

Anhang

```

O P E X - INFORMATIONSBLETT FUER UNTERNEHMUNG 1 BRANCHE 1
+++++
1. ALLGEMEINE DATEN: QUARTAL 0 (JFM)
-----
INDIZES 0.QUARTAL in %: INFLA:100.7 SAISON: 90 KONJUNKTUR: 97
INDIZES 1.QUARTAL in %: INFLA:100.8 SAISON: 95 KONJUNKTUR:101
-----
2. MARKTFORSCHUNGSDIENST: 3
-----
FA PREIS ABSATZ PQ MQ DIVID. ERFOG N.ST KAP.ERH. MARKETINGAUSG.
1 6.40 447170 1
2 6.40 447170 1
3 6.40 447170 1
4 6.40 447170 1
5 6.40 447170 1
-----
3. QUARTALSABSCHLUSS DER UNTERNEHMUNG 1
-----
3.1 BILANZ ZUM STICHTAG DES QUARTALS: 0
-----
ANLAGEVERMOEGEN                AKTIVA                PASSIVA
ROHSTOFFE                        8492500
FERTIGE ERZEUGNISSE *)          1687615
FORDERUNGEN                      11430
BANK-KTO:>KAPITALERHOEHUNG<      0
KASSENBESTAND (=fluess.Mittel)  0
EIGENKAPITAL                    3653000
VERBINDLKT. (KONK+BANK+LIEF)    6538545
SUMME                            10191545              10191545
-----
3.2 GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG DES QUARTALS: 0
-----
UMSATZERLOESE                    AUFWAND              ERTRAG
BESTANDSVERAEND.FERTIGE ERZUGN.*) 141570              2861888
GESAMTLEISTUNG                    0                    2720318
LIZENZ- UND TRANSFERENTRAEGE      50000
ROHSTOFFBESTELLUNG                612385
ROHSTOFFVERBRAUCH                 60000
LAGERUNG ROHSTOFFE                1905
LAGERUNG FERTIGE ERZEUGNISSE     581357
FERTIGUNGSLOEHNE                  0
SCHICHTWECHSEL                   0
AUFARBEITUNG                      16000
ANLAGENBESCHAFFUNG               207500
ABSCHREIBUNGEN                   190000
QUALITAETSSICHERUNG              150000
FORSCHUNG UND ENTWICKLUNG         45000
MARKTFORSCHUNG                   300000
MARKETINGAUSGABEN                282800
VERWALTUNG                        84700
SONST.(incl. Liz. u. Transfer) AUFWAND 210494
ZINSEN                            210494
SUMME                             2843710              2861888
-----
ERGEBNIS GEWOEHNL. GESCHAETSTAETIGKEIT 18178
STEUERN VOM EINKOMMEN/ERTRAG (K.ST I+II) 5453
QL. UEBERSCH. bzw. -FEHLBETRAG N.ST. 12724
RUECKLAG. -ZUFUEHRUNG/ -AUFLOESUNG    -0
( = EIGENKAPITALVERAENDERUNG)
DIVIDENDE                          12724
-----
*) BEWERTET ZU DURCHSCHNITTL. EINZELKOSTEN
    
```

Abb. A1: OPEX-Informationsblatt (Seite 1)

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| <b>4. MARKTDATEN UND UNTERNEHMENS DATEN</b>                   |            |            |
| <b>4.1 MARKTDATEN</b>   |            |            |
| GESAMTMARKT-POTENTIAL (absetzbare MENGE aller U.)             |            | 2235850    |
| GESAMTMARKT-ABSATZ (tatsaechl. abges. MENGE a.U.)             |            | 2235850    |
| <b>4.2 UNTERNEHMENS DATEN</b>                                 |            |            |
| ABSETZBARE MENGE des UNTERNEHMENS in STUECK                   |            | 447170     |
| ABGESETZTE MENGE des UNTERNEHMENS in STUECK                   |            | 447170     |
| MARKTANTEIL in %  |            | 20.00      |
| PRODUKTIONSMENGE im abgelauf. QUARTAL                         |            | 400000     |
| KAPAZITTSBESTAND bei 100% AUSLASTUNG                          |            |            |
| der 1. SCHICHT im naechst. QUART.(STD)                        | 51986      |            |
| LAGERMENGE an FERTIGFABRIKATEN                                |            | 3830       |
| ROHSTOFFKOSTEN je STUECK bei PQ                               |            | 1.53       |
| LOHNKOSTEN je STUECK bei PQ ohne UEB.STD.ZUSCH.               |            | 1.45       |
| FERTIGUNGSZEIT (MIN/STCK)                                     |            | 7.35       |
| PRODUZIERTE QUALITAETSSTUFE (PQ)                              |            | 1          |
| MAXIMALE QUALITAETSSTUFE (MQ)                                 |            | 1          |
| <b>5. LIQUIDITTSRECHNUNG (OHNE KAPITALERHUNG UND KREDITE)</b> |            |            |
|   | AUSZAHLUNG | EINZAHLUNG |
| UMSATZERLOESE+LIZ.- +TRANS.- +ZINSERTRAE                      |            | 2861888    |
| Liqu.-wirks. AUFWAND, aus: G+V                                | 1882256    |            |
| AUSGESCHUETTETE DIVIDENDE                                     | 12724      |            |
| KOERPERSCHAFTSTEUER   | 5453       |            |
| INVESTITIONEN   | 400000     |            |
| ROHST.-(u. FERT.ERZG.) EINKAUF                                | 1100000    |            |
| SUMME   | 3400433    | 2861888    |
| ZAHLUNGSMITTELVERAENDERUNG                                    |            | -538545    |
| <b>6. BETRIEBLICHE KENNZAHLEN</b>                             |            |            |
| <b>6.1 RENTABILITAETSKENNZAHLEN</b>                           |            |            |
| (1) RETURN ON INVESTMENT in %                                 |            | 0.12       |
| (2) EIGENKAPITALRENTABILITAET n.ST. in %                      |            | 0.35       |
| (3) RELATIVE EIGENKAPITALVERAENDERUNG in %                    |            | -0.00      |
| (4) GESAMTKAPITALRENTABILITAET n.ST. in %                     |            | 2.19       |
| (5) UMSATZRENTABILITAET in %                                  |            | 0.44       |
| <b>6.2 UMSCHLAGHAEFIGKEITEN</b>                               |            |            |
| (6) ROHSTOFFLAGERDAUER in TAGEN                               |            | 248.02     |
| (7) FERTIGERZEUGNISLAGERDAUER in TAGEN                        |            | 0.77       |
| (8) GESAMTKAPITALUMSCHLAGHAEFIGKEIT je QUARTAL                |            | 0.28       |
| <b>6.3 LIQUIDITAETS-/KAPITALSTRUKTUR-KENNZAHLEN</b>           |            |            |
| (9) EIGENKAPITALANTEIL in %                                   |            | 35.84      |
| (10) INVESTITIONSDECKUNG in %                                 |            | 192.77     |
| (11) CASH FLOW in DM  |            | 220224     |
| (12) WORKING CAPITAL in DM                                    |            | -4839500   |
| (13) ANLAGENINTENSITAET in %                                  |            | 83.33      |
| <b>6.4 KOSTENKENNZAHLEN</b>                                   |            |            |
| (14) LOHNKOSTENANTEIL in %                                    |            | 20.44      |
| (15) ROHSTOFFKOSTENANTEIL in %                                |            | 21.53      |
| <b>6.5 EINZELDECKUNGSBEITRAG (DECKUNGSSPANNE) in DM</b>       |            |            |
| (16) UEBER VARIABLEN KOSTEN                                   |            | 3.42       |
| ***ENDE DES AUSDRUCKES ZUM O P E X - ENTSCHEIDUNGSSPIEL***    |            |            |
| *****VON PROF. DR. J. BIETHAHN, UNIVERSITAET GOETTINGEN*****  |            |            |

Abb. A2: OPEX-Informationsblatt (Seite 2)

| OPEX II-Entscheidungshilfsblatt © Baetge, Eiletrahn, Bokranz  |  | (0 - 1). Quartal | 0. Quartal | 1. Quartal |     |
|---|--|------------------|------------|------------|-----|
|   |  | Ist              | Soll       | Soll       | Ist |
| I. Allgemeine Daten zur Ermittlung der Preis-GuV <sup>1</sup> und des Finanzüberschusses  | 1. Inflationsindex in % <sup>1</sup>   |                  |            |            |     |
|   | 2. Saisonindex in % <sup>1</sup>   |                  |            |            |     |
|   | 3. Konkurrenzindex in % <sup>1</sup>   |                  |            |            |     |
|   | 4. Verkaufspreis in DM <sup>2</sup>  |                  |            |            |     |
|   | 5. Gesamtmarktpotential = Absatzbare Menge aller Unternehmen in Stück <sup>3</sup> (Formel, S. 48)   |                  |            |            |     |
|   | 6. Absatzbare Menge des Unternehmens in Stück <sup>3</sup> (Formel, S. 49)   |                  |            |            |     |
|   | 7. Absatztende bzw. abgesetzte Menge des Unternehmens in Stück <sup>3</sup>  |                  |            |            |     |
|   | 8. Produktionsmenge in Stück <sup>4</sup>  |                  |            |            |     |
|   | 9. Rohstoffkosten in DM/Stück <sup>4</sup> bei produzierter Qualitätsstufe (= PQ) (s. S. 27)   |                  |            |            |     |
|   | 10. Lohnkosten in DM/Stück <sup>4</sup> (ohne Überstundenzuschläge) bei PQ (s. S. 27)  |                  |            |            |     |
|   | 11. Lagermenge an fertigen Erzeugnissen in Stück <sup>5</sup>  |                  |            |            |     |
|   | 12. Kapazitätsbestand in Fertigungsstunden für folgendes Quartal, bei 100 % Auslastung <sup>1</sup> (s. S. 18)                                     |                  |            |            |     |
|   | 13. Fertigungszeit in Min/Stück bei PQ <sup>1</sup> (s. S. 27)   |                  |            |            |     |
|   | 14. Produzierte Qualitätsstufe (= PQ) <sup>1</sup>   |                  |            |            |     |
|   | 15. Metrische Qualitätsstufe (= MQ) <sup>1</sup> (= Know-how)  |                  |            |            |     |
| II. Aufwände- und Ertragsgrößen der GuV-Rechnung, alle in DM/Quartal (Ertrags mit positiver, Aufwände mit negativen Vorzeichen) | 1. Umsatzerlös = Preis $\cdot$ Absatzmenge <sup>1</sup> (s. 4. + 1.7.)   |                  |            |            |     |
|   | 2. Bestandveränderungen fertige Erzeugnisse <sup>2</sup> (Zeile 1.11. und Vorzeichen beachten: Erhöhung: +; Minderung: -)                          |                  |            |            |     |
|   | 3. Lizenz- und Transfererlöse <sup>2</sup>   |                  |            |            |     |
|   | 4. Rohstoffbestandsaufwand <sup>2</sup>  |                  |            |            |     |
|   | 5. Rohstoffverbrauch = Produktionsmenge $\cdot$ Rohstoffkosten/Stück <sup>2</sup> (1.8. + 1.8.)  |                  |            |            |     |
|   | 6. Lagerung Rohstoff <sup>2</sup> (5 % vom Lagerwert der Rohstoffe am Anfang des Quartals, s. S. 24 f.)  |                  |            |            |     |
|   | 7. Lagerung fertige Erzeugnisse (bei 0-Bestand = 0) <sup>2</sup> (0,60 DM/Stück von 1.11.; s. S. 23)   |                  |            |            |     |
|   | 8. Fertigungslöhne = Produktionsmenge $\cdot$ Lohnkosten/Stück <sup>2</sup> (1.8. + 1.10.) <sup>1</sup> (s. S. 16)                                 |                  |            |            |     |
|   | 9. Schichtzuschlag (100.000 DM/1 Schichtwechsel) <sup>2</sup> (s. S. 16 f.)  |                  |            |            |     |
|   | 10. Aufarbeitung <sup>2</sup> (s. S. 26 f.)  |                  |            |            |     |
|   | 11. Anlagenbeschaffung (von Investitionsausgaben abhängig) <sup>3,4</sup> (4 % v. Invest. s. III.5.)   |                  |            |            |     |
|   | 12. Abschreibungen = 2,5 % vom Restbuchwert des Anlagevermögens <sup>2</sup>   |                  |            |            |     |
|   | 13. Qualitätssicherung <sup>2</sup>  |                  |            |            |     |
|   | 14. Forschung und Entwicklung <sup>2</sup>   |                  |            |            |     |
|   | 15. Marktforschung <sup>2</sup> (s. S. 12)   |                  |            |            |     |
|   | 16. Marketing <sup>2</sup>   |                  |            |            |     |
|   | 17. Verwaltung (aus 2 Elementen: Personalverwaltung (s. S. 16 f.); Anlagenverwaltung (s. S. 17 - 19: 2,61 DM/Kap.-Sto.) <sup>2</sup>               |                  |            |            |     |
|   | 18. Sonstiger (mit Lizenz- und Transfer-)Aufwand <sup>2</sup> (Porto + Telefon)  |                  |            |            |     |
|   | 19. Zinsaufwendungen bzw. -erträge <sup>2</sup> (Vorzeichen beachten) (vgl. Saldo)   |                  |            |            |     |
| = 20. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit  |  |                  |            |            |     |
| - 21. Dividende <sup>2</sup> (falls Ergebnis negativ, dann entfallen 21., 22. und 24.)  |  |                  |            |            |     |
| - 22. Körperschaftsteuer I = 30 % auf (21) + (22) a 42,8571429 % auf (21) <sup>2</sup>  |  |                  |            |            |     |
| = 23. Anteil Erfolg für Rücklagenzuführung bzw. -auflösung und restliche Körperschaftsteuer                                     |  |                  |            |            |     |
| - 24. Körperschaftsteuer II = 45 % auf [(20) - (21) - (22)] = (23) <sup>2</sup>   |  |                  |            |            |     |
| = 25. Rücklagenzuführung bzw. -auflösung (= Eigenkapitalveränderung)  |  |                  |            |            |     |
| III. Finanzen in DM (Bilanzüberschuss)  | + 1. Umsatzerlös + Lizenzerträge + Zinserträge + Transfererträge   |                  |            |            |     |
|   | - 2. Liquiditätswirksamer Aufwand II. GuV <sup>2,4</sup> (= II.1. + II.3. + [(II.2.) + (II.5.) + (II.12.) - (I 20.) + av(0. Zinserträge)]          |                  |            |            |     |
|   | - 3. Dividende, (21) aus GuV   |                  |            |            |     |
|   | - 4. Körperschaftsteuer I + II, (22) + (24.) aus GuV   |                  |            |            |     |
|   | - 5. Investitionsausgaben <sup>2</sup>   |                  |            |            |     |
|   | - 6. Rohstoffverkauf <sup>2</sup>  |                  |            |            |     |
|   | = 7. Zahlungsmittelveränderung <sup>2</sup> im laufenden Quartal   |                  |            |            |     |
|   | 8. Kassenbestand + Bankkonto "Kapitalehaltung" - Lieferantenverbindlichkeiten des vorhergehenden Quartals (s. III.11.)                             |                  |            |            |     |
|   | = 9. (+) vorläufiger Finanzbedarf; (-) vorläufiger Finanzüberschuss  |                  |            |            |     |
|   | 10. Finanzrisikosteuerung <sup>2</sup> : Kauf von Schatzwechseln, Kreditvergabe bzw. -rückzahlung oder Kreditaufnahme bei Bank bzw. Konkurrenzbank |                  |            |            |     |
|   | = 11. (-) endgültiger Finanzbedarf; d. h. gesamter Lieferantenkredit; (+) a endgültiger Finanzüberschuss   |                  |            |            |     |
|   | 12. Zu verändernder Lieferantenkredit (= III.11. - III.10. - III.9. - III.4. - III.3. - III.5. - III.6.)   |                  |            |            |     |

1 Dem OPEX-Informationalsblatt zu entnehmende oder bei der Spielteilung zu erfragende Größe  
 2 Entscheidungsabhängige Größe  
 3 Für das kommende Quartal zu schätzende oder zu ernehmende, für das vergangene Quartal dem OPEX-Informationalsblatt zu entnehmende Größe.  
 4 Die Aufwendungen in den GuV-Zeilen 2., 5. und 12. sind nicht liquiditätswirksam. Zinserträge sind nicht enthalten. Die in runde Klammern gesetzten Beträge gelten incl. Vorzeichen im EvF. Überstundenzuschläge beachten.

Abb. A3: OPEX-Entscheidungshilfsblatt

