

**Jutta Wimmer
und Prof. Dr. Peter Schlieper:**

**Verbesserung der Unternehmensführung
durch optimierte
Lohn- und Finanzbuchhaltung**

Teil 1:

Wie lese ich eine DATEV-BWA ?

28.10.2010

Bestandteile der BWA

1. Kurzfristige Erfolgsrechnung
2. Vorjahresvergleich
3. Statische Liquidität
4. Bewegungsbilanz

Weitere Auswertungsmöglichkeiten wie z. B.:

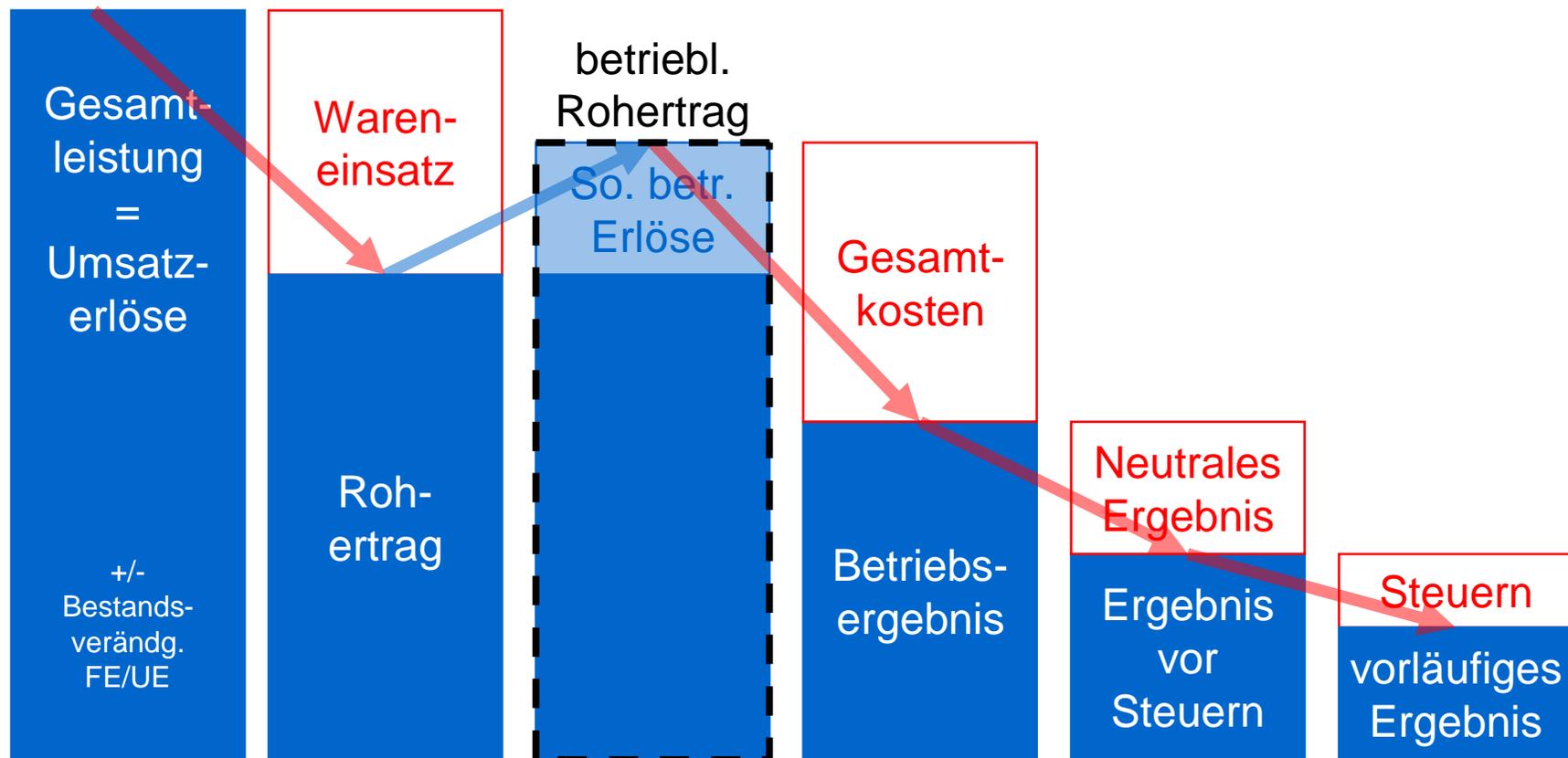
- Controlling-Report
- Soll-Ist Vergleich
- Branchenvergleich
- Entwicklungsübersicht
- Top Ten Kunden
- etc.

Bezeichnung	SKR 3 BWA-Nr. 1 BWA-Form DATEV-BWA Wareneinsatz KG3									
	Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag	Jan/2009 - Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag
Umsatzerlöse	400.890,61	100,00				1.138.236,63	100,00			
Best.Verdg. FE/UE	0,00					0,00				
Akt.Eigenleistungen	0,00					0,00				
Gesamtleistung	400.890,61	100,00	246,87	385,49		1.138.236,63	100,00	219,75	361,24	
Mat./Wareneinkauf	190.024,46	47,40	117,02	182,72	100,00	558.641,53	49,08	107,85	177,29	100,00
Rohertrag	210.866,15	52,60	129,85	202,77	110,97	579.595,10	50,92	111,90	183,94	103,75
So. betr. Erlöse	294,12	0,07	0,18	0,28		882,36	0,08	0,17	0,28	
Betriebl. Rohertrag	211.160,27	52,67	130,03	203,05	111,12	580.477,46	51,00	112,07	184,22	103,91
Kostenarten:										
Personalkosten	103.995,20	25,94	64,04	100,00		315.094,68	27,68	60,83	100,00	
Raumkosten	14.546,82	3,63	8,96	13,99		46.647,32	4,10	9,01	14,80	
Betriebl. Steuern	383,00	0,10	0,24	0,37		1.861,00	0,16	0,36	0,59	
Versich./Beiträge	3.585,52	0,89	2,21	3,45		17.978,87	1,58	3,47	5,71	
Besondere Kosten	0,00					0,00				
Kfz-Kosten (o. St.)	8.910,80	2,22	5,49	8,57		32.890,99	2,89	6,35	10,44	
Werbe-/Reisekosten	4.269,31	1,06	2,63	4,11		12.390,70	1,09	2,39	3,93	
Kosten Warenabgabe	1.892,29	0,47	1,17	1,82		5.220,03	0,46	1,01	1,66	
Abschreibungen	10.242,62	2,55	6,31	9,85		30.756,27	2,70	5,94	9,76	
Reparatur/Instandh.	1.650,58	0,41	1,02	1,59		6.741,24	0,59	1,30	2,14	
Sonstige Kosten	12.914,65	3,22	7,95	12,42		48.387,21	4,25	9,34	15,36	
Gesamtkosten	162.390,79	40,51	100,00	156,15		517.968,31	45,51	100,00	164,38	
Betriebsergebnis	48.769,48	12,17				62.509,15	5,49			
Zinsaufwand	9.947,45	2,48				21.399,55	1,88			
Sonst. neutr. Aufw	0,00					145,00	0,01			
Neutraler Aufwand	9.947,45	2,48				21.544,55	1,89			
Zinserträge	107,63	0,03				107,63	0,01			
Sonst. neutr. Ertr	15.000,00	3,74				15.517,00	1,36			
Verr. kalk. Kosten	0,00					0,00				
Neutraler Ertrag	15.107,63	3,77				15.624,63	1,37			
Kontenkl. unbesetzt	0,00					0,00				
Ergebnis vor Steuern	53.929,66	13,45				56.589,23	4,97			
Steuern Eink.u.Ertr	25.300,00	6,31				49.400,00	4,34			
Vorläufiges Ergebnis	28.629,66	7,14				7.189,23	0,63			

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

Währung: Euro Fibu 0/2009*FBV

Kurzfristige Erfolgsrechnung



SKR 3 BWA-Nr. 1 BWA-Form DATEV-BWA Wareneinsatz KG3

Bezeichnung	Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag	Jan/2009 - Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag
Umsatzerlöse	400.890,61	100,00				1.138.236,63	100,00			
Best.Verdg. FE/UE	0,00					0,00				
Akt.Eigenleistungen	0,00					0,00				
Gesamtleistung	400.890,61	100,00	246,87	385,49		1.138.236,63	100,00	219,75	361,24	
Mat./Wareneinkauf	190.024,46	47,40	117,02	182,72	100,00	558.641,53	49,08	107,85	177,29	100,00
Rohertrag	210.866,15	52,60	129,85	202,77	110,97	579.595,10	50,92	111,90	183,94	103,75
So. betr. Erlöse	294,12	0,07				882,30	0,00	0,11	0,26	
Betriebl. Rohertrag	211.160,27	52,67				580.477,46	51,00	112,07	183,91	
Kostenarten:										
Personalkosten	103.995,20	25,94				1.861,00	0,16	0,36	0,59	
Raumkosten	14.546,82	3,63				0,00				
Betriebl. Steuern	383,00	0,10				17.978,87	1,58	3,47	5,85	
Versich./Beiträge	3.585,52	0,89				0,00				
Besondere Kosten	0,00					32.890,99	2,89	6,35	10,44	
Kfz-Kosten (o. St.)	8.910,80	2,22				12.390,70	1,09	2,39	3,95	
Werbe-/Reisekosten	4.269,31	1,06				5.220,03	0,46	1,01	1,64	
Kosten Warenabgabe	1.892,29	0,47				30.756,27	2,70	5,94	9,74	
Abschreibungen	10.242,62	2,55				741,24	0,59	1,30	2,14	
Reparatur/Instandh.	1.650,58	0,41				1.741,21	0,59	1,30	2,14	
Sonstige Kosten	12.914,65	3,22				31.899,31	4,25	9,34	16,42	
Gesamtkosten	162.390,79	40,51					45,51	100,00	162,39	
Betriebsergebnis	48.769,48	12,17				62.509,15	5,49			
Zinsaufwand	9.947,45	2,48				21.399,55	1,88			
Sonst. neutr. Aufw	0,00					145,00	0,01			
Neutraler Aufwand	9.947,45	2,48				21.544,55	1,89			
Zinserträge	107,63	0,03				107,63	0,01			
Sonst. neutr. Ertr	15.000,00	3,74				15.517,00	1,36			
Verr. kalk. Kosten	0,00					0,00				
Neutraler Ertrag	15.107,63	3,77				15.624,63	1,37			
Kontenkl. unbesetzt	0,00					0,00				
Ergebnis vor Steuern	53.929,66	13,45				56.589,23	4,97			
Steuern Eink.u.Ertr	25.300,00	6,31				49.400,00	4,34			
Vorläufiges Ergebnis	28.629,66	7,14				7.189,23	0,63			

Umsatzerlöse 401 T€
 ././ Material/Wareneinkauf 190 T€
 = Rohertrag 211 T€
 ././ Gesamtkosten 162 T€
 = Betriebsergebnis 49 T€

Kostenarten (1/2)

Personalkosten	Löhne und Gehälter, Tantiemen, Sozialversicherung (AG-Anteile), Fahrtkostenerstattungen, Freiwillige soziale Aufwendungen, BG-Beiträge
Raumkosten	Miete, Pacht, Heizung, Gas, Strom, Wasser, Reinigung, Instandhaltung
Betriebliche Steuern	Kfz-Steuer, Grundsteuer
Versicherungen / Beiträge	Betriebsversicherungen, Beiträge (z. B. HWK, IHK, Berufsverbände)
Besondere Kosten	sonstige Kosten (individuell definierbar falls in der BWA eine eigene Position für bestimmte Kosten gewünscht ist)
Kfz-Kosten	Laufende Kfz-Kosten (insb. Treibstoff), Kfz-Reparaturen, Garagenmiete, Parkgebühren, Wagenwäsche (ohne Abschreibung u. Kfz-Steuern)

Kostenarten (2/2)

Werbe-/Reisekosten	Werbekosten (Zeitungsannonce, Telefonbuch), Geschenke, Repräsentationskosten, Bewirtungskosten, Reisekosten, Verpflegungsmehraufwand, Fahrtkosten
Kosten der Warenabgabe	Verpackungsmaterial, Ausgangsfrachten, Transportversicherungen, Verkaufsprovisionen, Gewährleistungsaufwand
Abschreibungen	Abschreibung auf Vermögensgegenstände und Sachanlagen, ggf. auch <u>kalkulatorische</u> Abschreibung
Reparaturen/ Instandhaltungen	Reparaturen und Instandhaltungen von Bauten, technischen Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattungen und anderen Anlagen
Sonstige Kosten	Porto, Telefon, Internet, Bürobedarf, Zeitschriften und Bücher, Fortbildungskosten, Rechts- und Beratungskosten, Buchführungs- und Jahresabschlusskosten, Werkzeuge und Kleingeräte, Kontoführungsgebühren, Abfallbeseitigung, ...

SKR 3 BWA-Nr. 1 BWA-Form DATEV-BWA Wareneinsatz KG3

Bezeichnung	Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag	Jan/2009 - Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag
Umsatzerlöse	400.890,61	100,00				1.138.236,63	100,00			
Best. Verdg. FE/UE	0,00					0,00				
Akt. Eigenleistungen	0,00					0,00				
Gesamtleistung	400.890,61	100,00	246,87	385,49		1.138.236,63	100,00	219,75	361,24	
Mat./Wareneinkauf	190.024,46	47,40	117,02	182,72	100,00	558.641,53	49,08	107,85	177,29	100,00
Rohertrag	210.866,15	52,60	129,85	202,77	110,97	579.595,10	50,92	111,90	183,94	103,75
So. betr. Erlöse	294,12	0,07	0,18	0,28		882,36	0,08	0,17	0,28	
Betriebl. Rohertrag	211.160,27	52,67	130,03	203,05	111,12	580.477,46	51,00	112,07	184,22	103,91
Kostenarten:										
Personalkosten	103.995,20	25,94	64,04	100,00		315.094,68	27,68	60,83	100,00	
Raumkosten	14.546,82	3,63	8,96	13,99		46.647,32	4,10	9,01	14,80	
Betriebl. Steuern	383,00	0,10	0,24	0,37		1.961,00	0,16	0,26	0,50	
Versich./Beiträge	3.585,52	0,89	2,21	3,45		17.978,87	1,58	3,47	5,71	
Besondere Kosten	0,00					0,00				
Kfz-Kosten (o. St.)	8.910,80	2,22	5,49	8,41		29.000,00	2,55	6,35	9,93	
Werbe-/Reisekosten	4.269,31	1,06	2,63	4,11		12.390,70	1,09	2,39	3,93	
Kosten Warenabgabe	1.892,29	0,47	1,11	1,72		5.220,03	0,46	1,01	1,61	
Abschreibungen	10.242,62	2,55	6,33	9,73		33.111,51	2,70	5,94	9,24	
Reparatur/Instandh.	1.650,58	0,41	1,02	1,58		5.011,51	0,59	1,30	2,11	
Sonstige Kosten	12.914,65	3,22	7,95	12,23		49.387,21	4,25	9,34	14,26	
Gesamtkosten	162.390,79	40,51	100,00	100,00		458.311,31	40,51	100,00	100,00	
Betriebsergebnis	48.769,48	12,17				122.166,15	10,72	28,17	36,24	
Zinsaufwand	9.947,45	2,48				29.509,15	2,59	7,24	9,33	
Sonst. neutr. Aufw	0,00					145,00	0,01	0,04	0,05	
Neutraler Aufwand	9.947,45	2,48				30.654,15	2,69	7,28	9,38	
Zinserträge	107,63	0,03				107,63	0,01	0,03	0,04	
Sonst. neutr. Ertr	15.000,00	3,74				15.000,00	1,32	3,70	4,71	
Verr. kalk. Kosten	0,00					0,00				
Neutraler Ertrag	15.107,63	3,77				15.107,63	1,33	3,73	4,75	
Kontenkl. unbesetzt	0,00					0,00				
Ergebnis vor Steuern	53.929,66	13,45				106.618,23	9,39	24,44	31,02	
Steuern Eink.u.Ertr	25.300,00	6,31				49.400,00	4,34	11,27	14,53	
Vorläufiges Ergebnis	28.629,66	7,14				57.218,23	5,04	13,17	16,49	

= Betriebsergebnis 49 T€
 ./ Neutraler Aufwand 10 T€
 + Neutraler Ertrag 15 T€
 = Ergebnis vor Steuern 54 T€
 ./ Steuern vom Einkommen 25 T€
 = vorläufiges Ergebnis 29 T€



Bezeichnung	Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag	Jan/2009 - Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag
Umsatzerlöse	400.890,61	100,00				1.138.236,63	100,00			
Best.Verdg. FE/UE	0,00					0,00				
Akt.Eigenleistungen	0,00					0,00				
Gesamtergebnis	400.890,61	100,00				1.138.236,63	100,00	219,75	361,24	
Mat./Warenkauf	150.024,45	47,40	117,02	102,72	100,00	558.641,53	49,08	107,85	177,29	100,00
Rohertrag	210.866,15	52,60	129,85	202,77	110,97	579.595,10	50,92	111,90	183,94	103,75
So. be	364,12	0,07	0,18	0,00		882,36	0,08	0,17	0,28	
Betriebsergebnis	211.180,27	52,67	130,03	203,05	111,12	580.477,46	51,00	112,07	184,22	103,91
Kostenarten										
Persönlikosten	103.895,20	25,94	64,04	100,00		315.094,68	27,68	60,83	100,00	
Raumkosten	14.546,82	3,63	8,96			46.647,32	4,10	9,01	14,80	
Betriebl. St.	383,00	0,10	0,24			1.861,00	0,16	0,36	0,59	
Versch./Beiträge	3.585,52	0,89	2,21	3,45		17.978,87	1,58	3,47	5,71	
Beschwerer.	0,00					0,00				
Kfz-Kosten	8.910,80	2,22	5,49	8,59		32.890,99	2,89	6,35	10,44	
Werte	4.269,31	1,06	2,63	4,11		12.390,70	1,09	2,39	3,93	
Kosten/Warenabg.	8,89	0,00	0,02	1,82		5.220,03	0,46	1,01	1,66	
Abschreibungen	1.800,00	0,45	4,31	9,85		30.756,27	2,70	5,94	9,76	
Reparatur/Instandh.	1.650,58	0,41	1,02	1,59		6.741,24	0,59	1,30	2,14	
Sonstige Kosten	1.400,00	0,35	7,95	12,22		48.387,21	4,25	9,34	15,36	
Gesamtkosten	111.180,27	40,51	100,00	100,00		517.968,31	45,51	100,00	164,38	
Betriebsergebnis	100.000,00	25,00				62.509,15	5,49			
Zinsaufwand	0,00					21.399,55	1,88			
Sonst. neutr. Aufw	0,00					145,00	0,01			
Neutraler Aufwand	9.947,45	2,48				21.544,55	1,89			
Zinserträge	107,63	0,03				107,63	0,01			
Sonst. neutr. Ertr	15.000,00	3,74				15.517,00	1,36			
Verr. kalk. Kosten	0,00					0,00				
Neutraler Ertrag	15.107,63	3,77				15.624,63	1,37			
Kontenkl. unbesetzt	0,00					0,00				
Ergebnis vor Steuern	53.929,66	13,45				56.589,23	4,97			
Steuern Eink.u.Ertr	25.300,00	6,31				49.400,00	4,34			
Vorläufiges Ergebnis	28.629,66	7,14				7.189,23	0,63			

GGf. Anpassung der KSt/SolZ/GewSt-VZ

Ergebnis vor Steuern 57 T€

+ nichtabzugsfähige BA ?

./. 15 % KSt 8.550 €

./. 5,5 % SolZ 470 €

gewerbesteuerl. Korrekturen ?

./. 12,6 % GewSt (DON) 7.182 €

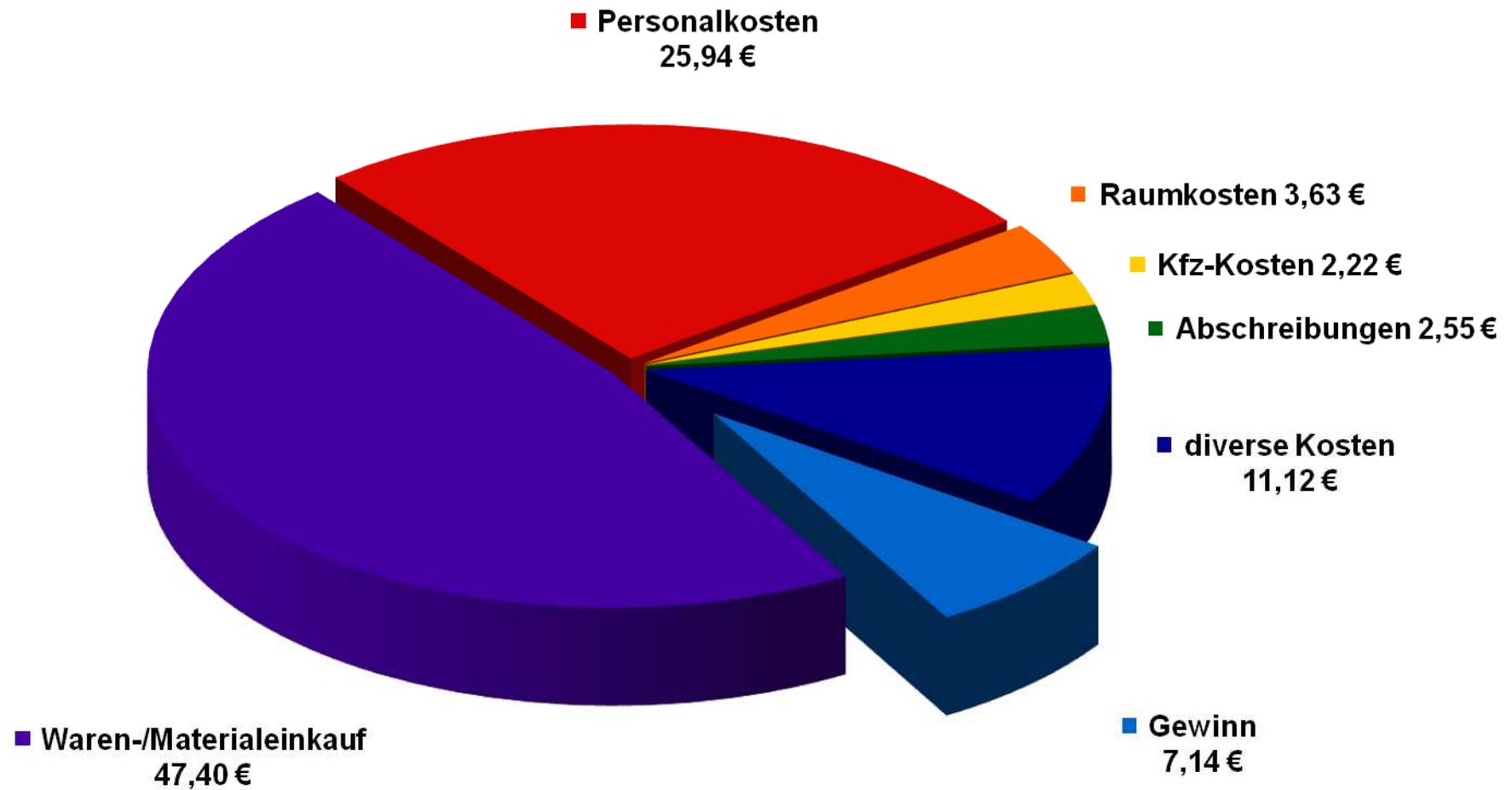
= berichtige vorl. Quartalsergebnis 41 T€

SKR 3 BWA-Form 1 BWA-Form DATEV-BWA Wareneinsatz KG3

Bezeichnung	Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag	Jan/2009 - Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag
Umsatzerlöse	400.890,61	100,00				1.138.236,63	100,00			
Best.Verdg. FE/UE	0,00					0,00				
Akt.Eigenleistungen	0,00					0,00				
Gesamtleistung	400.890,61	100,00	246,87	385,49		1.138.236,63	100,00	219,75	361,24	
Mat./Wareneinkauf	190.024,46	47,40	117,02	182,72	100,00	558.641,53	49,08	107,85	177,29	100,00
Rohertrag	210.866,15	52,60	129,85	202,77	110,97	579.595,10	50,92	111,90	183,94	103,75
So. betr. Erlöse	294,12	0,07	0,18	0,26		862,36	0,08	0,17	0,26	
Betriebl. Rohertrag	211.160,27	52,67	130,03					112,07	184,03	103,91
Kostenarten:										
Personalkosten	103.995,20	25,94	64,04			32.890,99	2,89	6,35	10,44	
Raumkosten	14.546,82	3,63	8,96			14.546,82	1,30	3,03	9,33	
Betriebl. Steuern	383,00	0,10	0,24			1.861,00	0,16	0,36	0,59	
Versich./Beiträge	3.585,52	0,89	2,21			3.585,52	0,32	0,79	2,41	
Besondere Kosten	0,00					0,00				
Kfz-Kosten (o. St.)	8.910,80	2,22	5,49			8.910,80	0,79	1,99	6,05	
Werbe-/Reisekosten	4.269,31	1,06	2,63			4.269,31	0,38	0,91	2,81	
Kosten Warenabgabe	1.892,29	0,47	1,17			1.892,29	0,17	0,41	1,24	
Abschreibungen	10.242,62	2,55	6,31			10.242,62	0,91	2,39	7,36	
Reparatur/Instandh.	1.650,58	0,41	1,02			1.650,58	0,15	0,36	1,10	
Sonstige Kosten	12.914,65	3,22	7,95			12.914,65	1,15	2,85	8,76	
Gesamtkosten	162.390,79	40,51	100,00			497.908,11	43,85	100,00	164,38	
Betriebsergebnis	48.769,48	12,17				81.687,02	7,18			
Zinsaufwand	9.947,45	2,48				9.947,45	0,87			
Sonst. neutr. Aufw	0,00					145,00	0,01			
Neutraler Aufwand	9.947,45	2,48				21.544,55	1,89			
Zinserträge	107,63	0,03				107,63	0,01			
Sonst. neutr. Ertr	15.000,00	3,74				15.517,00	1,36			
Verr. kalk. Kosten	0,00					0,00				
Neutraler Ertrag	15.107,63	3,77				15.624,63	1,37			
Kontenkl. unbesetzt	0,00					0,00				
Ergebnis vor Steuern	53.929,66	13,45				56.589,23	4,97			
Steuern Eink.u.Ertr	25.300,00	6,31				49.400,00	4,34			
Vorläufiges Ergebnis	28.629,66	7,14				7.189,23	0,63			

Materialeinsatzquote 47,40%
Handelsspanne 52,60%
Personalaufwandsquote 25,94%
Gesamtkostenquote 40,51%
Zinsaufwandsquote 2,48%
Umsatzrentabilität 7,14%

Je 100 € Umsatz ...



SKR 3 BWA-Nr. 1 BWA-Form DATEV-BWA Wareneinsatz KG3

Bezeichnung	Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag	Jan/2009 - Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag
Umsatzerlöse	400.890,61	100,00				1.138.236,63	100,00			
Best.Verdg. FE/UE	0,00					0,00				
Akt.Eigenleistungen	0,00					0,00				
Gesamtleistung	400.890,61	100,00	246,87	385,49		1.138.236,63	100,00	219,75	361,24	
Mat./Wareneinkauf	190.024,46	47,40	117,02	182,72	100,00	558.641,53	49,08	107,85	177,29	100,00
Rohrertrag	210.866,15	52,60	129,85	202,77	110,97	579.595,10	50,92	111,90	183,94	103,75
So. betr. Erlöse	294,12	0,07	0,18	0,28		862,36	0,08	0,17	0,26	
Betriebl. Rohrertrag	211.160,27	52,67	130,03	203,05		580.457,46	51,00	112,07	184,22	103,91
Kostenarten:										
Personalkosten	103.995,20	25,94	64,04	100,00		1.861,00	0,16	60,83	100,00	
Raumkosten	14.546,82	3,63	8,96	13,99		12.390,70	1,09	9,01	13,99	
Betriebl. Steuern	383,00	0,10	0,24	0,37		5.220,03	0,46	0,36	0,59	
Versich./Beiträge	3.585,52	0,89	2,21	3,45		30.756,27	2,70	3,47	5,94	
Besondere Kosten	0,00					8.741,24	0,77	1,30	2,14	
Kfz-Kosten (o. St.)	8.910,80	2,22	5,49	8,57		5.220,03	0,46	1,01	1,66	
Werbe-/Reisekosten	4.269,31	1,06	2,63	4,11		12.390,70	1,09	2,39	3,93	
Kosten Warenabgabe	1.892,29	0,47	1,17	1,82		5.220,03	0,46	1,01	1,66	
Abschreibungen	10.242,62	2,55	6,31	9,85		30.756,27	2,70	5,94	9,76	
Reparatur/Instandh.	1.650,58	0,41	1,02	1,59		8.741,24	0,77	1,30	2,14	
Sonstige Kosten	12.914,65	3,22	7,95	12,42		9.934,00	0,87	9,34	15,36	
Gesamtkosten	162.390,79	40,51	100,00	156,15		517.808,31	45,51	100,00	164,38	
Betriebsergebnis	48.769,48	12,17				62.509,15	5,49			
Zinsaufwand	9.947,45	2,48				21.399,55	1,88			
Sonst. neutr. Aufw	0,00					145,00	0,01			
Neutraler Aufwand	9.947,45	2,48				21.544,55	1,89			
Zinserträge	107,63	0,03				107,63	0,01			
Sonst. neutr. Ertr	15.000,00	3,74				15.517,00	1,36			
Verr. kalk. Kosten	0,00					0,00				
Neutraler Ertrag	15.107,63	3,77				15.624,63	1,37			
Kontenkl. unbesetzt	0,00					0,00				
Ergebnis vor Steuern	53.929,66	13,45				56.589,23	4,97			
Steuern Eink.u.Ertr	25.300,00	6,31				49.400,00	4,34			
Vorläufiges Ergebnis	28.629,66	7,14				7.189,23	0,63			

Kostenstruktur:
Personalkosten 64,04%
Raumkosten 8,96%
der Gesamtkosten



SKR 3 BWA-Nr. 1 BWA-Form DATEV-BWA Wareneinsatz KG3

Bezeichnung	Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag	Jan/2009 - Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag
Umsatzerlöse	400.890,61	100,00				1.138.236,63	100,00			
Best.Verdg. FE/UE	0,00					0,00				
Akt.Eigenleistungen	0,00					0,00				
Gesamtleistung	400.890,61	100,00	246,87	385,49		1.138.236,63	100,00	219,75	361,24	
Mat./Wareneinkauf	190.024,46	47,40	117,02	182,72	100,00	558.641,53	49,08	107,85	177,29	100,00
Rohhertrag	210.866,15	52,60	129,85	202,77	110,97	579.595,10	50,92	111,90	183,94	103,75
So. betr. Erlöse	294,12	0,07	0,18	0,28		882,36	0,08	0,17	0,28	
Betriebl. Rohhertrag	211.160,27	52,67	130,03	203,05	111,12	580.477,46	51,00	112,07	184,22	103,91
Kostenarten:										
Personalkosten	103.995,20	25,94	64,04	100,00		315.094,68	27,68	60,83	100,00	
Raumkosten	14.546,82	3,63	8,96	13,99		46.647,32	4,10	9,01	14,80	
Betriebl. Steuern	383,00	0,10	0,24	0,37		1.861,00	0,16	0,36	0,59	
Versich./Beiträge	3.585,52	0,89	2,21	3,45		17.978,87	1,58	3,47	5,71	
Besondere Kosten	0,00					0,00				
Kfz-Kosten (o. St.)	8.910,80	2,22	5,49	8,57		32.890,99	2,89	6,35	10,44	
Werbe-/Reisekosten	4.269,31	1,06	2,63	4,11		12.390,70	1,09	2,39	3,93	
Kosten Warenabgabe	1.892,29	0,47	1,17	1,82		5.220,03	0,46	1,01	1,66	
Abschreibungen	10.242,62	2,55	6,31	9,85		30.756,27	2,70	5,94	9,76	
Reparatur/Instandh.	1.650,58	0,41	1,02	1,59		6.741,24	0,59	1,30	2,14	
Sonstige Kosten	12.914,65	3,22	7,95	12,42		48.387,21	4,25	9,34	15,36	
Gesamtkosten	162.390,79	40,51	100,00	156,15		517.968,31	45,51	100,00	164,38	
Betriebsergebnis	48.769,48	12,17				62.509,15	5,49			
Zinsaufwand	9.947,45	2,48				9.947,45	0,87			
Sonst. neutr. Aufw	0,00					15.000,00	0,01			
Neutraler Aufwand	9.947,45	2,48				24.947,45	2,18			
Zinserträge	107,63	0,03				107,63	0,01			
Sonst. neutr. Ertr	15.000,00	3,74				15.517,00	1,36			
Verr. kalk. Kosten	0,00					0,00				
Neutraler Ertrag	15.107,63	3,77				15.624,63	1,37			
Kontenkl. unbesetzt	0,00					0,00				
Ergebnis vor Steuern	53.929,66	13,45				56.589,23	4,97			
Steuern Eink.u.Ertr	25.300,00	6,31				49.400,00	4,34			
Vorläufiges Ergebnis	28.629,66	7,14				7.189,23	0,63			

Personalproduktivität 385,49%

Rohaufschlagsatz 111,12%

Bezeichnung	SKP 3	Mrz/2008	Veränderung		Jan/2009 - Mrz/2009	Jan/2008 - Mrz/2008	Veränderung	
	Mrz/2009		absolut	in %			absolut	in %
Umsatzerlöse	400.890,81	439.168,48	-38.277,87	-8,72	1.138.236,63	1.182.951,12	-44.714,49	-3,78
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	400.890,81	439.168,48	-38.277,87	-8,72	1.138.236,63	1.182.951,12	-44.714,49	-3,78
Mat./Wareneinkauf	190.024,46	226.731,80	-36.707,34	-16,19	558.641,53	612.510,17	-53.868,64	-8,79
Rohertrag	210.866,15	212.436,68	-1.570,53	-0,74	579.595,10	570.440,95	9.154,15	1,60
So. betr. Erlöse	294,12	294,12	0,00		882,36	882,36	0,00	
Betriebl. Rohertrag	211.160,27	212.730,80	-1.570,53	-0,74	580.477,46	571.323,31	9.154,15	1,60
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	14.546,82	18.355,54	-3.808,72	-20,75	48.647,32	52.558,08	-3.910,74	-7,44
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		17.978,87	18.056,56	-77,69	-0,43
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	10.242,62	10.205,16	37,46	0,37	30.756,27	30.580,05	176,22	0,58
Reparatur/Instandh.	1.650,58	2.128,40	-477,82	-22,45	8.741,24	8.903,89	-162,65	-2,36
Sonstige Kosten	12.914,65	12.913,27	1,38	0,01	48.387,21	42.666,65	5.720,56	13,41
Gesamtkosten	162.390,79	172.769,29	-10.378,50	-6,01	517.968,31	534.052,11	-16.083,80	-3,01
Betriebsergebnis	48.769,48	39.961,51	8.807,97	22,04	62.509,15	37.271,20	25.237,95	67,71
Zinsaufwand	9.947,45	8.628,89	1.318,56	15,28	21.399,55	21.461,38	-61,83	-0,29
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	9.947,45	13.771,79	-3.824,34	-27,77	21.544,55	26.860,28	-5.315,73	-19,79
Zinserträge	107,83	171,12	-63,49	-37,10	107,83	171,12	-63,49	-37,10
Sonst. neutr. Ertr	15.000,00	0,00	15.000,00		15.517,00	59.486,92	-43.969,92	-73,92
Verr. kalk. Kosten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Neutraler Ertrag	15.107,83	171,12	14.936,71	8.728,68	15.624,83	59.658,04	-44.033,21	-73,81
Kontenkl. unbesetzt	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Ergebnis vor Steuern	53.929,86	26.360,84	27.568,82	104,58	56.589,23	70.068,96	-13.479,73	-19,24
Steuern Eink.u.Ertr	25.300,00	31.400,00	-6.100,00	-19,43	49.400,00	60.400,00	-11.000,00	-18,21
Vorläufiges Ergebnis	28.629,86	-5.039,16	33.668,82	668,14	7.189,23	9.668,96	-2.479,73	-25,65

Controlling-Report

Weitere Auswertungsmöglichkeiten z. B. als:

- Vorjahres-Monatsvergleich
z. B. Okt 2010 mit Okt 2009
- Kumulierter Vorjahresvergleich
z. B. Jan - Okt 2010 mit Jan – Okt 2009
- Vormonatsvergleich
z. B. Okt 2010 mit Jan - Okt 2010
- Liquiditäts-Report,
- etc.

Controllingreport Musterholz GmbH
März 2009

	Trend	kumuliert Mrz 2009	kumuliert Mrz 2008	
Erfolg				
Gesamtleistung	↘ ●	1.138.236,63	1.182.951,12	
Mat./Wareneinkauf	↘ ●	558.641,53	612.510,17	
Rohertrag	↗ ●	579.595,10	570.440,95	
Gesamtkosten	↘ ●	517.968,31	534.052,11	
Betriebsergebnis	↗ ●	62.509,15	37.271,20	
Anteil Mat./Wareneinkauf an Gesamtleistung	↘ ●	49,08%	51,78%	
Anteil Gesamtkosten an Gesamtleistung	↘ ●	45,51%	45,15%	
Umsatzrentabilität (bezogen auf Gesamtleistung)	↗ ●	5,49%	3,15%	
Liquidität				
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	↗ ●	41.020,26	-15.459,06	
Cashflow Finanzierung	↕ ●	-48.349,52	17.183,39	
Cashflow Investition	↘ ●	3.408,43	74.190,99	
Finanzmittel am Ende der Periode	↘ ●	27.589,11	64.283,39	
Privatbereich/Kapital				
Einzahlungen Unternehmer	↗ ●	0,00	0,00	Kapitalveränderungen durch Einlagen Kapitalveränderungen durch Entnahmen
Auszahlungen Unternehmer	↘ ●	0,00	0,00	
Forderungen und Verbindlichkeiten				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / Gesamtumsatz (Umsatzerlöse + So. betr. Erlöse)	↗ ●	240.277,98	215.492,14	
* Anzahl der Tage im Auswertungszeitraum = Zielgewährung an Kunden in Tagen	↗ ●	90	16	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	↘ ●	148.297,60	182.933,48	
Prozentanteil der Kunden, mit denen 80% der Kundenumsätze erreicht werden	↘ ●	12,77%	12,90%	
Prozentanteil der Lieferanten, von denen 80% der Lieferungen / Leistungen erbracht werden	↗ ●	25,00%	12,90%	

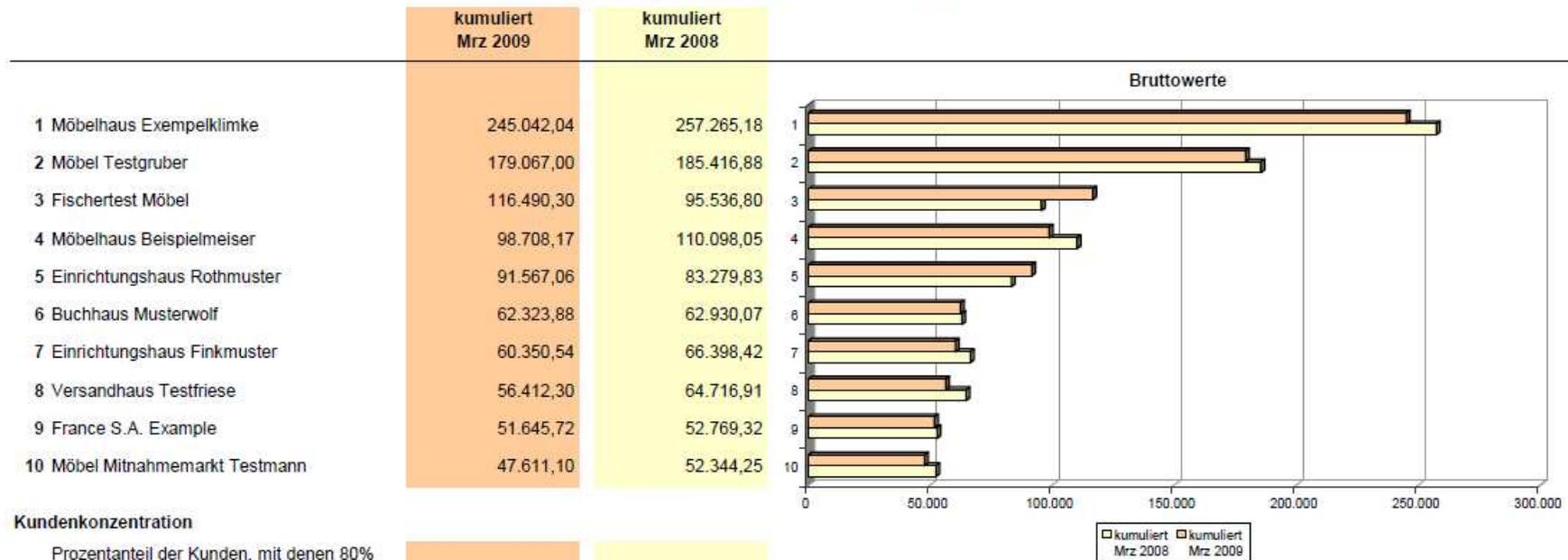
Forderungsbestand:

**Forderungen/
voraussichtlicher Jahresumsatz**

240 T€/4.556 T€: 5,26%

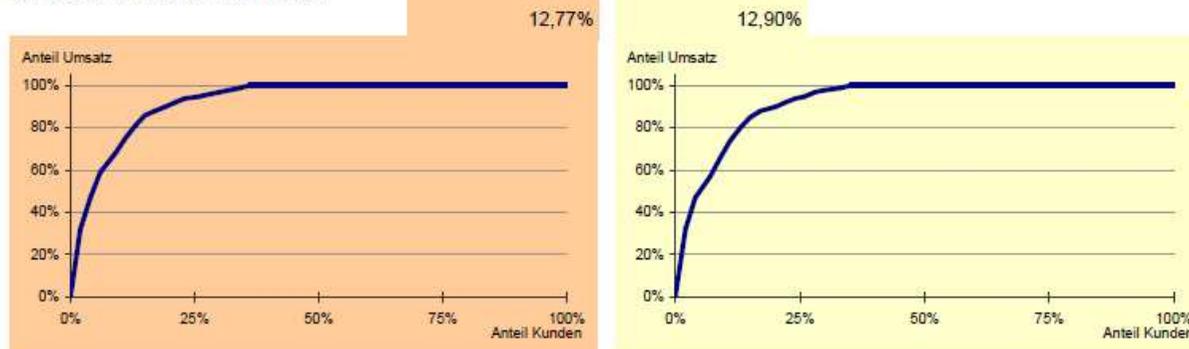


Controllingreport Musterholz GmbH Top Kunden März 2009



Kundenkonzentration

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



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

Qualifizierte (= aussagekräftige) BWA

Jahres- und quartalsweise Erträge und Aufwendungen auf Monatsbeträge umrechnen bzw. schätzen und kalkulatorisch buchen, z. B.:

- Abschreibungen,
- Zinsaufwand,
- Weihnachtsgeld, betriebliche Altersvorsorge,
- Versicherungsbeiträge,
- Bestandsveränderung teilfertiger/fertiger Arbeiten/Erzeugnisse,
- Bestandsveränderung RHB/Handelswaren,
- Ertragsteuern,
- etc.

29098/271/2009
Musterholz GmbH

Kanzlei-Rechnungswesen V.5.76
Kurzfristige Erfolgsrechnung März 2009

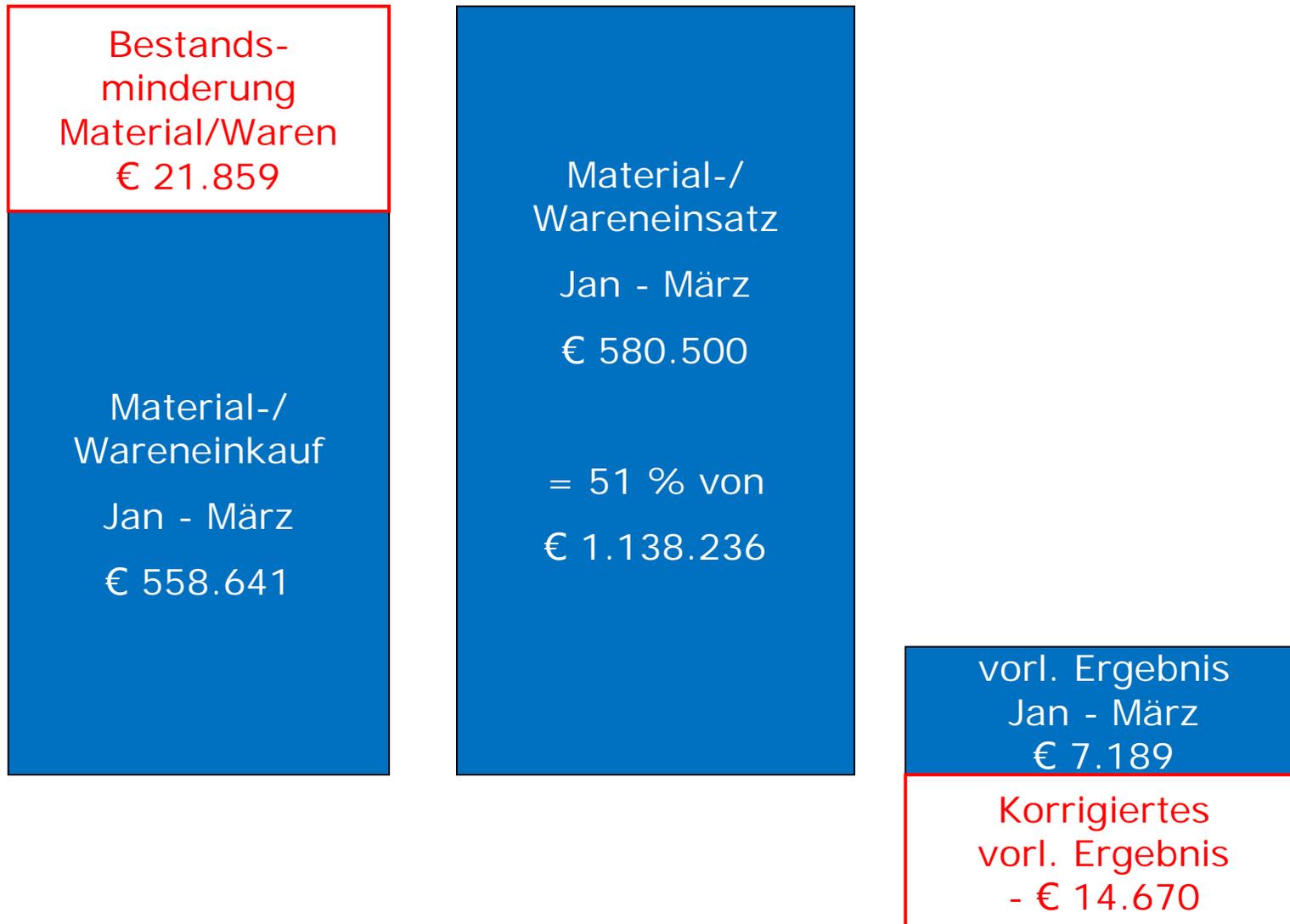
20.10.2010
Blatt 1

Bezeichnung	Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag	Jan/2009 - Mrz/2009	% Ges.- Leistg.	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten	Auf- schlag
Umsatzerlöse	400.890,61	100,00				1.138.236,63	100,00			
Best.Verdg. FE/UE	0,00					0,00				
Akt.Eigenleistungen	0,00					0,00				
Gesamtleistung	400.890,61	100,00	246,87	385,49		1.138.236,63	100,00	219,75	361,24	
Mat./Wareneinkauf	190.024,46	47,40	117,02	182,72	100,00	558.641,53	49,08	107,85	177,29	100,00
Rohertrag	210.866,15	52,60	129,85	202,77	110,97	579.595,10	50,92	111,90	183,94	103,75
So. betr. Erlöse	294,12	0,07	0,18	0,28		882,36	0,08	0,17	0,28	
Betriebl. Rohertrag	211.160,27	52,67	130,03	203,05	111,12	580.477,46	51,00	112,07	184,22	103,91
Kostenarten:										
Personalkosten	103.995,20	25,94	64,04	100,00		315.094,68	27,68	60,83	100,00	
Räumkosten	14.546,82	3,63	8,96	13,99		46.647,32	4,10	9,01	14,80	
Betriebl. Steuern	282,00	0,10	0,24	0,27		1.961,00	0,16	0,26	0,50	
Versich./Beiträge	3.585,52	0,89	2,21	3,45		17.978,87	1,58	3,47	5,71	
Besondere Kosten	0,00					0,00				
Kfz-Kosten (o. St.)	8.910,80	2,22	5,49	8,57		32.890,99	2,89	6,35	10,44	
Werbe-/Reisekosten	4.269,31	1,06	2,63	4,11		12.390,70	1,09	2,39	3,93	
Kosten/Warenabgabe	1.892,29	0,47	1,17	1,82		5.220,03	0,46	1,01	1,66	
Abschreibungen	10.242,62	2,55	6,31	9,85		30.756,27	2,70	5,94	9,76	
Reparatur/Instandh.	1.650,58	0,41	1,02	1,59		6.741,24	0,59	1,30	2,14	
Sonstige Kosten	12.914,65	3,22	7,95	12,42		48.387,21	4,25	9,34	15,36	
Gesamtkosten	162.390,79	40,51	100,00	156,15		517.968,31	45,51	100,00	164,38	
Betriebsergebnis	48.769,48	12,17				62.509,15	5,49			
Zinsaufwand	9.947,45	2,48				21.399,55	1,88			
Sonst. neutr. Aufw	0,00					143,00	0,01			
Neutraler Aufwand	9.947,45	2,48				21.544,55	1,89			
Zinserträge	107,62	0,02				107,62	0,01			
Sonst. neutr. Ertr	15.000,00	3,74				15.517,00	1,36			
Verr. kalk. Kosten	0,00					0,00				
Neutraler Ertrag	15.107,63	3,77				15.624,63	1,37			
Kontenkl. unbesetzt	0,00					0,00				
Ergebnis vor Steuern	53.929,66	13,45				56.589,23	4,97			
Steuern Eink.u.Ertr	25.300,00	6,31				49.400,00	4,34			
Vorläufiges Ergebnis	28.629,66	7,14				7.189,23	0,63			

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

Währung: Euro Fibu 0/2009*FBV

Korrektur bei unterstellter Materialeinsatzquote von 51 %



**Vielen Dank
für
Ihre Aufmerksamkeit.**