

Franz Gianini
Anton Riniker

Finanzbuchhaltung

4

**Ergänzende Bereiche
der Finanzbuchhaltung**

**Geldflussrechnung,
Planungsrechnung,
Konzernrechnung und
Analyse des Jahresabschlusses**

VERLAG:SKV

Inhaltsverzeichnis

| | | Theorie | Aufgaben |
|----------|---|-----------|------------|
| 1 | Das Rechnungswesen des Unternehmens | 11 | |
| | 11 Aufgaben des Rechnungswesens | 11 | |
| | 12 Teilbereiche des Rechnungswesens | 12 | |
| 2 | Geldflussrechnung | 15 | 131 |
| | 21 Die Geldflussrechnung als 3. Abschlussrechnung | 15 | |
| | 22 Inhalt der Geldflussrechnung | 16 | |
| | 23 Eröffnungsbilanz, Erfolgsrechnung und Schlussbilanz | 17 | |
| | 24 Der Weg zur Geldflussrechnung | 19 | |
| | 25 Cashflow | 26 | |
| | 26 Rechnungslegungsnormen | 28 | |
| 3 | Planungsrechnung | 31 | 159 |
| | 31 Die Planung als Teil des Führungsprozesses | 31 | |
| | 32 Planungskonzept | 31 | |
| | 33 Von der Planung zur Kontrolle | 34 | |
| | 34 Planungsrechnungen | 35 | |
| 4 | Konzernrechnung | 43 | 179 |
| | 41 Grundlagen der Konzernrechnung | 43 | |
| | 42 Konsolidierung der Bilanz | 49 | |
| | 43 Konsolidierung der Erfolgsrechnung | 58 | |
| | 44 Konsolidierung der Geldflussrechnung | 60 | |
| | 45 Konsolidierungsmethoden | 62 | |
| | 46 Methoden der Kapitalkonsolidierung | 68 | |
| | 47 Fremde Währungen im Konzernabschluss | 74 | |
| | 48 Latente Steuern | 76 | |
| | 49 Ergänzende Angaben zum Konzernabschluss | 78 | |
| 5 | Analyse des Jahresabschlusses | 83 | 209 |
| | 51 Aufgaben und Ziele der Analyse | 83 | |
| | 52 Vorbereitung der Analyse | 84 | |
| | 53 Gliederung der Kennzahlen | 86 | |
| | 54 Eröffnungsbilanz, Erfolgsrechnung, Schlussbilanz und Geldflussrechnung | 88 | |
| | 55 Analyse der Bilanz | 90 | |
| | 56 Analyse der Erfolgsrechnung | 97 | |

| | Theorie | Aufgaben |
|--|------------|------------|
| 57 Gegenüberstellung von Bilanz und Erfolgsrechnung (Aktivitätskennzahlen) | 100 | |
| 58 Analyse der Kapitalrentabilität | 102 | |
| 59 Analyse der Geldflussrechnung | 105 | |
| 510 Kennzahlensysteme | 113 | |
| 511 Aktienbewertung und Analyse von börsenkotierten Unternehmen | 115 | |
| 512 Kennzahlenübersicht | 124 | |
| | | |
| Inhaltsverzeichnis Aufgaben | | 128 |
| | | |
| Literatur | 259 | |
| | | |
| Stichwortverzeichnis | 261 | |
| | | |

Franz Gianini
Anton Riniker

Finanzbuchhaltung

4

**Ergänzende Bereiche
der Finanzbuchhaltung**

**Geldflussrechnung,
Planungsrechnung,
Konzernrechnung und
Analyse des Jahresabschlusses**

Lösungen

VERLAG:SKV

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|----------|--|-----------|
| 2 | Geldflussrechnung | 9 |
| 2.1 | Buchungstatsachen und Fonds Flüssige Mittel | 9 |
| 2.2 | Buchungstatsachen und Cashflow | 10 |
| 2.3 | Liquiditätsfonds | 10 |
| 2.4 | Geldfluss aus dem Geschäftsbereich | 11 |
| 2.5 | Geldfluss aus dem Investitionsbereich | 12 |
| 2.6 | Geldfluss aus dem Finanzierungsbereich | 12 |
| 2.7 | Cashflow | 13 |
| 2.8 | Direkte und indirekte Berechnung des Cashflows | 13 |
| 2.9 | Geldflussrechnung der Maestrini AG | 14 |
| 2.10 | Geldflussrechnung des Einzelunternehmens Berini | 15 |
| 2.11 | Geldflussrechnung der Monte Baro AG | 16 |
| 2.12 | Geldflussrechnung der Bellina AG | 17 |
| 2.13 | Geldflussrechnung der Colletta AG | 18 |
| 2.14 | Summarische Geldflussrechnung der Comaris AG | 20 |
| 2.15 | Geldflussrechnung der Panda AG | 20 |
| 2.16 | Walter Meier Holding (WMH) während Jahren ohne Free Cashflow | 21 |
| 2.17 | Jahresrechnung der Musti AG | 22 |
| 2.18 | Jahresrechnung der Huber AG | 23 |
| 2.19 | Geldflussrechnung der Gerber AG | 24 |
| 2.20 | Geldflussrechnung der Bader AG | 26 |
| 2.21 | Geldflussrechnung der Mara AG | 27 |
| 2.22 | Geldflussrechnung der Diener AG | 28 |
| 2.23 | Geldflussrechnung der Kauf AG | 30 |
| 2.24 | Geldflussrechnung der Trevalli SA | 31 |
| 2.25 | Geldflussrechnung der Turbinenbräu AG | 33 |
| 3 | Planungsrechnung | 35 |
| 3.1 | Plannerfolgsrechnung | 35 |
| 3.2 | Planbilanz | 36 |
| 3.3 | Plannerfolgsrechnung, Planbilanz und Finanzplan | 36 |
| 3.4 | Planungsrechnungen Domaso SA | 38 |
| 3.5 | Planungsrechnungen Favogno SA | 41 |
| 3.6 | Planungsrechnungen Piazzalunga SA | 42 |
| 3.7 | Planungsrechnungen Breva SA | 44 |
| 3.8 | Mehrjahrespläne der Plano SA | 47 |
| 3.9 | Planungsrechnung der Sesselbahn AG | 48 |
| 3.10 | Comi AG | 50 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 4 | Konzernrechnung | 51 |
| 4.1 | Konsolidierungspflicht | 51 |
| 4.2 | Konsolidierung einer 100%igen Tochtergesellschaft | 52 |
| 4.3 | Konsolidierung Carmen AG und Tamara AG | 53 |
| 4.4 | Konsolidierung mit Minderheitsanteilen | 55 |
| 4.5 | Konsolidierung Miri AG und Franga AG | 56 |
| 4.6 | Konsolidierung Mela SA und Filu SA | 58 |
| 4.7 | Konsolidierung Moderna SA und Oldi SA | 60 |
| 4.8 | Modern Holding | 62 |
| 4.9 | Konzerngeldflussrechnung der Cormi Gruppe | 63 |
| 4.10 | Konzerngeldflussrechnung der Marmic Gruppe | 64 |
| 4.11 | Quotenkonsolidierung | 65 |
| 4.12 | Vergleich zwischen Voll-, Quotenkonsolidierung und Equity-Methode | 66 |
| 4.13 | Wahl der Konsolidierungsmethode und Goodwill | 67 |
| 4.14 | Stichtagsmethode | 70 |
| 4.15 | Stille Reserven in den Vorräten und Sachanlagen sowie latente Steuern | 71 |
| 4.16 | Eigenkapitalnachweis der MH-Gruppe | 72 |
| 4.17 | Eigenkapitalnachweis des Vulcano-Konzerns | 72 |
| 5 | Analyse des Jahresabschlusses | 73 |
| 5.1 | Analyse der Bilancio SA | 73 |
| 5.2 | Analyse der Erfo SA | 73 |
| 5.3 | Analyse der Bilerfa SA | 74 |
| 5.4 | Stille Reserven auf den Forderungen aus L + L | 75 |
| 5.5 | Betriebsergebnis und stille Reserven | 76 |
| 5.6 | Stille Reserven auf dem Warenlager | 77 |
| 5.7 | Kennzahlen und stille Reserven | 78 |
| 5.8 | Auswirkungen der stillen Reserven auf Kennzahlen | 79 |
| 5.9 | Voraus- bzw. Anzahlungen, Rechnungsabgrenzungen und Bilanzkennzahlen | 80 |
| 5.10 | Analyse der Lagerverhältnisse | 81 |
| 5.11 | Aktivitätskennzahlen (Vorräte und Forderungen aus L + L) | 81 |
| 5.12 | Branchenkennzahlen | 81 |
| 5.13 | Bereinigung der publizierten Jahresrechnung der Handel AG | 82 |
| 5.14 | Leverage-Effekt | 83 |
| 5.15 | Zusammenhang von verschiedenen Kennzahlen | 84 |
| 5.16 | Analyse der Forderungen aus L + L, Verbindlichkeiten aus L + L und Lagerverhältnisse | 84 |
| 5.17 | Finanzierungsarten und Leverage-Effekt | 85 |
| 5.18 | Gesamtkapitalrentabilität und Eigenkapitalrentabilität | 87 |

| | | |
|------|---|-----|
| 5.19 | Analyse zweier Aktiengesellschaften | 88 |
| 5.20 | Cashflow-Kennzahlen mit kumulierten Geldflussrechnungen | 92 |
| 5.21 | Analyse der Mittelflussrechnung der Gang AG | 93 |
| 5.22 | Verschuldungsfaktor | 93 |
| 5.23 | Verschuldungsfaktor und Cashflow | 94 |
| 5.24 | Analyse der Giazh AG | 95 |
| 5.25 | Kennzahlensystem (Du Pont-Schema) | 97 |
| 5.26 | Aktienbewertung der Marcomis Holding | 98 |
| 5.27 | Aktienbewertung und Aktienanalyse der Duo-Gruppe | 99 |
| 5.28 | Analyse des Konzernabschlusses Schindler 2000 | 100 |
| 5.29 | Analyse des Geschäftsberichtes Straumann 2001 | 103 |
| 5.30 | Analyse des Geschäftsberichtes Trittech 2002 | 104 |