschnitt:  $(80.557 + 7.915) / 273 = 324,07$

Endbestand:  $46 * 324,07 = 14.907,22$

	<b>Erfolgsrechnung (€)</b>	Vorperiode	Periode 1	Periode 2	Verweise für Periode 0
45	<b>Umsatzerlöse(Gesamtleistung)</b>	100.000,00	90.270,00	110.095,00	200 Chargen * 500 €
46	+/- Bestandsveränderungen	0	7.915,35	6.992,12	Lagerbestand x Herstellkosten
47	- Materialkosten T-Shirts	20.000,00	20.000,00	25.000,00	200 Chargen * 100 €
48	- Hilfsstoffaufwand	16.000,00	18.000,00	25.000,00	200 Chargen * 80 €
49	- Betriebsstoffaufwand	600,00	600,00	750,00	200 Chargen * 3 €
50	- Fremdleistungen	0,00	0,00	0,00	Für automatische Bestellungen
51	- Löhne und Gehälter.	18.000,00	24.300,00	24.600,00	
52	- Einstellung, Entlassung	400,00	2.000,00	800,00	
53	- Personalnebenkosten	3.600,00	4.860,00	4.920,00	
54	- Abschreibung Gebäude/Masch.	2.500,00	2.500,00	2.500,00	
55	- Wartungskosten	3.500,00	3.500,00	3.500,00	
56	- Instandhaltungskosten	3.600,00	3.600,00	3.600,00	
57	- Miete Geschäftsräume	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
58	- Betriebskosten Geschäftsräume	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
59	- sonst. Verwaltungskosten	1.500,00	1.500,00	1.500,00	
60	- Lagermiete	300,00	230,00	460,00	100 Chargen * (2 + 1)
61	+Vertriebskosten (Werbung)	5.000,00	6.000,00	6.000,00	Entscheidung
62	+Produktentwicklung und Design	4.000,00	5.000,00	3.000,00	Entscheidung
63	- Zinsen für Kredite	500,00	500,00	500,00	0,5% v. 100.000 € + Überziehungszinsen
64	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit vor Steuern</b>	17.500,00	2.595,35	11.957,12	
65	<b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	4.375,00	648,84	2.989,28	
66	<b>= Periodenüberschuss/-fehlbetrag</b>	13.125,00	1.946,52	8.967,84	

## Ergebnisverwendung

		Vorperiode	Periode 1	Periode 2	
67	= Periodenüberschuss/-fehlbetrag	13.125,00	1.946,52	8.967,84	
68	+/-Gewinn-/Verlustvortrag aus der Vorperiode	0,00	0,00	0,00	
69	-Einstellungen in die Gewinnrücklagen	6.562,50	973,26	4.483,92	
70	= Bilanzgewinn/Bilanzverlust	6.562,50	973,26	4.483,92	
71	abzuführender Betrag (Gewinnabführung)	6.562,50	973,26	4.483,92	
72	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00	

	<b>Finanzrechnung (€)</b>	Periode 0	Periode 1	Periode 2	Verweise für Periode 0
73	Kassenanfangsbestand	8.200,00	13.825,00	24.109,40	
	<b>Einzahlungen</b>				
74	+ Einzahlungen aus aktueller Periode	80.000,00	72.216,00	88.076,00	80 % der Umsatzerlöse aus der laufenden Periode
75	+ Einzahlung aus Vorperiode	20.000,00	20.000,00	18.054,00	20 % der Umsatzerlöse der Vorperiode
76	+ kurz- und langfristige Kredite	0,00	0,00	0,00	
77	+ Umsatzsteuer aus bezahlten Verkäufen	19.000,00	17.521,04	20.164,70	(Zeile 74 +Zeile 75) *19%
78	+ erstattete Vorsteuer	0,00	0,00	0,00	
79	+Überziehungskredit	0,00	0,00	0,00	
80	<b>= Summe Einzahlungen</b>	119.000,00	109.737,04	126.294,70	
81	<b>Auszahlungen</b>				
82	Einkauf aktuelle Periode	36.600,00	20.600,00	50.750	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen
83	+ Bezogene Fremdleistungen	0,00	0,00	0,00	Für automatische Bestellungen
84	+ Personalaufwand	22.000,00	31.160,00	30.320,00	
85	+ sonstige Aufwendungen	20.900,00	22.830,00	21.060,00	Wartung+Instandhaltung+Betriebskosten Geschäftsräume+Verwaltungskosten+Lagerkosten+Vertriebskosten (Werbung)+Produktentwicklung(Design)
86	+ Rückzahlung kurzfristiger Ü`kredite	10.000,00	0,00	0	
87	+ Zinsaufwand	500,00	500,00	500,00	
88	+ Steuern	4.375,00	648,84	2.989,28	25 % Steuern vom Ergebnis der gew. Gescht.

89	+ Auszahlung Gewinnabführung Vorper.	0,00	6.562,50	973,26	
90	+Vorsteuer	11.001,00	8.631,70	13.795,90	11.001 € = Von Einkäufen (36.600 €) + sonst. Aufw. 20.900 € (s. Anlage) + Einstellungsk. (400 €)
91	+abgeführte Umsatzsteuer (Zahllast)	7.999,00	8.519,60	7.122,15	7.999 € = 100.000 € (Umsatzerlöse P0) x 0,19 – 11.001 € (Zeile 90)
92	<b>= Summe Auszahlungen</b>	113.375,00	99.452,64	127.510,59	
93	AB + Einz. (ohne Überziehungskredit) – Auszahlungen	13.825,00	24.109,40	22.893,51	
<b>94</b>	<b>Nur wenn Zeile 84 &lt;5.000:</b>				
95	- gewünschter Kassenbestand	5.000,00	500,00	5.000,00	
96	Zeile 84-Zeile 86				
97	Zinsen= Zeile 87 *1,5	0,00	0,00	0,00	
98	<b>Überziehungskredit</b>				
<b>99</b>	<b>Kassenendbestand</b>	13.825,00	24.109,40	22.893,51	

	<b>Bilanz (€)</b>	Vorperiode	Periode 1	Periode 2	Verweise für Periode 0
	<b>Anlagevermögen</b>				
100	Grundstücke/Gebäude/BGA)	39.000,00	38.000,00	37.000,00	
101	Maschinen	88.500,00	87.000,00	85.500,00	
102	<b>= Summe Anlagevermögen</b>	127.500,00	125.000,00	122.500,00	
	<b>Umlaufvermögen</b>				
103	Vorräte T-Shirts/Hilfsstoffe	18.000,00	0,00	0,00	
104	Fertigprodukte	0,00	7.915,35	14.907,47	
105	Forderungen aus Lief. und Leist.	23.800,00	21.484,27	26.202,61	
106	Kassenendbestand	13.825,00	24.109,40	22.893,51	
107	<b>= Summe Umlaufvermögen</b>	55.625,00	53.509,02	64.003,59	
108	<b>= SUMME AKTIVA</b>	183.125,00	178.509,02	186.503,59	
	<b>Eigenkapital</b>				
109	Stammkapital	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
110	Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	
111	Gewinnrücklage	20.000,00	26.562,50	27.535,75	
112	Gewinn/Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00	
113	Periodenüberschuss/Fehlbetrag	13.125,00	1.946,52	8.967,84	
114	<b>= Summe Eigenkapital</b>	83.125,00	78.509,02	86.503,59	
	<b>Fremdkapital</b>				
115	Verbindlichkeiten g. Kreditinstituten				
116	Laufzeit 5 Jahre	100.000,00	100.000,00	100.000,00	
117	Laufzeit unter einem Jahr	0,00	0,00	0,00	
118	Überziehungskredit	0,00	0,00	0,00	
119	<b>= Summe Fremdkapital</b>	100.000,00	100.000,00	100.000,00	
120	<b>= SUMME PASSIVA</b>	183.125,00	178.509,02	186.503,59	