



Controlling-Auswertung

Mai 2018

Max Mustermann GmbH

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen	Seite 3
Erläuterungen IST-Zahlen / Plan-Zahlen	Seite 4
Erläuterungen Kurzfristige Erfolgsrechnung	Seite 5
Erläuterungen Cash-Flow-Rechnung	Seite 6
Erläuterungen Branchenvergleich	Seite 8
Fazit	Seite 9

Vergleich IST-Zahlen / Plan-Zahlen Mai 2018	Anlage 1
Kurzfristige Erfolgsrechnung Mai 2018	Anlage 2
Cash-Flow-Rechnung Mai 2018	Anlage 3
Branchenvergleich Mai 2018	Anlage 4
BWA-Planwerte Januar bis Dezember 2018	Anlage 5

Vorbemerkungen

Die nachfolgenden Auswertungen entsprechen den aktuellen Stand der Finanzbuchhaltung **zum 31.05.2018.**

Fehlende Angaben und Belege entnehmen Sie bitten den von uns gesendeten Schreiben zur jeweiligen Finanzbuchhaltung.

Die nachfolgenden Erläuterungen basieren auf einer Einschätzung der TRESS Steuerberatungsgesellschaft mbH auf Grundlage der vorliegenden Informationen. Die TRESS Steuerberatungsgesellschaft übernimmt für diese Ausführungen keine Haftung.

Stand: 01.06.2018

Erläuterungen

IST-Zahlen / Plan-Zahlen

(Anlage 1)

Umsatz/Gesamtleistung

Der **Umsatz** im Mai 2018 hat den Plan-Umsatz mit **+ 5,50%** in Höhe von **EUR + 2.000,00** übertroffen. In den Monaten Januar und Mai 2018 liegt der Plan-Umsatz insgesamt **+ 4,00% (EUR +10.000,00)** über den tatsächlichen Umsatz.

Variable Personalkosten

Die **variablen Personalkosten** liegen im Mai 2018 mit **EUR 500,00 (+ 0,50%)** über den geplanten Personalkosten. Kummuliert für die Monate Januar bis Mai 2018 sind die tatsächlichen Personalkosten jedoch um **EUR 1.000,00 (- 0,50%)** unter Plan.

Der Auf- und Abbau der Stundenkonten der Mitarbeiter ist im obigen Wert durch die Bildung einer Personalkosten-Rückstellung bereits berücksichtigt.

Fixe Kosten

Die **fixen Kosten** sind im Monat Mai 2018 mit **EUR + 200,00 (+ 1,00%)** auf Plan. Im kompletten Jahr 2018 wurden **EUR + 2.000,00 (+ 2,00%)** mehr fixe Kosten verursacht als geplant.

Die höheren Fixkosten hängen zum einen mit den im Januar abgebuchten Versicherungen, welche für das komplette Jahr 2018 berechnet wurde, zusammen.

Erläuterungen

Kurzfristige Erfolgsrechnung

(Anlage 2)

Rohhertrag

Der **Rohhertrag** entspricht im Mai 2018 in Höhe von **35,00%** des kalkulierten Werts.

Für das komplette Jahr 2018 liegt der Wert mit **30,00%** noch unter der zugrundeliegenden Kalkulation. Der Grund hierfür sind noch zu hohen Personalkosten für die Monate Januar bis Mai 2018.

Kosten der Warenabgabe

Im Mai 2018 sind die **Logistikkosten** mit **6,5%** über den in der Kalkulation hinterlegten Wert von 5,00% vom Umsatz.

Im gesamten Jahr 2018 entspricht der Wert mit 4,95% ungefähr dem kalkulierten Wert der Logistikkosten.

Vorläufiges Ergebnis

Das **vorläufige Ergebnis** ist im Mai 2018 in Höhe von **EUR 5.000,00** und im kompletten Jahr 2018 in Höhe von **EUR 30.000,00** positiv.

Dies ist insbesondere auf die gesteigerten Umsätze und die damit verbundenen Degressionseffekte bei den fixen Kosten zurückzuführen.

Erläuterungen

Cash-Flow-Rechnung

(Anlage 3)

Die **Cash-Flow-Rechnung** legt dar, wohin die finanziellen Mittel (Mittelveränderung) geflossen sind. Dabei wird zwischen den folgenden Cash-Flow´s unterschieden, welche in Summe die Veränderung der finanziellen Mittel ergeben.

- Cash-Flow laufender Geschäftstätigkeit
- Cash-Flow Investitionstätigkeit
- Cash-Flow Finanzierungstätigkeit
- = **Summe Cash-Flow bzw. Mittelveränderung**

Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit

Insbesondere durch den Aufbau der **Kundenforderungen** in Mai 2018 in Höhe von EUR + 5.000,00, hat sich der Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit verschlechtert. Der Forderungsaufbau kommt durch die erhöhte Auftragslage zustande.

Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit

Im Mai 2018 wurden Büromöbel in Höhe von **EUR 2.500,00** netto angeschafft.

Über das Jahr hinweg betragen die Investitionen bisher **EUR 10.000,00**, da im Januar u. a. ein Drehemaschine in Höhe von EUR 5.000,00 sowie eine Standbohrmaschine in Höhe von EUR 2.500,00 angeschafft wurden.

Die bisherigen Investitionen bis Mai 2018 in Höhe von EUR 10.000,00 liegen jedoch noch im Verhältnis zu den gesamt budgetierten Investitionen für das Jahr 2018 in Höhe von insgesamt EUR 25.000,00.

Kurzerläuterung Cash-Flow-Rechnung 2018 (Januar bis Mai)

Cash-Flow laufende Geschäftstätigkeit			20.000,00
- u. a. Aufbau Kundenforderungen		-5.000,00	
- u. a. Aufbau Vorräte		-5.000,00	
Cash-Flow Finanzierungstätigkeit			-10.000,00
- u. a. Kauf Büromöbel, Dreh- u. Standbohrmaschine		-10.000,00	
Cash-Flow Investitionstätigkeit			
- Tilgung Darlehen Bank (5 x EUR 500,00)		-2.500,00	-2.500,00
Summe Cash-Flow´s			7.500,00
Stand Girokonto und Barkasse	01.01.2018	20.000,00	
Stand Girokonto und Barkasse	31.05.2018	27.500,00	
Mittelveränderung			7.500,00

Erläuterungen

Branchenvergleich

(Anlage 4)

Der Branchenvergleich bezieht sich auf die folgenden Parameter:

Branche: Maschinenbau
Umsatz: EUR 120.000 bis EUR 360.000

Plan-Umsatz Max Mustermann GmbH 2018: EUR 250.000,00

Materialkosten

Die **Materialkosten** betragen kumuliert im Jahr 2018 bisher in der Branche **30,00%**.

Da im Monat Mai 2018 vermutlich ein hoher Bestandsaufbau stattgefunden hat, welcher nicht durch eine Inventur abgegrenzt wurde, sind die Warenkosten mit **32,00%** höher als der Branchenschnitt.

Personalkosten

Die **Personalkosten** der Max Mustermann GmbH liegen mit 24,00% unter dem Branchenwert von **25,0%**.

Dies hängt insbesondere mit den stetigen Investitionen in den Maschinenpark und dem damit gesunkenen Prozesskosten zusammen.

Ergebnis

Der **Gewinn** der Branche beträgt kumuliert **15%** vom Umsatz.

Da im Mai 2018 sehr wahrscheinlich ein hoher Bestandsaufbau stattgefunden hat, ist dieser Wert jedoch nur bedingt vergleichbar.

Die Max Mustermann GmbH plant für das Jahr 2018 mit einem Gewinn in Höhe von EUR 40.000,00 bei einem Gesamtumsatz von EUR 250.000,00. Dies entspricht einer **Gewinnquote** von **16%**.

Fazit

Mit dem übertreffen der **Umsatzziele** sowie die Einhaltung der **Personalkosten** für den sind zwei wichtige Parameter erreicht worden.

Die **fixen Kosten** sind lediglich aufgrund sog. Einmaleffekte (Versicherungen, etc.) im Jahr 2018 bisher über dem Budget.

Für das Erreichen des Jahresergebnisses 2018 ist es jedoch weiterhin erforderlich, dass die Umsatzziele erreicht werden.

Anlagen