

STEUERN - mit Ihrer BWA !

Inhaltsverzeichnis	Seite
1. Finanzbuchhaltung (Fibu) - Auswertungen	2
1.1. Summen-Salden-Liste (SuSa)	2
1.2. betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA)	5
1.2.1. Vorjahresvergleich	5
1.2.2. andere Vergleiche	6
1.2.3. Entwicklungsübersicht	7
1.2.4. Bewegungsbilanz	8
1.2.5. Controllingreport	9
2. Controlling	13
2.1. Analyse	14
2.1.1. Vorjahresvergleich	14
2.1.2. andere Vergleiche	14
2.1.3. Entwicklungsübersicht	14
2.1.4. Bewegungsbilanz	14
2.2. STEUERN	15
2.2.1. Vorjahresvergleich	15
2.2.2. andere Vergleiche	15
2.2.3. Entwicklungsübersicht	15
2.2.4. Bewegungsbilanz	15
3. Fazit	15

1. Finanzbuchhaltung (Fibu) - Auswertungen

Buchungsbeleg

⇒ Buchung

⇒ 2 Kontenarten (1. im SOLL und 2. im HABEN oder umgekehrt)

⇒ **Bestandskonten** SKR 04 0001 – 3999

⇒ **Erfolgskonten** SKR 04 4000 – 7999

1.1. Summen-Salden-Liste (SuSa)

⇒ **Konten 0001 - 3999**

Bestandskonten

Bilanz

⇒ **Konten 4000 - 7999**

Erfolgskonten

Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)

29098/40271/2008
Testholz GmbH (SKR04)

Kanzlei-Rechnungswesen V.5.51
Summen und Salden (pro Monat) März 2008
Alle Konten Konto 1 bis 99999

18.02.2008
Blatt 1

Konto	Bezeichnung	Eröffnungsbilanzwert	Monatswert		kumulierter Wert		Saldo
			Soll	Haben	Soll	Haben	
135	EDV-Software	435,00S		54,00		162,00	273,00 S
150	Geschäfts- oder Firmenwert	1,00S					1,00 S
235	Grundstückswert bebauter Grundstücke	727.361,83S					727.361,83 S
250	Fabrikbauten	1.616.013,00S					1.605.864,29 S
440	Maschinen	368.791,00S		3.376,23		10.128,71	357.623,89 S
500	Betriebsausstattung	18.173,00S		267,58		802,74	17.370,26 S
520	PKW	55.280,00S		6.543,41		8.840,23	46.439,77 S
540	LKW	39.053,00S		885,16		2.655,49	36.397,51 S
620	Werkzeuge	11.154,00S		212,96		638,92	10.515,08 S
650	Büroeinrichtung	30.418,00S		479,40	1.423,56	1.718,61	30.122,95 S
660	Gerüst- und Schalungsmaterial	4.610,00S		59,08		177,24	4.432,76 S
670	Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,51S					0,51 S
900	Wertpapiere des Anlagevermögens	35.645,53S				15.645,53	20.000,00 S
	Summe Klasse 0	2.906.955,87S	0,00	15.600,16	1.423,56	51.936,58	2.856.442,85 S
		0,00 H					0,00 H
1001	Bestand Furniere	36.307,00S					36.307,00 S
1002	Bestand Spanplatten	19.910,00S					19.910,00 S
1003	Bestand Farben und Lacke	14.891,00S					14.891,00 S
1004	Bestand beschichtete Platten	18.859,00S					18.859,00 S
1005	Sonstiger Bestand	7.364,00S					7.364,00 S
1006	Bestand Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	7.774,00S					7.774,00 S
1050	Unfertige Erzeugnisse	21.262,00S					21.262,00 S
1110	Fertige Erzeugnisse	63.482,00S					63.482,00 S
1200	Forderungen aus Lieferungen u. Leistung	213.501,64S	524.819,50	562.972,78	1.441.951,10	1.440.104,73	215.348,01 S
1246	Einzelwertberichtigung Forderung/b.1.J	7.177,00 H					7.177,00 H
1248	Pauschalwertberichtigung Forderung/b.1.J	6.405,00 H					6.405,00 H
1300	Sonstige Vermögensgegenstände	3.806,73S				3.806,73	0,00 S
1401	Abziehbare Vorsteuer 7%		37,21		113,33		113,33 S
1404	Abziehbare Vorsteuer aus EG-Erwerb 19%				6.127,47	25,32	6.102,15 S
1406	Abziehbare Vorsteuer 19%		50.123,04	139,15	134.046,40	196,31	133.850,09 S
1407	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%		1.518,73		1.518,73		1.518,73 S
1435	Steuerüberzahlungen	14.210,00S				14.210,00	0,00 S
1450	Körperschaftsteuerrückforderung	14.666,19S				14.666,19	0,00 S
1460	Geldtransit		460,00	460,00	2.640,00	2.640,00	0,00 S
1469	Unklare Posten		184,10	184,01	618,29	618,20	0,09 S
1495	Verrechnung erhaltene Anzahlungen	42.483,00S	41.055,00		41.055,00	42.483,00	41.055,00 S
1600	Kasse	163,75S	760,00	696,34	3.213,70	3.208,94	168,51 S
1700	Postbank Nürnberg	39.301,15S	99.104,34	95.874,76	345.072,18	350.973,96	33.399,37 S
1800	Deutsche Bank	52.636,84 H	308.462,28	301.310,23	978.631,27	885.943,05	40.051,38 S
1830	Sparkasse	1.567,01S	183.760,96	131.339,60	452.178,57	448.507,93	5.237,65 S
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung	3.538,47S		821,52	5.856,00	2.464,56	6.929,91 S
1930	Aufwand Umsatzsteuer auf Anzahlungen	6.785,71S	6.555,00		6.555,00	6.785,71	6.555,00 S
1940	Damnum/Disagio	10.000,04S		291,66	10.000,00	791,65	19.208,39 S

Die Auswertung entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung.

Währung: Euro Status 0/2008*FAN



29098/40271/2008
Testholz GmbH (SKR04)

Kanzlei-Rechnungswesen V.5.51
Summen und Salden (pro Monat) März 2008
Alle Konten Konto 1 bis 99999

18.02.2008
Blatt 2

Konto	Bezeichnung	Eröffnungsbilanzwert		Monatswert		kumulierter Wert		Saldo
		Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	
	Summe Klasse 1	539.872,69 S	1.216.840,16	1.094.090,05		3.429.577,04	3.217.426,28	699.386,61 S 13.582,00 H
	2900 Gezeichnetes Kapital	260.000,00 H						260.000,00 H
	2960 Andere Gewinnrücklagen	440.000,00 H						440.000,00 H
	2970 Gewinnvortrag vor Verwendung	751.925,60 H						751.925,60 H
	Summe Klasse 2	0,00 S	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00 S
		1.451.925,60 H						1.451.925,60 H
	3000 Pensions- und ähnliche Rückstellungen	74.238,46 H						74.238,46 H
	3040 Körperschaftsteuerrückstellung	27,00 H						27,00 H
	3070 Sonstige Rückstellungen	40.523,00 H						40.523,00 H
	3090 Rückstellungen f. Gewährleistungen	60.516,00 H						60.516,00 H
	3095 Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	10.650,00 H						10.650,00 H
	3212 Darlehen Postbank	6.413,03 H				6.413,03		0,00 S
	3213 Darlehen Deutsche Bank		836,72		1.683,38		100.000,00	98.316,62 H
	3214 Darlehen Deutsche Bank	1.198.518,74 H	14.428,40		43.070,20			1.155.448,54 H
	3250 Erhalt. Anzahlungen	6.785,71 H		6.555,00	6.785,71		6.555,00	6.555,00 H
	3272 Erhaltene Anzahlungen 19% USt	35.700,00 H		34.500,00	35.700,00		34.500,00	34.500,00 H
	3300 Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	168.108,43 H	275.774,29	289.257,82	759.128,53		771.261,17	180.241,07 H
	3500 Sonstige Verbindlichkeiten	2.546,29 H	1.221,56		2.546,29			0,00 S
	3519 Verb.gg. Gesellschaften off. Ausschüttg.	118.350,00 H						118.350,00 H
	3564 Darlehen 1-5 Jahre	100.000,00 H						100.000,00 H
	3700 Verbindl. Steuern und Abgaben	57.951,40 H			57.951,40			0,00 S
	3720 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt		46.529,10	46.529,10	140.789,11		140.789,11	0,00 S
	3730 Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	16.928,78 H	17.095,67	16.469,77	50.293,73		49.834,72	16.469,77 H
	3740 Verbindlichkeiten soziale Sicherheit		34.313,30	34.313,30	103.826,19		103.826,19	0,00 S
	3759 Voraus. Beitrag ggb. Sozialversich.träger		34.313,30	34.313,30	103.826,19		103.826,19	0,00 S
	3760 Verbindlichk. a. Einbehaltung (KapEST)	31.650,00 H			31.650,00			0,00 S
	3790 Lohn- und Gehaltsverrechnungen		97.662,17	97.662,17	295.500,02		295.500,02	0,00 S
	3804 Umsatzsteuer aus EG-Erwerb 19%				25,32		6.127,47	6.102,15 H
	3806 Umsatzsteuer 19%		1.355,49	85.289,72	8.839,88		214.046,36	205.206,48 H
	3820 Umsatzsteuervorauszahlungen		23.127,23		23.127,23			23.127,23 S
	3830 Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11				35.864,57			35.864,57 S
	3837 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%			1.518,73			1.518,73	1.518,73 H
	3841 Umsatzsteuer Vorjahr	222,72 S		222,72			222,72	0,00 S
	Summe Klasse 3	222,72 S	546.657,23	646.631,63	1.707.020,78	1.828.007,68		58.991,80 S 2.108.662,82 H
		1.928.906,84 H						
	4120 Steuerfreie Erlöse Furniere Drittländ			4.830,40			17.042,21	17.042,21 H
	4125 Steuerfr. EG-Erlöse Furniere			20.653,06			77.640,33	77.640,33 H
	4337 Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG			8.858,27			6.858,27	6.858,27 H

Die Auswertung entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung.

Währung: Euro Status 0/2008*FAN

29098/40271/2008
Testholz GmbH (SKR04)

Kanzlei-Rechnungswesen V.5.51
Summen und Salden (pro Monat) März 2008
Alle Konten Konto 1 bis 99999

18.02.2008
Blatt 3

Konto	Bezeichnung	Eröffnungsbilanzwert		Monatswert		kumulierter Wert		Saldo
		Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	
	4400 Erlöse Furniere		4.072,94	131.707,50		4.072,94	425.558,81	421.485,87 H
	4405 Erlöse beschichtete Platten		516,17	72.692,68		516,17	238.723,48	238.207,31 H
	4406 Erlöse Modellbau			51.339,16			124.293,39	124.293,39 H
	4407 Erlöse Messebau		493,69	158.107,49		493,69	302.119,49	301.625,80 H
	4730 Gewährte Skonti		144,91			144,91		144,91 S
	4736 Gewährte Skonti 19% USt		2.051,35			5.742,84		5.742,84 S
	4743 Gewährte Skonti strf. EG-Lieferung		380,72			380,72		380,72 S
	4851 Erlöse a. Verkäufen Finanzanlagen						75.132,45	75.132,45 H
	4857 Abgänge Finanzanlagen Restbuchwert					15.645,53		15.645,53 S
	4947 Verrechn. sonstige Sachbezüge 19% USt			294,12			882,36	882,36 H
	Summe Klasse 4	0,00 S	7.659,78	446.482,68	26.996,80	1.268.250,79		21.914,00 S 1.263.167,99 H
		0,00 H						
	5400 Wareneingang Furnier		2.011,76			21.600,91		21.600,91 S
	5401 Wareneingang Spanplatten					35.884,74		35.884,74 S
	5402 Wareneingang Farben und Lacke		6.435,18			40.790,10		40.790,10 S
	5405 Wareneingang beschichtete Platten		43.273,80			127.501,28		127.501,28 S
	5406 Wareneingang Modellbau		33.228,49			57.253,79		57.253,79 S
	5407 Wareneingang Messebau		25.255,15			59.712,86		59.712,86 S
	5409 Sonstiger Wareneingang		11.355,88			38.787,28		38.787,28 S
	5425 EG-Erwerb 19% Vorsteuer und 19% USt					32.249,84		32.249,84 S
	5736 Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer			732,37			1.033,20	1.033,20 H
	5748 Erhalt. Skonti EG-Erwerb 19% VorstUSt						133,25	133,25 H
	5900 Fremdleistungen		97.150,07			190.281,92		190.281,92 S
	5920 Bauleistungen § 13b 19% Vorst., 19% USt		7.993,32			7.993,32		7.993,32 S
	Summe Klasse 5	0,00 S	226.703,65	732,37		612.056,04	1.166,45	612.056,04 S 1.166,45 H
		0,00 H						
	6010 Löhne		58.138,27			176.159,17		176.159,17 S
	6020 Gehälter		17.500,00			52.500,00		52.500,00 S
	6027 Geschäftsführergehälter		5.000,00			15.000,00		15.000,00 S
	6030 Aushilfslöhne		400,00			1.200,00		1.200,00 S
	6040 Pauschale Steuer für Aushilfen		8,00			24,00		24,00 S
	6060 Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-prfl.		350,00			1.050,00		1.050,00 S
	6069 Pauschale Steuer für Zuschüsse		5,05			15,15		15,15 S
	6090 Fahrtkostenersatz. Wgh. Arbeitsstätte		50,00			150,00		150,00 S
	6110 Gesetzliche Sozialaufwendungen		16.210,85			49.401,70		49.401,70 S
	6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft					1.300,00		1.300,00 S
	6200 Abschreibung immaterielle VermG		54,00			162,00		162,00 S
	6220 Abschreibungen auf Sachanlagen		4.741,36			14.188,62		14.188,62 S
	6221 Abschreibungen auf Gebäude		3.376,23			10.128,71		10.128,71 S
	6222 Abschreibungen auf Kfz		2.033,57			6.100,72		6.100,72 S
	6305 Raunkosten		2.117,75			6.422,10		6.422,10 S

Die Auswertung entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung.

Währung: Euro Status 0/2008*FAN



29098/40271/2008
Testholz GmbH (SKR04)

Kanzlei-Rechnungswesen V.5.51
Summen und Salden (pro Monat) März 2008
Alle Konten Konto 1 bis 99999

18.02.2008
Blatt 4

Konto	Bezeichnung	Eröffnungsbilanzwert	Monatswert		kumulierter Wert		Saldo
			Soll	Haben	Soll	Haben	
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter		5.000,00		15.000,00		15.000,00 S
6320	Heizung		2.220,68		2.220,68		2.220,68 S
6325	Gas, Strom, Wasser		5.071,59		15.320,39		15.320,39 S
6330	Reinigung		2.753,72		9.720,60		9.720,60 S
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume				7,36		7,36 S
6340	Abgaben betrieblich genutzt. Grundbesitz				1.110,00		1.110,00 S
6345	Sonstige Raumkosten	720,19			2.489,67		2.489,67 S
6391	Spenden kulturelle Zwecke				110,00		110,00 S
6392	Zuwendung, Spenden mildtätige Zwecke				35,00		35,00 S
6400	Versicherungen		3.585,52		18.056,56		18.056,56 S
6460	Reparatur/Instandh. Anlagen u. Maschinen		1.975,67		6.751,36		6.751,36 S
6520	Kfz-Versicherungen				10.452,81		10.452,81 S
6530	Laufende Kfz-Betriebskosten		3.779,78		9.466,19		9.466,19 S
6540	Kfz-Reparaturen		4.126,22		10.226,22		10.226,22 S
6570	Sonstige Kfz-Kosten		909,26		2.727,78		2.727,78 S
6600	Werbekosten		45,96		1.945,96		1.945,96 S
6610	Geschenke abzugsfähig				30,80		30,80 S
6630	Repräsentationskosten				72,45		72,45 S
6641	Abzugsfähige Bewirtungskosten	95,21		28,56	2.674,54	802,37	1.872,17 S
6644	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten		28,56		802,37		802,37 S
6660	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	2.380,45			3.781,65		3.781,65 S
6663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten		995,69		995,69		995,69 S
6664	Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	1.952,00			4.856,00		4.856,00 S
6710	Verpackungsmaterial	1.726,61			4.594,41		4.594,41 S
6740	Ausgangsruchten				1.790,00		1.790,00 S
6780	Transportversicherungen		1.100,00		1.100,00		1.100,00 S
6800	Porto		207,67		719,73		719,73 S
6805	Telefon		390,93		771,77		771,77 S
6810	Telefax und Internetkosten		276,96		536,31		536,31 S
6815	Bürobedarf	1.068,68			3.673,79		3.673,79 S
6820	Zeitschriften, Bücher		65,31		207,77		207,77 S
6821	Fortbildungskosten				3.317,75		3.317,75 S
6825	Rechts- und Beratungskosten				1.185,13		1.185,13 S
6840	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter	827,12			2.481,36		2.481,36 S
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	9.819,13			29.449,82		29.449,82 S
6855	Nebenkosten des Geldverkehrs	70,77			149,88		149,88 S
6885	Erlöse Sachanlageverkäufe 19% USt			252,10		482,10	482,10 H
6895	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert	5.395,00			5.711,00		5.711,00 S
	Summe Klasse 6	0,00 S 0,00 H	166.614,16	280,66	508.344,97	1.284,47	507.542,60 S 482,10 H
7100	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			147,35		147,35	147,35 H
7310	Zinsaufwendungen f.fkr.Verbundlichkeit.		1.168,47		1.168,47		1.168,47 S
7320	Zinsaufwendungen f.fkr.Verbundlichkeit.		6.245,99		18.578,49		18.578,49 S

Die Auswertung entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung.

Währung: Euro Status 0/2008*FAN

29098/40271/2008
Testholz GmbH (SKR04)

Kanzlei-Rechnungswesen V.5.51
Summen und Salden (pro Monat) März 2008
Alle Konten Konto 1 bis 99999

18.02.2008
Blatt 5

Konto	Bezeichnung	Eröffnungsbilanzwert	Monatswert		kumulierter Wert		Saldo
			Soll	Haben	Soll	Haben	
7326	Zinsen zur Finanzierung Anlagevermögen		291,66		791,65		791,65 S
7600	Körperschaftsteuer		29.800,00		29.800,00		29.800,00 S
7608	Solidaritätszuschlag		1.600,00		1.600,00		1.600,00 S
7610	Gewerbesteuer				29.000,00		29.000,00 S
7680	Grundsteuer				950,00		950,00 S
7685	Kfz-Steuern		363,80		911,80		911,80 S
	Summe Klasse 7	0,00 S 0,00 H	39.489,92	147,35	82.800,41	147,35	82.800,41 S 147,35 H
9000	Saldenvorträge Sachkonten	45.393,21 S					45.393,21 S
9008	Saldenvorträge Debitoren	213.501,64 H					213.501,64 H
9009	Saldenvorträge Kreditoren	168.108,43 S					168.108,43 S
	Summe Klasse 9	213.501,64 S 213.501,64 H	0,00	0,00	0,00	0,00	213.501,64 S 213.501,64 H
	Summe Sachkonten	3.660.552,92 S 3.660.552,92 H	2.203.964,90	2.203.964,90	6.368.219,60	6.368.219,60	5.052.635,95 S 5.052.635,95 H

Die Auswertung entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung.

Währung: Euro Status 0/2008*FAN

1.2. betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA)

⇒ i.d.R. die Erfolgskonten (im SKR04 die Konten 4000 – 7999 aus SuSa)

1.2.1. Vorjahresvergleich

18.02.2008

Testholz GmbH (SKR04)

Vorjahresvergleich März 2008
SKR 4 BWA-Nr. 1 BWA-Form DATEV-BWA Wareneinsatz K51

Bezeichnung	Mrz/2008	Mrz/2007	Veränderung		Jan/2008 - Mrz/2008	Jan/2007 - Mrz/2007	Veränderung	
			absolut	in %			absolut	in %
Umsatzerlöse	438.528,78	414.873,98	23.654,80	5,70	1.180.884,71	1.111.644,72	69.239,99	6,23
Best.Verdg. FEUJE	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	438.528,78	414.873,98	23.654,80	5,70	1.180.884,71	1.111.644,72	69.239,99	6,23
Mat./Wareneinkauf	225.971,28	204.213,16	21.758,12	10,65	610.889,59	545.212,69	65.676,90	12,05
Rohertrag	212.557,50	210.660,82	1.896,68	0,90	569.995,12	566.432,03	3.563,09	0,63
So. betr. Erlöse	294,12	0,00	294,12		882,36	0,00	882,36	
Betriebl. Rohertrag	212.851,62	210.660,82	2.190,80	1,04	570.877,48	566.432,03	4.445,45	0,78
Kostenarten:								
Personalkosten	97.662,17	100.883,22	-3.221,05	-3,19	296.800,02	301.199,28	-4.399,26	-1,46
Raumkosten	17.883,93	10.636,88	7.247,05	68,13	52.290,80	33.213,12	19.077,68	57,44
Betriebl. Steuern	383,80	383,80	0,00		1.861,80	1.861,80	0,00	
Versich./Beiträge	3.585,52	2.561,81	1.023,71	39,96	18.056,56	13.985,43	4.071,13	29,11
Besondere Kosten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Kfz-Kosten (o. St.)	8.815,26	5.344,61	3.470,65	64,94	32.873,00	22.776,80	10.096,20	44,33
Werbe-/Reisekosten	5.469,31	2.873,62	2.595,69	90,33	14.357,09	8.161,40	6.195,69	75,91
Kosten/Warenabgabe	2.826,61	1.555,33	1.271,28	81,74	7.484,41	4.281,51	3.202,90	74,81
Abschreibungen	10.205,16	12.397,46	-2.192,30	-17,68	30.580,05	37.119,31	-6.539,26	-17,62
Reparatur/Instandh.	1.975,87	1.779,86	196,01	11,01	6.751,36	6.555,35	196,01	2,99
Sonstige Kosten	12.766,77	7.911,86	4.854,91	61,36	42.493,31	24.469,88	18.023,43	73,66
Gesamtkosten	161.574,40	146.328,45	15.245,95	10,42	503.548,40	453.623,88	49.924,52	11,01
Betriebsergebnis	51.277,22	64.332,37	-13.055,15	-20,29	67.329,08	112.808,15	-45.479,07	-40,32
Zinsaufwand	7.706,12	10.250,37	-2.544,25	-24,82	20.538,61	25.169,13	-4.630,52	-18,40
Sonst. neutr. Aufw	5.142,90	0,00	5.142,90		5.373,90	145,00	5.228,90	3.606,14
Neutraler Aufwand	12.849,02	10.250,37	2.598,65	25,35	25.912,51	25.314,13	598,38	2,36
Zinserträge	147,35	108,64	38,71	35,63	147,35	108,64	38,71	35,63
Sonst. neutr. Ertr	0,00	0,00	0,00		59.486,92	0,00	59.486,92	
Verr. kalk. Kosten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Neutraler Ertrag	147,35	108,64	38,71	35,63	59.634,27	108,64	59.525,63	54.791,63
Kontenkl. unbesetzt	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Ergebnis vor Steuern	38.575,55	54.190,64	-15.615,09	-28,82	101.050,84	87.602,66	13.448,18	15,35
Steuern Eink.u.Ertr	31.400,00	36.000,00	-4.600,00	-12,78	60.400,00	69.134,00	-8.734,00	-12,63
Vorläufiges Ergebnis	7.175,55	18.190,64	-11.015,09	-60,55	40.650,84	18.468,66	22.182,18	120,11

Währung: Euro

1.2.2. andere Vergleiche

- ⇒ SOLL – IST (Vergleich mit Planwerten)
- ⇒ Branchen-Vergleich

25.02.2008

Testholz GmbH (SKR04)

Soll-Ist-Vergleich März 2008
SKR 4 BWA-Nr. 1 BWA-Form DATEV-BWA Wareneinsatz K51

Bezeichnung	Ist	Plan	Abweichung		Ist Jan/2008-	Plan Jan/2008-	Abweichung	
	Mrz/2008	Mrz/2008	absolut	in %	Mrz/2008	Mrz/2008	absolut	in %
Umsatzerlöse	438.528,78	414.873,00	23.655,78	5,70	1.180.884,71	1.111.642,00	69.242,71	6,23
Best.Verdg. FEAJE	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	438.528,78	414.873,00	23.655,78	5,70	1.180.884,71	1.111.642,00	69.242,71	6,23
Mat./Wareneinkauf	225.971,28	204.213,00	21.758,28	10,65	610.889,59	545.212,00	65.677,59	12,05
Rohertrag	212.557,50	210.660,00	1.897,50	0,90	569.995,12	566.430,00	3.565,12	0,63
So. betr. Erlöse	294,12	0,00	294,12		882,36	0,00	882,36	
Betriebl. Rohertrag	212.851,62	210.660,00	2.191,62	1,04	570.877,48	566.430,00	4.447,48	0,79
Kostenarten:								
Personalkosten	97.662,17	100.883,00	-3.220,83	-3,19	296.800,02	301.198,00	-4.397,98	-1,46
Raumkosten	17.883,93	10.636,00	7.247,93	68,15	52.290,80	33.211,00	19.079,80	57,45
Betriebl. Steuern	383,80	383,00	0,80	0,21	1.861,80	1.861,00	0,80	0,04
Versich./Beiträge	3.585,52	2.561,00	1.024,52	40,00	18.056,56	13.983,00	4.073,56	29,13
Besondere Kosten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Kfz.-Kosten (o. St.)	8.815,26	5.344,00	3.471,26	64,96	32.873,00	22.776,00	10.097,00	44,33
Werbe-/Reisekosten	5.469,31	2.873,00	2.596,31	90,37	14.357,09	8.160,00	6.197,09	75,94
Kosten Wareneingabe	2.826,61	1.555,00	1.271,61	81,78	7.484,41	4.281,00	3.203,41	74,83
Abschreibungen	10.205,16	12.397,00	-2.191,84	-17,68	30.580,05	37.118,00	-6.537,95	-17,61
Reparatur./Anstandh.	1.975,87	1.779,00	196,87	11,07	6.751,36	6.553,00	198,36	3,03
Sonstige Kosten	12.766,77	7.911,00	4.855,77	61,38	42.493,31	24.468,00	18.025,31	73,67
Gesamtkosten	161.574,40	146.322,00	15.252,40	10,42	503.548,40	453.609,00	49.939,40	11,01
Betriebsergebnis	51.277,22	64.338,00	-13.060,78	-20,30	67.329,08	112.821,00	-45.491,92	-40,32
Zinsaufwand	7.706,12	10.250,00	-2.543,88	-24,82	20.538,61	25.168,00	-4.629,39	-18,39
Sonst. neutr. Aufw	5.142,90	0,00	5.142,90		5.373,90	145,00	5.228,90	3.606,14
Neutraler Aufwand	12.849,02	10.250,00	2.599,02	25,36	25.912,51	25.313,00	599,51	2,37
Zinserträge	147,35	108,00	39,35	36,44	147,35	108,00	39,35	36,44
Sonst. neutr. Ertr	0,00	0,00	0,00		59.486,92	0,00	59.486,92	
Verr. kalk. Kosten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Neutraler Ertrag	147,35	108,00	39,35	36,44	59.634,27	108,00	59.526,27	55.116,92
Kontenkl. unbesetzt	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Ergebnis vor Steuern	38.575,55	54.196,00	-15.620,45	-28,82	101.050,84	87.616,00	13.434,84	15,33
Steuern Eink.u.Ertr	31.400,00	36.000,00	-4.600,00	-12,78	60.400,00	69.134,00	-8.734,00	-12,63
Vorläufiges Ergebnis	7.175,55	18.196,00	-11.020,45	-60,57	40.650,84	18.482,00	22.168,84	119,95

Währung: Euro

1.2.3. Entwicklungsübersicht

- ⇒ die letzten 12 Monate
- oder
- ⇒ auch als Jahresübersicht (z.B. Jan/2005 – März/2005)

29098/40271/2008
Testholz GmbH (SKR04)

Kanzlei-Rechnungswesen V.5.51
Entwicklungsübersicht März 2008
SKR 4 BWA-Nr. 1 BWA-Form DATEV-BWA Wareneinsatz K51

25.02.2008
Blatt 1

Bezeichnung	Mrz/2007	Apr/2007	Mai/2007	Jun/2007	Jul/2007	Aug/2007	Sep/2007	Okt/2007	Nov/2007	Dez/2007	Jan/2008	Feb/2008	März/2008
Umsatzerlöse	414.873,98	367.001,83	397.503,88	398.127,32	398.169,63	399.769,72	412.365,93	418.232,97	446.643,42	491.803,28	338.536,39	403.819,54	438.528,78
Best.Verrg. FEUE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.420,00	0,00	0,00	0,00
Akt. Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamtleistung	414.873,98	367.001,83	397.503,88	398.127,32	398.169,63	399.769,72	412.365,93	418.232,97	446.643,42	489.383,28	338.536,39	403.819,54	438.528,78
Mst./Wareneinkauf	204.213,16	171.078,68	198.511,33	192.578,71	198.716,80	201.120,86	212.995,35	214.172,01	222.467,43	214.485,90	174.233,04	210.685,27	225.971,28
Rohertrag	210.660,82	195.923,15	198.992,55	205.548,61	201.452,83	198.648,86	199.370,58	204.060,96	224.185,99	274.897,38	164.303,35	193.134,27	212.557,50
So. betr. Erlöse	0,00	294,12	294,12	294,12	294,12	294,12	294,12	294,12	294,12	294,18	294,12	294,12	294,12
Betriebl. Rohertrag	210.660,82	196.217,27	199.286,67	205.842,73	201.746,95	198.942,98	199.664,70	204.355,08	224.480,11	275.191,56	164.597,47	193.428,39	212.851,62
Kostenarten:													
Personalkosten	100.883,22	98.714,80	106.466,53	101.440,81	98.079,76	104.312,33	96.930,37	95.259,37	111.505,35	143.971,42	96.477,55	102.660,30	97.662,17
Raumkosten	10.638,88	10.370,59	11.103,04	9.451,38	10.713,18	9.289,25	12.898,75	10.861,50	12.234,00	14.263,66	16.647,06	17.759,81	17.883,93
Betriebl. Steuern	383,80	0,00	950,00	0,00	0,00	950,00	230,00	0,00	1.195,00	821,00	528,00	950,00	383,80
Versich./Beiträge	2.561,81	2.561,81	2.561,81	2.561,81	2.881,81	2.613,81	2.637,52	2.637,52	2.637,52	2.692,52	10.885,52	3.885,52	3.585,52
Besondere Kosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kfz-Kosten (o. St.)	5.344,61	5.927,22	4.796,20	5.532,32	6.370,44	5.709,28	6.455,22	6.433,01	5.651,98	9.100,98	15.322,42	8.735,32	8.815,26
Werbe-/Reisekosten	2.873,62	2.730,30	2.339,22	2.275,97	1.892,30	1.995,95	2.551,73	2.022,51	2.501,57	2.672,18	4.455,12	4.432,66	5.469,31
Kosten Warenabgabe	1.555,33	2.199,68	1.237,91	744,72	1.810,12	2.717,98	1.815,92	1.732,84	1.280,13	12.930,92	1.806,18	2.851,62	2.826,61
Abschreibungen	12.397,46	12.929,08	12.928,83	12.929,85	13.215,18	12.930,10	12.831,99	12.832,47	12.851,15	13.151,02	10.169,54	10.205,35	10.205,16
Reparatur/Instandh.	1.779,86	1.731,09	1.807,26	2.008,07	1.706,86	1.506,05	1.741,87	1.174,72	1.757,24	1.927,08	2.106,92	2.668,57	1.975,87
Sonstige Kosten	7.911,86	9.109,68	7.404,60	8.457,73	8.014,01	7.392,08	7.807,80	8.048,72	7.005,07	19.456,55	18.017,95	11.708,69	12.786,77
Gesamtkosten	146.326,46	146.274,25	151.585,40	145.402,66	144.663,66	149.416,83	145.901,17	141.002,46	158.619,01	220.887,33	176.416,16	165.557,84	161.574,40
Betriebsergebnis	64.332,37	49.943,02	47.701,27	60.440,07	57.083,29	49.526,15	53.763,53	63.352,62	65.861,10	54.304,23	-11.818,69	27.870,55	51.277,22
Zinsaufwand	10.250,37	7.198,78	7.093,60	13.754,54	6.881,65	6.774,88	14.866,67	6.559,75	6.451,37	11.835,83	6.232,99	6.599,50	7.706,12
Sonst. neutr. Aufw	0,00	950,00	1.434,00	100,00	1.150,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	350,00	121,00	110,00	5.142,80
Neutraler Aufwand	10.250,37	8.148,78	8.527,60	13.854,54	8.031,65	6.774,88	14.866,67	6.559,75	7.551,37	12.185,83	6.353,99	6.709,50	12.849,02
Zinserträge	108,64	0,00	0,00	86,92	0,00	0,00	125,32	0,00	0,00	3.871,52	0,00	0,00	147,35
Sonst. neutr. Etr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.735,00	0,00	0,00	0,00	7.226,50	0,00	59.486,92	0,00
Verr. kalk. Kosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Neutraler Ertrag	108,64	0,00	0,00	86,92	0,00	1.735,00	125,32	0,00	0,00	11.098,02	0,00	59.486,92	147,35
Kontenkl. unbesetzt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ergebnis vor Steuern	54.190,64	41.794,24	39.173,67	46.672,45	49.051,64	44.486,27	39.223,18	56.792,87	58.309,73	53.216,42	-18.172,68	80.647,97	38.575,55
Steuern Eink.u.Etr	36.000,00	0,00	27.500,00	28.700,00	0,00	27.500,00	28.700,00	0,00	27.500,00	-176,19	0,00	29.000,00	31.400,00
Vorläufiges Ergebnis	18.190,64	41.794,24	11.673,67	17.972,45	49.051,64	16.986,27	10.523,18	56.792,87	30.809,73	53.392,61	-18.172,68	51.647,97	7.175,55

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

Währung: Euro Status 0/2008*FAN



1.2.4. Bewegungsbilanz

⇒ **Ausnahme: Jahres-Verkehrszahlen Ihrer Bestandskonten** (im SKR04 die Konten 0001-3999 aus SuSa)

29098/40271/2008
 Testholz GmbH (SKR04)

Kanzlei-Rechnungswesen V. 5.51
 Bewegungsbilanz März 2008

18.02.2008
 Blatt 1

SKR 4 BWA-Nr. 1 BWA-Form DATEV-BWA Wareneinsatz K51

Bezeichnung	Mittelverwendung		Prozent	Mittelherkunft	
	Erh. Aktiva	Mind. Passiva		Erh. Passiva	Mind. Aktiva
Anlagevermögen					
Imm. Vermögensggt.				162,00	0,08
Sachanlagen				34.705,49	17,59
Finanzanlagen				15.645,53	7,93
Umlaufvermögen					
Umf./Fert. Erzeugn. RHB-Stoffe/Waren					
Kasse/Bank/Postbank Wertpapiere	90.461,84		45,85		
Forderungen L.u.L. Sonst. Vermög.Ggst.	418,37		0,21	32.682,83	16,57
Verbindl. L.u.L.				12.132,64	6,15
Wechselverbindl.					
Sonst. Verbindl.	94.037,41		47,67		
Anleihen/Kredite				48.833,39	24,75
Vor-/Umsatzsteuer				12.473,98	6,32
Rückstellungen/RAP SoPo mit RL-Anteil	12.369,08		6,27		
Einlagen still. Ges.					
Kapital					
Privat					
Rücklagen					
Vorl. Gewinn/Verlust				40.650,84	20,60
Summe Mittelverwendg	197.286,70		100,00		
Summe Mittelherkunft				197.286,70	100,00

Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern. Währung: Euro Status 0/2008*FAN

1.2.5. Controllingreport

Controllingreport Testholz SKR04 März 2008

	Trend	kumuliert Mrz 2008	kumuliert Mrz 2007	
Erfolg				
Gesamtleistung	↗ ●	1.180.884,71	1.111.844,72	<p>Monatliche Entwicklung Gesamtleistung (Fläche) / Gesamtkosten + Mat./Warenkauf (Linie)</p>
Mat./Wareneinkauf	↗ ●	610.889,59	545.212,89	
Rohertrag	→ ●	569.995,12	566.432,03	
Gesamtkosten	↘ ●	503.548,40	453.623,88	
Betriebsergebnis	↘ ●	87.329,08	112.808,15	
Anteil Mat./Wareneinkauf an Gesamtleistung	↘ ●	51,73%	49,05%	
Anteil Gesamtkosten an Gesamtleistung	↘ ●	42,64%	40,81%	
Umsatzrentabilität (bezogen auf Gesamtleistung)	↘ ●	5,70%	10,15%	
Liquidität				
Finanzmittel am Beginn der Periode		-11.804,93	-28.790,97	Kassenbestand + betriebliche Bankkonten Mittelveränderung aus erwirtschafteter Liquidität Mittelveränderung aus dem Finanzierungsbereich Mittelveränderung aus dem Investitionsbereich Kassenbestand + betriebliche Bankkonten
Cashflow lfd. Geschäftstätigkeit	↑ ●	-912,45	-20.160,94	
Cashflow Finanzierung	↑ ●	17.183,39	-82.482,66	
Cashflow Investition	↑ ●	74.190,99	-4.989,58	
Finanzmittel am Ende der Periode	↑ ●	78.867,00	-116.424,15	
Privatbereich/Kapital				
Einzahlungen Unternehmer	→ ●	0,00	0,00	Kapitalveränderungen durch Einlagen Kapitalveränderungen durch Entnahmen
Auszahlungen Unternehmer	↑ ●	31.650,00	0,00	
Forderungen und Verbindlichkeiten				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	↗ ●	243.501,91	230.683,83	<p>Monatliche Entwicklung Gesamtleistung (Fläche) / Forderungen aus L+L (Linie)</p>
/ Gesamtumsatz (Umsatzerlöse + So. betr. Erlöse)	↗ ●	1.181.767,07	1.111.844,72	
* Anzahl der Tage im Auswertungszeitraum		90	90	
= Zielgewährung an Kunden in Tagen	→ ●	19	19	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	↗ ●	180.851,42	185.951,14	
Prozentanteil der Kunden, mit denen 80% der Kundenumsätze erreicht werden	↗ ●	10,69%	10,56%	
Prozentanteil der Lieferanten, von denen 80% der Lieferungen / Leistungen erbracht werden	↘ ●	26,92%	27,59%	



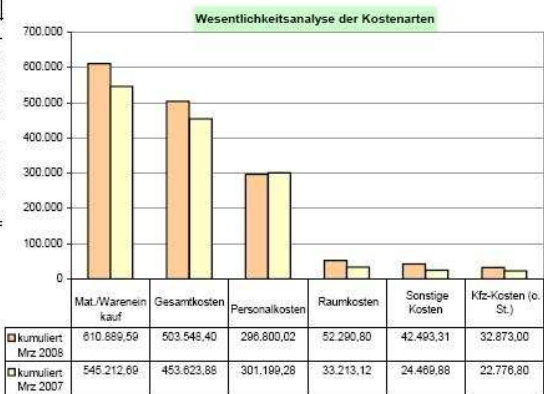
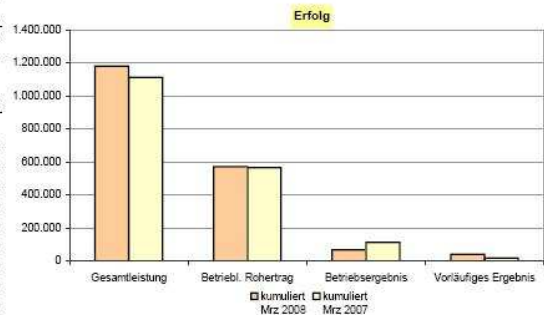
Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.

Währung: EUR



Controllingreport Testholz SKR04 Erfolg März 2008

Bezeichnung	kumuliert Mrz 2008	kumuliert Mrz 2007	Abweichung	Abweichung prozentual
Umsatzerlöse	1.180.884,71	1.111.644,72	69.239,99	6,23%
Gesamtleistung	1.180.884,71	1.111.644,72	69.239,99	6,23%
Mat./Wareneinkauf	610.889,59	545.212,69	65.676,90	12,05%
Rohrertrag	569.995,12	566.432,03	3.563,09	0,63%
So. betr. Erlöse	882,36	0,00	882,36	
Betriebl. Rohrertrag	570.877,48	566.432,03	4.445,45	0,78%
Kostenarten:				
Personalkosten	296.800,02	301.199,28	-4.399,26	-1,46%
Raumkosten	52.290,80	33.213,12	19.077,68	57,44%
Betriebl. Steuern	1.861,80	1.861,80	0,00	0,00%
Versich./Beiträge	18.056,56	13.985,43	4.071,13	29,11%
Kfz-Kosten (o. St.)	32.873,00	22.776,80	10.096,20	44,33%
Werbe-/Reisekosten	14.357,09	8.161,40	6.195,69	75,91%
Kosten Warenabgabe	7.484,41	4.281,51	3.202,90	74,81%
Abschreibungen	30.580,05	37.119,31	-6.539,26	-17,62%
Reparatur/Instandh.	6.751,36	6.555,35	196,01	2,99%
Sonstige Kosten	42.493,31	24.469,88	18.023,43	73,66%
Gesamtkosten	503.548,40	453.623,88	49.924,52	11,01%
Betriebsergebnis	67.329,08	112.808,15	-45.479,07	-40,32%
Zinsaufwand	20.538,61	25.169,13	-4.630,52	-18,40%
Sonst. neutr. Aufw	5.373,90	145,00	5.228,90	3.606,14%
Neutraler Aufwand	25.912,51	25.314,13	598,38	2,36%
Zinserträge	147,35	108,64	38,71	35,63%
Sonst. neutr. Ertr	59.486,92	0,00	59.486,92	
Neutraler Ertrag	59.634,27	108,64	59.525,63	54.791,63%
Ergebnis vor Steuern	101.050,84	87.602,66	13.448,18	15,35%
Steuern Eink u. Ertr	60.400,00	69.134,00	-8.734,00	-12,63%
Vorläufiges Ergebnis	40.650,84	18.468,66	22.182,18	120,11%

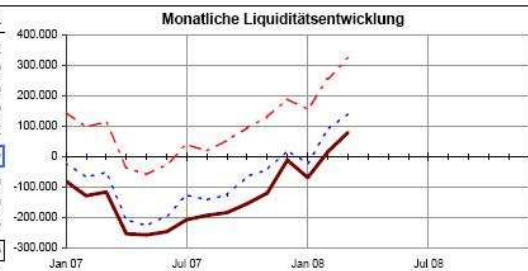


Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.

Währung: EUR

Controllingreport Testholz SKR04 Liquidität März 2008

Bezeichnung	kumuliert Mrz 2008	kumuliert Mrz 2007	Abweichung
Finanzmittel am Beginn der Periode	-11.604,93	-28.790,97	17.186,04
Einzahlungen von Kunden	1.384.472,82	1.283.313,20	101.159,62
- Auszahlungen an Lieferanten	909.158,46	776.003,57	133.154,89
- Auszahlungen an Beschäftigte	296.376,67	320.921,42	-24.544,75
+ sonstige Einzahlungen	3.954,08	3.173,49	780,59
- sonstige Auszahlungen	183.804,22	209.722,64	-25.918,42
Cashflow lfd. Geschäftstätigkeit	-912,45	-20.160,94	19.248,49
- Auszahlungen an Unternehmer	31.650,00	0,00	31.650,00
+ Einzahlungen aus Kreditaufnahme	100.000,00	0,00	100.000,00
- Auszahlungen aus Kredittilgung	51.166,61	62.482,66	-11.316,05
Cashflow Finanzierung	17.183,39	-62.482,66	79.666,05
Einzahlungen aus Verk. v. Sachanlagen	482,10	0,00	482,10
- Auszahlungen für Invest. Sachanlagen	1.423,56	4.989,58	-3.566,02
+ Einzahlungen aus Verk. v. Finanzanlagen	75.132,45	0,00	75.132,45
Cashflow aus Investition	74.190,99	-4.989,58	79.180,57
Zahlungswirksame Veränderungen	90.461,93	-87.633,18	178.095,11
Finanzmittel am Ende der Periode	78.857,00	-116.424,15	195.281,15
Finanzmittel			
+ Forderungen aus L.u.L.	322.358,91	114.259,68	208.099,23
Finanzmittel			
+ Forderungen aus L.u.L.			
- Verbindlichkeiten aus L.u.L.	141.507,49	-51.691,46	193.198,95



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

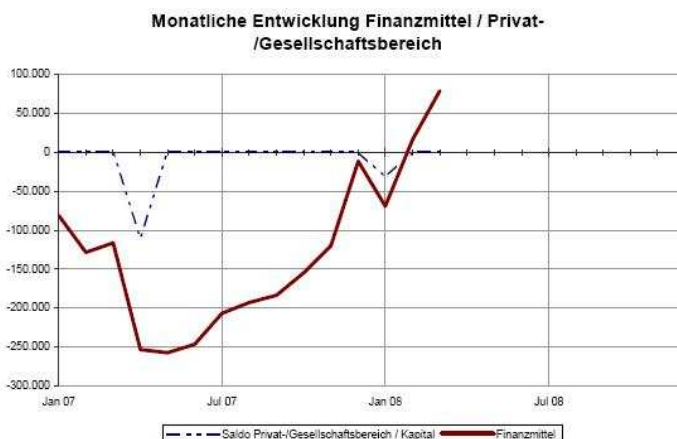
Währung: EUR



Controllingreport Testholz SKR04 Privatbereich Kapital März 2008

	kumuliert Mrz 2008	kumuliert Mrz 2007
Unternehmensbereich		
Ergebnis der Geschäftstätigkeit		
Vorläufiges Ergebnis	40.650,84	18.468,66
Cashflow i/d. Geschäftstätigkeit	-912,45	-20.160,94
Mittelbestand		
Finanzmittel am Ende der Periode	78.857,00	-116.424,15
Privat-/Gesellschafterbereich		
Einzahlungen Unternehmer *	0,00	0,00
übrige Auszahlungen Eigenkapital	31.650,00	0,00
Auszahlungen an Unternehmer *	31.650,00	0,00
Saldo Privat-/Gesellschafter		
Entnahme	-31.650,00	0,00
Finanzmittel ohne Privatbereich	110.507,00	-116.424,15

* ggf. Gesellschafter

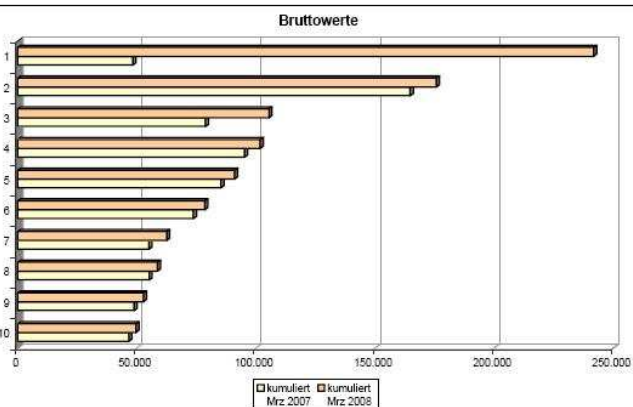


Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.

Währung: EUR

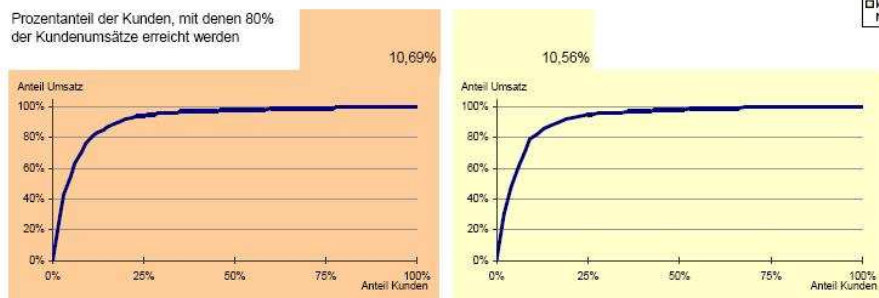
Controllingreport Testholz SKR04 Top Kunden März 2008

	kumuliert Mrz 2008	kumuliert Mrz 2007
1 Möbelhaus Exempelklimke	241.707,87	48.301,56
2 Möbel Testgruber	175.691,43	164.673,88
3 Buchhaus Musterwolf	105.413,07	78.759,21
4 Möbelhaus Beispielmeiser	101.759,63	95.212,46
5 Fischertest Möbel	91.017,03	85.303,72
6 Einrichtungshaus Rothmuster	78.538,70	73.767,11
7 Einrichtungshaus Finkmuster	62.514,86	55.075,04
8 Versandhaus Testfriese	58.670,74	55.128,25
9 France S.A. Example	52.769,32	48.854,39
10 Möbel Mitnahmemarkt Testmann	49.578,12	46.650,10



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.



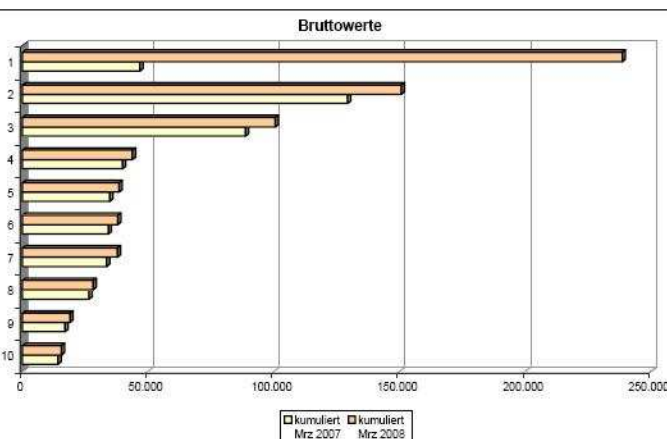
Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.

Währung: EUR



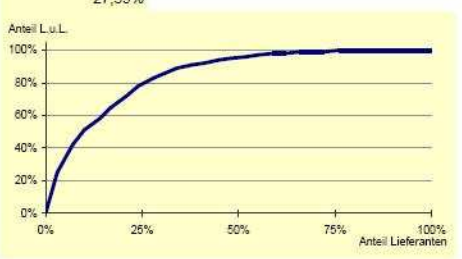
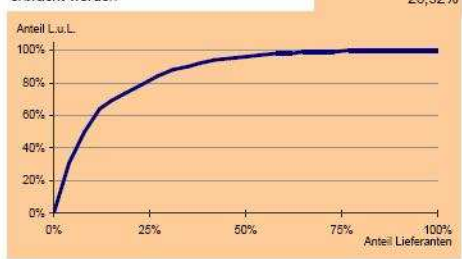
Controllingreport Testholz SKR04 Top Lieferanten März 2008

	kumuliert Mrz 2008	kumuliert Mrz 2007
1 Sägewerk Testanne	238.539,87	46.664,74
2 Holzfachmarkt Zimmertest	150.703,93	129.275,12
3 Sägewerk Kumpfmühle-Test	100.606,82	88.686,89
4 Farben-Fritzebeispiel	43.713,99	39.884,33
5 Schmitt Holz GmbH Test	38.463,68	34.743,05
6 Marquard + Testschulz	37.913,69	34.159,98
7 Isolation de France Exampel	37.799,39	33.443,37
8 Holzfurnier Muster-GmbH	28.100,35	26.488,42
9 Rühl Musterchemie	18.903,50	16.917,25
10 Höflerbeispiel Industrielacke	15.568,00	14.121,73



Lieferantenkonzentration

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



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

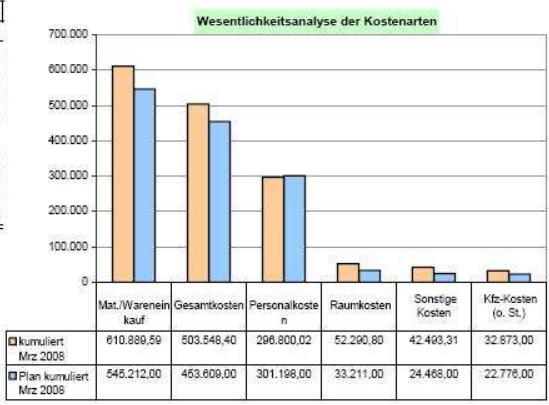
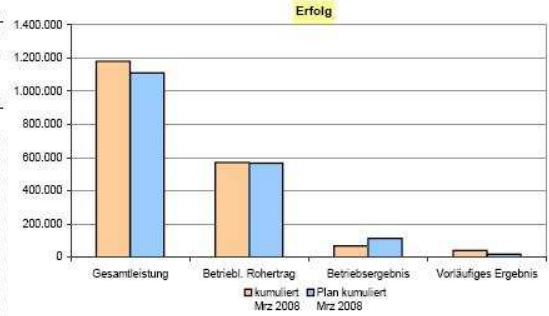
Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.

Währung: EUR



Controllingreport Testholz SKR04 Erfolgsplanung März 2008

Bezeichnung	kumuliert Mrz 2008	Plan kumuliert Mrz 2008	Abweichung	Abweichung prozentual
Umsatzerlöse	1.180.884,71	1.111.642,00	69.242,71	6,23%
Gesamtleistung	1.180.884,71	1.111.642,00	69.242,71	6,23%
Mat./Wareneinkauf	610.889,59	545.212,00	65.677,59	12,05%
Rohertrag	569.995,12	566.430,00	3.565,12	0,63%
So. betr. Erlöse	882,36	0,00	882,36	
Betriebl. Rohertrag	570.877,48	566.430,00	4.447,48	0,79%
Kostenarten:				
Personalkosten	296.800,02	301.198,00	-4.397,98	-1,46%
Raumkosten	52.290,80	33.211,00	19.079,80	57,45%
Betriebl. Steuern	1.861,80	1.861,00	0,80	0,04%
Versich./Beiträge	18.056,56	13.983,00	4.073,56	29,13%
Kfz-Kosten (o. St.)	32.873,00	22.776,00	10.097,00	44,33%
Werbe-/Reisekosten	14.357,09	8.160,00	6.197,09	75,94%
Kosten Warenabgabe	7.484,41	4.281,00	3.203,41	74,83%
Abschreibungen	30.580,05	37.118,00	-6.537,95	-17,61%
Reparatur/Instandh.	6.751,36	6.553,00	198,36	3,03%
Sonstige Kosten	42.493,31	24.468,00	18.025,31	73,67%
Gesamtkosten	503.548,40	453.609,00	49.939,40	11,01%
Betriebsergebnis	67.329,08	112.821,00	-45.491,92	-40,32%
Zinsaufwand	20.538,61	25.168,00	-4.629,39	-18,39%
Sonst. neutr. Aufw	5.373,90	145,00	5.228,90	3.606,14%
Neutraler Aufwand	25.912,51	25.313,00	599,51	2,37%
Zinserträge	147,35	108,00	39,35	36,44%
Sonst. neutr. Ertr	59.486,92	0,00	59.486,92	
Neutraler Ertrag	59.634,27	108,00	59.526,27	55,116,92%
Ergebnis vor Steuern	101.050,84	87.616,00	13.434,84	15,33%
Steuern Eink. u. Ertr	60.400,00	69.134,00	-8.734,00	-12,63%
Vorläufiges Ergebnis	40.650,84	18.482,00	22.168,84	119,95%



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

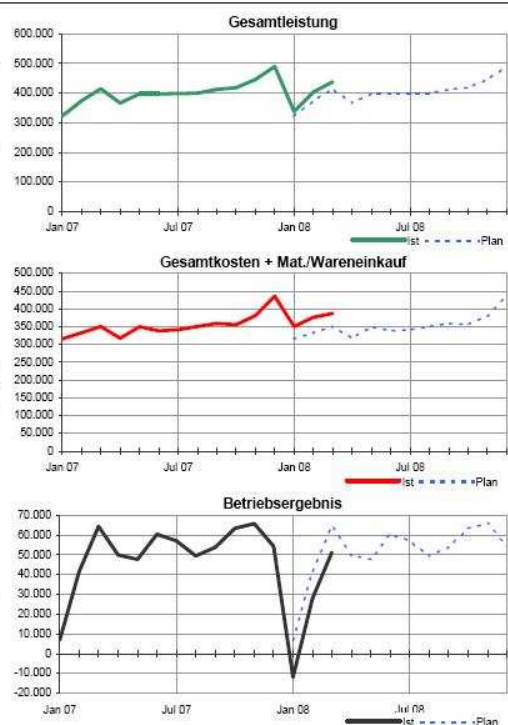
Währung: EUR



Controllingreport Testholz SKR04 Planerreichung März 2008

Bezeichnung	Plan kumuliert Dez 2008	Ist Jan.-Mrz 2008 +Plan Apr.-Dez 2008	Ist kumuliert Dez 2007
Umsatzerlöse	4.841.254,00	4.910.496,71	4.841.262,70
Best.Verdg. FE/UE	-2.420,00	-2.420,00	-2.420,00
Gesamtleistung	4.838.834,00	4.908.076,71	4.838.842,70
Mat./Wareneinkauf	2.369.324,00	2.435.001,59	2.369.329,76
Rohertrag	2.469.510,00	2.473.075,12	2.469.512,94
So. betr. Erlöse	2.646,00	3.528,36	2.647,14
Betriebl. Rohertrag	2.472.156,00	2.476.603,48	2.472.160,08
Kostenarten:			
Personalkosten	1.257.874,00	1.253.476,02	1.257.880,02
Raumkosten	134.393,00	153.472,80	134.398,47
Betriebl. Steuern	6.007,00	6.007,80	6.007,80
Versich./Beiträge	37.743,00	41.816,56	37.751,56
Kfz-Kosten (o. St.)	78.739,00	88.836,00	78.743,45
Werbe-/Reisekosten	29.137,00	35.334,09	29.143,13
Kosten Warenabgabe	30.645,00	33.848,41	30.651,53
Abschreibungen	153.714,00	147.176,05	153.718,98
Reparatur/Instandh.	21.910,00	22.108,36	21.915,59
Sonstige Kosten	107.160,00	125.185,31	107.166,12
Gesamtkosten	1.857.322,00	1.907.261,40	1.857.376,65
Betriebsergebnis	614.834,00	569.342,08	614.783,43
Zinsaufwand	106.378,00	101.748,61	106.385,20
Sonst. neutr. Aufw	5.229,00	10.457,90	5.229,00
Neutraler Aufwand	111.607,00	112.206,51	111.614,20
Zinserträge	4.190,00	4.229,35	4.192,40
Sonst. neutr. Ertr	8.961,00	68.447,92	8.961,50
Neutraler Ertrag	13.151,00	72.677,27	13.153,90
Ergebnis vor Steuern	516.378,00	529.812,84	516.323,13
Steuern Eink. u. Ertr	208.858,00	200.124,00	208.857,81
Vorläufiges Ergebnis	307.520,00	329.688,84	307.465,32

Entwicklung der Monatswerte



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

Währung: EUR

2. Controlling

⇒ Definition

Gewinnung und Analyse
von

⇒ qualitativen und quantitativen Unternehmensdaten
und damit
Teil der Unternehmensführung.

⇒ Ziel

Vorbereitung der **Entscheidungen zur Unternehmenssteuerung (=STEUERN!)**

Die qualitativen Unternehmensdaten

- ⇒ Unternehmens-Kultur
- ⇒ Unternehmens-Klima
- ⇒ Unternehmens-Energie

lassen wir heute außen vor.

Im Mittelpunkt stehen nun die quantitativen Daten aus Ihrem Rechnungswesen.



2.1. Analyse

2.1.1. Vorjahresvergleich

s. Anlage zu 1.2.1.

Analyse (z.B.)

	aktuelles Jahr		Vorjahr	
	€	%	€	%
Geamtleistung	1.180.900,00	100,00	1.111.600,00	100,00
Wareneinsatz	-610.900,00	-51,73	-545.200,00	-49,05
Rohertrag	570.000,00	48,27	566.400,00	50,95

⇒ Der Wareneinsatz ist relativ gestiegen (rd. 49% => rd. 52%)!
D.h. die Marge hat sich verschlechtert !

2.1.2. andere Vergleiche

⇒ **SOLL – IST** (Vergleich mit Planwerten)

Analyse (z.B.)

- ⇒ Rohertrag unter Plan
- ⇒ Umsatz < Plan
- ⇒ Personalkosten > Plan

⇒ **Branchen-Vergleich**

Analyse (z.B.)

- ⇒ Umsatz < Branche
- ⇒ Personalkosten > Branche

2.1.3. Entwicklungsübersicht

s. Anlage zu 1.2.3.

Analyse (z.B.)

- ⇒ Basis für Planungen 2009 ff.
- ⇒ Umsatz-/Kostenverlauf übers Jahr

2.1.4. Bewegungsbilanz

s. Anlage zu 1.2.4.

⇒ zeigt die Mittelverwendung (links) und die Mittelherkunft (rechts)

Analyse (z.B.)

- ⇒ Mittelverwendung = wofür wurde Geld ausgegeben, z.B:
 - ⇒ Tilgungen Sonst. Verbindl. rd. € 94.000
- ⇒ Mittelherkunft = woher kamen die Mittel, z.B:
 - ⇒ Gewinn rd. € 40.000
 - ⇒ Anleihen/Kredite rd. € 49.000

2.2. STEUERN

Welche Konsequenzen ziehen Sie nun?

2.2.1. Vorjahresvergleich

s. Anlage zu 1.2.1.

⇒ **mögliche Konsequenzen** (z.B.)

- ⇒ Rohertrag gesunken!
- ⇒ Inventur gebucht?
- ⇒ Inventur überprüfen!
- ⇒ Marge erhöhen
 - ⇒ kalkulatorischen Aufschlag verbessern (höherer Preis durchsetzbar?)
 - ⇒ Lieferkonditionen verhandeln
 - ⇒ alternative Lieferanten suchen
 - ⇒ Produktionsprozess verbessern – Material einsparen

2.2.2. andere Vergleiche

SOLL – IST (Vergleich mit Planwerten) - s. Anlage zu 1.2.2.

⇒ **mögliche Konsequenzen** (z.B.)

- ⇒ negativen Planabweichungen entgegenwirken (Rohertrag, vgl. 2.2.1.)

Branchen-Vergleich - s. Anlage zu 1.2.2.

⇒ **mögliche Konsequenzen** (z.B.)

- ⇒ Marketing, wenn Umsatz < Branchendurchschnitt
- ⇒ Arbeitsprozesse verbessern, wenn Personalkosten > Branche

2.2.3. Entwicklungsübersicht

s. Anlage zu 1.2.3.

mögliche Konsequenzen (z.B.)

- ⇒ Einstellung auf saisonale Schwankungen
- ⇒ Daten in Planungen einfließen lassen
- ⇒ vorliegende Planung gibt Pluspunkte beim Rating

2.2.4. Bewegungsbilanz

s. Anlage zu 1.2.4.

mögliche Konsequenzen (z.B.)

- ⇒ Verwendung der Liquiditätsverbesserung rd. € 90.000
 - ⇒ Investitionen?
 - ⇒ Tilgungen Darlehen?
 - ⇒ Tilgung Verbindlichkeiten?

3. Fazit

- ⇒ Ihre BWA bieten Ihnen eine Fülle von Informationen über Ihre Unternehmensentwicklung.
- ⇒ Ihre BWA können mit wenig Aufwand auf Ihre speziellen Informationsbedürfnisse angepaßt werden.
- ⇒ Ihre Fibu ist weit mehr als eine lästige Pflichtübung für das Finanzamt!
- ⇒ **Nutzen Sie Ihre Informationschancen !**

Freiburg, den 14.03.2008



Diplom-Kaufmann
Frank Erik Herr
Steuerberater
Schloßbergring 15
79098 Freiburg
Telefon 0761/13758 – 700
Fax 0761/13758 – 799
E-Mail welcome@herr-stb.de