

# Betriebswirtschaftliche Auswertung

DATEV-BWA lesen  
und verstehen ?!

# Ziel des Vortrags

- Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA
- Individuelle Gestaltung und Auswertung Ihrer BWA
- Analyse und Interpretation der BWA
- Erhöhung der Aussagekraft durch Zusatzauswertungen

## Was ist eigentlich eine BWA ?

- 1. Ein Informationsmedium (Gehaltszettel des Unternehmens)
- 2. Ein Präsentationsmedium
- 3. Ein Produkt Ihrer Finanzbuchhaltung
- 4. Ein Controllinginstrument (Ziele festsetzen und danach den Kurs bestimmen)

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## Kurzfristige Erfolgsrechnung DATEV-BWA 1

- Ermittelt das vorläufige Ergebnis
- Es wird der aktuelle Monat sowie die kumulierten (aufgelaufenen) Jahreswerte dargestellt
- „Wie hoch waren Umsatz, Kosten und Gewinn im laufenden Geschäftsjahr?“
- Einsatz nur für bilanzierende Unternehmen

Bezeichnung	Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag	Jan/2009 - Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag
Umsatzerlöse	387.447,86	100,00				1.124.793,88	100,00			
Best.Verdg. FE/UE	0,00					0,00				
Akt.Eigenleistungen	0,00					0,00				
Gesamtleistung	387.447,86	100,00	238,59	372,56		1.124.793,88	100,00	217,12	356,97	
Mat./Wareneinkauf	223.973,67	57,81	137,92	215,37	100,00	592.590,74	52,68	114,39	188,07	100,00
Rohertrag	163.474,19	42,19	100,67	157,19	72,99	532.203,14	47,32	102,73	168,90	89,81
So. betr. Erlöse	294,12	0,08	0,18	0,28		882,36	0,08	0,17	0,28	
Betriebl. Rohertrag	163.768,31	42,27	100,85	157,48	73,12	533.085,50	47,39	102,90	169,18	89,96
Kostenarten:										
Personalkosten	103.995,20	26,84	64,04	100,00		315.094,68	28,01	60,82	100,00	
Raumkosten	14.546,75	3,75	8,96	13,99		46.647,25	4,15	9,00	14,80	
Betriebl. Steuern	383,00	0,10	0,24	0,37		1.861,00	0,17	0,36	0,59	
Versich./Beiträge	3.585,52	0,93	2,21	3,45		18.056,56	1,61	3,49	5,73	
Besondere Kosten	0,00					0,00				
Kfz-Kosten (o. St.)	8.910,80	2,30	5,49	8,57		32.890,99	2,92	6,35	10,44	
Werbe-/Reisekosten	4.269,31	1,10	2,63	4,11		12.390,70	1,10	2,39	3,93	
Kosten Warenabgabe	1.892,29	0,49	1,17	1,82		5.220,03	0,46	1,01	1,66	
Abschreibungen	10.242,68	2,64	6,31	9,85		30.756,46	2,73	5,94	9,76	
Reparatur/Instandh.	1.650,58	0,43	1,02	1,59		6.741,24	0,60	1,30	2,14	
Sonstige Kosten	12.914,65	3,33	7,95	12,42		48.387,21	4,30	9,34	15,36	
Gesamtkosten	162.390,78	41,91	100,00	156,15		518.046,12	46,06	100,00	164,41	
Betriebsergebnis	1.377,53	0,36				15.039,38	1,34			
Zinsaufwand	10.432,67	2,69				21.884,77	1,95			
Sonst. neutr. Aufw	0,00					145,00	0,01			
Neutraler Aufwand	10.432,67	2,69				22.029,77	1,96			
Zinserträge	214,73	0,06				214,73	0,02			
Sonst. neutr. Ertr	0,00					517,00	0,05			
Verr. kalk. Kosten	0,00					0,00				
Neutraler Ertrag	214,73	0,06				731,73	0,07			
Kontenkl. unbesetzt	0,00					0,00				
Ergebnis vor Steuern	-8.840,41	-2,28				-6.258,66	-0,56			
Steuern Eink.u.Ertr	0,00					24.100,00	2,14			
Vorläufiges Ergebnis	-8.840,41	-2,28				-30.358,66	-2,70			

Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/ Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.

Währung: Euro Status 0/2009\*FAP

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

Erläuterungen einzelner Positionen :

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

- Umsatzerlöse
  - nur betriebstypische Umsätze, keine außerordentlichen Erträge etc.
  - Skonti, Rabatte, Preisnachlässe werden abgezogen.
  - alle fakturierten Ausgangsrechnungen
    - ohne Abschlagsrechnungen
    - ohne Umsatzsteuer
  - **Wichtig:** alle Ausgangsrechnungen müssen zeitnah erstellt werden

## Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

- Bestandsveränderungen fertige und unfertige Erzeugnisse
  - auch die noch nicht zu Umsatz gewordenen fertigen und unfertigen Erzeugnisse werden berücksichtigt. D. h., wird mehr produziert als verkauft, erhöht dies die Leistung. Wird mehr verkauft als produziert, sinken die Bestände.
  - unterjährige Bewertung ist erforderlich

## Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

- **Aktiviert**e Eigenleistungen
  - Spielt in der Praxis keine große Rolle
  - Aufwendungen im Zusammenhang mit der Herstellung von Anlagevermögen (z.B. eigener Personalaufwand)
- Gesamtleistung  
= Umsatzerlöse +/- Bestandsänderungen  
+/- Aktiviert

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

- Material-/Wareneinkauf  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  
Wareneinsatz  
Fremdleistungen  
abzgl. Skonti und Preisnachlässe  
zzgl. Bezugsnebenkosten

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

3 Methoden der Darstellung:

a) Wareneinsatz entspricht dem  
Warenverbrauch

- wird angewendet, wenn der genaue Warenverbrauch nicht ermittelt werden kann, d. h. eingekaufte Ware sollte in der gleichen Periode verbraucht werden.

## Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

### b) Ermittlung des Wareneinsatzes durch Umbuchung

- Der tatsächliche Warenverbrauch wird festgestellt (z. B. Entnahmescheine) und auf die Warenverbrauchskonten umgebucht.
- oder - Unterjährige Inventur ggfs. auch im Schätzungswege

*Mit dieser Methode erhält man den exakten Wert für das vorläufige Ergebnis!*

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## c) Wareneinsatz in Prozent vom Umsatz

- nur Näherungswert, häufig aus der Bilanz abgeleitet.

☞ *verwendbar bei wenig schwankenden %-Sätzen*

- Rohertrag

= Gesamtleistung  $\cdot$  Wareneinsatz

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## Sonstige betriebliche Erlöse

betriebsbedingte Erlöse, die nicht unmittelbar dem eigentlichen Betriebszweck dienen, z.B.:

- Provisionserlöse,
- Schrotterlöse,
- Auflösung Rückstellungen,
- sowie private Leistungsentnahmen (Kfz-Nutzung, Telefon-EV)

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## Personalkosten

- Bruttomethode: Die anfallenden Personalkosten werden periodengerecht gebucht, unabhängig vom Zahlungsfluss.
- Nettomethode: Die bezahlten Kosten werden gebucht -> führt somit zu falschen Ergebnissen in der BWA
- Sonderzahlungen (13. Gehalt etc.) sollten abgegrenzt werden

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## Raumkosten

- Miete
- Pacht
- Gas
- Strom
- Wasser
- Heizung
- Reinigung
- Instandhaltung der betr. Räume (nicht aber Reparaturen, Instandhaltung von Bauten)

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## Betriebliche Steuern, Versicherungen, Beiträge

- Grundsteuer
- Kfz-Steuer
- Ökosteuer
- Sonstige Betriebssteuer
- Betriebliche Beiträge
- Abgaben
- Versicherungen

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## Besondere Kosten

Umfasst ggf. individuelle Aufwandskosten

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## Fahrzeugkosten

- Versicherungen
- Reparaturen
- Leasing
- Benzin
- Garagenmieten
- Kosten für Fremdfahrzeuge (Taxi, Leasing)

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## Werbe- und Reisekosten

- Werbe- und Reisekosten (inklusive Fahrtkostenerstattung) von AN und AG
- Geschenke
- Repräsentationskosten
- Bewirtungskosten

## Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

### Kosten Warenabgabe

- Verpackungsmaterial
- Ausgangsfrachten
- Sonstige Kosten der Warenabgabe
- Wichtige Positionen der Verkaufsprovision
- Aufwand für Gewährleistungen
- Transportversicherung
- Kosten für Fremdarbeiten (umsatzunabhängige Leistungen)

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## Abschreibungen

- Abschreibungen auf das Anlagevermögen
- Abschreibungen auf das Umlaufvermögen (einschl. Wertpapiere)
- Abschreibungen auf Forderungen

## Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

### Instandhaltungskosten/Reparaturen

Instandhaltungs- und Reparaturkosten von:

- Maschinen
- Technischen Anlagen
- Betriebs- und Geschäftsausstattung
- Gebäuden

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## Sonstige Kosten

- Porto
- Telefon
- Fax
- Mail
- Bürobedarf
- Zeitschriften
- Bücher
- Rechts-, Gerichts-, und Beratungskosten
- Buchführungs-, Abschluss-, und Prüfungskosten
- Kosten des Geldverkehrs (Bankgebühren des Zahlungsverkehrs)
- Restlicher Sachaufwand (Kleingeräte, Werkzeuge und Betriebsbedarf)

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## Betriebsergebnis

- > wichtigste Zwischensumme in der BWA
- > zeigt wie viel der Betrieb im Rahmen seiner gewöhnlichen Tätigkeit für die Eigen- und Fremdkapitalgeber erwirtschaften kann und ist damit Ausdruck der Leistungsfähigkeit des Betriebes

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## Neutraler Aufwand

- Zinsaufwand
- periodenfremder Aufwand
- sonst. neutr. Aufwand (z.B. a.o. Aufwand, Anlageverkäufe mit Verlust, Spenden)

## Neutrale Erträge

- Zinserträge
- sonst. neutr. Erträge (z.B. a.o. Erträge, Versicherungsentschädigungen, Anlageverkäufe mit Gewinn)
- periodenfremde Erträge

## Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

### Steuern vom Einkommen und Ertrag

- Bei Personengesellschaften und Einzelunternehmen nur Gewerbesteuer
- Bei Kapitalgesellschaften Gewerbe -und Körperschaftsteuer

### **Achtung!**

Der Einzelunternehmer oder Gesellschafter muss daran denken, dass zusätzlich bis zu 45% des Ergebnisses an Einkommensteuer anfallen **kann!**

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

- Prozentspalten
  - %-Gesamtleistung: als Basis dient die Gesamtleistung  
Wichtig hier vor allem der Wareneinsatz, Handelsspanne, die Personalaufwandsquote und die Umsatzrentabilität
  - Die Spalten %-Gesamtkosten und %-Personalkosten dienen der Vergleichbarkeit und der Feststellung von Abweichungen zu den kumulierten Werten
  - Aufschlag: Darstellung des Kalkulationszuschlages auf den Wareneinsatz

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## Summen und Saldenliste

- Zeigt alle Differenzierungen auf den einzelnen Konten (z.B. Raumkosten differenziert nach Miete, Gas, Energie etc.)
- Zeigt Anfangsbestand, Zugänge, Abgänge, Schlussbestand
- Debitorenliste
- Kreditorenliste

# Inhalt und Aufbau der aktuellen BWA

## Offene-Posten-Liste

- Darstellung der noch offenen Forderungen und Verbindlichkeiten zum betreffenden Monatsende
- Verdient große Bedeutung, insb. wg. möglicher Forderungsausfälle
- Indikator für das Forderungsmanagement

# Individuelle Gestaltung und Auswertung Ihrer BWA

- Aufgliederung nach den Bedürfnissen des Unternehmens
- auch hier sind Vergleichsauswertungen z.T. möglich
- z.B. Aufgliederung der Sonstigen Konten

Bezeichnung	Mrz/2009	%	%	%	%	Jan/2009 - Mrz/2009	%	%	%	%
Umsatzerlöse	387.447,86	100,00				1.124.793,88	100,00			
Best. Verdg. FE/UE	0,00					0,00				
Gesamtleistung	387.447,86	100,00	224,19	372,56		1.124.793,88	100,00	208,32	356,97	
Mat./Wareneinkauf	146.939,96	37,93	85,02	141,29		426.008,17	37,87	78,90	135,20	
Fremdleistungen	77.033,71	19,88	44,57	74,07		166.582,57	14,81	30,85	52,87	
Leistungskosten	223.973,67	57,81	129,60	215,37		592.590,74	52,68	109,75	188,07	
Rohertrag	163.474,19	42,19	94,59	157,19		532.203,14	47,32	98,57	168,90	
So. betr. Erlöse	294,12	0,08	0,17	0,28		882,36	0,08	0,16	0,28	
Betriebl. Rohertrag	163.768,31	42,27	94,76	157,48		533.085,50	47,39	98,73	169,18	
Kostenarten:										
Personalkosten	103.995,20	26,84	60,17	100,00		315.094,68	28,01	58,36	100,00	
Raumkosten	14.546,75	3,75	8,42	13,99		47.597,25	4,23	8,82	15,11	
Betriebl. Steuern	0,00					0,00				
Versich./Beiträge	3.585,52	0,93	2,07	3,45		18.056,56	1,61	3,34	5,73	
Kfz-Kosten	9.293,80	2,40	5,38	8,94		33.801,99	3,01	6,26	10,73	
Werbe-/Reisekosten	4.269,31	1,10	2,47	4,11		12.390,70	1,10	2,29	3,93	
Kosten Warenabgabe	1.892,29	0,49	1,09	1,82		5.220,03	0,46	0,97	1,66	
Abschreibungen	10.242,68	2,64	5,93	9,85		30.756,46	2,73	5,70	9,76	
Reparatur/Instandh.	1.650,58	0,43	0,96	1,59		6.741,24	0,60	1,25	2,14	
Telefon,Bürobedarf	1.854,72	0,48	1,07	1,78		11.532,59	1,03	2,14	3,66	
Beratungskosten	1.600,00	0,41	0,93	1,54		5.985,13	0,53	1,11	1,90	
Sonstige Kosten	9.459,93	2,44	5,47	9,10		30.869,49	2,74	5,72	9,80	
Zinsen langfristig	5.606,69	1,45	3,24	5,39		17.058,79	1,52	3,16	5,41	
Zinsen kurzfristig	4.825,98	1,25	2,79	4,64		4.825,98	0,43	0,89	1,53	
Gesamtkosten	172.823,45	44,61	100,00	166,18		539.930,89	48,00	100,00	171,36	
Betriebsergebnis	-9.055,14	-2,34				-6.845,39	-0,61			
Sonst. neutr. Aufw	0,00					145,00	0,01			
Neutraler Ertrag	214,73	0,06				731,73	0,07			
Ergebnis vor Steuern	-8.840,41	-2,28				-6.258,66	-0,56			
Steuern Eink.u.Ertr	0,00					24.100,00	2,14			
Vorläufiges Ergebnis	-8.840,41	-2,28				-30.358,66	-2,70			
Privatentnahmen	0,00					0,00				
Privateinlage	0,00					0,00				
Ergebnis n. Entnahme	-8.840,41					-30.358,66				

Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/ Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.

Währung: Euro Status 0/2009\*FAP

## Analyse und Interpretation der BWA

- kurzfristige Erfolgsrechnung hat nur eine begrenzte Aussagekraft
- erweiterte Auswertungen können die Aussagekraft der BWA erhöhen

# Analyse und Interpretation der BWA

## Zusatzauswertungen:

- Vorjahresvergleich BWA Nr. 1
- Branchenvergleich
- Betriebswirtschaftlicher Kurzbericht
- Jahresübersicht
- Graphische Auswertungen:
  - Vorjahresvergleich
  - Jahresübersicht

Bezeichnung	Mrz/2009	Mrz/2008	Veränderung		Jan/2009 - Mrz/2009	Jan/2008 - Mrz/2008	Veränderung	
			absolut	in %			absolut	in %
Umsatzerlöse	387.447,86	439.168,48	-51.720,62	-11,78	1.124.793,88	1.182.951,12	-58.157,24	-4,92
Best.Verdg. FE/UE	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Akt.Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Gesamtleistung	387.447,86	439.168,48	-51.720,62	-11,78	1.124.793,88	1.182.951,12	-58.157,24	-4,92
Mat./Wareneinkauf	223.973,67	251.941,88	-27.968,21	-11,10	592.590,74	658.728,65	-66.137,91	-10,04
Rohertrag	163.474,19	187.226,60	-23.752,41	-12,69	532.203,14	524.222,47	7.980,67	1,52
So. betr. Erlöse	294,12	294,12	0,00		882,36	882,36	0,00	
Betriebl. Rohertrag	163.768,31	187.520,72	-23.752,41	-12,67	533.085,50	525.104,83	7.980,67	1,52
Kostenarten:								
Personalkosten	103.995,20	107.587,96	-3.592,76	-3,34	315.094,68	326.021,29	-10.926,61	-3,35
Raumkosten	14.546,75	18.355,54	-3.808,79	-20,75	46.647,25	52.558,06	-5.910,81	-11,25
Betriebl. Steuern	383,00	383,00	0,00		1.861,00	1.861,00	0,00	
Versich./Beiträge	3.585,52	3.585,52	0,00		18.056,56	18.056,56	0,00	
Besondere Kosten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Kfz-Kosten (o. St.)	8.910,80	9.181,23	-270,43	-2,95	32.890,99	33.429,02	-538,03	-1,61
Werbe-/Reisekosten	4.269,31	5.469,31	-1.200,00	-21,94	12.390,70	14.357,59	-1.966,89	-13,70
Kosten Warenabgabe	1.892,29	2.959,90	-1.067,61	-36,07	5.220,03	7.617,70	-2.397,67	-31,47
Abschreibungen	10.242,68	10.205,51	37,17	0,36	30.756,46	30.581,10	175,36	0,57
Reparatur/Instandh.	1.650,58	2.128,40	-477,82	-22,45	6.741,24	6.903,89	-162,65	-2,36
Sonstige Kosten	12.914,65	12.913,27	1,38	0,01	48.387,21	42.666,95	5.720,26	13,41
Gesamtkosten	162.390,78	172.769,64	-10.378,86	-6,01	518.046,12	534.053,16	-16.007,04	-3,00
Betriebsergebnis	1.377,53	14.751,08	-13.373,55	-90,66	15.039,38	-8.948,33	23.987,71	268,07
Zinsaufwand	10.432,67	8.628,89	1.803,78	20,90	21.884,77	21.461,38	423,39	1,97
Sonst. neutr. Aufw	0,00	5.142,90	-5.142,90	-100,00	145,00	5.398,90	-5.253,90	-97,31
Neutraler Aufwand	10.432,67	13.771,79	-3.339,12	-24,25	22.029,77	26.860,28	-4.830,51	-17,98
Zinserträge	214,73	171,12	43,61	25,49	214,73	171,12	43,61	25,49
Sonst. neutr. Ertr	0,00	0,00	0,00		517,00	0,00	517,00	
Verr. kalk. Kosten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Neutraler Ertrag	214,73	171,12	43,61	25,49	731,73	171,12	560,61	327,61
Kontenkl. unbesetzt	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Ergebnis vor Steuern	-8.840,41	1.150,41	-9.990,82	-868,46	-6.258,66	-35.637,49	29.378,83	82,44
Steuern Eink.u.Ertr	0,00	0,00	0,00		24.100,00	0,00	24.100,00	
Vorläufiges Ergebnis	-8.840,41	1.150,41	-9.990,82	-868,46	-30.358,66	-35.637,49	5.278,83	14,81

Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/ Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.

Währung: Euro Status 0/2009\*FAP

# Analyse und Interpretation der BWA

## Vergleichs-BWA DATEV 1

- Gleicher Zeilenaufbau wie in der kurzfristigen Erfolgsrechnung
- Zeigt die Veränderungen zum Vergleichsmonat des Vorjahres und zu den kumulierten Vorjahreszahlen
- Gibt wichtige Hinweise auf Abweichungen zum Vorjahr

# Analyse und Interpretation der BWA

- Die Abweichungen werden dargestellt und müssen anschließend analysiert werden
- Das vorläufige Ergebnis gibt Aufschlüsse über das erreichbare Ergebnis des laufenden Geschäftsjahres

Bezeichnung	Eigener Betrieb		Branche		Eigener Betrieb		Branche	
	Mrz/2009	%	%	Abweichung	Jan/2009-Mrz/2009	%	%	Abweichung
Umsatzerlöse	387.447,86	100,00	99,68	0,32	1.124.793,88	100,00	99,29	0,71
Best.Verdg. FE/UE	0,00		0,32	-0,32	0,00		0,71	-0,71
Akt.Eigenleistungen	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Gesamtleistung	387.447,86	100,00	134.355,07	253.092,79	1.124.793,88	100,00	331.839,37	792.954,51
Mat./Wareneinkauf	223.973,67	57,81	48,14	9,67	592.590,74	52,68	48,58	4,10
Rohertrag	163.474,19	42,19	51,86	-9,67	532.203,14	47,32	51,42	-4,10
So. betr. Erlöse	294,12	0,08	0,45	-0,37	882,36	0,08	0,56	-0,48
Betriebl. Rohertrag	163.768,31	42,27	52,31	-10,04	533.085,50	47,39	51,98	-4,59
Kostenarten:								
Personalkosten	103.995,20	26,84	26,94	-0,10	315.094,68	28,01	31,73	-3,72
Raumkosten	14.546,75	3,75	3,45	0,30	46.647,25	4,15	3,87	0,28
Betriebl. Steuern	383,00	0,10	0,14	-0,04	1.861,00	0,17	0,18	-0,01
Versich./Beiträge	3.585,52	0,93	1,01	-0,08	18.056,56	1,61	1,82	-0,21
Besondere Kosten	0,00		0,03	-0,03	0,00		0,03	-0,03
Kfz-Kosten (o. St.)	8.910,80	2,30	2,03	0,27	32.890,99	2,92	2,95	-0,03
Werbe-/Reisekosten	4.269,31	1,10	1,19	-0,09	12.390,70	1,10	1,33	-0,23
Kosten Warenabgabe	1.892,29	0,49	0,56	-0,07	5.220,03	0,46	0,55	-0,09
Abschreibungen	10.242,68	2,64	1,60	1,04	30.756,46	2,73	1,85	0,88
Reparatur/Instandh.	1.650,58	0,43	0,67	-0,24	6.741,24	0,60	0,76	-0,16
Sonstige Kosten	12.914,65	3,33	3,15	0,18	48.387,21	4,30	3,24	1,06
Gesamtkosten	162.390,78	41,91	40,77	1,14	518.046,12	46,06	48,30	-2,24
Betriebsergebnis	1.377,53	0,36	11,55	-11,19	15.039,38	1,34	3,68	-2,34
Zinsaufwand	10.432,67	2,69	1,01	1,68	21.884,77	1,95	0,75	1,20
Sonst. neutr. Aufw	0,00		0,08	-0,08	145,00	0,01	0,12	-0,11
Neutraler Aufwand	10.432,67	2,69	1,09	1,60	22.029,77	1,96	0,88	1,08
Zinserträge	214,73	0,06	0,09	-0,03	214,73	0,02	0,08	-0,06
Sonst. neutr. Ertr	0,00		0,46	-0,46	517,00	0,05	0,57	-0,52
Verr. kalk. Kosten	0,00		0,01	-0,01	0,00		0,01	-0,01
Neutraler Ertrag	214,73	0,06	0,56	-0,50	731,73	0,07	0,65	-0,58
Kontenkl. unbesetzt	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Ergebnis vor Steuern	-8.840,41	-2,28	11,02	-13,30	-6.258,66	-0,56	3,46	-4,02
Steuern Eink.u.Ertr	0,00		0,67	-0,67	24.100,00	2,14	0,92	1,22
Vorläufiges Ergebnis	-8.840,41	-2,28	10,35	-12,63	-30.358,66	-2,70	2,54	-5,24

Bezeichnung	Jan/2009	Feb/2009	Mrz/2009	Jan/2009 - Mrz/2009
Umsatzerlöse	338.266,81	399.079,21	387.447,86	1.124.793,88
Best.Verdg. FE/UE	0,00	0,00	0,00	0,00
Akt.Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamtleistung	338.266,81	399.079,21	387.447,86	1.124.793,88
Mat./Wareneinkauf	159.057,00	209.560,07	223.973,67	592.590,74
Rohertrag	179.209,81	189.519,14	163.474,19	532.203,14
So. betr. Erlöse	294,12	294,12	294,12	882,36
Betriebl. Rohertrag	179.503,93	189.813,26	163.768,31	533.085,50
Kostenarten:				
Personalkosten	103.334,38	107.765,10	103.995,20	315.094,68
Raumkosten	15.415,67	16.684,83	14.546,75	46.647,25
Betriebl. Steuern	528,00	950,00	383,00	1.861,00
Versich./Beiträge	10.885,52	3.585,52	3.585,52	18.056,56
Besondere Kosten	0,00	0,00	0,00	0,00
Kfz-Kosten (o. St.)	15.304,07	8.676,12	8.910,80	32.890,99
Werbe-/Reisekosten	3.755,50	4.365,89	4.269,31	12.390,70
Kosten Warenabgabe	1.453,49	1.874,25	1.892,29	5.220,03
Abschreibungen	10.256,79	10.256,99	10.242,68	30.756,46
Reparatur/Instandh.	2.270,88	2.819,78	1.650,58	6.741,24
Sonstige Kosten	22.109,32	13.363,24	12.914,65	48.387,21
Gesamtkosten	185.313,62	170.341,72	162.390,78	518.046,12
Betriebsergebnis	-5.809,69	19.471,54	1.377,53	15.039,38
Zinsaufwand	5.765,71	5.686,39	10.432,67	21.884,77
Sonst. neutr. Aufw	35,00	110,00	0,00	145,00
Neutraler Aufwand	5.800,71	5.796,39	10.432,67	22.029,77
Zinserträge	0,00	0,00	214,73	214,73
Sonst. neutr. Ertr	299,00	218,00	0,00	517,00
Verr. kalk. Kosten	0,00	0,00	0,00	0,00
Neutraler Ertrag	299,00	218,00	214,73	731,73
Kontenkl. unbesetzt	0,00	0,00	0,00	0,00
Ergebnis vor Steuern	-11.311,40	13.893,15	-8.840,41	-6.258,66
Steuern Eink.u.Ertr	0,00	24.100,00	0,00	24.100,00
Vorläufiges Ergebnis	-11.311,40	-10.206,85	-8.840,41	-30.358,66

Erkennen von Monatsschwankungen im  
Wirtschaftsjahr

Kanzlei-Rechnungswesen V.5.61

**Betriebswirtschaftlicher  
Kurzbbericht**

zum März 2009

für Testholz GmbH

Blatt 1

Berichtspositionen	Mrz/2009	Mrz/2008	Veränderung in Euro	Abw. in %
	in Euro	in Euro		
<b>Leistung</b>				
Umsatzerlöse	387.447,86	439.168,48	-51.720,62	-11,78
Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
aktivierte Eigenleistung	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	0,00
<b>Gesamtleistung</b>	387.447,86	439.168,48	-51.720,62	-11,78
Mat./Wareneinkauf	<u>223.973,67</u>	<u>251.941,88</u>	<u>-27.968,21</u>	-11,10
<b>Roherttrag</b>	163.474,19	187.226,60	-23.752,41	-12,69
Sonstige betriebl. Erlöse	294,12	294,12	0,00	0,00
<b>Kosten</b>				
Personal	103.995,20	107.587,96	-3.592,76	-3,34
Abschreibungen	10.242,68	10.205,51	37,17	0,36
sonstige	<u>48.152,90</u>	<u>54.976,17</u>	<u>-6.823,27</u>	-12,41
<b>Gesamtkosten</b>	162.390,78	172.769,64	-10.378,86	-6,01
<b>Ergebnis</b>				
Betriebsergebnis	1.377,53	14.751,08	-13.373,55	-90,66
Neutrales Ergebnis	<u>-10.217,94</u>	<u>-13.600,67</u>	<u>3.382,73</u>	24,87
<b>Vorläufiges Ergebnis</b>	<u>-8.840,41</u>	<u>1.150,41</u>	<u>-9.990,82</u>	-868,46
<b>Umsatzrentabilität</b>	- das vorläufige Ergebnis beträgt der Gesamtleistung	im März 2009 im März 2008		-2,28 % 0,26 %
<b>Handelsspanne</b>	- der Roherttrag entspricht der Gesamtleistung	im März 2009 im März 2008		42,19 % 42,63 %

**Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung.  
Abschluss-/Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.**

SKR 4, BWA-Nr. 1, BWA-Form DATEV-BWA, aktueller Wareneinsatz entspricht Wareneinkauf

Kanzlei-Rechnungswesen V.5.61  
**Betriebswirtschaftlicher  
 Kurzbericht**  
 zum März 2009

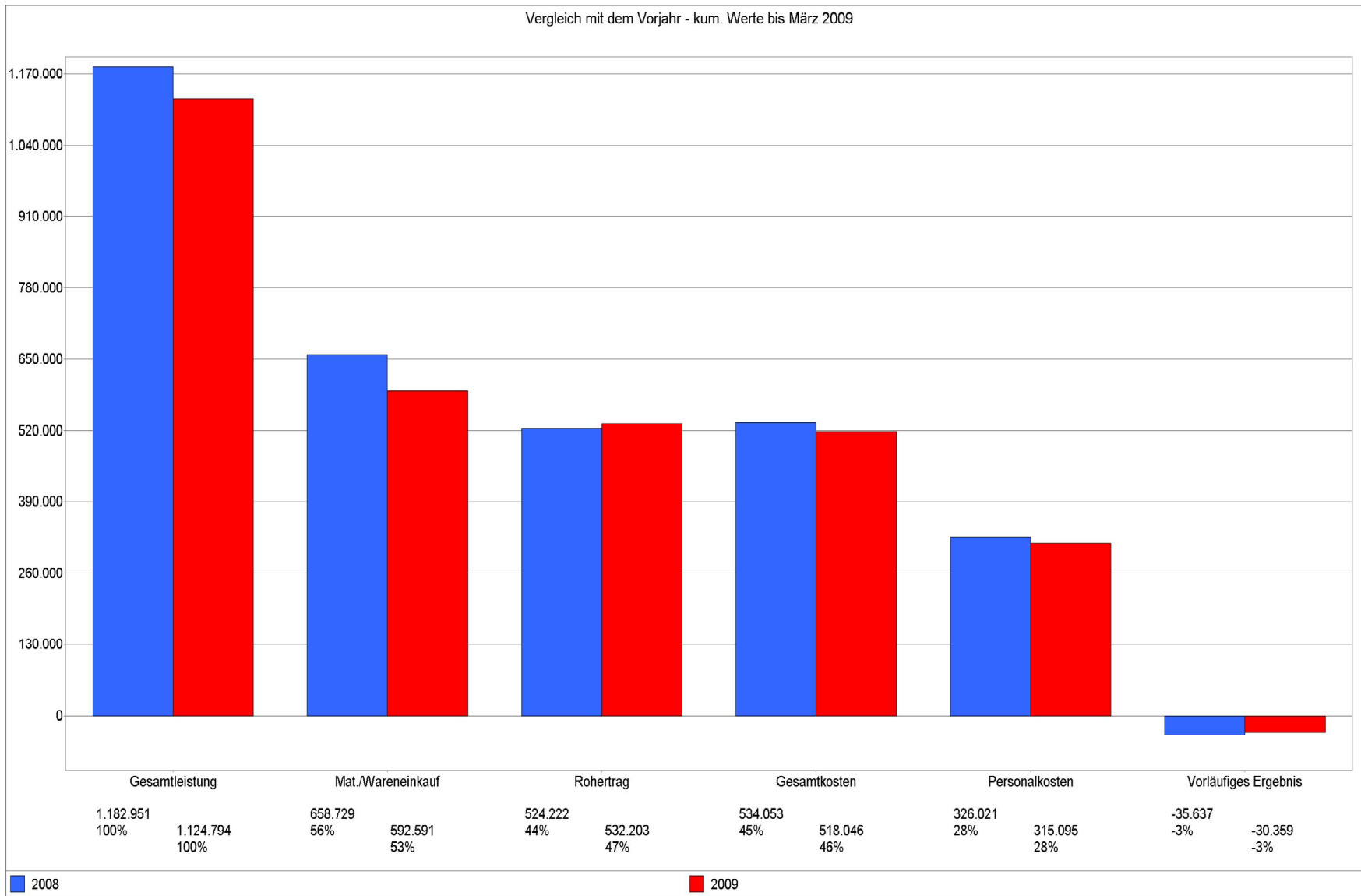
für Testholz GmbH

Blatt 2

Berichtspositionen	Jan/2009 - Mrz/2009 in Euro	Jan/2008 - Mrz/2008 in Euro	Veränderung in Euro	Abw. in %
<b>L e i s t u n g</b>				
Umsatzerlöse	1.124.793,88	1.182.951,12	-58.157,24	-4,92
Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
aktivierte Eigenleistung	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Gesamtleistung</b>	<b>1.124.793,88</b>	<b>1.182.951,12</b>	<b>-58.157,24</b>	<b>-4,92</b>
Mat./Wareneinkauf	<u>592.590,74</u>	<u>658.728,65</u>	<u>-66.137,91</u>	<u>-10,04</u>
<b>Rohertrag</b>	<b>532.203,14</b>	<b>524.222,47</b>	<b>7.980,67</b>	<b>1,52</b>
Sonstige betriebl. Erlöse	882,36	882,36	0,00	0,00
<b>K o s t e n</b>				
Personal	315.094,68	326.021,29	-10.926,61	-3,35
Abschreibungen	30.756,46	30.581,10	175,36	0,57
sonstige	<u>172.194,98</u>	<u>177.450,77</u>	<u>-5.255,79</u>	<u>-2,96</u>
<b>Gesamtkosten</b>	<b>518.046,12</b>	<b>534.053,16</b>	<b>-16.007,04</b>	<b>-3,00</b>
<b>E r g e b n i s</b>				
Betriebsergebnis	15.039,38	-8.948,33	23.987,71	268,07
Neutrales Ergebnis	<u>-45.398,04</u>	<u>-26.689,16</u>	<u>-18.708,88</u>	<u>-70,10</u>
<b>Vorläufiges Ergebnis</b>	<b><u>-30.358,66</u></b>	<b><u>-35.637,49</u></b>	<b><u>5.278,83</u></b>	<b>14,81</b>
<b>Umsatzrentabilität</b>	- das vorläufige Ergebnis beträgt der Gesamtleistung	kum. bis März 2009 kum. bis März 2008		-2,70 % -3,01 %
<b>Handelsspanne</b>	- der Rohertrag entspricht der Gesamtleistung	kum. bis März 2009 kum. bis März 2008		47,32 % 44,31 %

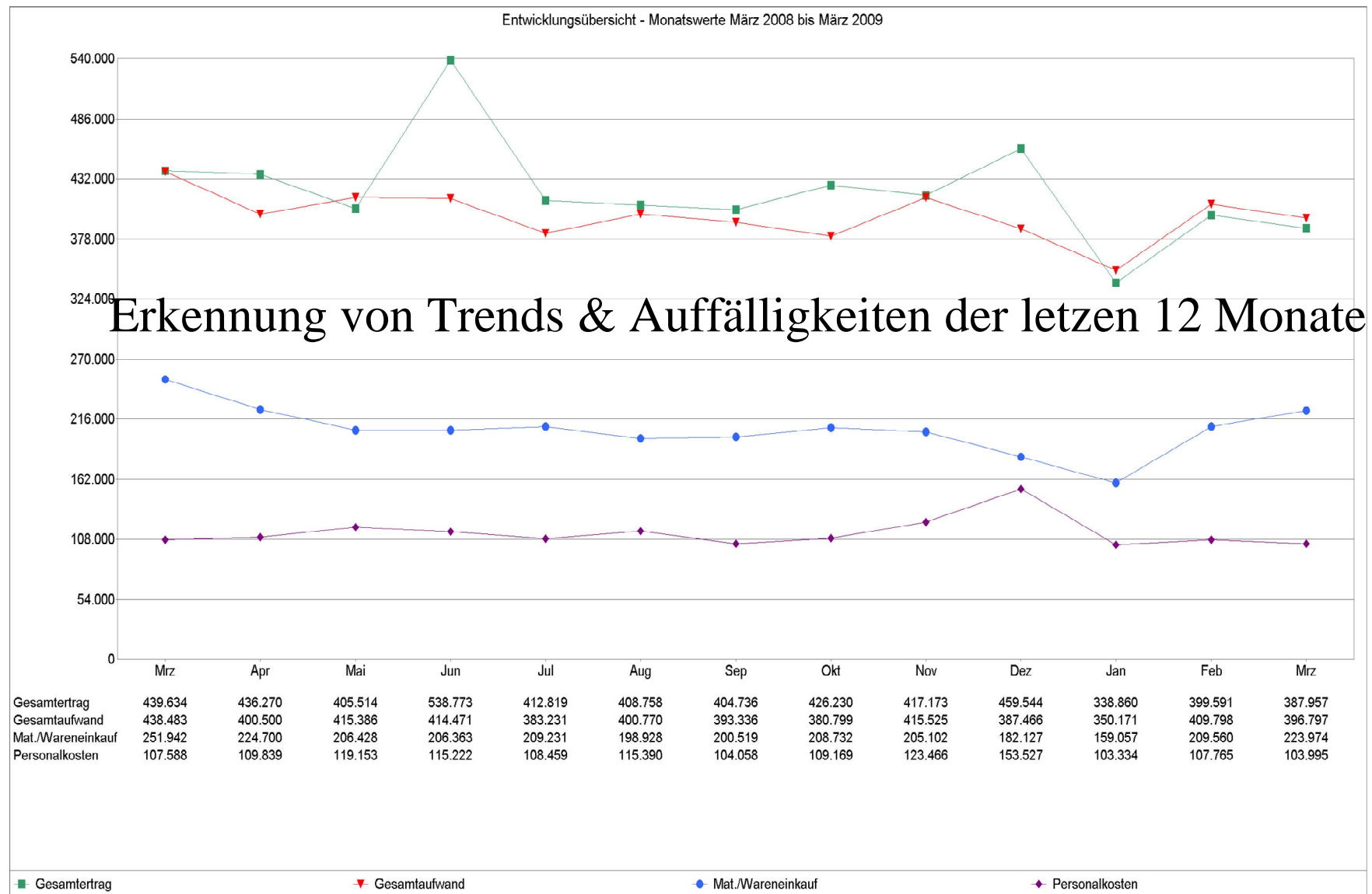
**Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung.  
 Abschluss-/Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.**

SKR 4, BWA-Nr. 1, BWA-Form DATEV-BWA, aktueller Wareneinsatz entspricht Wareneinkauf



Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/ Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.

Währung: Euro Status 0/2009\*FAP



# Erhöhung der Aussagekraft durch Zusatzauswertungen

- Planrechnung/ Plan-BWA
- Controllingreport

# Erhöhung der Aussagekraft durch Zusatzauswertungen

## Plan-BWA

- Grundlage für diese Auswertung ist die Erstellung eines Geschäftsplanes !!
- Saisonverläufe sollten berücksichtigt werden
- nachfolgend werden monatlich die Ist-Zahlen mit den Planzahlen abgeglichen
- Planrechnung soll als realistische Zielvorgabe dienen !

# Erhöhung der Aussagekraft durch Zusatzauswertungen

## Plan-BWA

- Zur Planerstellung gehört auch die Analyse Ihrer IST-Situation :  
es werden wichtige Fragestellungen abgearbeitet, z.B. wie hoch ist der der Mindestumsatz; können die Arbeitnehmer die Umsatzziele überhaupt erreichen?
- Nur hiermit ist eine Steuerung Ihres Unternehmens möglich !!!

Bezeichnung	Ist	Plan	Abweichung		Ist Jan/2009-	Plan Jan/2009-	Abweichung	
	Mrz/2009	Mrz/2009	absolut	in %	Mrz/2009	Mrz/2009	absolut	in %
Umsatzerlöse	387.447,86	408.000,00	-20.552,14	-5,04	1.124.793,88	1.224.000,00	-99.206,12	-8,11
Best.Verdg. FE/UE	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Akt.Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Gesamtleistung	387.447,86	408.000,00	-20.552,14	-5,04	1.124.793,88	1.224.000,00	-99.206,12	-8,11
Mat./Wareneinkauf	223.973,67	216.240,00	7.733,67	3,58	592.590,74	648.720,00	-56.129,26	-8,65
Rohertrag	163.474,19	191.760,00	-28.285,81	-14,75	532.203,14	575.280,00	-43.076,86	-7,49
So. betr. Erlöse	294,12	294,00	0,12	0,04	882,36	882,00	0,36	0,04
Betriebl. Rohertrag	163.768,31	192.054,00	-28.285,69	-14,73	533.085,50	576.162,00	-43.076,50	-7,48
Kostenarten:								
Personalkosten	103.995,20	105.000,00	-1.004,80	-0,96	315.094,68	315.000,00	94,68	0,03
Raumkosten	14.546,75	16.666,00	-2.119,25	-12,72	46.647,25	49.998,00	-3.350,75	-6,70
Betriebl. Steuern	383,00	634,00	-251,00	-39,59	1.861,00	1.902,00	-41,00	-2,16
Versich./Beiträge	3.585,52	3.750,00	-164,48	-4,39	18.056,56	11.250,00	6.806,56	60,50
Besondere Kosten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Kfz-Kosten (o. St.)	8.910,80	15.000,00	-6.089,20	-40,59	32.890,99	45.000,00	-12.109,01	-26,91
Werbe-/Reisekosten	4.269,31	4.166,00	103,31	2,48	12.390,70	12.498,00	-107,30	-0,86
Kosten Warenabgabe	1.892,29	2.333,00	-440,71	-18,89	5.220,03	6.999,00	-1.778,97	-25,42
Abschreibungen	10.242,68	10.361,00	-118,32	-1,14	30.756,46	31.083,00	-326,54	-1,05
Reparatur/Instandh.	1.650,58	1.666,00	-15,42	-0,93	6.741,24	4.998,00	1.743,24	34,88
Sonstige Kosten	12.914,65	20.000,00	-7.085,35	-35,43	48.387,21	60.000,00	-11.612,79	-19,35
Gesamtkosten	162.390,78	179.576,00	-17.185,22	-9,57	518.046,12	538.728,00	-20.681,88	-3,84
Betriebsergebnis	1.377,53	12.478,00	-11.100,47	-88,96	15.039,38	37.434,00	-22.394,62	-59,82
Zinsaufwand	10.432,67	8.333,00	2.099,67	25,20	21.884,77	24.999,00	-3.114,23	-12,46
Sonst. neutr. Aufw	0,00	879,00	-879,00	-100,00	145,00	2.637,00	-2.492,00	-94,50
Neutraler Aufwand	10.432,67	9.212,00	1.220,67	13,25	22.029,77	27.636,00	-5.606,23	-20,29
Zinserträge	214,73	171,00	43,73	25,57	214,73	171,00	43,73	25,57
Sonst. neutr. Ertr	0,00	0,00	0,00		517,00	0,00	517,00	
Verr. kalk. Kosten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Neutraler Ertrag	214,73	171,00	43,73	25,57	731,73	171,00	560,73	327,91
Kontenkl. unbesetzt	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Ergebnis vor Steuern	-8.840,41	3.437,00	-12.277,41	-357,21	-6.258,66	9.969,00	-16.227,66	-162,78
Steuern Eink.u.Ertr	0,00	0,00	0,00		24.100,00	0,00	24.100,00	
Vorläufiges Ergebnis	-8.840,41	3.437,00	-12.277,41	-357,21	-30.358,66	9.969,00	-40.327,66	-404,53

# Erhöhung der Aussagekraft durch Zusatzauswertungen

## Plan-BWA

- Aufbau wie Vergleichs-BWA (als Standard-BWA oder individuelle Auswertung)
- erst hierdurch wird die BWA zu einem wichtigen Controlling-Instrument
- positive Auswirkung auf das Rating der Bank
- unter Fortschreibung der Ist-Zahlen durch die Planzahlen lassen sich die Aussagen zum voraussichtlichen Jahresergebnis treffen
- zeitnahes Erkennen von Schieflagen und Auffälligkeiten

# Erhöhung der Aussagekraft durch Zusatzauswertungen

## Controllingreport

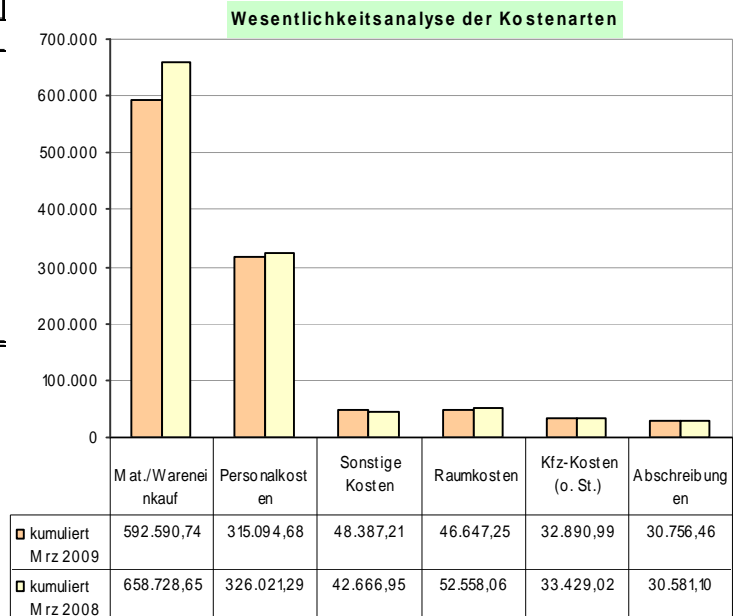
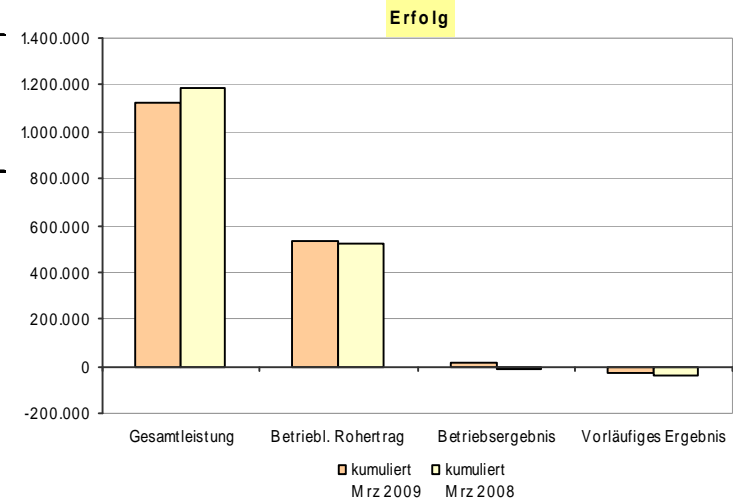
Nutzen für den Unternehmer

- Einblick in die unterjährige Erfolgs-, Liquiditäts- und Finanzlage
- Verbesserung in der Ratingbewertung
- Zeitnahes Erkennen von Auffälligkeiten
- evt. Planzahlen können verarbeitet werden

# Controllingreport Testholz GmbH

## Erfolg März 2009

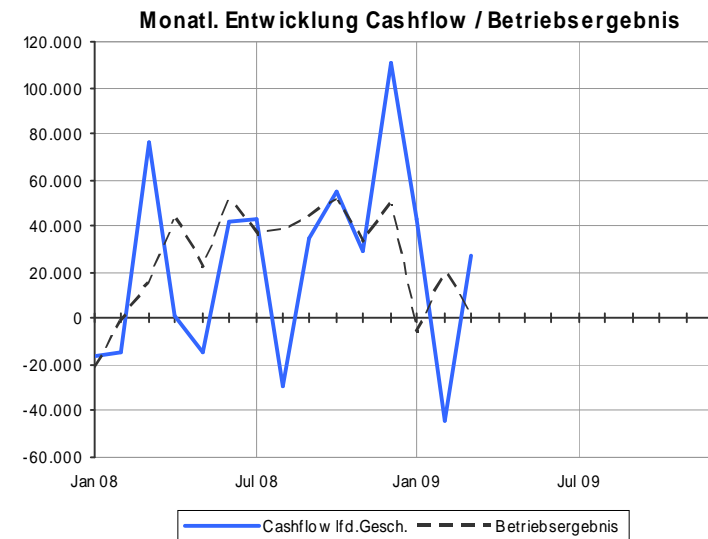
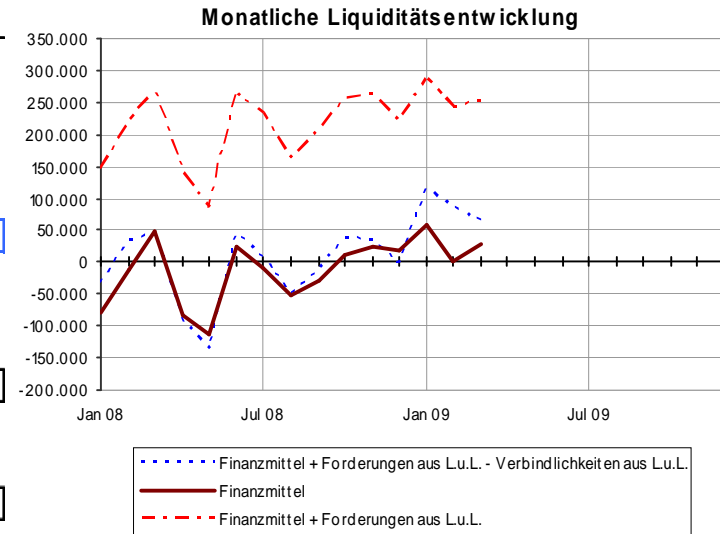
Bezeichnung	kumuliert Mrz 2009	kumuliert Mrz 2008	Abweichung	Abweichung prozentual
Umsatzerlöse	1.124.793,88	1.182.951,12	-58.157,24	-4,92%
<b>Gesamtleistung</b>	<b>1.124.793,88</b>	<b>1.182.951,12</b>	<b>-58.157,24</b>	<b>-4,92%</b>
Mat./Wareneinkauf	592.590,74	658.728,65	-66.137,91	-10,04%
<b>Rohertrag</b>	<b>532.203,14</b>	<b>524.222,47</b>	<b>7.980,67</b>	<b>1,52%</b>
So. betr. Erlöse	882,36	882,36	0,00	0,00%
<b>Betriebl. Rohertrag</b>	<b>533.085,50</b>	<b>525.104,83</b>	<b>7.980,67</b>	<b>1,52%</b>
Kostenarten:				
Personalkosten	315.094,68	326.021,29	-10.926,61	-3,35%
Raumkosten	46.647,25	52.558,06	-5.910,81	-11,25%
Betriebl. Steuern	1.861,00	1.861,00	0,00	0,00%
Versich./Beiträge	18.056,56	18.056,56	0,00	0,00%
Kfz-Kosten (o. St.)	32.890,99	33.429,02	-538,03	-1,61%
Werbe-/Reisekosten	12.390,70	14.357,59	-1.966,89	-13,70%
Kosten Warenabgabe	5.220,03	7.617,70	-2.397,67	-31,47%
Abschreibungen	30.756,46	30.581,10	175,36	0,57%
Reparatur/Instandh.	6.741,24	6.903,89	-162,65	-2,36%
Sonstige Kosten	48.387,21	42.666,95	5.720,26	13,41%
<b>Gesamtkosten</b>	<b>518.046,12</b>	<b>534.053,16</b>	<b>-16.007,04</b>	<b>-3,00%</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>15.039,38</b>	<b>-8.948,33</b>	<b>23.987,71</b>	<b>268,07%</b>
Zinsaufwand	21.884,77	21.461,38	423,39	1,97%
Sonst. neutr. Aufw	145,00	5.398,90	-5.253,90	-97,31%
Neutraler Aufw and	22.029,77	26.860,28	-4.830,51	-17,98%
Zinserträge	214,73	171,12	43,61	25,49%
Sonst. neutr. Ertr	517,00	0,00	517,00	
Neutraler Ertrag	731,73	171,12	560,61	327,61%
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>-6.258,66</b>	<b>-35.637,49</b>	<b>29.378,83</b>	<b>82,44%</b>
Steuern Eink.u.Ertr	24.100,00	0,00	24.100,00	
<b>Vorläufiges Ergebnis</b>	<b>-30.358,66</b>	<b>-35.637,49</b>	<b>5.278,83</b>	<b>14,81%</b>



# Controllingreport Testholz GmbH

## Liquidität März 2009

Bezeichnung	kumuliert Mrz 2009	kumuliert Mrz 2008	Abweichung
<b>Finanzmittel am Beginn der Periode</b>	<b>31.509,94</b>	<b>-11.631,93</b>	<b>43.141,87</b>
Einzahlungen von Kunden	1.337.976,25	1.413.990,91	-76.014,66
- Auszahlungen an Lieferanten	871.680,72	925.357,62	-53.676,90
- Auszahlungen an Beschäftigte	315.586,48	323.918,03	-8.331,55
+ sonstige Einzahlungen	1.494,36	3.977,85	-2.483,49
- sonstige Auszahlungen	125.839,18	123.752,17	2.087,01
<b>Cashflow lfd. Geschäftstätigkeit</b>	<b>26.364,23</b>	<b>44.940,94</b>	<b>-18.576,71</b>
- Auszahlungen an Unternehmer	0,00	31.650,00	-31.650,00
+ Einzahlungen aus Kreditaufnahme	15.000,00	100.000,00	-85.000,00
- Auszahlungen aus Kredittilgung	48.349,51	51.166,61	-2.817,10
<b>Cashflow Finanzierung</b>	<b>-33.349,51</b>	<b>17.183,39</b>	<b>-50.532,90</b>
Einzahlungen aus Verk. v. Sachanlagen	4.300,00	482,10	3.817,90
- Auszahlungen für Invest. Sachanlagen	891,57	1.423,56	-531,99
<b>Cashflow aus Investition</b>	<b>3.408,43</b>	<b>-941,46</b>	<b>4.349,89</b>
<b>Zahlungswirksame Veränderungen</b>	<b>-3.576,85</b>	<b>61.182,87</b>	<b>-64.759,72</b>
<b>Finanzmittel am Ende der Periode</b>	<b>27.933,09</b>	<b>49.550,94</b>	<b>-21.617,85</b>
Finanzmittel + Forderungen aus L.u.L.	252.145,11	265.043,08	-12.897,97
Finanzmittel + Forderungen aus L.u.L. - Verbindlichkeiten aus L.u.L.	63.447,92	43.459,75	19.988,17



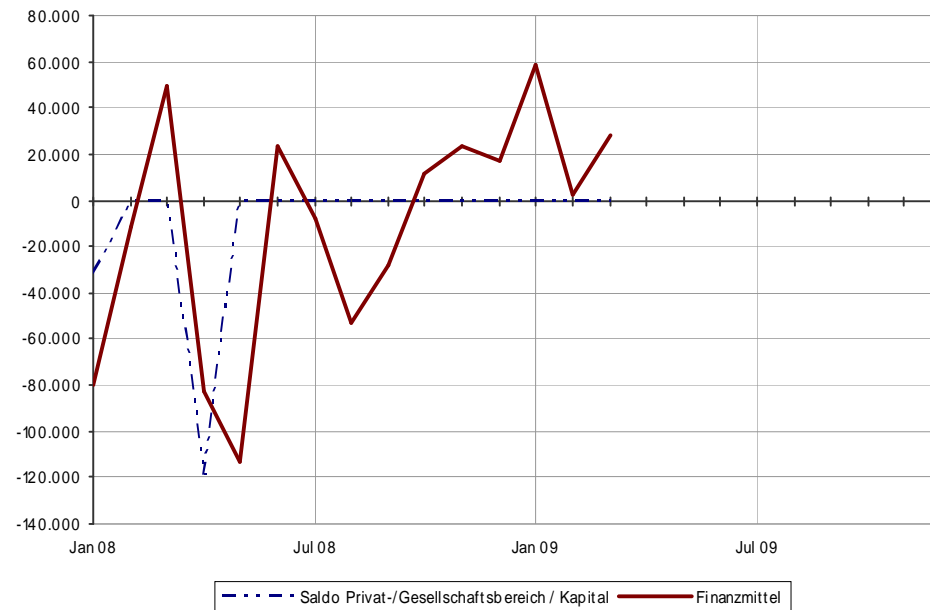
# Controllingreport Testholz GmbH

## Privatbereich Kapital März 2009

	kumuliert Mrz 2009	kumuliert Mrz 2008
<b>Unternehmensbereich</b>		
Ergebnis der Geschäftstätigkeit		
Vorläufiges Ergebnis	-30.358,66	-35.637,49
Cashflow lfd. Geschäftstätigkeit	26.364,23	44.940,94
<b>Mittelbestand</b>		
Finanzmittel am Ende der Periode	27.933,09	49.550,94
<b>Privat-/Gesellschafterbereich</b>		
Einzahlungen Unternehmer *	0,00	0,00
übrige Auszahlungen Eigenkapital	0,00	31.650,00
Auszahlungen an Unternehmer *	0,00	31.650,00
<b>Saldo Privat-/Gesellschafter</b>		
	0,00	-31.650,00
		Entnahme
Finanzmittel ohne Privatbereich	27.933,09	81.200,94

\* ggf. Gesellschafter

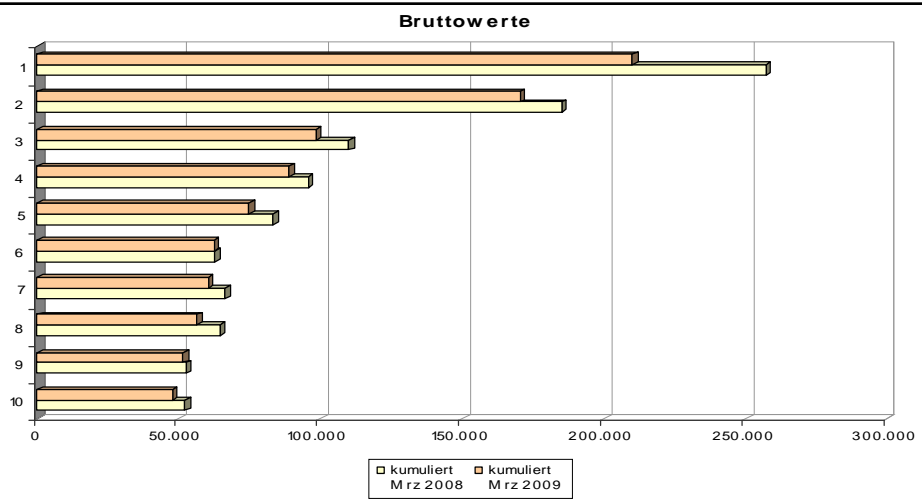
**Monatliche Entwicklung Finanzmittel / Privat-/Gesellschaftsbereich**



# Controllingreport Testholz GmbH

## Top Kunden März 2009

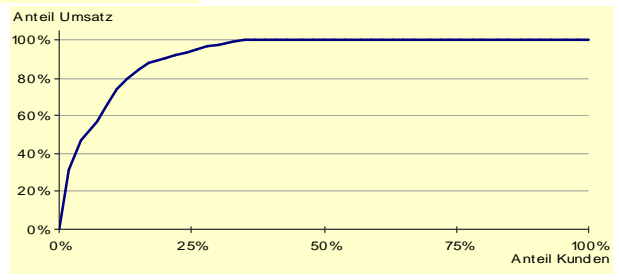
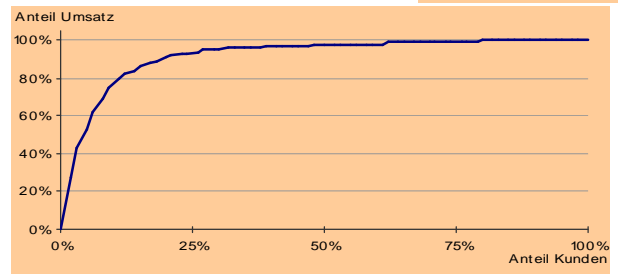
	kumuliert Mrz 2009	kumuliert Mrz 2008
1 Möbelhaus Exempelklimke	210.291,94	257.265,18
2 Möbel Testgruber	170.425,29	185.416,88
3 Möbelhaus Beispielmeiser	98.708,17	110.098,05
4 Fischertest Möbel	89.077,08	95.536,80
5 Einrichtungshaus Rothmuster	74.873,96	83.279,83
6 Buchhaus Musterwolf	62.323,88	62.930,07
7 Einrichtungshaus Finkmuster	60.350,54	66.398,42
8 Versandhaus Testfrieze	56.412,30	64.716,91
9 France S.A. Example	51.645,72	52.769,32
10 Möbel Mitnahmemarkt Testmann	47.611,10	52.344,25



### Kundenkonzentration

Prozentanteil der Kunden, mit denen 80% der Kundenumsätze erreicht werden

11,28%	12,90%
--------	--------



Die getroffenen Einstellungen zur ABC-Analyse sowie das Buchungsverhalten wirken sich auf die Ergebnisse der Auswertung Top-Kunden aus.

# Controllingreport Testholz GmbH

## Top Lieferanten März 2009

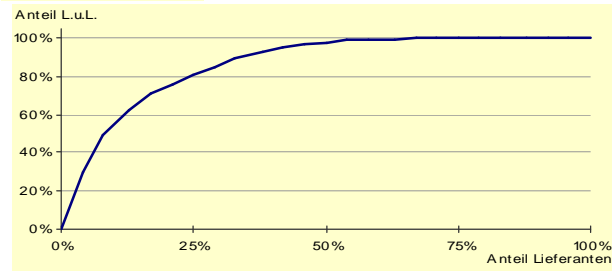
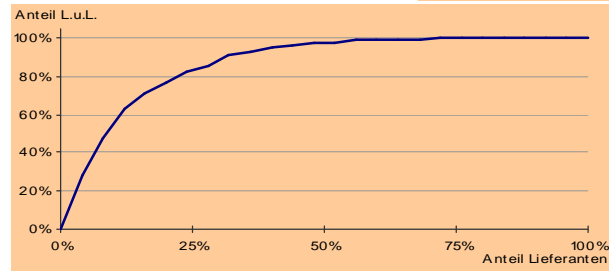
	kumuliert Mrz 2009	kumuliert Mrz 2008	
1 Sägewerk Testtanne	200.398,79	245.279,58	<p style="text-align: center;">Bruttowerte</p>
2 Holzfachmarkt Zimmertest	148.016,45	154.712,97	
3 Sägewerk Kumpfmühle-Test	108.261,77	103.000,82	
4 Holzfurnier Muster-GmbH	56.507,49	72.351,22	
5 Farben-Fritzebeispiel	41.441,70	36.056,12	
6 Isolation de France Exampel	36.154,80	37.799,39	
7 Marquard + Testschulz	34.224,84	38.546,73	
8 Schmitt Holz GmbH	33.229,25	38.463,68	
9 Rühl Musterchemie	17.206,23	19.313,71	
10 Höflerbeispiel Industrielacke	14.138,84	23.225,87	

### Lieferantenkonzentration

Prozentanteil der Lieferanten, von denen 80% der Lieferungen und Leistungen erbracht werden

24,00%

25,00%

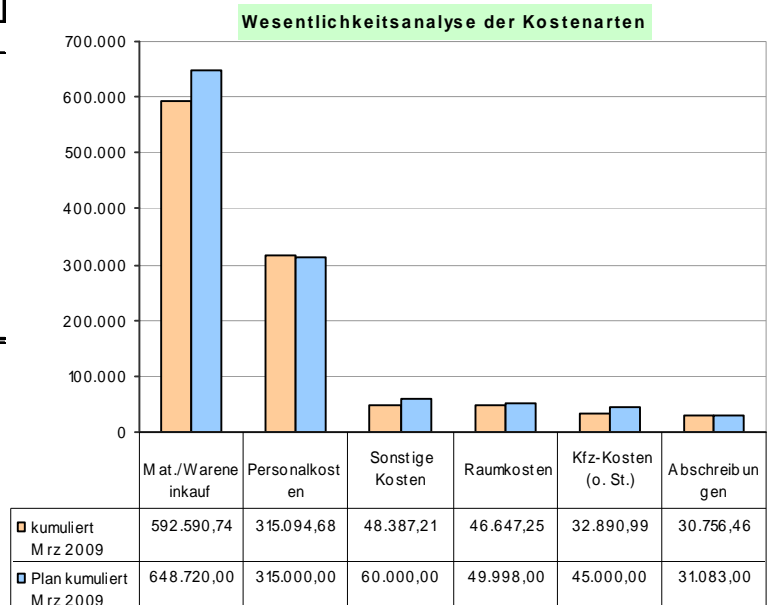
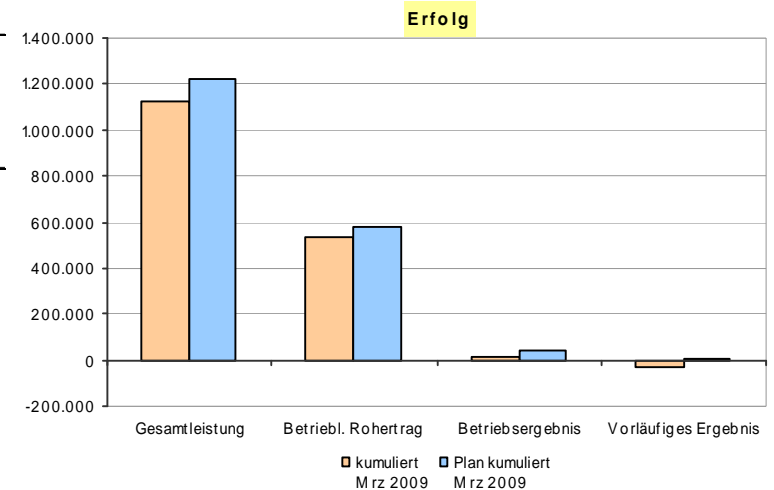


Die getroffenen Einstellungen zur ABC-Analyse sowie das Buchungsverhalten wirken sich auf die Ergebnisse der Auswertung Top-Lieferanten aus.

# Controllingreport Testholz GmbH

## Erfolgsplanung März 2009

Bezeichnung	kumuliert Mrz 2009	Plan kumuliert Mrz 2009	Abweichung	Abweichung prozentual
Umsatzerlöse	1.124.793,88	1.224.000,00	-99.206,12	-8,11%
<b>Gesamtleistung</b>	<b>1.124.793,88</b>	<b>1.224.000,00</b>	<b>-99.206,12</b>	<b>-8,11%</b>
Mat./Wareneinkauf	592.590,74	648.720,00	-56.129,26	-8,65%
<b>Rohhertrag</b>	<b>532.203,14</b>	<b>575.280,00</b>	<b>-43.076,86</b>	<b>-7,49%</b>
So. betr. Erlöse	882,36	882,00	0,36	0,04%
<b>Betriebl. Rohhertrag</b>	<b>533.085,50</b>	<b>576.162,00</b>	<b>-43.076,50</b>	<b>-7,48%</b>
Kostenarten:				
Personalkosten	315.094,68	315.000,00	94,68	0,03%
Raumkosten	46.647,25	49.998,00	-3.350,75	-6,70%
Betriebl. Steuern	1.861,00	1.902,00	-41,00	-2,16%
Versich./Beiträge	18.056,56	11.250,00	6.806,56	60,50%
Kfz-Kosten (o. St.)	32.890,99	45.000,00	-12.109,01	-26,91%
Werbe-/Reisekosten	12.390,70	12.498,00	-107,30	-0,86%
Kosten Warenabgabe	5.220,03	6.999,00	-1.778,97	-25,42%
Abschreibungen	30.756,46	31.083,00	-326,54	-1,05%
Reparatur/Instandh.	6.741,24	4.998,00	1.743,24	34,88%
Sonstige Kosten	48.387,21	60.000,00	-11.612,79	-19,35%
<b>Gesamtkosten</b>	<b>518.046,12</b>	<b>538.728,00</b>	<b>-20.681,88</b>	<b>-3,84%</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>15.039,38</b>	<b>37.434,00</b>	<b>-22.394,62</b>	<b>-59,82%</b>
Zinsaufwand	21.884,77	24.999,00	-3.114,23	-12,46%
Sonst. neutr. Aufw	145,00	2.637,00	-2.492,00	-94,50%
Neutraler Aufw and	22.029,77	27.636,00	-5.606,23	-20,29%
Zinserträge	214,73	171,00	43,73	25,57%
Sonst. neutr. Ertr	517,00	0,00	517,00	
Neutraler Ertrag	731,73	171,00	560,73	327,91%
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>-6.258,66</b>	<b>9.969,00</b>	<b>-16.227,66</b>	<b>-162,78%</b>
Steuern Eink.u.Ertr	24.100,00	0,00	24.100,00	
<b>Vorläufiges Ergebnis</b>	<b>-30.358,66</b>	<b>9.969,00</b>	<b>-40.327,66</b>	<b>-404,53%</b>

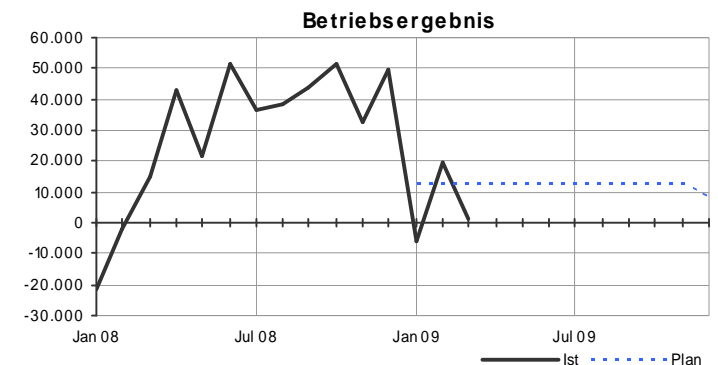
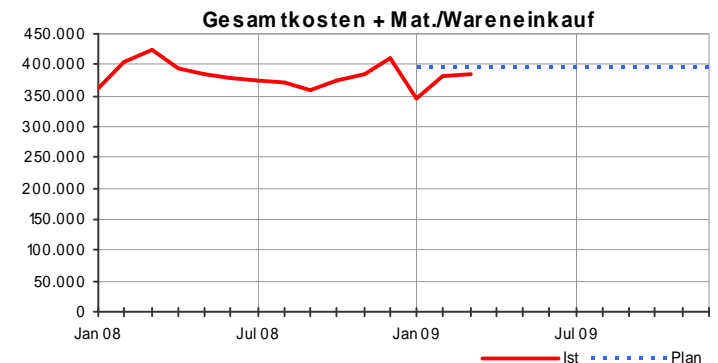
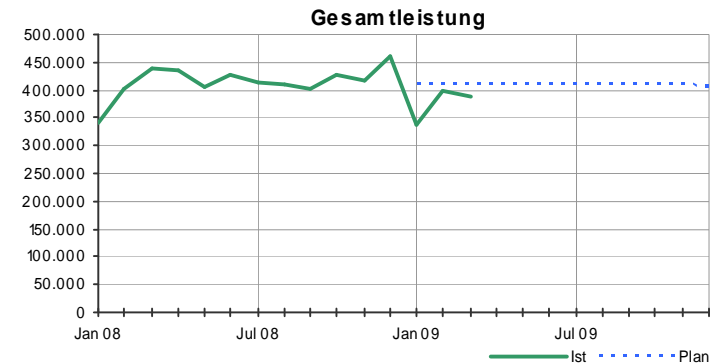


# Controllingreport Testholz GmbH

## Planerreichung März 2009

Bezeichnung	Plan kumuliert Dez 2009	Ist Jan-Mrz 2009 +Plan Apr-Dez 2009	Ist kumuliert Dez 2008
Umsatzerlöse	4.896.000,00	4.796.793,88	4.980.274,60
Best.Verdg. FE/UE	-3.766,00	-3.766,00	-3.766,00
<b>Gesamtleistung</b>	<b>4.892.234,00</b>	<b>4.793.027,88</b>	<b>4.976.508,60</b>
<b>Mat./Wareneinkauf</b>	<b>2.594.880,00</b>	<b>2.538.750,74</b>	<b>2.500.858,63</b>
<b>Rohhertrag</b>	<b>2.297.354,00</b>	<b>2.254.277,14</b>	<b>2.475.649,97</b>
So. betr. Erlöse	3.528,00	3.528,36	3.529,68
<b>Betriebl. Rohhertrag</b>	<b>2.300.882,00</b>	<b>2.257.805,50</b>	<b>2.479.179,65</b>
Kostenarten:			
Personalkosten	1.260.000,00	1.260.094,68	1.384.303,55
Raumkosten	199.992,00	196.641,25	192.709,40
Betriebl. Steuern	7.608,00	7.567,00	7.618,00
Versich./Beiträge	45.000,00	51.806,56	41.941,24
Kfz-Kosten (o. St.)	180.000,00	167.890,99	107.606,64
Werbe-/Reisekosten	49.992,00	49.884,70	51.683,92
Kosten Warenabgabe	27.996,00	26.217,03	27.384,90
Abschreibungen	124.332,00	124.005,46	124.340,24
Reparatur/Instandh.	19.992,00	21.735,24	22.179,26
Sonstige Kosten	240.000,00	228.387,21	160.456,08
<b>Gesamtkosten</b>	<b>2.154.912,00</b>	<b>2.134.230,12</b>	<b>2.120.223,23</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>145.970,00</b>	<b>123.575,38</b>	<b>358.956,42</b>
Zinsaufw and	99.996,00	96.881,77	88.134,56
Sonst. neutr. Aufw	10.548,00	8.056,00	10.555,90
Neutraler Aufw and	110.544,00	104.937,77	98.690,46
Zinserträge	1.100,00	1.143,73	1.100,40
Sonst. neutr. Ertr	374,00	891,00	112.683,00
Neutraler Ertrag	1.474,00	2.034,73	113.783,40
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>36.900,00</b>	<b>20.672,34</b>	<b>374.049,36</b>
Steuern Eink.u.Ertr	0,00	24.100,00	91.353,55
<b>Vorläufiges Ergebnis</b>	<b>36.900,00</b>	<b>-3.427,66</b>	<b>282.695,81</b>

Entwicklung der Monatswerte



# Controllingreport Testholz GmbH

## März 2009

		kumuliert Mrz 2009	kumuliert Mrz 2008	
<b>Erfolg</b>				
Gesamtleistung	↘ ●	1.124.793,88	1.182.951,12	
Mat./Wareneinkauf	↘ ●	592.590,74	658.728,65	
Rohertrag	↗ ●	532.203,14	524.222,47	
Gesamtkosten	↘ ●	518.046,12	534.053,16	
Betriebsergebnis	↗ ●	15.039,38	-8.948,33	
Anteil Mat./Wareneinkauf an Gesamtleistung	↘ ●	52,68%	55,69%	
Anteil Gesamtkosten an Gesamtleistung	↗ ●	46,06%	45,15%	
Umsatzrentabilität (bezogen auf Gesamtleistung)	↗ ●	1,34%	-0,76%	
<b>Liquidität</b>				
Finanzmittel am Beginn der Periode		31.509,94	-11.631,93	Kassenbestand + betriebliche Bankkonten Mittelveränderung aus erwirtschafteter Liquidität Mittelveränderung aus dem Finanzierungsbereich Mittelveränderung aus dem Investitionsbereich Kassenbestand + betriebliche Bankkonten
Cashflow lfd. Geschäftstätigkeit	↘ ●	26.364,23	44.940,94	
Cashflow Finanzierung	↘ ●	-33.349,51	17.183,39	
Cashflow Investition	↗ ●	3.408,43	-941,46	
Finanzmittel am Ende der Periode	↘ ●	27.933,09	49.550,94	
<b>Privatbereich/Kapital</b>				
Einzahlungen Unternehmer	↗ ●	0,00	0,00	Kapitalveränderungen durch Einlagen Kapitalveränderungen durch Entnahmen
Auszahlungen Unternehmer	↗ ●	0,00	0,00	
<b>Forderungen und Verbindlichkeiten</b>				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	↗ ●	224.212,02	215.492,14	
/ Gesamtumsatz (Umsatzerlöse + So. betr. Erlöse)	↘ ●	1.125.676,24	1.183.833,48	
* Anzahl der Tage im Auswertungszeitraum		90	90	
= Zielgewährung an Kunden in Tagen	↗ ●	18	16	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	↘ ●	188.697,19	221.583,33	
Prozentanteil der Kunden, mit denen 80% der Kundenumsätze erreicht werden	↘ ●	11,28%	12,90%	
Prozentanteil der Lieferanten, von denen 80% der Lieferungen / Leistungen erbracht werden	↘ ●	24,00%	25,00%	

↗↘ = Veränderung >= 25%   ↗↘ = 25% > Veränderung >= 1%   ↗ = 1% > Veränderung

## Schlussbemerkung

- Setzen Sie sich mit Ihrem Steuerberater zu einem Gespräch zusammen und **analysieren Sie gemeinsam** was man für Sie aussagekräftiger machen könnte.
- Sagen Sie uns was Sie selbst als Hilfsmittel für Ihrer Entscheidungen nutzen und welchen Informationen Ihnen wichtig sind.
- Oft wird erst im Gespräch offenkundig, was man machen kann und welchen Nutzen dies für Sie hat.
- Wir schnüren Ihnen Ihr individuelles Paket
- Der zusätzliche Aufwand macht sich durch den deutlich höheren Nutzen bezahlt. Erfahrungen aus unserer Praxis zeigen dies !!

Vielen Dank  
für Ihre Aufmerksamkeit