

# BWA-Easycheck: formale + materielle Plausibilisierung I Kapitaldienstfähigkeit (1/2)

<input type="text"/>	<input type="text" value="EUR"/>	<input type="checkbox"/> SuSa liegt vor
Unternehmen	Währung in Tausend	Summen- und Saldenliste
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Branche	BWA Monat (in Ziffern)	BWA Jahr
<input type="text"/>	<input type="text" value="12"/>	<input type="text"/>
Interne Zuordnungsnummer	Bilanzstichtag (in Ziffern)	BWA Buchungszeitraum (Monate)

## Formale Plausibilisierung: Hinweise auf erforderliche Korrekturen

**Wareneinsatzverbuchung**

Bewertung für die materielle Plausibilisierung

<input type="radio"/> Wareneinsatz = Wareneinkauf	← <input type="text" value="KG3"/>	<input type="text" value="K51"/>
	BWA-Kennziffer	BWA-Kennziffer
<input type="radio"/> Wareneinsatz = % vom Umsatz	← <input type="text"/>	<input type="text"/>
	BWA-Kennziffer (z. B. 400 = 40,0%)	BWA-Kennziffer (z. B. 400 = 40,0%)
<input type="radio"/> Wareneinsatz = gebuchter Verbrauch	← <input type="text" value="KG4"/>	<input type="text" value="K50"/>
	BWA-Kennziffer	BWA-Kennziffer

**SKR 03** Prozessgliederungsprinzip      **SKR 04** Abschlussgliederungsprinzip

**Unternehmerlohn und EEST.**

Bewertung für die materielle Plausibilisierung

Kapitalgesellschaft       Einzelunternehmen, Personengesellsch.

## Materielle Plausibilisierung: nachhaltiges Betriebsergebnis vor Steuern

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
anteilige Gesamtleistung Vorjahr	BWA Gesamtleistung	Veränderung Gesamtleistung in %	BWA Ergebnis
<b>Unterlagen ROE</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="radio"/> GuV Vorjahre	BWA Rohertrag (ROE)	BWA Rohertrag (ROE) in %	<input type="text"/>
<input type="radio"/> Betriebsvergleich	Vergleich Rohertrag (ROE)	Vergleich Rohertrag (ROE) in %	<input type="text"/>
<input type="radio"/> Richtsatzsamml.	Abgrenzung Rohertrag (ROE)	<input type="checkbox"/> ja	<input type="text"/>
<input type="text"/>	= Anteilige AfA Vorjahr	Abgrenzung ROE plausibel?	= Rohertrag (ROE) Korrektur
AfA Vorjahr	= Anteilige AfA Invest.	BWA AfA	= Korrektur BWA-AfA
<input type="text"/>	= Anteilige AfA Invest.	Abreibungsdauer in Jahren	= Korrektur AfA Invest.
SuSa-Neuinvestitionen			
<input type="text"/>			<input type="text"/>
Erläuterungen zu sonstigen Korrekturpositionen (z. B.: notleidende Forderungen, Personalaufwand, Fehlbuchungen)			Korrektur Sonstige
<input type="text"/>			<input type="text"/>
Erläuterungen zu gebuchten Steuern auf Einkommen und Ertrag (EEST.)			(+) Neutralisierung EEST.
			<input type="text"/>
			= Gewinn/Verlust vor EEST.
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	(-) neutraler Ertrag	(+) neutraler Aufwand	= Neutraler Ertr./Aufw.
<input type="text"/>			<input type="text"/>
Erläuterungen zum neutralen Ertrag und zum neutralen Aufwand			= Betriebsergebnis

## Kapitaldienstfähigkeit: Cash-flow und Kapitaldienstdeckung

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
AfA	BWA Zinsaufwand	+ BWA Leasingaufwand	= Zinsaufwand
<input type="text"/>			= Cash-flow vor EEST.
<input type="text"/>			<input type="text"/>
<input type="text"/>			= erweiterter Cash-flow
<input type="text"/>			<input type="text"/>
KöSt. + Gew.St.	+ Reinvestitionsrücklage	+ Ausschüttungen	= Liquiditätsmindernd
<input type="text"/>			<input type="text"/>
<input type="text"/>			= Kapitaldienstgrenze
<input type="text"/>			<input type="text"/>
zukünftige Tilgung	+ zukünftiger Zinsaufwand	+ zuk. Leasingaufwand	= zukünftiger Kapitaldienst
<input type="text"/>			<input type="text"/>
		Ausschöpfungsgrad in %	= freier Cash-flow
<input type="text"/>			<input type="text"/>

Anmerkungen

# BWA-Easycheck: Eigenkapital | Kennzahlen | Votum (2/2)

Unternehmen	BWA Monat (in Ziffern)	BWA Jahr
-------------	------------------------	----------

## Hochrechnung (unterjährige) Eigenkapitalentwicklung

### Bilanzierung

Hinweise für die Analyse

- Bilanzierendes Unternehmen
  Nichtbilanzierendes Unternehmen

	Gewinn/Verlust vor EEST.	-	KöSt. + Gew.St.	=	Wirtschaftl. EK Vorjahr
Ausschüttungen	- Entnahmen	+	+ Einlagen	=	Gewinn/Verlust nach EEST.
	+ Gesellsch. Darl. Soll	+	+ Gesellsch. Darl. Haben	=	Saldo Entnahmen/Aussch.
Erläuterungen zu den Gesellschafter Darlehen					= <b>Wirtsch. EK aktuell</b>

## Hochrechnung (unterjähriger) Kennzahlen

Eigenkapital in % der Bilanzsumme			
Zähler	100,0	: Bilanzsumme Vorjahr	x Wirtschaftl. EK aktuell
			= <b>Eigenkapitalquote in %</b>
Zahlungsziel für Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
Forderungen aus LuL	x	Tage (anteilig auf BWA-Periode)	: BWA-Umsatz
			= <b>Debitorenzahlungsziel in Tagen</b>
Zahlungsziel für Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
Verbindlich. aus LuL	x	Tage (anteilig auf BWA-Periode)	: Materialaufwand
			= <b>Kreditorenzahlungsziel in Tagen</b>
Lagerdauer			
Vorräte	x	Tage (anteilig auf BWA-Periode)	: Materialaufwand
			= <b>Lagerdauer in Tagen</b>
Betriebsergebnis nach EEST. in % der Gesamtleistung			
Zähler	100,0	: BWA Gesamtleistung	x Betriebsergebnis nach EEST.
			= <b>Betriebsergebnis in %</b>
Cash-Flow nach EEST. in % der Gesamtleistung			
Zähler	100,0	: BWA Gesamtleistung	x Cash-Flow nach EEST.
			= <b>Cash-flow nach EEST. in %</b>
Dynamischer Verschuldungsgrad in Jahren			
Fremdkapital	x	Jahr (anteilig auf BWA-Periode)	: Cash-flow nach EEST.
			= <b>dynam. Verschuldung in Jahren</b>

Erläuterungen der Kennzahlen

## Bewertung

### Votum

Erläuterungen zum Votum

- gut vertretbar
  mit Auflagen vertretbar
 nicht vertretbar

Ort, Datum

Name, Unterschrift