

Finanzielles Rechnungswesen, FiBu

Bilanz
 Allgemein
 Stichtagbetrachtung (Geschäftsjahr)
 Zeigt Vermögens- und Finanzierungsverhältnisse
 Nettoumlaufvermögen
 Umlaufvermögen minus kurzfrist. Fremdkapital

Bilanz per

Aktiven	Passiven
Liquide Mittel (Kasse, Post, Bank, Wertschriften)	Kurzfristige FK (KFK) (Kreditoren)
Forderungen (Debitoren, Vorsteuer, MwSt.)	Transitorische Passiven
Delkrede (als minus Position)	Langfristiges FK (LFK) (Hypothesen)
Transitorische Aktiven	Fremdkapital (FK)
Vorräte (Warenbestand, Lager)	
Umlaufvermögen (UV)	
	Grundkapital (Aktienkapital, PS-Aktien)
Materielles AV (Mobilien)	Zuwachskapital (Reserven, Gewinn)
Immaterielles AV (Patente, Verkaufslizenzen)	Eigenkapital (EK)
Finanzielles AV (langfristige Finanzanlagen, Beteiligungen)	
Anlagevermögen (AV)	
Gesamtvermögen = Bilanzsumme	Gesamtkapital = Bilanzsumme



Allgemein
 Erfasst alle Geschäftsvorfälle mit geldwerten Folgen
 Befasst sich mit den geldmässigen Beziehungen der Unternehmung zu ihrer Umwelt
 Überwacht die Geldströme zwischen der Unternehmung und ihrer Umwelt
 Dient der Darstellung der Vermögensverhältnisse und der Art der Finanzierung
 Ermittelt Rentabilität der gesamten Unternehmung und hält deren Liquidität fest
 Erfasst nur Geldwerte und Geldströme, aber keine Mengengrössen
 Nachteile
 Ermittelt nicht grundlegende Ursachen für den finanziellen Erfolg
 Vergangenheitsorientiert

Allgemein
 Periodenbetrachtung
 Gibt Aufschluss über finanziellen Erfolg (Vermögensänderung zwischen zwei Stichtagen)
 Zeigt Wertzuwachs oder Wertverzehr verursacht durch Geschäftstätigkeit

Erfolgsrechnung

Aufwand	Ertrag
Materialaufwand	Bauhonorare
Handelsware	Handelsertrag
Spesenaufwand	Personalvermittlung
Personalaufwand	Beratungen
Sozialleistungen	Entsorgungserträge
Abschreibungen	Spesenertrag
Fahrzeugreparaturen	Zinsertrag
Immobilienunterhalt	Verlust
Zinsaufwand	
Gewinn	
Gesamtaufwand	Gesamtertrag

	Liquiditätswirksam ja	nein
Erfolgswirksam ja	Warenverkauf	Abschreibung
nein	Zahlung Lieferantenrechn., Verkauf Anlagevermögen zum Buchwert	Post an Bank, Debitor zahlt Rechnung

Gewinn = Aktiven - Passiven
 = Ertrag - Aufwand

Kennzahlen (Analyse von Bilanz- und Erfolgsrechnung)