



# **TOPSIM-Planspiele**

*Learning business by doing business*

## **TOPSIM - General Management II**

### **Teilnehmerhandbuch**

Ausgangssituation

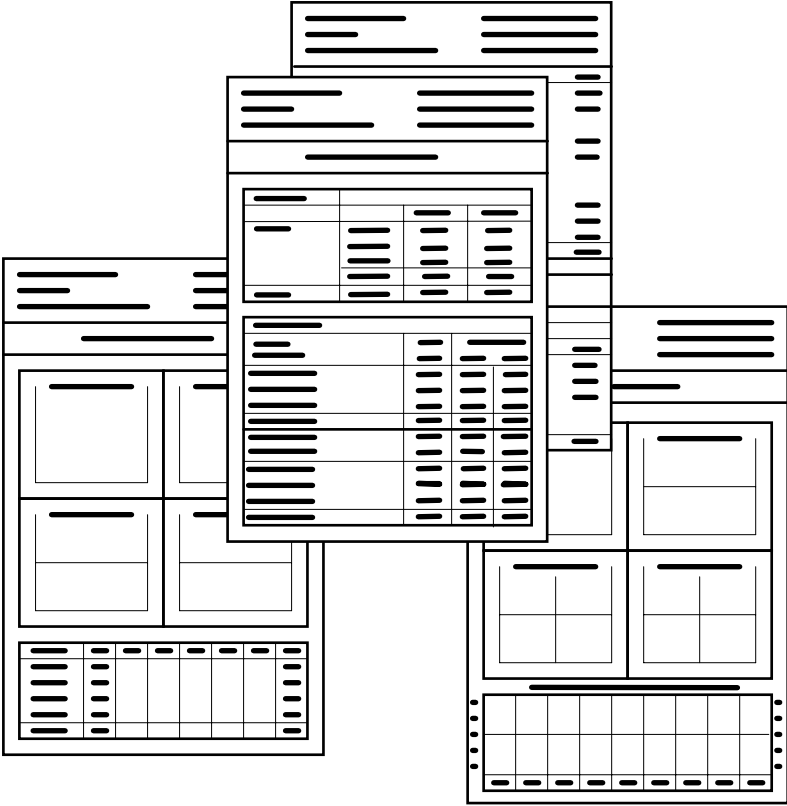
Version 12.0



# TOPSIM - General Management II

---

## Ergebnissituation der COPYFIX AG Ende Periode 0



## Ergebnissituation der COPYFIX AG nach Periode 0

Der zurückgetretene Vorstand hat seine Entscheidungen dokumentiert sowie über die Ergebnisse der Periode 0 folgende Berichte verfasst:

	<b>Entscheidungen</b>	<b>Seite 4</b>
	<b>Marktergebnisse und Lagerwerte</b>	<b>Seite 4</b>
	<b>Fertigungsanlagen, Umwelt</b>	<b>Seite 5</b>
	<b>Personal, Produktentwicklung</b>	<b>Seite 6</b>
	<b>Kostenarten-, Kostenstellenrechnung</b>	<b>Seite 7</b>
	<b>Kostenträgerrechnung</b>	<b>Seite 9</b>
	<b>Gewinn- und Verlustrechnung und Cash-Flow</b>	<b>Seite 10</b>
	<b>Finanzbericht und Bilanz</b>	<b>Seite 11</b>
	<b>Plan-Ist-Abweichungen</b>	<b>Seite 12</b>
	<b>Marktforschungsbericht I</b>	<b>Seite 13</b>
	<b>Geschäftsberichte der Branche</b>	<b>Seite 14</b>
	<b>GuV und Bilanz nach US-GAAP</b>	<b>Seite 15</b>
	<b>Finanzbericht / Kapitalflußrechnung (US-GAAP)</b>	<b>Seite 16</b>

## Entscheidungen

<b>Vertrieb</b>	<b>Produkt 1 Markt 1</b>
<b>Preis</b> (pro Stück)	<b>3.000,00 EUR</b>
<b>Werbung</b> (MEUR)	<b>6,00</b>
<b>Vertrieb</b> (Anz. Pers.)	<b>100</b>
<b>Corporate Identity</b> (MEUR)	<b>2,00</b>
<b>Marktforschungsbericht</b>	Ja: <input checked="" type="checkbox"/>

<b>Produktentwicklung</b>	Techno- logie Anz.Pers.	Ökologie (MEUR)	Wert- analyse (MEUR)
<b>Produkt 1 - alt</b>	<b>34</b>	<b>2,50</b>	<b>1,00</b>

<b>Einkauf</b>	Einsatzstoffe/Teile (Einheiten)	Produkt 1 <b>30.000</b>
----------------	---------------------------------	----------------------------

<b>Fertigung</b>	Fertigungsmenge (Stück)		Produkt 1 <b>40.000</b>	
	<b>Fertigungsstraßen</b>	<b>Typ A</b>	<b>Typ B</b>	<b>Typ C</b>
	Investition (Anzahl neue Straßen)	---	---	---
	Desinvestition (Nummern der Straßen)	---	---	---
	Instandhaltung (MEUR/Straße)	<b>1,5</b>	---	---
	Rationalisierung (MEUR/Straße)	<b>0,0</b>	---	---
	Prozess-Optimierung (MEUR)	<b>0,0</b>	Training (MEUR) <b>0,5</b>	
	Investition in Umweltanlagen (MEUR)	<b>1,5</b>	Personalneben- kosten (%) <b>40,0</b>	
	Fertigungspersonal Einst. / Entl.(-)	<b>50</b>		

<b>Finanzen (MEUR)</b>	Mittelfristiger Kredit	<b>25,0</b>
	Langfristiger Kredit	<b>0,0</b>
	Kauf von Wertpapieren	<b>0,0</b>
	Dividende (% vom Jahresüberschuß)	<b>50</b>

<b>Planwerte (MEUR)</b>	Umsätze	Produkt 1: Markt 1 <b>130,0</b>
	Eigenkapitalrendite (%)	<b>18,0</b> Cash-flow <b>14,0</b>

**Hinweis zu den Planwerten:** Planwerte für Produkt 1 - Markt 1 werden ohne eventuelle Umsätze mit Großabnehmern und/oder aus Ausschreibungen angegeben.

## Marktergebnisse und Lagerwerte

**Hinweis:** Die Lagerwerte in Euro/Stück basieren auf einem gewichteten Durchschnitt.

Nr. 2 MARKTERGEBNISSE UND LAGERWERTE
--------------------------------------

MARKTERGEBNISSE			
		UNTERNEHMEN 1	BRANCHE
MARKT 1	Preis (EUR/Stück)	3000	3000
	Absatz (Stück)	43000	215000
	Umsatz (MEUR)	129,00	645,00
	Marktanteil (%)	20,00	100,00
	Kundenzufriedenh.	100	100
SUMME	Absatz (Stück)	43000	215000
	Umsatz (MEUR)	129,00	645,00

LAGERWERTE			
EINSATZSTOFFE/TEILE	Menge (Stück)	Lagerwerte	
		(EUR/Stück)	(MEUR)
Lageranfangsbestand	25000	500	12,50
+ Zugang von Lieferant	30000	550	16,50
- Abgang an Fertigung	40000	527	21,09
= Lagerendbestand	15000	527	7,91

LAGERWERTE			
FERTIGPRODUKTE	Menge (Stück)	Herstellko. (EUR/Stück)	Lagerwerte
			(MEUR)
Lageranfangsbestand	8000	2020	16,16
+ Zugang von Fertigung	40000	2052	82,07
- Abgang an Vertrieb	43000	2046	88,00
= Lagerendbestand	5000	2046	10,23

## Fertigungsanlagen, Umwelt

Nr. 3 FERTIGUNGSANLAGEN, UMWELT

STAMMDATEN DER FERTIGUNGSSTRASSEN							
Fertigungsstraßen	Beschaff.- periode	Beschaff.- wert (MEUR)	Restlauf- zeit (Perioden)	Abschreib. (MEUR/ Periode)	Restbuch- wert (MEUR)	Sonstige fixe Ko. (MEUR)	
Typ A Straße Nr. 1	-8	12,50	1	1,25	1,25	1,50	
Typ A Straße Nr. 2	-7	15,00	2	1,50	3,00	1,00	
Typ A Straße Nr. 3	-6	20,00	3	2,00	6,00	0,50	
Typ A Straße Nr. 4	-5	20,00	4	2,00	8,00	0,25	
Summe		67,50		6,75	18,25	3,25	

KAPAZITÄTEN DER FERTIGUNGSSTRASSEN								
Fertigungsstraßen	Norm.Kap. (Einheiten)	Instandhaltung MEUR	Faktor	Rationalisier. kum.MEUR	Faktor	Verfügb.Kap. (Einheiten)	Umwelt- index	
Typ A Straße Nr. 1	8000	1,5	0,96	0,0	1,00	7653	83,0	
Typ A Straße Nr. 2	9000	1,5	0,96	0,0	1,00	8610	90,0	
Typ A Straße Nr. 3	11500	1,5	0,96	0,0	1,00	11002	95,0	
Typ A Straße Nr. 4	13500	1,5	0,96	0,0	1,00	12915	98,0	
Summe	42000	6,0		0,0		40180	Ø 91,5	

FERTIGUNGSPERSONAL: VERFÜGBARKEIT UND PRODUKTIVITÄT				
Personalbestand (Personen)	850	Prozess-Optimierungsindex		1,00
davon Einstellungen 6,3 %		* Einarbeitungsindex		1,00
- Fehlzeiten (Personen)	50	* Personalqualifikationsindex		1,00
		* Motivations-Index		1,00
= Einsetzbares Personal (Personen)	800	= Produktivitätsindex I		1,00

LERNKURVE UND PRODUKTIVITÄT				
Produkt 1	Kum.Fert.bis Vorper.	0	Produktivitätsindex II (Per.)	1,00

AUSLASTUNG DER FERTIGUNG							
	Fertigung (Stück)	Fertigungskap. Faktor	Erford.	Fertigungspers. Faktor	Erford.	Aufteilung in % Erf.Kap.	Erf.Pers.
Produkt 1	40000	1,0	40000	50	800	99,6	100,0
Auslastung (%)			99,6		100,0		

UMWELTECHNIK		
Umweltindex der Fertigungsstraßen	(Index)	91,50
Kumulative Investition in Umwelteinrichtungen	(MEUR)	1,50
Verbesserung der Umweltindizes	(Punkte)	1,00
Umweltbelastungsindikator des Unternehmens	(Index)	92,50
Abgabe an Umweltbehörde nächste Periode	(MEUR)	1,50

**Hinweise:** Abgeschriebene Fertigungsstraßen stehen für die Fertigung voll zur Verfügung.  
Der Instandhaltungsfaktor wird hier aufgerundet ausgegeben (intern: 0,956666).

## Personal, Produktentwicklung

Nr. 4 PERSONAL, PRODUKTENIWKUNG

### PERSONALBERSICHT DER KOSTENSTELLEN

Anzahl Personen	Einkauf	Verwaltung	Fertigung	F & E	Vertrieb	Summe
Personalanfangsbestand	18	201	851	34	100	1204
+ Einstellungen	1	9	50	1	9	70
- Entlassungen	0	0	0	0	0	0
- Fluktuation	1	8	51	1	9	70
= Personalendbestand	18	202	850	34	100	1204
Löhne/Gehälter (1) MEUR	0,54	5,66	25,50	1,50	4,00	37,19
Einst./Entl./Train. MEUR	0,01	0,11	1,13	0,01	0,11	1,37
Personalnebenkosten MEUR	0,22	2,26	10,20	0,60	1,60	14,88
Pensionsrückstell. MEUR	0,03	0,28	1,27	0,07	0,20	1,86
Summe Personalkosten MEUR	0,80	8,31	38,10	2,18	5,91	55,30

Personalnebenkosten in % der Löhne und Gehälter: 40,0  
 Trainingsmaßnahmen Fertigung MEUR: 0,5  
 Motivation der Mitarbeiter: 80

(1) ohne Kosten für Überstunden

### PRODUKTENIWKUNG

PRODUKTE	TECHNOLOGIE			ÖKOLOGIE			WERTANALYSE		
	(MEUR) Periode	Kumul.	Index	(MEUR) Periode	Kumul.	Index	(MEUR) Periode	Kumul.	Index
Produkt 1 alt	1,5	8,2	100,0	2,5	5,0	100,0	1,0	1,0	100,0

**Hinweis:** Der Wert von 1,5 MEuro für Produktentwicklung in der Spalte "Technologie" entspricht der Position "Löhne und Gehälter" der Kostenstelle F & E mit 1,5 MEuro.

## Kostenarten-, Kostenstellenrechnung

Nr. 5 KOSTENARTEN-, KOSTENSTELLENRECHNUNG

KOSTENARTENRECHNUNG (MEUR)			
KOSTENARTEN	Summe	Gemeinkosten	Einzelkosten
MATERIALKOSTEN			
Einsatzstoffe/Teile	21,09		21,09
Betriebsstoffe	2,00		2,00
PERSONALKOSTEN			
Löhne/Gehälter (1)	37,19	10,04	27,16
Einst./Entl./Training	1,38	1,38	
Personalnebenkosten	14,88	4,01	10,86
Pensionsrückstellungen	1,86	0,50	1,36
ABSCHREIBUNGEN			
Gebäude	0,25	0,25	
Fertigungsstraßen	6,75	6,75	
Umwelttechnik	0,15	0,15	
SONSTIGE KOSTEN			
Sonstige fixe Kosten	3,25	3,25	
Instandhalt./Rational.	7,00	7,00	
Prozess-Optimierung	0,00	0,00	
Umweltabgabe	0,00	0,00	
Nacharbeit/Ausschuss	3,00	0,00	3,00
Lagerkosten	1,25	1,25	
Werbung/Marktfo./CI	8,10	2,10	6,00
Sonstige Kosten F & E	3,50	0,00	3,50
Transportkosten	1,08	0,00	1,08
SUMME DER KOSTEN	112,71	36,68	76,04

(1) mit Kosten für Überstunden

KOSTENSTELLENRECHNUNG (MEUR)						
KOSTENARTEN	Summe	KOSTENSTELLEN				
		Einkauf	Fertig.	F & E	Vertrieb	Verwalt.
PERSONALKOSTEN						
Löhne/Gehälter	10,04	0,54	1,50	1,50	4,00	2,50
Einst./Entl./Training	1,37	0,01	1,13	0,01	0,11	0,11
Personalnebenkosten	4,01	0,22	0,60	0,60	1,60	1,00
Pensionsrückstellungen	0,50	0,03	0,08	0,07	0,20	0,13
ABSCHREIBUNGEN						
Gebäude	0,25	0,01	0,17	0,01	0,01	0,04
Fertigungsstraßen	6,75		6,75			
Umwelttechnik	0,15		0,15			
SONSTIGE KOSTEN						
Sonstige fixe Kosten	3,25	0,00	3,25	0,00	0,00	0,00
Instandhalt./Rational.	7,00		6,00			1,00
Prozess-Optimierung	0,00		0,00			
Umweltabgabe	0,00		0,00			
Lagerkosten	1,25	0,75			0,50	
Werbung/Marktfo./CI	2,10				2,10	
Sonstige Kosten F & E	0,00			0,00		
SUMME DER KOSTEN	36,68	1,56	19,63	2,19	8,52	4,78

- Hinweis:** Die Kostenartenrechnung beinhaltet alle im Unternehmen entstandenen Kosten. Die Gemeinkosten von 36,68 MEuro sind die Kosten der Kostenstellen. Die Einzelkosten sind Kosten, die Copy I als Produkt direkt und unmittelbar zugeordnet werden können.
- Beispiel:** Eingesetztes Fertigungspersonal erscheint unter "Löhne und Gehälter" als Einzelkosten in der Kostenartenrechnung, zusammen mit den Einzelkosten der Verwaltung.
- Die "Löhne und Gehälter" für die Fehlzeiten des Fertigungspersonals erscheinen in der Kostenstelle Fertigung (Gemeinkosten).

## Kostenträgerrechnung

Nr. 6 KOSTENTRÄGERRECHNUNG	
----------------------------	--

KOSTENTRÄGERRECHNUNG (KOSTEN in MEUR)		
Einsatzstoffe/Teile + Betriebsstoffe		21,09 2,00
= Materialeinzelkosten + Materialgemeinkosten (Kostenstelle Einkauf)		23,09 1,56
= Materialkosten Fertigungs-Einzelkosten (1) + Fertigungs-Gemeinkosten (Kostenstelle Fertigung) = Fertigungskosten		24,65 37,80 19,63 57,42
= HERSTELLKOSTEN (HK)		82,07
+ F & E	Einzelkosten (Ökologie + Wertanalyse)	3,50
+	Gemeinkosten (Kostenstelle F & E)	2,19
+ Vertrieb	Einzelkosten (Werbung + Transport)	7,07
+	Gemeinkosten (Kostenstelle Vertrieb)	8,52
+ Verwaltung	Einzelkosten (2)	4,58
+	Gemeinkosten (Kostenstelle Verwaltung)	4,78
= SELBSTKOSTEN DER ERZEUGUNG		112,71

KOSTENTRÄGERRECHNUNG (KOSTEN in EUR/Stück)		
Einsatzstoffe/Teile + Betriebsstoffe		527 50
= Materialeinzelkosten + Materialgemeinkosten (Kostenstelle Einkauf)		577 39
= Materialkosten Fertigungs-Einzelkosten (1) + Fertigungs-Gemeinkosten (Kostenstelle Fertigung) = Fertigungskosten		616 945 491 1436
= HERSTELLKOSTEN (HK)		2052
+ F & E	Einzelkosten (Ökologie + Wertanalyse)	88
+	Gemeinkosten (Kostenstelle F & E)	55
+ Vertrieb	Einzelkosten (Werbung + Transport)	177
+	Gemeinkosten (Kostenstelle Vertrieb)	213
+ Verwaltung	Einzelkosten (2)	114
+	Gemeinkosten (Kostenstelle Verwaltung)	119
= SELBSTKOSTEN DER ERZEUGUNG		2818

(1) Löhne/Gehälter + Gehaltsnebenkosten + Pensionsrückstellungen + Nacharbeit/Ausschuss  
 (2) Löhne/Gehälter der Verwaltung - Bodensatz + Gehaltsnebenkosten + Pensionsrückstell.

**Hinweis:** Die Kostenträgerrechnung ermittelt stufenweise (Zuschlagskalkulation) die entstandenen Kosten von Copy I.  
 Die Fertigprodukte von Copy I gehen in das Fertigproduktlager zum Wert der **Herstellkosten** (HK).  
 Die **Selbstkosten** zeigen die gesamten angefallenen Kosten für den Kostenträger Copy I.  
**Einzelkosten:** Dem Produkt direkt zuordenbare Kosten.  
**Gemeinkosten:** Kosten, die zunächst einer Kostenstelle zugeordnet wurden, siehe vorhergehender Bericht.  
 Die Kosten in Euro/Stück beziehen sich auf die in der Periode hergestellten Stück (Periode 0: 40.000 Stück).

## Gewinn- und Verlustrechnung und Cash-Flow

Nr. 8 GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG (HGB) UND CASH-FLOW

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG (HGB)			
nach Par. 275(2) HGB GKV	MEUR	nach Par. 275(3) HGB UKV	MEUR
UMSATZERLÖSE	129,00	UMSATZERLÖSE	129,00
± Erhöhung/Verminderung des Bestandes an fertigen Erzeugnissen	-5,93	- Herstellkosten des Umsatzes	88,00
- Materialaufwand	23,09	- Vertriebskosten	15,60
- Personalaufwand		- F & E	5,69
- Löhne/Gehälter	37,19	- Verwaltungskosten	9,35
- Einst.-/Entl.-Kosten	1,38	± Sonst. Aufwand/Ertrag	0,00
- Pensionsrückst.	1,86		
- Sonst. Personalkosten	14,88		
- Abschreibungen	7,15		
± Sonst. Aufwand/Ertrag	27,17		
= BETRIEBSERGEBNIS	10,36	= BETRIEBSERGEBNIS	10,36
+ Erträge aus Wertpapieren			0,00
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			2,00
= ERGEBNIS DER GEWÖHNLICHEN GESCHÄFTSTÄTIGKEIT			8,36
+ außerordentliche Erträge			0,00
- außerordentliche Aufwendungen			0,00
= AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS			0,00
- Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			3,76
= PERIODENÜBERSCHUSS / PERIODENFEHLBETRAG			4,60

ERGEBNISVERWENDUNG	MEUR
Periodenüberschuss / Periodenfehlbetrag	4,60
± Gewinn-/Verlustvortrag aus der Vorperiode	0,00
- Einstellungen in Gewinnrücklagen	2,30
= Bilanzgewinn (Dividende) / Bilanzverlust	2,30
- auszuschüttender Betrag (Dividende)	2,30
= Gewinnvortrag / Verlustvortrag	0,00

CASH-FLOW	MEUR
Periodenüberschuss	4,60
+ Abschreibungen (inkl. Desinvestitionen)	7,15
+ Pensionsrückstellungen	1,86
= Cash-flow nach Steuern	13,61

**GKV** : Gesamtkostenverfahren      **UKV** : Umsatzkostenverfahren

### Erhöhung/Verminderung des Bestandes an fertigen Erzeugnissen:

- = Lagerendbestand **10,23** MEuro - Lageranfangsbestand **16,16** MEuro
  - = Bestandsveränderung **-5,93** MEuro
- D. h., der Wert des Fertigproduktlagers verringerte sich in der Periode um 5,93 MEuro.

**Materialaufwand** = Material für die Fertigung von Copy I  
 = Material (Einsatzstoffe/Teile) + Betriebsstoffe  
 = Materialeinzelkosten

**Sonstiger Aufwand** = Summe der Kosten, die in der Kostenartenrechnung unter "Sonstige Kosten" erscheinen.

Der **Cash-Flow** einer Periode, als Jahresüberschuß nach Steuern + Abschreibungen + Rückstellungen, gibt Hinweise auf die sogenannte "**Innenfinanzierung**" des Unternehmens. Finanzbericht und Bilanz.

## Finanzbericht und Bilanz

Nr. 9 FINANZBERICHT UND BILANZ

FINANZBERICHT	in MEUR	LAUFENDE PERIODE	PLANUNG FÜR DIE NÄCHSTE PERIODE
KASSENANFANGSBESTAND		0,50	
EINZAHLUNGEN			
Einzahlungen aus Umsatz lfd. Per.		103,20	
+ Einzahlungen aus Umsatz Vorperiode		17,84	
+ Verkauf von Wertpapieren		0,00	
+ Zinserträge		0,00	
+ Außerordentl. Erträge / Kapitalerhöhung		0,00	
+ Desinvestitionen		0,00	
+ Mittel- und langfristige Kredite		25,00	■ ■ ■
+ Überziehungskredit		0,00	■ ■ ■
= SUMME EINZAHLUNGEN		146,04	
AUSZAHLUNGEN			
Einkauf: Einsatzst./Teile + Betriebsst.		18,50	
+ Bezug von Fremdfertigung		0,00	
+ Personalaufwand (- Pensionsrückst.)		53,44	
+ Sonstige Aufwendungen		27,17	
+ Rückzahlung mittelfr. & Überziehungskred.		40,00	
+ Zinsaufwand		2,00	■ ■ ■
+ Kauf von Fertigungsstraßen		0,00	■ ■ ■
+ Kauf von Wertpapieren		0,00	
+ Kauf von Umwelтанlagen		1,50	
+ Steuern		3,76	
+ Auszahlung Dividende (Vorperiode)		0,00	
+ Außerordentliche Aufwendungen		0,00	
= SUMME AUSZAHLUNGEN		146,37	
KASSENENDBESTAND		0,17	

BILANZ (Paragraph 266 HGB) in MEUR					
AKTIVA	Periode	Vorper.	PASSIVA	Periode	Vorper.
ANLAGEVERMÖGEN	27,35	33,00	EIGENKAPITAL	32,60	28,00
Sachanlagen			Gezeichnetes Kapital	15,00	15,00
Grundstücke und Bauten	7,75	8,00	Kapitalrücklage	2,50	2,50
Masch. & Betriebsausstatt.	19,60	25,00	Gewinnrücklage	10,50	7,50
UMLAUFVERMÖGEN	44,11	47,00	Gewinn-/Verlustvortrag	0,00	0,00
Vorräte			Periodenübersch./-fehlbetr.	4,60	3,00
Materialien	7,91	12,50	PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN	13,86	12,00
Fertige Erzeugnisse	10,23	16,16	VERBINDLICHKEITEN		
Ford. aus Lief. & Leistung	25,80	17,84	Verbindl. ggü. Kreditinst.	25,00	40,00
Wertpapiere	0,00	0,00	Restlaufzeit über 5 Per.	0,00	0,00
Kassenbestand	0,17	0,50	Restlaufzeit unter 1 Per.	25,00	40,00
BILANZSUMME	71,46	80,00	Überziehungskredit	0,00	0,00
			BILANZSUMME	71,46	80,00

	Periode	Vorper.		Periode	Vorper.
RATING	100		Änderung Fremdkapitalzinsen	-0,00	

### Hinweise zum Finanzbericht:

**Einzahlung aus Umsatz lfd. Periode** : Umsatz \* Zahlungseingang (%) in der Periode

**Einzahlung aus Umsatz Vorperiode** : Wert der Bilanzposition "Forderungen aus Lieferungen und Leistungen der Vorperiode"

**Sonstige Aufwendungen** : entsprechen Position "Sonstiger Aufwand" der GuV

### Berechnung des Kreditbedarfs für die Periode:

Kassenanfangsbestand + Summe aller Einzahlungen - Summe der Auszahlungen - Kassenmindestbestand

## Plan-Ist-Abweichungen

PLANUNGSWERTE	PERIODEN							Ø
	0							
UMSATZ (MEUR) Planwert	130,0							130,0
PRODUKT 1 Ist-Wert	129,0							129,0
MARKT 1 Abw.abs.	-1,0							-1,0
Abw.in %	-0,8							-0,8
PLANUNGSQUALITÄT	1,0							1,0
EIGENKAPITAL- Rendite (%) Planwert	18,0							18,0
Ist-Wert	16,4							16,4
Abw.abs.	-1,6							-1,6
Abw.in %	-8,8							-8,8
PLANUNGSQUALITÄT	0,7							0,7
CASH-FLOW (MEUR) Planwert	14,0							14,0
Ist-Wert	13,6							13,6
Abw.abs.	-0,4							-0,4
Abw.in %	-2,8							-2,8
PLANUNGSQUALITÄT	0,9							0,9
Periodenübersch. (MEUR)	4,6							4,6
Kumul.Periodenüb. (MEUR)	4,6							4,6
Planungsqual.d.Periode	2,6							2,6
Kum.Planungsqualität	2,6							2,6
Erfolgsw.d.Periode (MEUR)	5,9							5,9
Kum.Erfolgswert (MEUR)	5,9							5,9

Die Eigenkapitalrendite wird auf Basis des zu Beginn der Periode eingesetzten Eigenkapitals errechnet.

**Planungsqualität** : Die Planungsqualität ergibt sich je Planungsgröße aus der absoluten Abweichung zwischen Plan und Ist.

Wertebereich der Planungsqualität:

Bester Wert = **+1,0** bei **absoluter Abweichung von 0,0**.

Schlechtester Wert = **-1,0** bei **großer absoluter Abweichung**.

**Planungsqualität der Periode** : Summe der einzelnen Planungsqualitäten für die Periode

**Kum. Planungsqualität** : Kumulative Planungsqualität der Vorperiode  
+ Planungsqualität der Periode

**Erfolgsw.d.Periode (MEuro)** : Der Erfolgswert der Periode setzt sich zusammen aus:

Jahresüberschuß der Periode (MEuro)

+ (Planungsqualität der Periode \* Wert eines Planungspunktes in MEuro)

Der Wert eines Planungspunktes (Planungsqualität) wird vom Seminarleiter festgelegt.

**Kum. Erfolgswert (MEuro)** : Kumulativer Erfolgswert der Vorperioden  
+ Erfolgswert der Periode

## Marktforschungsbericht I

Nr. 12 MARKTFORSCHUNGSBERICHT I

MAFO I	UNTER- NEHMEN	PREIS EUR	WERBUNG		ABSATZ		UMSATZ		PRODUKTINDIZES	
			MEUR	%	Stück	%	MEUR	%	Techn.	Ökolog.
PRODUKT 1    MARKT 1	1	3000	6,00	20,0	43000	20,0	129,0	20,0	100,0	100,0
	2	3000	6,00	20,0	43000	20,0	129,0	20,0	100,0	100,0
	3	3000	6,00	20,0	43000	20,0	129,0	20,0	100,0	100,0
	4	3000	6,00	20,0	43000	20,0	129,0	20,0	100,0	100,0
	5	3000	6,00	20,0	43000	20,0	129,0	20,0	100,0	100,0
	Ø/S	3000	30,00	100,0	215000	100,0	645,0	100,0	100,0	100,0

SONSTIGE DATEN	UNTER- NEHMEN	FERT.- PERS.	PROD. 1 A/R/N	FERTIGUNGSSTRASSEN			AUSGABEN F & E (MEUR)	VERTRIEB (Anz. Pers.)
				Typ A	Typ B	Typ C		
	1	850	A	4	0	0	5,0	100
	2	850	A	4	0	0	5,0	100
	3	850	A	4	0	0	5,0	100
	4	850	A	4	0	0	5,0	100
	5	850	A	4	0	0	5,0	100

### Hinweise: Produkt 1                    Markt 1:

Der Durchschnittspreis ist ein gewichteter Durchschnittspreis = Umsatz/Absatz

### Ausgaben F & E (MEuro):

Summe der F & E-Kosten für

- Technologie
- Ökologie
- Wertanalyse

### Sonstige Daten:

**A** = Altes Produkt 1

**R** = Relaunch

**N** = Neues Produkt 1

} Mögliche Produktstrategien, die im Spielverlauf vom Seminarleiter aktiviert werden können.

## Geschäftsberichte der Branche

Nr. 14 GESCHÄFTSBERICHTE DER BRANCHE					
--------------------------------------	--	--	--	--	--

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG					
WERTE in MEUR	Unt. 1	Unt. 2	Unt. 3	Unt. 4	Unt. 5
UMSATZERLÖSE	129,00	129,00	129,00	129,00	129,00
- Herstellkosten des Umsatzes	88,00	88,00	88,00	88,00	88,00
- Vertriebskosten	15,60	15,60	15,60	15,60	15,60
- F & E	5,69	5,69	5,69	5,69	5,69
- Verwaltungskosten	9,35	9,35	9,35	9,35	9,35
- Sonstiger Aufwand / Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= BETRIEBSERGEBNIS	10,36	10,36	10,36	10,36	10,36
Finanzergebnis	-2,00	-2,00	-2,00	-2,00	-2,00
= Ergebnis gew. Geschäftstätigk. außerordentliches Ergebnis	8,36	8,36	8,36	8,36	8,36
- Steuern v. Einkommen & Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Steuern v. Einkommen & Ertrag	3,76	3,76	3,76	3,76	3,76
= PERIODENÜBERSCHUSS/-FEHLBETRAG	4,60	4,60	4,60	4,60	4,60

BILANZ					
AKTIVA in MEUR	Unt. 1	Unt. 2	Unt. 3	Unt. 4	Unt. 5
ANLAGEVERMÖGEN	27,35	27,35	27,35	27,35	27,35
Grundstücke und Bauten	7,75	7,75	7,75	7,75	7,75
Maschinen & Betriebsausstatt.	19,60	19,60	19,60	19,60	19,60
UMLAUFVERMÖGEN	44,11	44,11	44,11	44,11	44,11
Materialien	7,91	7,91	7,91	7,91	7,91
Fertige Erzeugnisse	10,23	10,23	10,23	10,23	10,23
Forderungen aus Lief. & Leist.	25,80	25,80	25,80	25,80	25,80
Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kassenbestand	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17
BILANZSUMME	71,46	71,46	71,46	71,46	71,46
PASSIVA in MEUR	Unt. 1	Unt. 2	Unt. 3	Unt. 4	Unt. 5
EIGENKAPITAL	32,60	32,60	32,60	32,60	32,60
Gezeichnetes Kapital	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00
Kapitalrücklage	2,50	2,50	2,50	2,50	2,50
Gewinnrücklage	10,50	10,50	10,50	10,50	10,50
Gewinn-/Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Periodenüberschuss/-fehlbetrag	4,60	4,60	4,60	4,60	4,60
PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN	13,86	13,86	13,86	13,86	13,86
VERBINDL.GGÜ. KREDITINSTITUTEN	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00
Restlaufzeit über 5 Perioden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Restlaufzeit unter 1 Periode	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00
Überziehungskredit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BILANZSUMME	71,46	71,46	71,46	71,46	71,46

KENNZAHLEN DER UNTERNEHMEN	Unt. 1	Unt. 2	Unt. 3	Unt. 4	Unt. 5
Umsatzrendite (%)	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0
Eigenkapitalrendite (%)	16,4	16,4	16,4	16,4	16,4
Auszahlung Dividende (MEUR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Aktienkurs (EUR/Aktie)	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Unternehmenswert (MEUR)	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0
Unternehmensimage (Index)	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Rating (Index)	100	100	100	100	100
Kundenzufriedenheit (Index)	100	100	100	100	100
Shareholder Earnings (MEUR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Shareholder Earnings (% ggü.P0)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

**Hinweis:** Die wichtigsten Finanzdaten der Unternehmen zum Zweck der Konkurrenzanalyse.

## Gewinn- und Verlustrechnung und Bilanz nach US-GAAP

Nr. 8 GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG, BILANZ (US-GAAP)

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG in MEUR					
	in MEUR	Periode	Vorper.	Änd. (%)	% v. Ums.
UMSATZERLÖSE		129,00	0,00	0,00	100,00
- Herstellkosten des Umsatzes		88,00	0,00	0,00	68,21
- Vertriebskosten		15,60	0,00	0,00	12,09
- F & E		5,69	0,00	0,00	4,41
- Verwaltungskosten		9,35	0,00	0,00	7,25
± Sonstiger Aufwand/Ertrag		0,00	0,00	0,00	0,00
= BETRIEBSERGEBNIS		10,36	0,00	0,00	8,03
+ Erträge aus Wertpapieren		0,00	0,00	0,00	0,00
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen		2,00	0,00	0,00	1,55
= ERGEBNIS DER GEWÖHNLICHEN GESCHÄFTSTÄTIGKEIT		8,36	0,00	0,00	6,48
außerordentliche Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00
- außerordentliche Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00
= AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS		0,00	0,00	0,00	0,00
- Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		3,76	0,00	0,00	2,92
= PERIODENÜBERSCHUSS / PERIODENFEHLBETRAG		4,60	0,00	0,00	3,56

	in MEUR	Periode	Vorper.	Änd. (%)	% v. Ums.
ERGEBNISVERWENDUNG					
Periodenüberschuss / Periodenfehlbetrag		4,60	0,00	0,00	3,56
± Gewinn-/Verlustvortrag aus der Vorperiode		0,00	0,00	0,00	0,00
- Einstellungen in Gewinnrücklagen		2,30	0,00	0,00	1,78
= Bilanzgewinn (Dividende) / Bilanzverlust		2,30	0,00	0,00	1,78
- auszuschüttender Betrag (Dividende)		2,30	0,00	0,00	1,78
= Gewinnvortrag / Verlustvortrag		0,00	0,00	0,00	0,00

BILANZ in MEUR					
	Periode	Vorper.		Periode	Vorper.
<b>AKTIVA</b>			<b>PASSIVA</b>		
ANLAGEVERMÖGEN	27,35	33,00	EIGENKAPITAL	32,60	28,00
Sachanlagen			Gezeichnetes Kapital	15,00	15,00
Grundstücke und Bauten	7,75	8,00	Kapitalrücklage	2,50	2,50
Masch. & Betriebsausstatt.	19,60	25,00	Gewinnrücklage	10,50	7,50
UMLAUFVERMÖGEN	44,11	47,00	Gewinn-/Verlustvortrag	0,00	0,00
Vorräte			Periodenübersch./-fehlbetr.	4,60	3,00
Materialien	7,91	12,50	PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN	13,86	12,00
Fertige Erzeugnisse	10,23	16,16	VERBINDLICHKEITEN		
Ford. aus Lief. & Leistung	25,80	17,84	Verbindl. ggü. Kreditinst.	25,00	40,00
Wertpapiere	0,00	0,00	Restlaufzeit über 5 Per.	0,00	0,00
Kassenbestand	0,17	0,50	Restlaufzeit unter 1 Per.	25,00	40,00
			Überziehungskredit	0,00	0,00
BILANZSUMME	71,46	80,00	BILANZSUMME	71,46	80,00

	Periode	Vorper.		Periode	Vorper.
RATING	100		Änderung Fremdkapitalzinsen	-0,00	

**Wichtiger Hinweis:** Mit TOPSIM General Management können die wichtigsten Berichte des externen Rechnungswesens gemäß US-GAAP ausgegeben werden. Ob in Ihrem Seminar HGB oder US-GAAP Grundlage ist, erfahren Sie von Ihrem Seminarleiter.

## Finanzbericht und Kapitalflußrechnung nach US-GAAP

Nr. 9 FINANZBERICHT UND KAPITALFLUSSRECHNUNG (nach US-GAAP)

FINANZBERICHT	in MEUR	LAUFENDE PERIODE	PLANUNG FÜR DIE NÄCHSTE PERIODE
KASSENANFANGSBESTAND		0,50	
EINZAHLUNGEN			
Einzahlungen aus Umsatz lfd. Periode		103,20	
+ Einzahlungen aus Umsatz Vorperiode		17,84	
+ Verkauf von Wertpapieren		0,00	
+ Zinserträge		0,00	
+ Außerordentl.Erträge / Kapitalerhöhung		0,00	
+ Desinvestitionen		0,00	
+ Mittel- und langfristige Kredite		25,00	
+ Überziehungskredit		0,00	
= SUMME EINZAHLUNGEN		146,04	
AUSZAHLUNGEN			
Einkauf: Einsatzstoffe/Teile + Betriebsstoffe		18,50	
+ Bezug von Fremdfertigung		0,00	
+ Personalaufwand (- Pensionsrückstellungen)		53,44	
+ Sonstige Aufwendungen		27,17	
+ Rückzahlung mittelfr. & Überziehungskredit		40,00	
+ Zinsaufwand		2,00	
+ Kauf von Fertigungsstraßen		0,00	
+ Kauf von Wertpapieren		0,00	
+ Kauf von Umwelтанlagen		1,50	
+ Steuern		3,76	
+ Auszahlung Dividende (Vorperiode)		0,00	
+ Außerordentliche Aufwendungen		0,00	
= SUMME AUSZAHLUNGEN		146,37	
KASSENENDBESTAND		0,17	

KAPITALFLUSSRECHNUNG (nach US-GAAP)	MEUR	
Periodenüberschuss / Periodenfehlbetrag	4,60	
Abschreibung auf Anlagevermögen	7,15	
Erhöhung der Pensionsrückstellungen	1,86	
Veränderung der Positionen des Umlaufvermögens		
Erhöhung (-) / Abbau (+) Vorräte an Materialien	4,59	
Erhöhung (-) / Abbau (+) Vorräte an fert.Erzeug.	5,93	
Erhöhung (-) / Abbau (+) Forderungen aus LL	-7,96	
A. MITTELZUFLUSS/MITTELABFL. AUS LFD.GESCHÄFTSTÄT.	16,17	16,17
Investitionen in Anlagevermögen	-1,50	
B. MITTELABFLUSS AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-1,50	-1,50
Kapitalerhöhung	0,00	
Zahlung Dividende aus Vorperiode	-0,00	
Erhöhung (-) / Abbau (+) der Wertpapiere	0,00	
Erhöhung (+) / Abbau (-) der Bankverbindlichk.	-15,00	
C. MITTELZUFLUSS/MITTELABFL. AUS FINANZIERUNGSTÄT.	-15,00	-15,00
D. VERÄNDERUNG DES KASSENBESTANDES (A + B + C)	-0,33	-0,33

### Hinweise zum Finanzbericht:

- Einzahlung aus Umsatz lfd. Periode :** Umsatz \* Zahlungseingang (%) in der Periode
- Einzahlung aus Umsatz Vorperiode :** Wert der Bilanzposition "Forderungen aus Lieferungen und Leistungen der Vorperiode"
- Berechnung des Kreditbedarfs für die Periode:** Kassenanfangsbestand + Summe aller Einzahlungen - Summe der Auszahlungen - Kassenmindestbestand.