

Die Liquiditätsgrade



Die Online-GmbH verfügt über flüssige Mittel in Höhe von 10 Mio. €.
Die kurzfristigen Forderungen betragen 30 Mio. €.
Der Wert der Vorräte beträgt 80 Mio €.
Die kurzfristigen Verbindlichkeiten belaufen sich auf 40 Mio €.

A) Welcher Wert ergibt sich für den Liquiditätsgrad 1?

B) Welcher Wert ergibt sich für den Liquiditätsgrad 2?

C) Welcher Wert ergibt sich für den Liquiditätsgrad 3?

D) Beurteilen sie die Liquidität der Online - GmbH



Kaufmann und Kauffrau im E-Commerce

Arbeitsblatt zu Kapitel 1.4.1: Basiswissen betriebliche Kennzahlen

Die Liquiditätsgrade - Lösungen

Die Online-GmbH verfügt über flüssige Mittel in Höhe von 10 Mio. €. Die kurzfristigen Forderungen betragen 30 Mio. Euro. Der Wert der Vorräte beträgt 80 Mio Euro. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten belaufen sich auf 40. Mio Euro.

Lösung A:

Liquiditätsgrad 1 = flüssige Mittel / kurzfristige Verbindlichkeiten
 $10 \text{ Mio. €} / 40 \text{ Mio. €} = 0.22$

Lösung B:

Liquiditätsgrad 2 = (flüssige Mittel + kurzfristige Forderungen) / kurzfristige Verbindlichkeiten
 $(10 \text{ Mio. €} + 30 \text{ Mio. €}) / 40 \text{ Mio. €} = 1.0$

Lösung C:

Liquiditätsgrad 3 = (flüssige Mittel + kurzfristige Forderungen + Vorräte) / kurzfristige Verbindlichkeiten
 $(10 \text{ Mio. €} + 30 \text{ Mio. €} + 80 \text{ Mio. €}) / 40 \text{ Mio. €} = 3.0$

Lösung D:

Den kurzfristigen Zahlungsverpflichtungen kann die Online-GmbH mit Mühe nachkommen, der Wert für L1 ist ausreichend, der Wert für L2 gerade noch ausreichend. Der L3-Wert ist ein Indiz für ein Problem im Lager. Möglicherweise befinden sich zu viele Rohstoffe oder Waren im Lager, die nicht benötigt bzw. umgeschlagen werden.

Ergänzende Informationen

Gebräuchlich sind auch folgende Formeln:

Liquiditätsgrad 1:

$\frac{\text{Flüssige Mittel}}{\text{Kurzfristige Verbindl.}} \times 100$

Liquiditätsgrad 2:

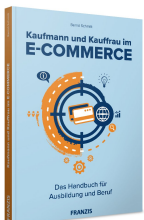
$\frac{\text{Flüssige Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen}}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} \times 100$

Liquiditätsgrad 3:

$\frac{\text{Flüssige Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen} + \text{Vorräte}}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} \times 100$

Ergebnisse für die Online-GmbH:

L1 = 22 %
L2 = 100 %
L3 = 300 %



Kaufmann und Kauffrau im E-Commerce

Arbeitsblatt zu Kapitel 1.4.1: Basiswissen betriebliche Kennzahlen