

Deckungsbeitragskalkulation als Controllinginstrument

zur Steuerung Ihres Unternehmenserfolges

Praxisorientierte EXCEL-Lösung für Klein- und Mittelbetriebe

*Berichts-
beispiele*

Verfolgen Sie das Unternehmensziel, Ihre Umsatzrentabilität zu verbessern. Gestatten Sie sich einen Einblick in die möglichen Instrumente mit Hilfe einer individuellen EXCEL-Lösung, gerade für Klein- und Mittelbetrieb zugänglich. EXCEL bietet die Möglichkeit, auf relativ einfache Art und Weise zu ansonsten aufwendigen ERP/PPS-Softwarelösungen eine durchaus akzeptable Alternative zu schaffen. Lassen Sie sich einfach einmal informieren und inspirieren.

Über Jahre in der Praxis entwickelt als Einführungs- oder auch Dauerlösung alternativ zu ERP/PPS-Software. Einfache Anwendung, individuelle Anpassungen, Plan-, Soll- und Ist-Daten.

Einfach und völlig unproblematisch wird Ihnen eine Planungsrechnung gelingen, auch zur Ermittlung der für ein angemessenes Ergebnis erforderlichen Unternehmensleistung (Umsatz).

Sie erkennen den erforderlichen Stundenverrechnungssatz, die erwarteten und erzielten Deckungsbeiträge.

Haben Sie ein Angebot abzugeben, so können Sie die Daten eingeben und erhalten automatisch Informationen darüber, ob der gewünschte Fertigungszeitraum möglich ist, ob ein möglicher geringerer Deckungsbeitrag zumindest Auslastung und vielleicht auch einen positiven Deckungsbeitrag bringt.

Und bei Veränderungen in der Personal- und Kostenstruktur können Sie die für Ihr Gewinnziel erforderliche Unternehmensleistung auf einfache Art und Weise neu ermitteln. Sämtliche Folgeergebnisse (Zuschläge, Stundenverrechnungssatz, erforderlicher Deckungsbeitrag) werden automatisch angepasst und können bei künftigen Kalkulationen berücksichtigt werden.

Das EXCEL-Paket PDBKalkí :

- Zielgruppe:** Leicht zu handhaben für die Geschäftsleitung, für Kaufleute und Nichtkaufleute ohne Vorkenntnisse (Meister, Techniker, Ingenieure)
- Zweck und Ziele:** Jederzeitige Informationen über
- den geplanten und erforderlichen Leistungsumfang (Umsatz)
 - den geplanten Materialeinsatz
 - die geplanten Fertigungslohnkosten
 - die geplanten Gemeinkosten
 - den aktuellen Stundenverrechnungssatz
 - die geplante Fertigungskapazität (Stunden)
 - die erwarteten Soll-Fertigungsstunden je Auftrag
 - die erwarteten Soll-Fertigungsstunden je Woche
 - die erwarteten Deckungsbeiträge je Monat
 - die erzielten Ist-Deckungsbeiträge (optional)
- Inhalte:** Einfach zu bearbeitende Planungsrechnung
- Leistung Fertigung und Handel
 - Materialeinsatz
 - Fertigungslohnkosten
 - Gemeinkosten (Fixkosten)
 - Ergebnisziele
- Mitarbeiter / Kalender
- Planungsumfang von zwei Kalenderjahren (aktuell, Folgejahr)
 - Mitarbeiter Fertigung, Fehlzeiten (Feiertag, Urlaub, Krankheit etc.)
- Bestellungen (Aufträge), Angebote
- Erfassen der Aufträge und Angebote
Werte, kalkulierte Einzelkosten, kalkulierte Fertigungsstunden
 - Fertigungszeitraum (Wochen), Auslastung
- Berichte:** Berichtswesen
- Planungsrechnung mit aktuellen Stundenverrechnungssätzen, Gemeinkosten- und Gewinnzuschläge
 - Kapazität, Bestellungen, Angebot, Auslastung (Kalenderwoche)
 - Deckungsbeiträge, geplant, aus vorhandenen und in Arbeit befindlichen Aufträgen
 - Bei einer Ist-Stundenerfassung: Stundenkonto je Mitarbeiter, der Stunden insgesamt oder auch nach individuellen Lohnarten (Anwesenheit- und Abwesenheitsstunden, Gemeinkostenstunden interner Aufträge, Urlaub und Krankenstand, usw.)

Ändern sich die Plandaten (Einstellung oder Entlassung von Mitarbeitern, bestimmte Kostenarten, demzufolge eine erforderliche Änderung der Unternehmensleistung), so ergeben sich automatisch auch die daraus ermittelten neuen Werte, wie Kapazität, Zuschläge, Auslastung, erforderliche Deckungsbeiträge, Kalkulationsgrundlage, usw. Sie bleiben also in Bezug auf Ihre betriebswirtschaftlichen Daten, auf die Grundlagen für Ihre Angebotskalkulation immer auf dem Laufenden. Einzelne Arbeitsblätter können aufgabenbezogen auf unterschiedlichen Arbeitsplätzen installiert werden.

Planungsrechnung														2017		
V*)	JAN	FEB	MRZ	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DEZ	TOTAL	%	%	
Unternehmensleistung																
Umsatz Fertigung	L	210.300	199.900	229.500	176.200	221.400	219.900	199.200	233.200	208.800	210.300	222.100	185.100	2.516.000	100,0%	
Umsatz Handel	L	16.700	15.900	18.200	14.000	17.600	17.500	15.800	18.500	16.600	16.700	17.700	14.800	200.000	100,0%	
Unternehmensleistung		227.000	215.800	247.700	190.200	239.000	237.400	215.000	251.700	225.400	227.000	239.800	199.900	2.716.000		100,0%
Materialeinsatz Fertigung	L	63.100	60.000	68.900	52.900	66.400	66.000	59.800	70.000	62.700	63.100	66.700	55.400	755.000	30,0%	
Materialeinsatz Handel	L	13.400	12.700	14.600	11.200	14.100	14.000	12.700	14.800	13.300	13.400	14.100	11.700	160.000	10,0%	
Summe Materialeinsatz		76.500	72.700	83.500	64.100	80.500	80.000	72.500	84.800	76.000	76.500	80.800	67.100	915.000	33,7%	33,7%
Rohergebnis (DB I)		150.500	143.100	164.200	126.100	158.500	157.400	142.500	166.900	149.400	150.500	159.000	132.800	1.801.000	66,3%	66,3%
Lohnkosten																
Bruttoentgelt	L	54.700	52.000	59.700	45.800	57.500	57.200	51.800	60.600	54.300	54.700	57.700	48.000	654.000	100,0%	
Sozialversicherung	L	9.900	9.400	10.800	8.300	10.400	10.300	9.300	10.900	9.800	9.900	10.400	8.600	118.000	18,0%	
Summe Lohnkosten		64.600	61.400	70.500	54.100	67.900	67.500	61.100	71.500	64.100	64.600	68.100	56.600	772.000		28,4%
Deckungsbeitrag II		85.900	81.700	93.700	72.000	90.600	89.900	81.400	95.400	85.300	85.900	90.900	76.200	1.029.000		37,9%
Gemeinkosten																
Gehälter		16.700	15.900	18.200	14.000	17.600	17.500	15.800	18.500	16.600	16.700	17.700	14.800	200.000		
Abschreibungen usw.		25.100	23.800	27.400	21.000	26.400	26.200	23.700	27.800	24.900	25.100	26.500	22.100	300.000		
Sonstige Kosten		31.300	29.800	34.200	26.300	33.000	32.800	29.700	34.800	31.100	31.300	33.100	27.600	375.000		
Summe Gemeinkosten		73.100	69.500	79.800	61.300	77.000	76.500	69.200	81.100	72.600	73.100	77.300	64.500	875.000		32,2%
Ergebnis		12.800	12.200	13.900	10.700	13.600	13.400	12.200	14.300	12.700	13.600	11.700	154.000	5,7%	5,7%	

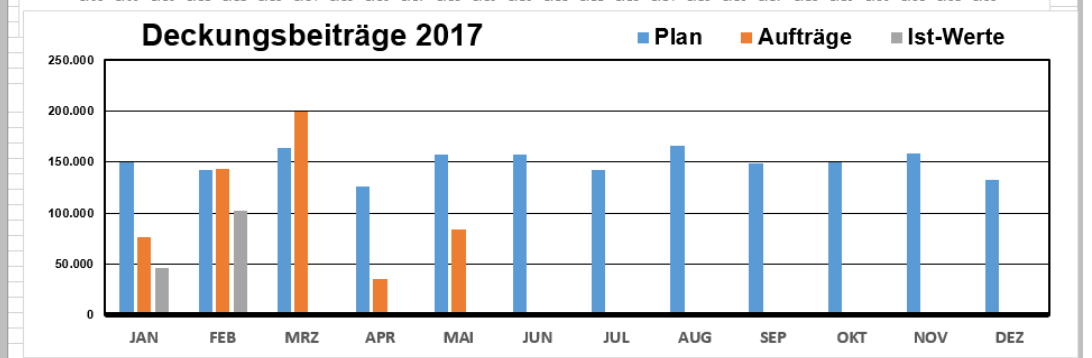
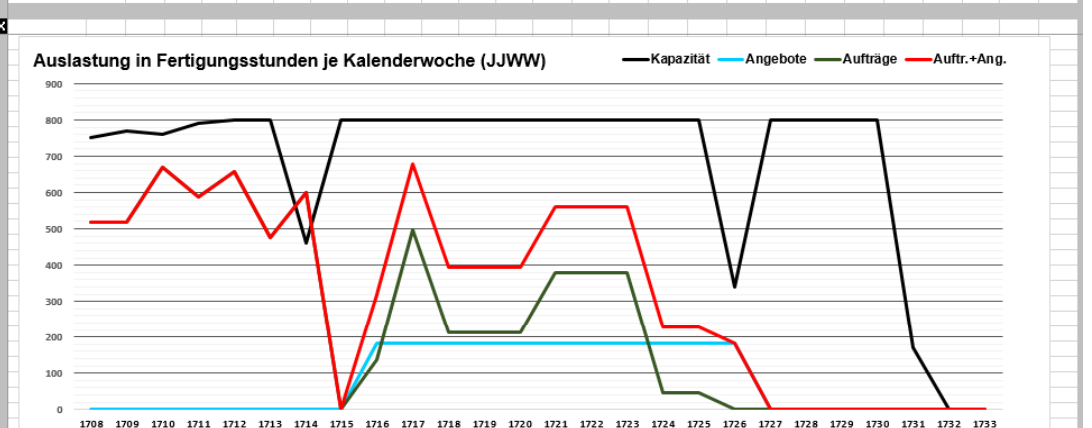
*) Verteilung der Kosten nach Leistung (L=Fertigungstunden), ansonsten monatlich 1/12

Aufteilung Handel/Fertigung			
Handelsaufschlag			40.000
- davon Gemeinkostendeckung	25,0%		10.000
- davon Gewinnzuschlag (Rest)	75,0%		30.000
Zuschlag Fertigungsmaterial	10,0%		75.500
Fertigungskosten	Std.:	33.100	je Stunde
Materialeinsatz Fertigung		755.000	22,81

Fertigungskosten ohne Materialkosten:			
Lohnkosten		772.000	23,32
Gemeinkosten (GMK)		875.000	
abzögl. GMK Handel		-10.000	
abzögl. GMK Fertigungsmaterial		-75.500	789.500
Selbstkosten Fertigung		1.561.500	47,18
Gewinnzuschlag		154.000	
abzüglich Handel		-30.000	124.000,00
Plan-Stundenverrechnungssatz			50,93
Risikozuschlag	5,0%		84.000,00
Stundenverrechnungssatz (o. USt.), gerundet			53,50

Leitungs- und Kostenstruktur			
Fertigungsumsatz			33.000
Fertigungsstunden (Parameter)			76,00
Leistung je Std.			2.508.000
Fertigungsumsatz (FertUms)			200.000
Handelsumsatz (HandUms)			2.708.000
Leistung total			2.708.000
Kostenstruktur			
Materialeinsatz Fertigung in %	30,0%		752.000
Materialeinsatz Handel in %	80,0%		160.000
Rohergebnis			1.796.000
Fertigungslöhnekosten (zum FertUms)	30,7%		771.000
Deckungsbeitrag			1.025.000
Fin- und GMK (zur Leistung)	34,9%		875.000
Ergebnis	6,0%		150.000
davon aus Handelsumsatz			30.000
davon aus Fertigungsumsatz	4,8%		120.000
Zuschlagskalkulation:			
Gemeinkostenzuschlag HandUms	6,3%		10.000
Gewinnzuschlag Handel HandUms	17,6%		30.000
Aufschlag Material (HandUms)	25,0%		40.000
Aufschlag Material FertUms	10,0%		75.200
Fertigung			
je Std.		Kosten	
Materialkosten	22,7%		752.000
Fertigungskosten/Verr.-Sätze			
Lohnkosten	23,36		771.000
Gemeinkosten	23,93		789.800
Plan-Ergebnis (Gewinn)	3,64		120.000
Vollkosten / Planergebnis	50,93		1.660.800
Risikozuschlag	2,55		84.000
Verrechnungssatz	53,48		1.764.800
Verr.-Satz (gerundet)			53,50
Deckungsbeiträge aus ...			
	Plan	Aufträge	Ist-Werte
JAN	150.000	77.000	46.725
FEB	142.700	143.500	102.000
MRZ	163.800	199.500	
APR	125.800	35.000	
MAI	158.000	84.000	
JUN	157.000		
JUL	142.100		
AUG	166.500		
SEP	143.000		
OKT	150.000		
NOV	158.600		
DEZ	132.400		
Jahr	1.795.900	539.000	148.725
Ziel-Deckungsbeitrag I	100,0%	30,0%	8,3%

Berichtswesen																										
Lfd. Nr./Wo.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
MONTAG:	20.02.	27.02.	06.03.	13.03.	20.03.	27.03.	03.04.	10.04.	17.04.	24.04.	01.05.	08.05.	15.05.	22.05.	29.05.	05.06.	12.06.	19.06.	26.06.	03.07.	10.07.	17.07.	24.07.	31.07.	07.08.	14.08.
KV (JWW)	1708	1709	1710	1711	1712	1713	1714	1715	1716	1717	1718	1719	1720	1721	1722	1723	1724	1725	1726	1727	1728	1729	1730	1731	1732	1733
Kapazität	712	752	763	760	792	800	800	460	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	170	-
Aufträge	519	519	669	589	657	477	600	-	136	496	213	213	380	380	380	46	46	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Angebote	-	-	-	-	-	-	-	-	182	182	182	182	182	182	182	182	182	182	182	182	182	182	182	182	182	182
Auftr.-Ang.	519	519	669	589	657	477	600	318	678	395	395	395	562	562	562	228	228	182	-	-	-	-	-	-	-	-



Nutzen Sie diese Möglichkeiten, mit einer effizienten Deckungsbeitragskalkulation und einem Controllinginstrument die Rentabilität Ihrer Unternehmensleistung nachhaltig zu verbessern.

Selbstverständlich können ergänzende und weitere Lösungen optional angeboten und mit Ihnen erarbeitet werden:

Erfassen der IST-Stunden mit folgenden Ergebnissen:

Ist-Stunden je

- Kundenauftrag
- Eigenauftrag (Gemeinkostenstunden)
- Mitarbeiter und Monat (Stundenkonto)
- Lohnart (Fertigung, Gemeinkosten, usw.)
- Mitarbeiter, Lohnart und Monat

Disposition/Einplanung von Fertigungsaufträgen

Eine das Tagesgeschäft begleitende Liquiditätsplanung als Zahlungsplan unter Berücksichtigung des aktuellen Kontostandes, der erwarteten Zahlungseingänge und Zahlungsverpflichtungen.

Die Plan-Ergebnisrechnung kann selbstverständlich erweitert werden um eine Plan-Bilanzrechnung und einen Jahresliquiditätsplan, auch als ein Unternehmenskonzept für Ihre Bank.

Schreiben Sie bitte eine E-Mail oder rufen Sie mich einfach an.

***Fordern Sie jetzt unser
Angebot und eine Vor-
führung in Ihrem
Unternehmen.***