

Budgetierung und Controlling – Teil 9

Bestandteile des Finanzplans: Langfristbereich und Gesellschafterbereich

Die letzten Artikel aus der Reihe Budgetierung und Controlling beschäftigen sich mit den beiden ersten Teilbereichen des Finanzplans, mit dem Cash flow (BTV-Aktuell 1/2001) und dem Working Capital (BTV-Aktuell 2/2001).

Ergebnis des Cash flow ist der geplante Gewinn oder Verlust des Erfolgsplans, umgerechnet in Zahlungsströme. Im Working Capital werden die kurzfristigen liquiditätswirksamen Veränderungen im Unternehmen erfasst. Dazu gehören beispielsweise die Veränderungen von Lieferverbindlichkeiten und Lagerbeständen.

Die beiden noch verbleibenden Teile des Finanzplans sind der Langfristbereich und der Gesellschafterbereich.

Im Langfristbereich wer-

den die Liquiditäts-Veränderungen mit langfristigen Auswirkungen berücksichtigt: Investitionen, Darlehen, langfristige Verbindlichkeiten.

Langfristbereich:

- Investitionen
- + Erhöhung von langfristigen Verbindlichkeiten
- Senkung von langfristigen Verbindlichkeiten

= Langfristbereich

Positive Werte bedeuten eine Liquiditätsverbesserung, negative Werte bedeuten eine Liquiditätsverschlechterung.

Der Gesellschafterbereich besteht aus Einlagen ins Unternehmen und Entnahmen aus dem Unternehmen, bei Kapitalgesellschaften aus Kapitalerhöhungen und Gewinnausschüttungen bzw. Dividenden.

Gesellschafterbereich:

- + Einlagen
- Entnahmen

= Gesellschafterbereich

Ein vollständiger Finanzplan nach dem hier beschriebenen Schema besteht aus den genannten vier Teilbereichen Cash flow, Working Capital, Langfristbereich und Gesellschafterbereich und führt in Summe zu einem Liquiditätsüberschuss oder -bedarf des Unternehmens:

Finanzplan:

- I Cash flow
 - II Working Capital
 - III Langfristbereich
 - IV Gesellschafterbereich
- =
- V Überschuss/Bedarf



Der Autor:

Prof. Dr. Werner Seebacher,
Unternehmensberater, Fachgebiet
Unternehmensplanung und
Controlling, Lehrbeauftragter
an mehreren Universitäten.

Kontakt:

Seebacher Unternehmensberatung
GmbH, München, Graz.
office@seebacher.com
www.seebacher.com