

Gratis-Webinar Finanzwirtschaftliches Management mit Fokus auf Liquiditätsplanung

Für die X-GmbH gelten folgende Angaben.

Der Stückpreis für die im Folgenden erwähnte Mengeneinheiten liege bei 1.200 €. Im zweiten Quartal des Jahres 2015, also von April bis Juni, wurden folgende Stückzahlen abgesetzt:

- April 3200 ME
- Mai 2000 ME
- Juni 3100 ME

Im dritten Quartal des Jahres geht das Unternehmen von folgenden Daten aus:

- Juli 2200 ME
- August 3600 ME
- September 1005 ME
- und im Oktober 1000 ME.

Aufgrund von Erfahrungswerten ist davon auszugehen, dass 60 % der Rechnungen noch im gleichen Monat, allerdings unter Abzug eines Skontos von 3 %, bezahlt werden. Im Folgemonat werden 20 % der Rechnungen bezahlt, im zweiten Folgemonat weitere 15 %, der Rest fällt aus. Im August wird ein in der Vergangenheit von der X-GmbH gewährtes Darlehen in Höhe von 150.000 € zur Rückzahlung fällig. Im August erhält die Unternehmung eine Maschine, die zu einem Preis von 150.000 € geordert wurde. Hiervon sind noch im gleichen Monat 70 % zu bezahlen, der Rest erst im folgenden Monat. Die Materialkosten liegen pro Stück bei 500 €, diese sind jeweils im Vormonat zur Zahlung fällig. Lohnkosten entstehen für die Mitarbeiter pro Monat in Höhe von 1.500.000 €. An zahlungswirksamen Fixkosten entstehen im Juli 1.000.000 €, diese steigen pro Monat um 5 % an. Anfang des zweiten Quartals liege der Zahlungsmittelbestand bei 2.000.000 €.

Stelle den Finanzplan für das zweite Quartal des Jahres auf und benutze hierfür die im Folgenden angegebene Anlage. Sollte Geld fehlen, so ist ein Kontokorrentkredit in Anspruch zu nehmen, der mit 8 % p.a. nachschüssig zu verzinsen ist. Aus Vereinfachungsgründen soll die Umsatzsteuer nicht berücksichtigt werden.

LAMBERT-METHODE:

Wir erschweren, im Vergleich zur IHK-Original Prüfungsaufgabe, die Aufgabenstellung ganz bewusst. In der u.a. Tabelle müssen Sie die Positionen, die zu errechnen sind, selbst eintragen und erhalten keinen Hinweis aus der Aufgabenstellung, welche Positionen anzusetzen sind. Dies war im Original anders.

In ihrer Prüfung werden Sie, so hoffen wir, dankbar sein, dass sie insofern besser sind als gewünscht.

Positionen	Juli	August	September
Liquide Mittel			
Einzahlungen			
aus Verkäufen			
aus Monat ...			
Summe Einzahlungen			
Auszahlungen			
Summe Auszahlungen			
Einzahlungsüberschuss			
Überschuss / Fehlbetrag			
Kreditaufnahme			