Was beinhaltet die Umsatz- und Kostenanalyse?

Analysiert werden:

- Umsatzentwicklungen
- Kostenstrukturen
- Betriebsergebnisse
- u.v.m

Beispiel 1 (Kosten, fiktiv):

Kosten: Strukturen und Soll-Wert Abweichungen

1	2	3	4	5	6	7	8
Konto	Titel	€-Ist	Ist %	Soll %	Abw. %-Pkte.	Abw. €/mtl.	
	Personalkosten	220.385,31	20,41%				
4100	= Personalkosten (EU.)	220.385,31	20,41%	32,45%	-12,04%	-10.836,87	
	= Rohertrag III	320.516,97	29,72%	28,62%	1,10%	587,87	
	- Miete/Pachten	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	
	- Gas/Wasser/Strom/Heizung	36.082,70	3,34%	3,34%	0,00%	1,58	
	- Instandh. betriebl. Räume	37,38	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	
	- Reinigung	7.427,72	0,69%	0,69%	0,00%	0,00	
	- sonst. Raumkosten	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	
4200	= Raumkosten	43.547,80	4,03%	4,03%	0,00%	1,58	
4300	- Steuern/Vers./Beiträge	5.463,54	0,51%	0,51%	0,00%	-3,80	
	davon Versicherungen	2.627,30	0,24%				
	davon Betriebssteuern	1.038,45	0,10%				
4400	- Besondere Kosten	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	
4500	= Kfz-Kosten	12.964,83	1,20%	1,20%	0,00%	0,69	
	davon Leasing	0,00	0,00%				
4600	- Werbe-/Reisekosten	6.487,82	0,60%	0,60%	0,00%	0,00	
4700	- Kosten der Warenabgabe	14.436,59	1,34%	1,00%	0,34%	303,28	
4800	- Instandhaltung/Werkzeuge	10.561,33	0,98%	0,98%	0,00%	-1,69	
4900	- Sonstige Kosten	52.023,99	4,82%	3,00%	1,82%	1.636,96	
	davon Betriebsbedarf	6.764,11	0,63%				
42-49	Betriebskosten o. Personal	145.485,50	13,47%	11,32%	2,15%	1.936,16	
5800	Ergeb. v. Zinsen / Afa ^	175.431,07	16,25%	17,30%	-1,05%	-946,50	

Aufbau des Soll-Ist-Vergleiches
Spalte 1: Konto-Nummer Ihrer Finanzbuchführung
Spalte 2: Bezeichnung der Kostenpositionen
Spalte 3: aus der Buchhaltung übernommener Euro-Wert (Ist-Wert)
Spalte 4: aus der Buchhaltung übernommener Prozent-Wert zum Umsatz (Ist-Wert)
Spalte 5: zu erwartender Soll-Wert
Spalte 6: Abweichung Soll-Ist in Prozent-Punkten
Spalte 7: Abweichung des Ist-Wertes von Soll-Wert in Euro (monatlich)
Spalte 8: Beurteilungskennziffer

Kommentierungen zur Kostenstruktur

Wie beim Wareneinsatz haben wir für die einzelnen Kostenpositionen Soll-Werte vorgegeben, die Ihre Betriebsstruktur so weit wie möglich berücksichtigen.

Personalkosten

Ihr betriebliches Zahlenmaterial weist einen erfreulich niedrigen Personalkostenanteil aus. Das weist darauf hin, dass rationell gearbeitet wird. Erlauben Sie uns dennoch einige mögliche Einschränkungen. Die positive Bewertung gilt nur dann, dass eine zeitnahe und vollständige Buchung aller Personalkosten erfolgt ist. Möglicherweise

Seite 9

Markierung von Kennzahlen mit Handlungsbedarf in roter Farbe

Markierung von guten bis sehr guten Kennzahlen in grüner Farbe

Umfangreiche Kommentierung Ihrer Kennzahlen

... Trifft diese Erklärung für Ihren Betrieb nicht zu, und ist zusätzlich der Wareneinsatz erhöht, so können diese Umstände eine Auswirkung darauf sein, dass Ware entnommen wurde, ohne den entsprechenden Umsatz bei zusteuern. Ein Grund mehr, die innerbetrieblichen Kontrollen zu verstärken ...

Handlungsempfehlungen zur Verbesserung des Betriebsergebnisses

Beispiel 2 (Betriebskostenvergleich nach Umsatzgrößenklassen):

Umsatzgrößenklasse III (500.001,- € bis 750.000,- € Jahresumsatz)

Rangfolge S-Schlachter Z-Zukäufer H-Händler	Kosten/ Erlöse Betr. Nr.	Halbjahres-umsatz B= Umsatz-entwickl. Vorjahr %	davon Umsatz Hauptgesch.	davon Umsatz Filialen	davon Umsatz Lieferungen	davon Sonstiger Umsatz Party-Serv. Imbiß	Material-einsatz Summe	Sonstige betriebl. Erlöse	Kosten-deckungs-beitrag	Personal-kosten*	Raum-kosten	davon Raum-neben-kosten	Sonstige Kosten o. Afa	Summe Kosten	davon Zinsen	Betriebs-ergebnis
1	A	295.217	250.899	0	29.048	15.270	133.557	52	161.711	73.899	37.956	11.982	16.832	128.686	0	33.025
	B	85,3	85,0	0,0	9,8	5,2	45,2	0,0	54,8	25,0	12,9	4,1	5,7	43,6	0,0	11,2
1	A	287.065	257.153	0	29.912	0	107.725	0	179.339	102.807	17.006	4.687	26.877	146.689	2.519	32.650