

Datev-Controlling-Report

Der vom Steuerberater zur Verfügung gestellte Report unterstützt die unterjährige Lagebeurteilung des Unternehmens. Anhand von Kennzahlen zeigt er Tendenzen und Entwicklungen auf, aus denen sich durch die grafische Aufbereitung Auffälligkeiten sofort erfassen lassen.

Er schafft damit ohne großen Aufwand die betriebswirtschaftliche Transparenz, die für die mittelfristige Sicherung des Erfolgs erforderlich ist.

Auf dem Übersichtsblatt des Reports werden wie in einem Cockpit die wichtigsten betriebswirtschaftlichen Werte des Unternehmens angezeigt. Pfeile und Ampelfarben heben hervor, ob angesichts der aktuellen Entwicklung akuter Handlungsbedarf besteht. Auf weiteren Arbeitsblättern werden die einzelnen Werte detaillierter analysiert und somit die Hintergründe der jeweiligen Trends und Entwicklungen erläutert.

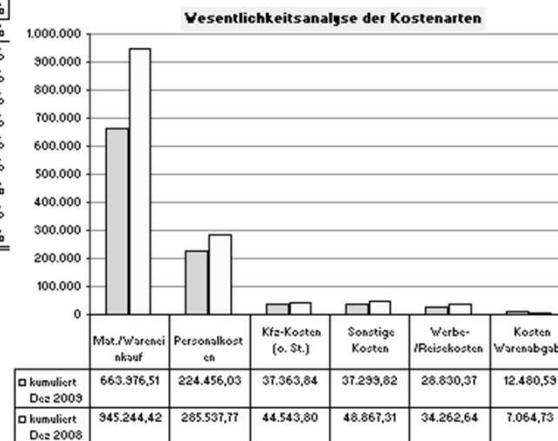
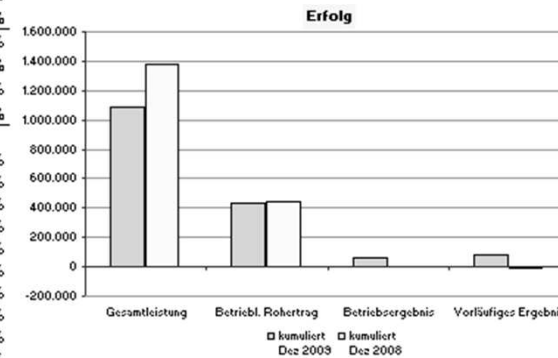
Der DATEV-Controllingreport lässt sich monatlich erstellen und ermittelt kumulierte und durchschnittliche Werte.

Controllingreport: Übersichtsblatt

3		Trend	kumuliert Dez 2009	kumuliert Dez 2008	
6	Erfolg				
8	Gesamtleistung	↘ 😊	1.082.505,51	1.374.596,68	<p>Monatliche Entwicklung Gesamtleistung (Fläche) / Gesamtkosten + Mat./Wareneinkauf (Linie)</p>
9	Mat./Wareneinkauf	↓	663.976,51	945.244,42	
10	Rohhertrag	↘ 😊	418.529,00	429.352,26	
11	Gesamtkosten	↘	370.383,31	450.262,25	
12	Betriebsergebnis	↑ 😊	61.969,03	-3.657,45	
13	Anteil Mat./Wareneinkauf an Gesamtleistung	↘	61,34%	68,77%	
14	Anteil Gesamtkosten an Gesamtleistung	↘	34,22%	32,76%	
15	Umsatzrentabilität (bezogen auf Gesamtleistung)	↑ 😊	5,72%	-0,27%	
18	Liquidität				
20	Finanzmittel am Beginn der Periode		18.086,90	149.800,51	Kassenbestand + betriebliche Bankkonten Mittelveränderung aus erwirtschafteter Liquidität Mittelveränderung aus dem Finanzierungsbereich Mittelveränderung aus dem Investitionsbereich Kassenbestand + betriebliche Bankkonten
21	Cashflow lfd. Geschäftstätigkeit	↑ 😊	-4.841,62	-52.440,67	
22	Cashflow Finanzierung	↑	-52,00	-6.240,00	
23	Cashflow Investition	↑	-746,62	-73.032,94	
24	Finanzmittel am Ende der Periode	↓ 😊	12.446,66	18.086,90	
27	Privatbereich/Kapital				
29	Einzahlungen Unternehmer	↑	6.188,00	0,00	Kapitalveränderungen durch Einlagen Kapitalveränderungen durch Entnahmen
30	Auszahlungen Unternehmer	→	0,00	0,00	
33	Forderungen und Verbindlichkeiten				
35	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	↓	75.840,24	195.983,61	<p>Monatliche Entwicklung Gesamtleistung (Fläche) / Forderungen aus Lu.L. (Linie)</p>
36	/ Gesamtumsatz (Umsatzerlöse + So. betr. Erlöse)	↘ 😊	1.096.328,85	1.391.849,22	
37	* Anzahl der Tage im Auswertungszeitraum		360	360	
38	= Zielgewährung an Kunden in Tagen	↓ 😊	25	51	
40	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	↓	94.051,70	294.908,05	
42	Prozentanteil der Kunden, mit denen 80% der Kundenumsätze erreicht werden	↑	35,71%	27,52%	
44	Prozentanteil der Lieferanten, von denen 80% der Lieferungen / Leistungen erbracht werden	↑	6,06%	4,50%	
47	↑↓ = Veränderung >= 25% ↗↘ = 25% > Veränderung >= 1% → = 1% > Veränderung				
49					

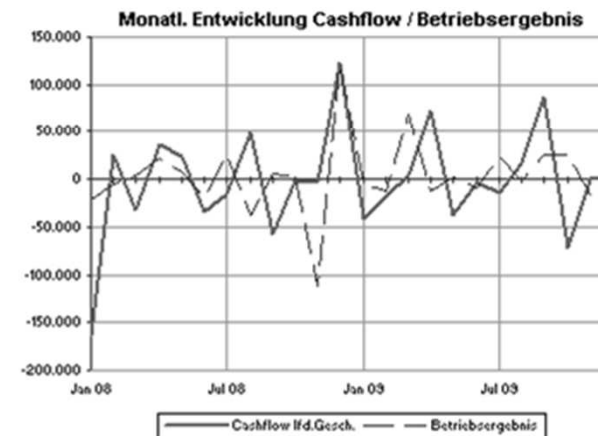
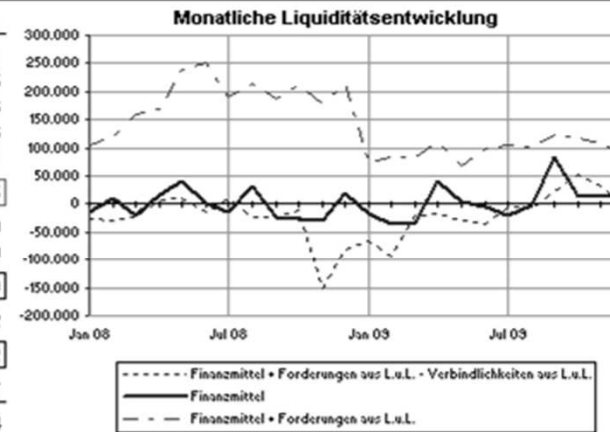
Controllingreport: Erfolgsvergleich

3	Bezeichnung	kumuliert Dez 2009	kumuliert Dez 2008	Abweichung	Abweichung prozentual
6	Umsatzerlöse	1.082.505,51	1.374.596,68	-292.091,17	-21,25%
59	Gesamtleistung	1.082.505,51	1.374.596,68	-292.091,17	-21,25%
61	Mat./Wareneinkauf	663.976,51	945.244,42	-281.267,91	-29,76%
100	Rohrertrag	418.529,00	429.352,26	-10.823,26	-2,52%
102	So. betr. Erlöse	13.823,34	17.252,54	-3.429,20	-19,88%
104	Betriebl. Rohrertrag	432.352,34	446.604,80	-14.252,46	-3,19%
106	Kostenarten:				
107	Personalkosten	224.456,03	285.537,77	-61.081,74	-21,39%
127	Raumkosten	7.533,88	13.476,46	-5.942,58	-44,10%
147	Betriebl. Steuern	-44,00	1.084,00	-1.128,00	-104,06%
157	Versich./Beiträge	11.626,16	8.530,82	3.095,34	36,28%
187	Kfz-Kosten (o. St.)	37.363,84	44.543,80	-7.179,96	-16,12%
207	Werbe-/Reisekosten	28.830,37	34.262,64	-5.432,27	-15,85%
227	Kosten Warenabgabe	12.480,59	7.064,73	5.415,86	76,66%
247	Abschreibungen	5.742,49	5.495,94	246,55	4,49%
257	Reparatur/Instandh.	5.094,13	1.398,78	3.695,35	264,18%
267	Sonstige Kosten	37.299,82	48.867,31	-11.567,49	-23,67%
293	Gesamtkosten	370.383,31	450.262,25	-79.878,94	-17,74%
295	Betriebsergebnis	61.969,03	-3.657,45	65.626,48	1.794,32%
297	Zinsaufwand	1.712,96	2.796,83	-1.083,87	-38,75%
298	Sonst. neutr. Aufw	0,00	1.388,81	-1.388,81	-100,00%
299	Neutraler Aufwand	1.712,96	4.185,64	-2.472,68	-59,08%
301	Zinserträge	5,59	846,72	-841,13	-99,34%
302	Sonst. neutr. Ertr	19.002,70	266,34	18.736,36	7.034,75%
304	Neutraler Ertrag	19.008,29	1.113,06	17.895,23	1.607,75%
308	Ergebnis vor Steuern	79.264,36	-6.730,03	85.994,39	1.277,77%
310	Steuern Eink.u.Ertr	26,22	0,16	26,06	16.287,50%
312	Vorläufiges Ergebnis	79.238,14	-6.730,19	85.968,33	1.277,35%
313					
333					
334					
335					
336					
337					
338					
339					
340					
341					

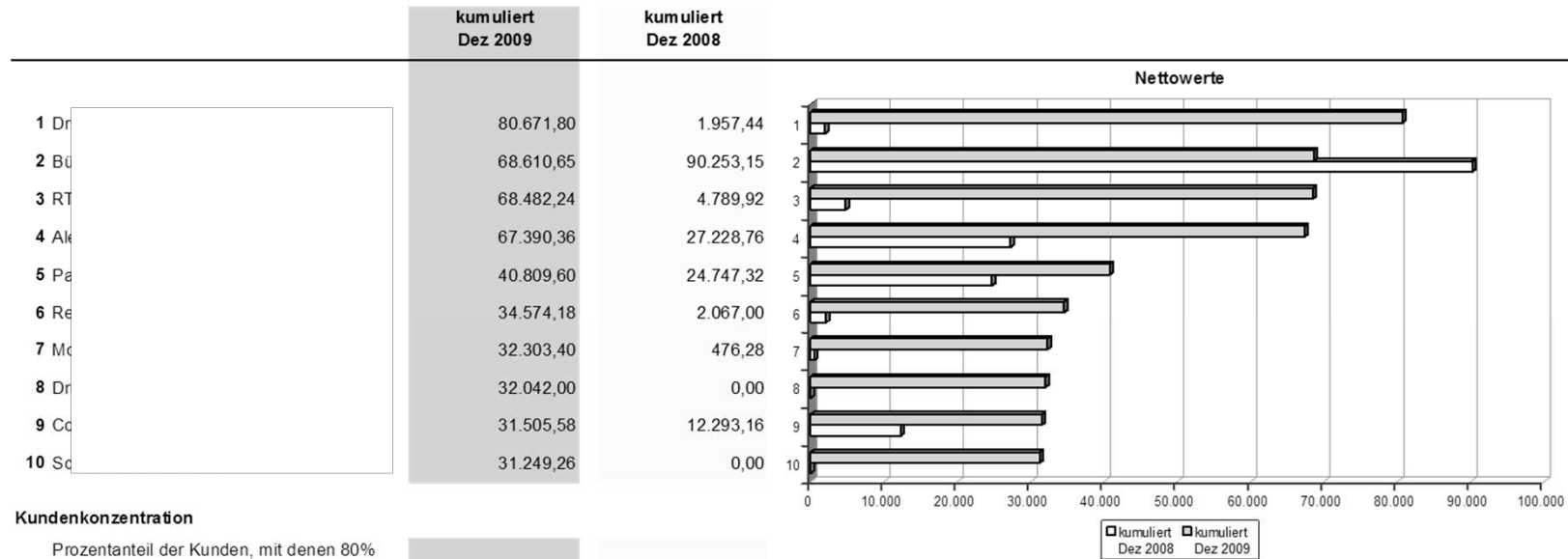


Controllingreport: Liquiditätsentwicklung

Zeile	Bezeichnung	kumuliert Dez 2009	kumuliert Dez 2008	Abweichung
6	Finanzmittel am Beginn der Periode	18.086,90	149.800,51	-131.713,61
8	Einzahlungen von Kunden	1.408.721,10	1.574.417,41	-165.696,31
9	- Auszahlungen an Lieferanten	1.152.807,89	1.326.107,24	-173.299,35
10	- Auszahlungen an Beschäftigte	223.626,22	265.086,68	-41.460,46
11	+ sonstige Einzahlungen	21.586,58	7.846,72	13.739,86
12	- sonstige Auszahlungen	58.715,19	43.510,88	15.204,31
15	Cashflow lfd. Geschäftstätigkeit	-4.841,62	-52.440,67	47.599,05
17	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführung	6.188,00	0,00	6.188,00
20	- Auszahlungen aus Kredittilgung	6.240,00	6.240,00	0,00
22	Cashflow Finanzierung	-52,00	-6.240,00	6.188,00
25	- Auszahlungen für Invest. Sachanlagen	746,62	73.032,94	-72.286,32
33	Cashflow aus Investition	-746,62	-73.032,94	72.286,32
35	Zahlungswirksame Veränderungen	-5.640,24	-131.713,61	126.073,37
37	Finanzmittel am Ende der Periode	12.446,66	18.086,90	-5.640,24
38				
39	Finanzmittel			
40	+ Forderungen aus L.u.L.	88.286,90	214.070,51	-125.783,61
41	- Verbindlichkeiten aus L.u.L.	-5.764,80	-80.837,54	75.072,74



Controllingreport: Topkunden

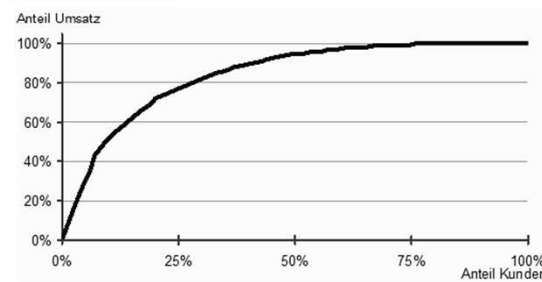
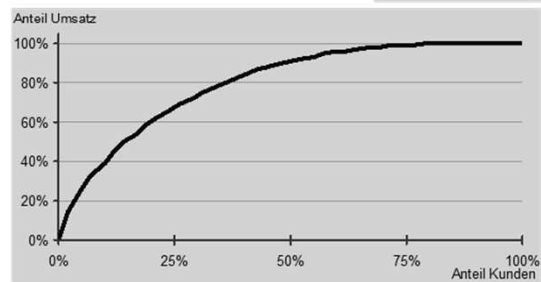


Kundenkonzentration

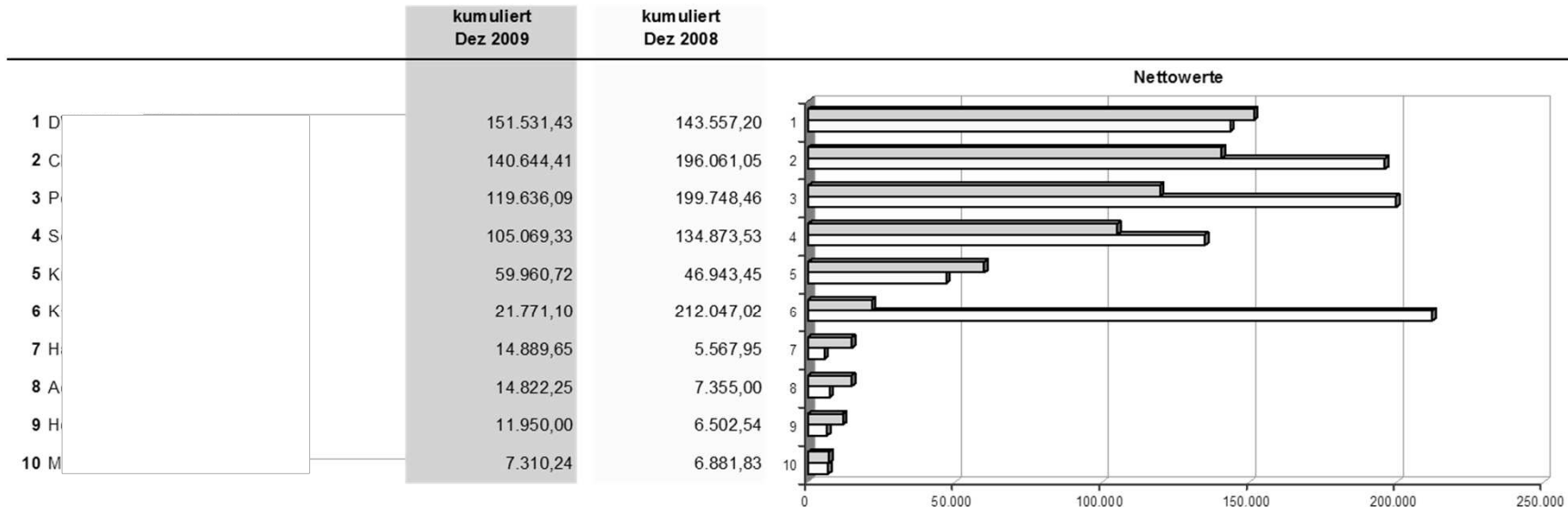
Prozentanteil der Kunden, mit denen 80% der Kundenumsätze erreicht werden

35,71%

27,52%



Controllingreport: Toplieferanten

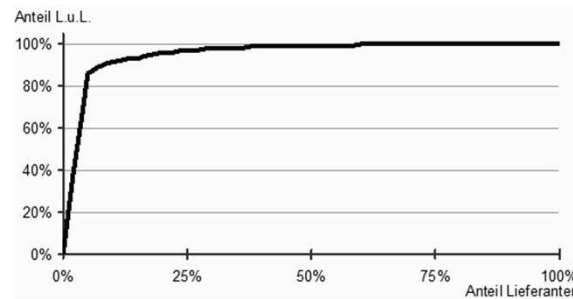
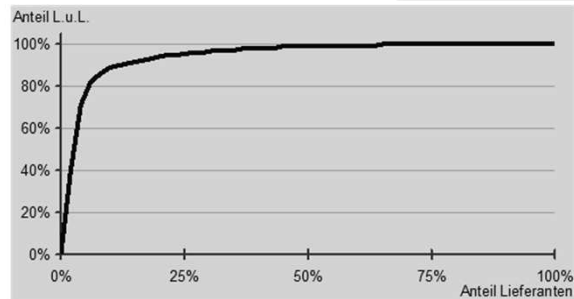


Lieferantenkonzentration

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

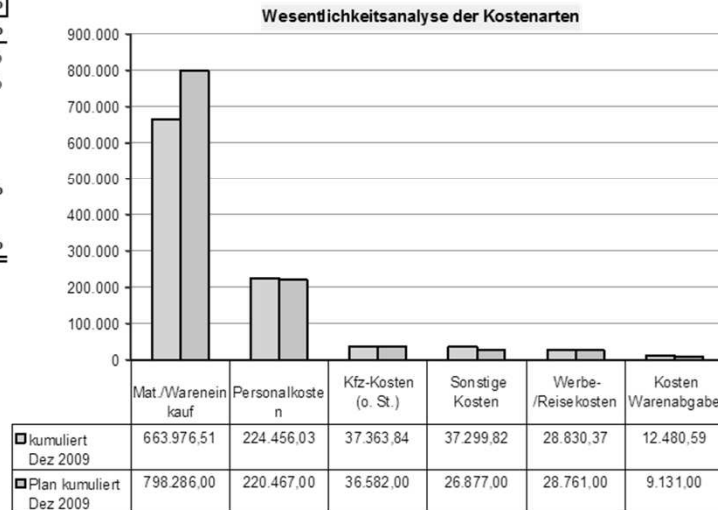
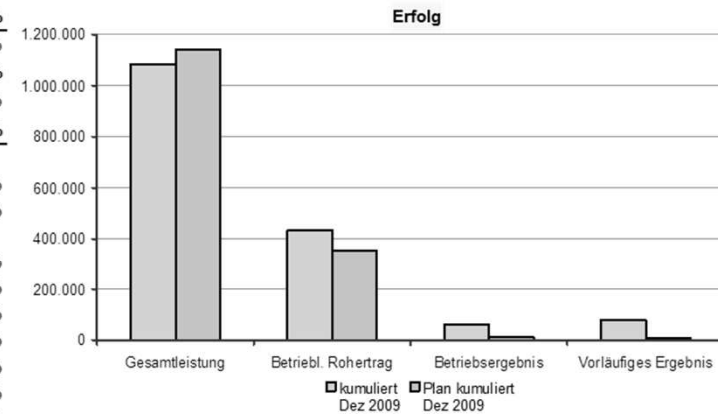
6,06%

4,50%



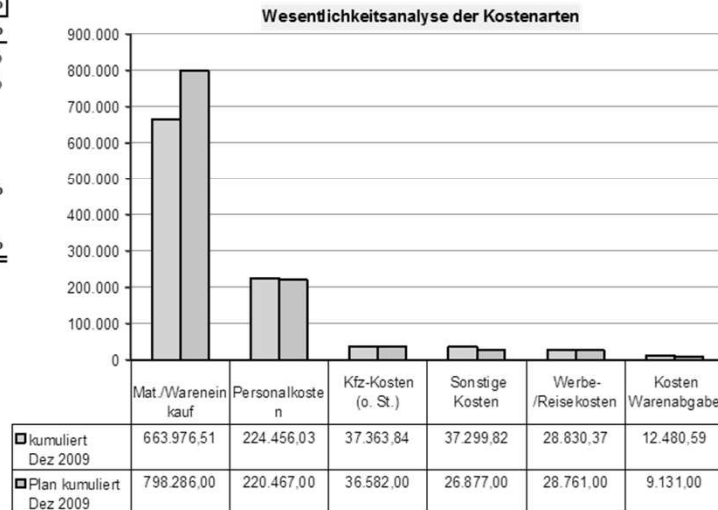
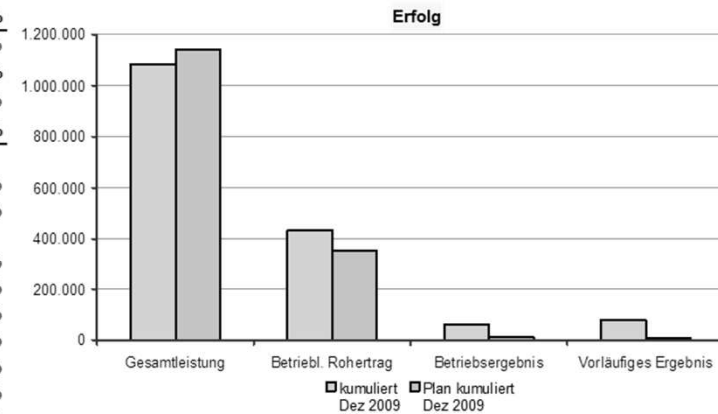
Controllingreport: Soll-Ist-Vergleich

Bezeichnung	kumuliert Dez 2009	Plan kumuliert Dez 2009	Abweichung	Abweichung prozentual
Umsatzerlöse	1.082.505,51	1.141.758,00	-59.252,49	-5,19%
Gesamtleistung	1.082.505,51	1.141.758,00	-59.252,49	-5,19%
Mat./Wareneinkauf	663.976,51	798.286,00	-134.309,49	-16,82%
Rohertrag	418.529,00	343.472,00	75.057,00	21,85%
So. betr. Erlöse	13.823,34	12.537,00	1.286,34	10,26%
Betriebl. Rohertrag	432.352,34	356.009,00	76.343,34	21,44%
Kostenarten:				
Personalkosten	224.456,03	220.467,00	3.989,03	1,81%
Raumkosten	7.533,88	7.621,00	-87,12	-1,14%
Betriebl. Steuern	-44,00	0,00	-44,00	
Versich./Beiträge	11.626,16	12.135,00	-508,84	-4,19%
Kfz-Kosten (o. St.)	37.363,84	36.582,00	781,84	2,14%
Werbe-/Reisekosten	28.830,37	28.761,00	69,37	0,24%
Kosten Warenabgabe	12.480,59	9.131,00	3.349,59	36,68%
Abschreibungen	5.742,49	2.742,00	3.000,49	109,43%
Reparatur/Instandh.	5.094,13	2.065,00	3.029,13	146,69%
Sonstige Kosten	37.299,82	26.877,00	10.422,82	38,78%
Gesamtkosten	370.383,31	346.381,00	24.002,31	6,93%
Betriebsergebnis	61.969,03	9.628,00	52.341,03	543,63%
Zinsaufwand	1.712,96	1.818,00	-105,04	-5,78%
Neutraler Aufwand	1.712,96	1.818,00	-105,04	-5,78%
Zinserträge	5,59	0,00	5,59	
Sonst. neutr. Ertr	19.002,70	0,00	19.002,70	
Neutraler Ertrag	19.008,29	0,00	19.008,29	
Ergebnis vor Steuern	79.264,36	7.810,00	71.454,36	914,91%
Steuern Eink.u.Ertr	26,22	0,00	26,22	
Vorläufiges Ergebnis	79.238,14	7.810,00	71.428,14	914,57%



Controllingreport: Soll-Ist-Vergleich

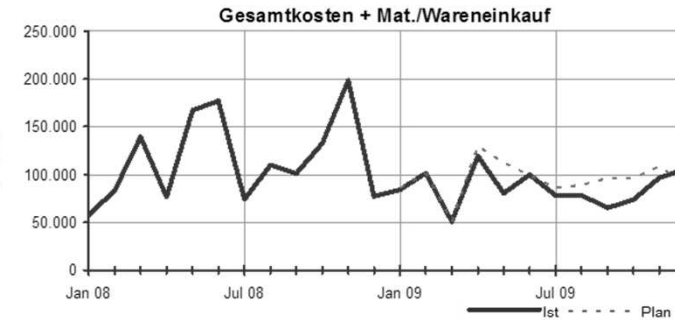
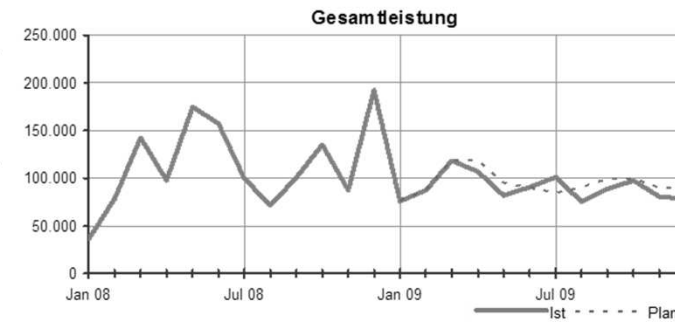
Bezeichnung	kumuliert Dez 2009	Plan kumuliert Dez 2009	Abweichung	Abweichung prozentual
Umsatzerlöse	1.082.505,51	1.141.758,00	-59.252,49	-5,19%
Gesamtleistung	1.082.505,51	1.141.758,00	-59.252,49	-5,19%
Mat./Wareneinkauf	663.976,51	798.286,00	-134.309,49	-16,82%
Rohertrag	418.529,00	343.472,00	75.057,00	21,85%
So. betr. Erlöse	13.823,34	12.537,00	1.286,34	10,26%
Betriebl. Rohertrag	432.352,34	356.009,00	76.343,34	21,44%
Kostenarten:				
Personalkosten	224.456,03	220.467,00	3.989,03	1,81%
Raumkosten	7.533,88	7.621,00	-87,12	-1,14%
Betriebl. Steuern	-44,00	0,00	-44,00	
Versich./Beiträge	11.626,16	12.135,00	-508,84	-4,19%
Kfz-Kosten (o. St.)	37.363,84	36.582,00	781,84	2,14%
Werbe-/Reisekosten	28.830,37	28.761,00	69,37	0,24%
Kosten Warenabgabe	12.480,59	9.131,00	3.349,59	36,68%
Abschreibungen	5.742,49	2.742,00	3.000,49	109,43%
Reparatur/Instandh.	5.094,13	2.065,00	3.029,13	146,69%
Sonstige Kosten	37.299,82	26.877,00	10.422,82	38,78%
Gesamtkosten	370.383,31	346.381,00	24.002,31	6,93%
Betriebsergebnis	61.969,03	9.628,00	52.341,03	543,63%
Zinsaufwand	1.712,96	1.818,00	-105,04	-5,78%
Neutraler Aufwand	1.712,96	1.818,00	-105,04	-5,78%
Zinserträge	5,59	0,00	5,59	
Sonst. neutr. Ertr	19.002,70	0,00	19.002,70	
Neutraler Ertrag	19.008,29	0,00	19.008,29	
Ergebnis vor Steuern	79.264,36	7.810,00	71.454,36	914,91%
Steuern Eink.u.Ertr	26,22	0,00	26,22	
Vorläufiges Ergebnis	79.238,14	7.810,00	71.428,14	914,57%



Controllingreport: Planerreichung

Bezeichnung	Plan kumuliert Dez 2009	Ist Jan 2009 bis Dez 2009	Ist kumuliert Dez 2008
Umsatzerlöse	1.141.758,00	1.082.505,51	1.374.596,68
Gesamtleistung	1.141.758,00	1.082.505,51	1.374.596,68
Mat./Wareneinkauf	798.286,00	663.976,51	945.244,42
Rohhertrag	343.472,00	418.529,00	429.352,26
So. betr. Erlöse	12.537,00	13.823,34	17.252,54
Betriebl. Rohhertrag	356.009,00	432.352,34	446.604,80
Kostenarten:			
Personalkosten	220.467,00	224.456,03	285.537,77
Raumkosten	7.621,00	7.533,88	13.476,46
Betriebl. Steuern	0,00	-44,00	1.084,00
Versich./Beiträge	12.135,00	11.626,16	8.530,82
Kfz-Kosten (o. St.)	36.582,00	37.363,84	44.543,80
Werbe-/Reisekosten	28.761,00	28.830,37	34.262,64
Kosten Warenabgabe	9.131,00	12.480,59	7.064,73
Abschreibungen	2.742,00	5.742,49	5.495,94
Reparatur/Instandh.	2.065,00	5.094,13	1.398,78
Sonstige Kosten	26.877,00	37.299,82	48.867,31
Gesamtkosten	346.381,00	370.383,31	450.262,25
Betriebsergebnis	9.628,00	61.969,03	-3.657,45
Zinsaufwand	1.818,00	1.712,96	2.796,83
Sonst. neutr. Aufw	0,00	0,00	1.388,81
Neutraler Aufwand	1.818,00	1.712,96	4.185,64
Zinserträge	0,00	5,59	846,72
Sonst. neutr. Ertr	0,00	19.002,70	266,34
Neutraler Ertrag	0,00	19.008,29	1.113,06
Ergebnis vor Steuem	7.810,00	79.264,36	-6.730,03
Steuem Eink.u.Ertr	0,00	26,22	0,16
Vorläufiges Ergebnis	7.810,00	79.238,14	-6.730,19

Entwicklung der Monatswerte



Aufgabe:

Von der Gesellschaft liegen Ihnen folgende Unterlagen vor:

- BWA und SuSa – September 2011
- Jahresabschluss 2010
- Vorjahresvergleich September 2011
- Controlling-Report – September 2011

Analysieren Sie die betriebswirtschaftliche Situation der GmbH.
Nennen Sie fünf Auffälligkeiten im Zahlenmaterial.
Geben eine qualitative Aussage zur aktuellen Situation des Unternehmens und begründen Sie diese.