

Management Informations System

Soll-Ist-Vergleich

April 06



**Aschauer & Rachbauer OEG
Steuerberatungsgesellschaft**

**Hochstraße 1
A-4060 Leonding**

Tel.: +43 (732) 672 492

Fax: +43 (732) 676 510

E-Mail: kitzberger@wt-aschauer.at

April 2006

Mag. Diane Kitzberger, MBA



Inhaltsverzeichnis

■	Schnellübersicht	Seite 2
■	Gewinn und Verlust Vergleich	Seite 3
	Gewinn und Verlust Vergleich Grafiken	Seite 4
	Abweichungsanalyse Gewinn und Verlust	Seite 5
■	Liquiditätsvergleich	Seite 6
	Liquiditätsvergleich Grafiken	Seite 7
	Abweichungsanalyse Liquidität	Seite 8
■	Bilanzvergleich	Seite 9
	Bilanzvergleich Grafiken	Seite 10
	Abweichungsanalyse Bilanz	Seite 11
■	Kennzahlen FiBu	Seite 12
	DuPont Kennzahlen	Seite 13
	Quickkennzahlen Bewertung	Seite 14
	Quickkennzahlen Berechnung	Seite 15
■	Anhang: Betriebsergebnis je Sparte	

Anmerkungen

Unterlagen:

.....
..... Finanzbuchhaltung
.....
.....
.....

Abgrenzungen:

..... Abschreibungen
.....
.....

Der vorliegende Bericht wurde aus den zur Verfügung gestellten Buchhaltungsunterlagen unter Berücksichtigung oben genannter Abgrenzungen erstellt. Allfällige Erfolgsveränderungen im Zuge der Bilanzierung sind nicht auszuschließen.

Das Management Informations System dient der unterjährigen Analyse und Steuerung des Unternehmens mit dem Ziel, die Planerreichung sicherzustellen.



Schnellübersicht Soll-Ist-Vergleich

Kumulation

April 06

Erfolgsdaten	Plan	Ist	Abweichung	in %
Nettoerlöse	74.517	79.467	4.950	6,64%
Betriebsergebnis	-19.782	-13.501	6.281	-31,75%
EGT	-20.093	-13.776	6.317	-31,44%
Ergebnis vor Steuern	-20.093	-13.776	6.317	-31,44%
Ergebnis nach Steuern	-20.093	-13.776	6.317	-31,44%
Umsatzrentabilität	-26,96	-25,28	1,68	-6,23%
Finanzplan				
Saldo Cash Flow	-10.093	-3.776	6.317	-62,59%
Saldo Working Capital	-11.345	-13.411	-2.066	18,21%
Saldo Langfristbereich	-2.000	-3.601	-1.601	80,05%
Bedarf/ Überschuss	-23.439	-20.788	2.650	-11,31%
Bankkontokorrent	-36.119	-33.468	2.650	-7,34%
Bilanz				
Anlagevermögen	79.650	81.251	1.601	2,01%
Umlaufvermögen	64.084	95.081	30.997	48,37%
Eigenkapital	23.856	30.173	6.317	26,48%
Fremdkapital	119.878	146.159	26.281	21,92%
Gesamtkapitalrentabilität %	-13,89	-7,66	6,23	-44,82%



Gewinn und Verlust Soll-Ist-Vergleich

Kumulation

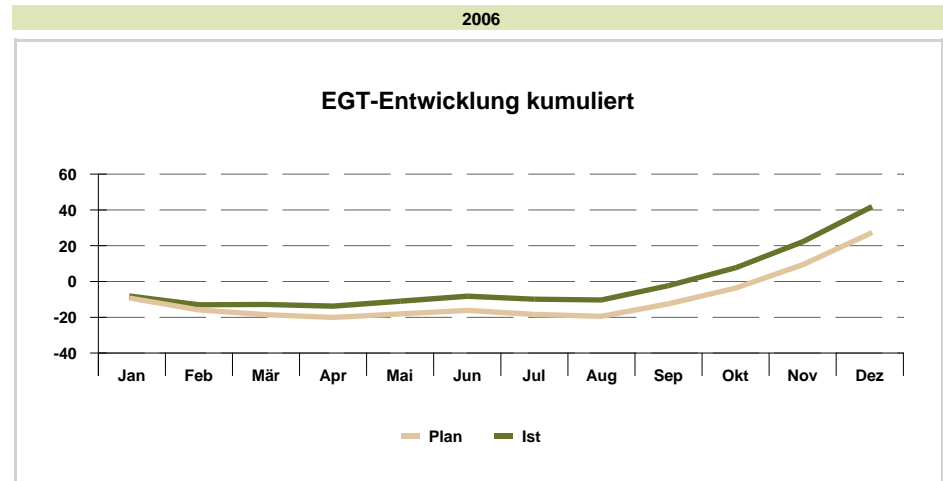
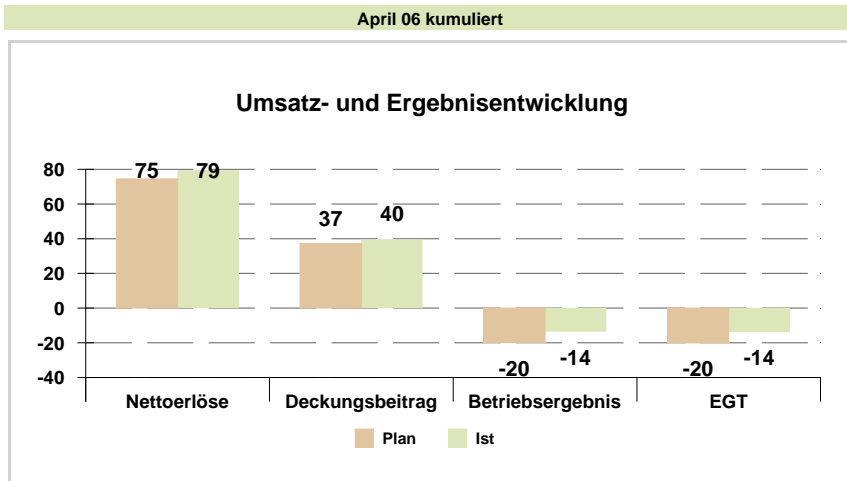
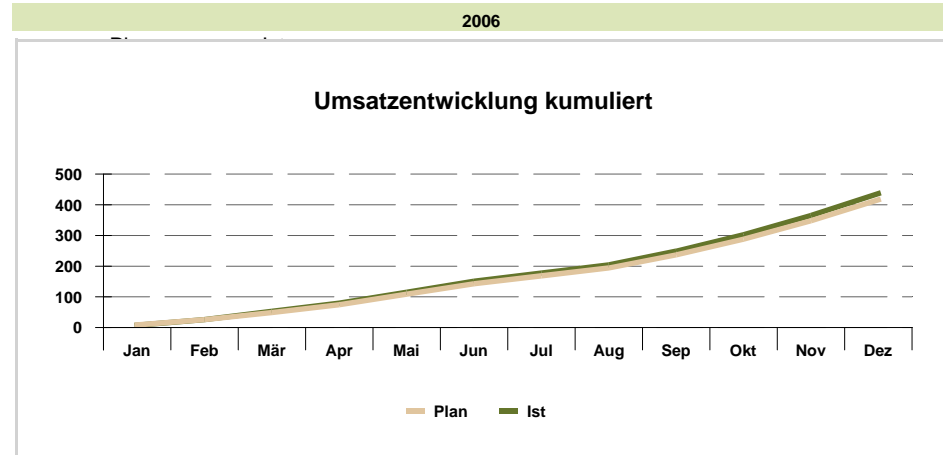
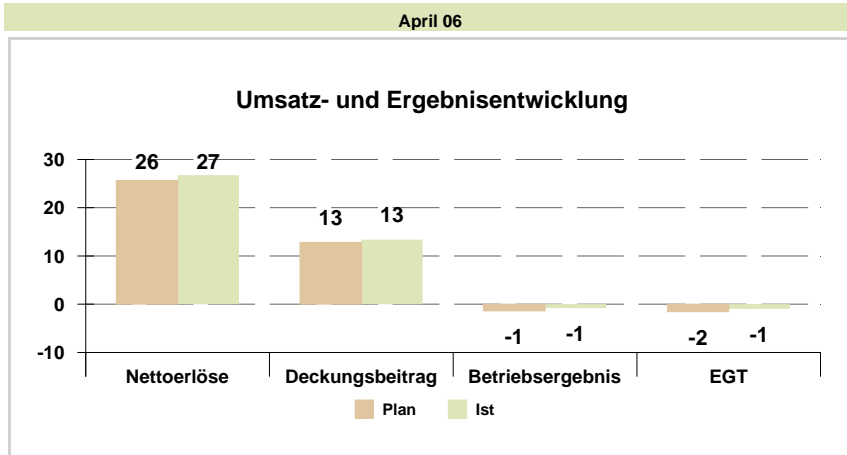
MusterklientPlan: Plan

MusterklientIst: Ist

	Einzelperiode				Kumulation				Vorschau						
	April 06		Differenz	in %	April 06 kumuliert		Differenz	in %	2006		Differenz	in %			
	Plan	Ist			Plan	Ist			Plan	Ist					
Nettoerlöse	25.611	26.753	1.142	4,46%	↑	74.517	79.467	4.950	6,64%	↑	416.000	436.397	20.397	4,90%	↑
Rabatte	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
Skonti	512	535	23	4,46%	↓	1.490	1.589	99	6,64%	↓	8.320	8.728	408	4,90%	↓
WES/Material	12.293	12.842	548	4,46%	↓	35.768	38.144	2.376	6,64%	↓	199.680	209.470	9.790	4,90%	↓
So Variable Kosten	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
Deckungsbeitrag	12.806	13.377	571	4,46%	↑	37.258	39.734	2.475	6,64%	↑	208.000	218.198	10.198	4,90%	↑
Aufwand = Kosten	14.198	14.175	-23	-0,16%	↑	57.041	53.235	-3.806	-6,67%	↑	180.000	175.983	-4.017	-2,23%	↑
Ertrag = Leistung	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
Betriebsergebnis	-1.392	-798	594	42,66%	↑	-19.782	-13.501	6.281	31,75%	↑	28.000	42.215	14.215	50,77%	↑
Ord Neutraler Aufwand	0	0	0		↔	0	135	135		↓	0	135	135		↓
BKK-Sollzinsen	147	140	-7	-4,78%	↑	311	140	-171	-54,96%	↑	1.237	907	-331	-26,71%	↑
Ord Neutraler Ertrag	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
BKK-Habenzinsen	0	0	0		↔	0	0	0		↔	1	5	4	604,42%	↑
EGT	-1.539	-938	601	39,04%	↑	-20.093	-13.776	6.317	31,44%	↑	26.763	41.178	14.415	53,86%	↑
AO Neutraler Aufwand	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
AO Neutraler Ertrag	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
Ergebnis vor Steuern	-1.539	-938	601	39,04%	↑	-20.093	-13.776	6.317	31,44%	↑	26.763	41.178	14.415	53,86%	↑
Ertragsteuern	0	0	0		↔	0	0	0		↔	6.691	10.294	3.604	53,86%	↓
Ergebnis nach Steuern	-1.539	-938	601	39,04%	↑	-20.093	-13.776	6.317	31,44%	↑	20.072	30.883	10.811	53,86%	↑

Die Tabelle zeigt die Entwicklung des Ergebnisses. Die Ertragsteuern sind noch ohne Steueroptimierung gerechnet und können im Rahmen der späteren Bilanzierung durch bilanzpolitische Maßnahmen voraussichtlich noch vermindert werden.

(Alle Grafiken in TSD Euro)



April 06 kumuliert

Nettoerlöse	<p>Plan: 75 Ist: 79</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Die Nettoerlöse bis April 06 sind gegenüber der Planung um rd. EUR 4 TSD gestiegen. ➤ Die positive Abweichung beträgt rd. 4,64% gegenüber der Planung.
Variable Kosten	<p>Plan: 37 Ist: 40</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Die variablen Kosten sind gegenüber der Planung um ca. EUR 3 TSD gestiegen.
Personal	<p>Plan: 25 Ist: 23</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Aufgrund Änderungen in der Personalstruktur weicht der Personalaufwand um rd. EUR 2 TSD ab.
So. Aufwand	<p>Plan: 32 Ist: 31</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Die Sonstigen Aufwendungen sind gegenüber der Planung um rd. EUR 1 TSD gestiegen.
Zinsen	<p>Plan: 0 Ist: 0</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Die Zinsaufwendungen weichen geringfügig von der Planung ab.
EGT	<p>Plan: -20 Ist: -14</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Das Ergebnis bis April 2006 ist um rd. EUR 6 TSD höher als geplant.



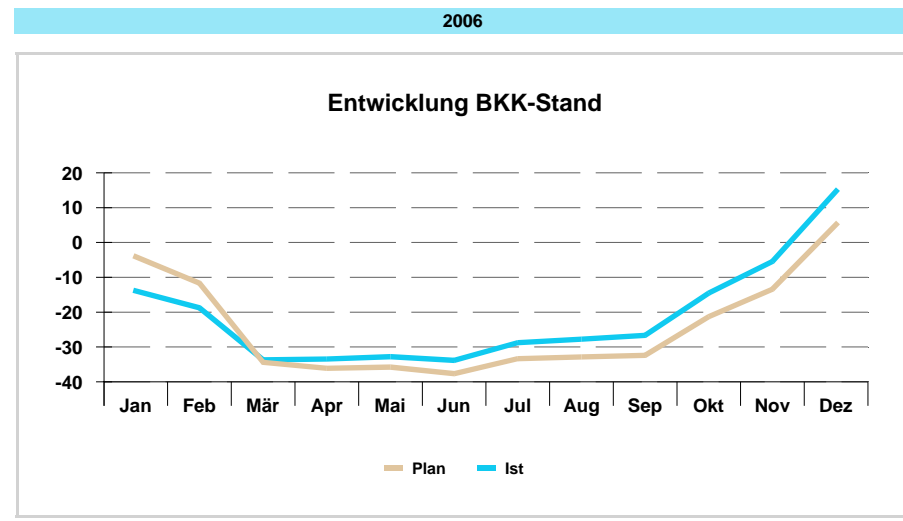
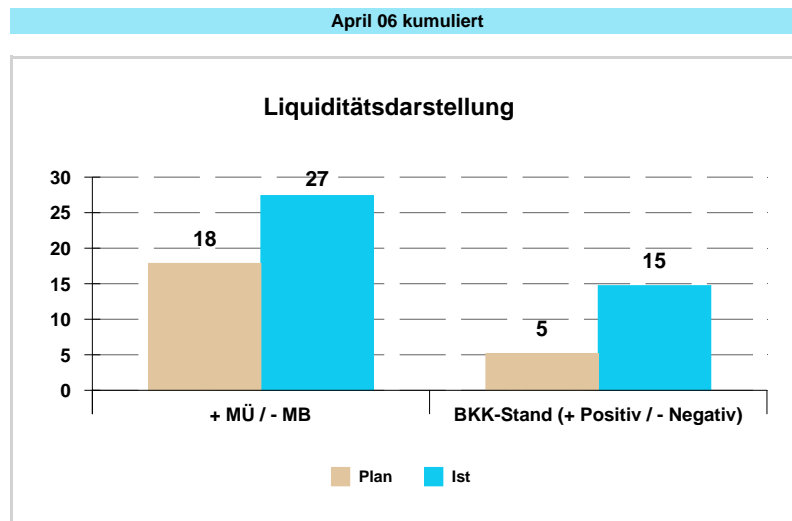
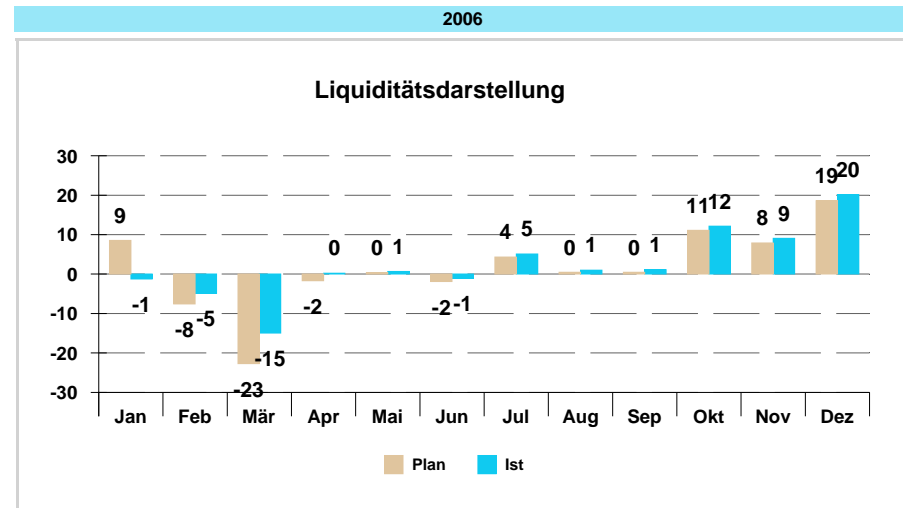
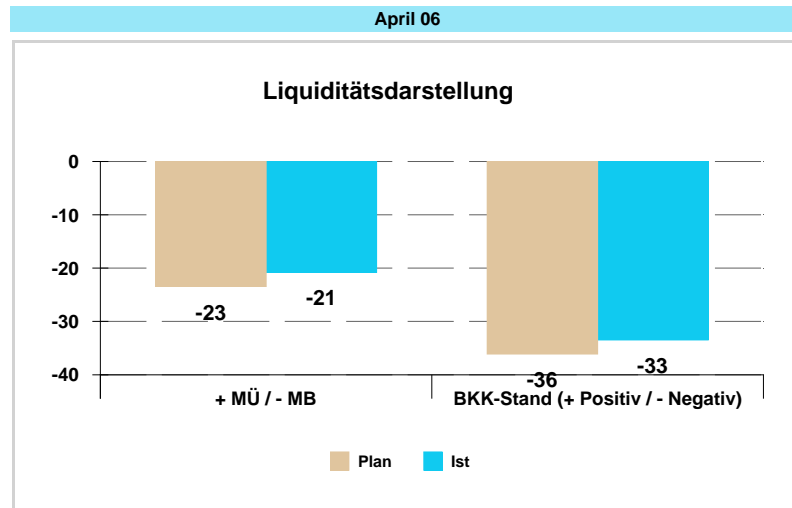
Finanzplan Soll-Ist-Vergleich

MusterklientPlan: Plan
MusterklientIst: Ist

	Einzelperiode				Kumulation				Vorschau						
	April 06				April 06 kumuliert				2006						
	Plan	Ist	Differenz	in %	Plan	Ist	Differenz	in %	Plan	Ist	Differenz	in %			
I. CASH FLOW															
Bilanzergebnis nach Steuern	-1.539	-938	601	39,04%	↑	-20.093	-13.776	6.317	31,44%	↑	20.072	30.883	10.811	53,86%	↑
+/- Afa/Zuschreibung	2.500	2.500	0	0,00%	↔	10.000	10.000	0	0,00%	↔	30.000	30.000	0	0,00%	↔
+/- Steuerrückstellungen	0	0	0		↔	0	0	0		↔	6.691	10.294	3.604	53,86%	↑
+/- Rückstellungen	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
+/- SoPo Rücklagen	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
Saldo Cash Flow	961	1.562	601	62,53%	↑	-10.093	-3.776	6.317	62,59%	↑	56.763	71.178	14.415	25,39%	↑
II. WORKING CAPITAL															
+/- Lager	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
+/- Produktionslager	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
+/- Forderungen LuL	-2.271	0	2.271	100,00%	↑	39.901	7.518	-32.383	-81,16%	↓	-1.931	-36.179	-34.248	-1773,89%	↓
+/- So Forderungen	-820	-796	24	2,89%	↑	-4.695	-3.043	1.652	35,19%	↑	-4.695	-3.043	1.652	35,19%	↑
+/- So Umlaufvermögen	0	0	0		↔	0	-266	-266		↓	0	-266	-266		↓
+/- ARAP	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
+/- Verbindlichkeiten LuL	890	0	-890	-100,00%	↓	-55.165	-24.322	30.843	55,91%	↑	-38.774	-7.200	31.574	81,43%	↑
+/- So Verbindlichkeiten	1.541	1.462	-78	-5,08%	↓	8.614	6.702	-1.912	-22,20%	↓	8.614	6.702	-1.912	-22,20%	↓
+/- PRAP	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
Saldo Working Capital	-660	666	1.326	201,00%	↑	-11.345	-13.411	-2.066	-18,21%	↓	-36.899	-40.170	-3.271	-8,86%	↓
III. LANGFRISTBEREICH															
+/- Investitionen	-2.000	-2.000	0	0,00%	↔	-2.000	-3.601	-1.601	-80,05%	↑	-2.000	-3.601	-1.601	-80,05%	↑
+/- Darlehen	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
Saldo Langfristbereich	-2.000	-2.000	0	0,00%	↔	-2.000	-3.601	-1.601	-80,05%	↓	-2.000	-3.601	-1.601	-80,05%	↓
IV. EIGENTÜMERSPHÄRE															
+/- Eigenkapital	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
Saldo Eigentümersphäre	0	0	0		↔	0	0	0		↔	0	0	0		↔
Bedarf/ Überschuss	-1.699	228	1.927	113,43%	↑	-23.439	-20.788	2.650	11,31%	↑	17.864	27.407	9.543	53,42%	↑
Sollzinsen BKK	147	140	-7	-4,78%	↓	311	140	-171	-54,96%	↓	1.237	907	-331	-26,71%	↓
Habenzinsen BKK	0	0	0		↔	0	0	0		↔	1	5	4	604,42%	↑
Bankkontokorrent	-36.119	-33.468	2.650	7,34%	↑	-36.119	-33.468	2.650	7,34%	↑	5.184	14.727	9.543	184,08%	↑

Die Finanzplanung wurde aus der Erfolgsplanung abgeleitet. Dadurch ist sichergestellt, dass sich alle im Rahmen der Gewinnplanung angesetzten Planzahlen auch im Finanzplan niederschlagen. Sie ist in die vier Bereiche Cash Flow, Working Capital, Langfristbereich und Eigentümersphäre unterteilt. Negative Werte bedeuten einen Zahlungsmittelabfluss, positive Werte demgemäß einen Mittelzufluss. Der Finanzbedarf/ -überschuss wird über den Bankkontokorrent ausgeglichen.

(Alle Grafiken in TSD Euro)



April 06 kumuliert (alle Grafiken in TSD EUR)

Cash Flow	<p>Plan: -10 Ist: -4</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Der Cash Flow entspricht dem Geldfluss aus dem operativen Ergebnis. ➤ Der Cash Flow ist um rd. EUR 6 TSD höher als budgetiert. ➤ Die positive Abweichung beträgt rd. 63 %.
Working Capital	<p>Plan: -11 Ist: -13</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Die Veränderungen im Working Capital sind um rd. EUR 2 TSD geringer als geplant. ➤ Die negative Veränderung beträgt rd. 18%. ➤ Eine positive Veränderung führt zu mehr Liquidität des Unternehmens.
Langfrist-bereich	<p>Plan: -2 Ist: -4</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Die Änderungen im Langfristbereich betragen gegenüber der Planung rd. EUR 2 TSD. ➤ Die Abweichung resultiert aus einer nicht geplanten Investitionen (Computerkauf).
Eigentümer-sphäre	<p>Plan: 0 Ist: 0</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Keine Abweichungen in der Eigentümersphäre.
MÜ / MB	<p>Plan: -23 Ist: -21</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Der Mittelbedarf ist um rd. EUR 2 TSD geringer als budgetiert.
BKK-Stand	<p>Plan: -36 Ist: -33</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Der BKKstand ist um rd. EUR 3 TSD geringer als budgetiert.



Endbilanz Soll-Ist-Vergleich

MusterklientPlan: Plan

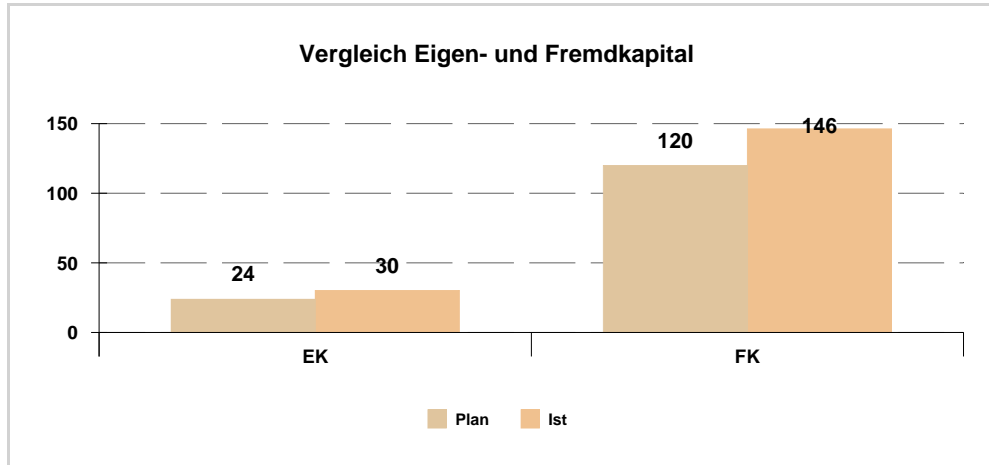
MusterklientIst: Ist

	Einzelperiode				Vorschau					
	April 06				2006					
	Plan April 06	Ist April 06	Differenz	in %	Plan 2006	Ist 2006	Differenz	in %		
A. Anlagevermögen										
Anlagevermögen	79.650	81.251	1.601	2,01%	↑	59.650	61.251	1.601	2,68%	↑
B. Umlaufvermögen										
Lager	0	0	0		↔	0	0	0		↔
Produktionslager	0	0	0		↔	0	0	0		↔
Forderungen LuL	54.829	87.212	32.383	59,06%	↑	96.661	130.909	34.248	35,43%	↑
So Forderungen	4.560	2.466	-2.094	-45,92%	↓	4.560	2.466	-2.094	-45,92%	↓
Forderungen Vorsteuer	4.695	5.137	442	9,41%	↑	12.293	12.863	569	4,63%	↑
Forderungen BKK-Zinsen	0	0	0		↔	0	0	0		↔
BKK aktiv	0	0	0		↔	5.184	14.727	9.543	184,08%	↑
So Umlaufvermögen	0	266	266		↑	0	266	266		↑
C. Aktive Rechnungsabgrenzung										
ARAP	0	0	0		↔	0	0	0		↔
Summe Aktiva	143.734	176.332	32.598	22,68%	↑	178.348	222.482	44.133	24,75%	↑
A. Eigenkapital										
Eigenkapital	35.000	35.000	0	0,00%	↔	35.000	35.000	0	0,00%	↔
SoPo Rücklagen	0	0	0		↔	0	0	0		↔
Bilanzergebnis	-11.144	-4.827	6.317	56,69%	↑	29.021	39.832	10.811	37,25%	↑
B. Rückstellungen										
Rückstellungen	14.970	14.970	0	0,00%	↔	14.970	14.970	0	0,00%	↔
Steuerrückstellungen	6.798	6.798	0	0,00%	↔	13.489	17.092	3.604	26,72%	↑
C. Verbindlichkeiten										
Verbindlichkeiten LuL	34.395	65.238	30.843	89,67%	↑	50.786	82.360	31.574	62,17%	↑
So Verbindlichkeiten	13.214	10.407	-2.807	-21,24%	↓	5.333	2.315	-3.018	-56,58%	↓
Verbindlichkeiten Umsatzsteuer	14.236	15.137	902	6,33%	↑	29.749	30.911	1.162	3,91%	↑
Verbindlichkeiten BKK-Zinsen	147	140	-7	-4,78%	↓	0	0	0		↔
BKK passiv	36.119	33.468	-2.650	-7,34%	↓	0	0	0		↔
Darlehen	0	0	0		↔	0	0	0		↔
D. Passive Rechnungsabgrenzung										
PRAP	0	0	0		↔	0	0	0		↔
Summe Passiva	143.734	176.332	32.598	22,68%	↑	178.348	222.482	44.133	24,75%	↑

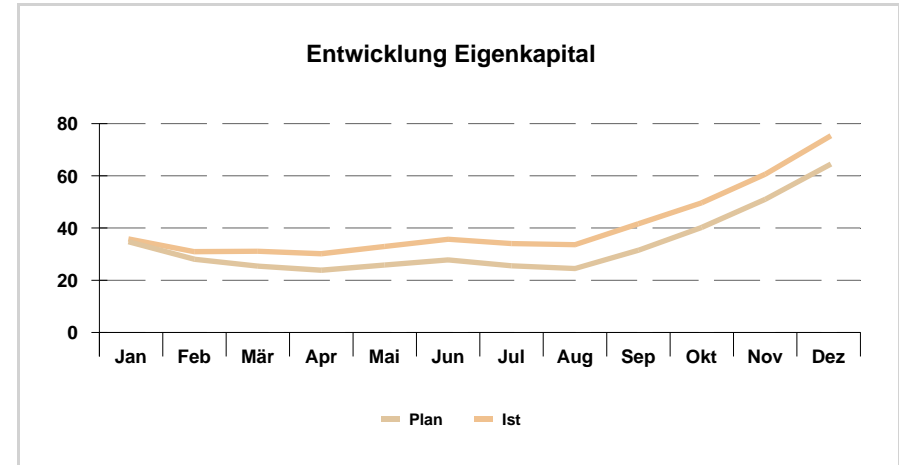
Ausgehend von der Anfangsbilanz ergibt sich unter Berücksichtigung der Planung in der Gewinn- und Verlustrechnung und im Finanzplan folgende zusammengefasste Bilanz. Die Planungen im Erfolgsbereich und in der Liquidität wurden vollständig berücksichtigt. Abgrenzungen wurden dann vorgenommen, wenn sie sich bedeutend auf den Zahlungsmittelbestand auswirken.

(Alle Grafiken in TSD Euro)

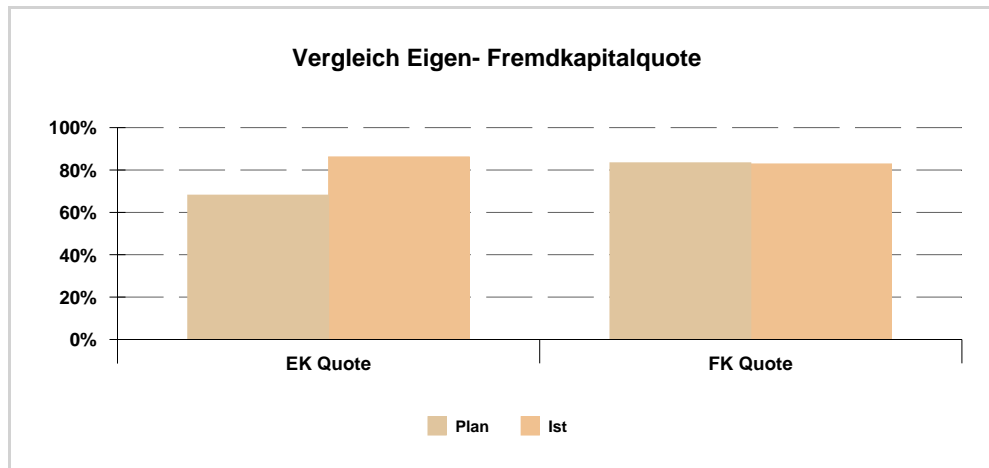
April 06



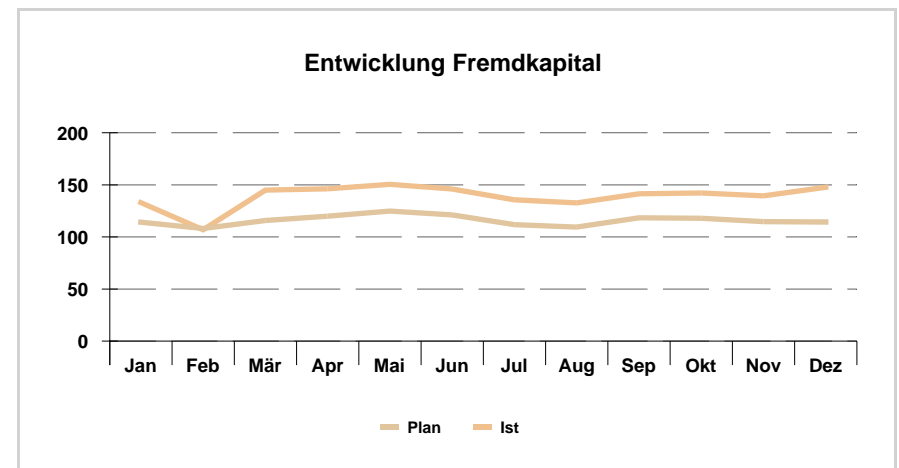
2006



April 06

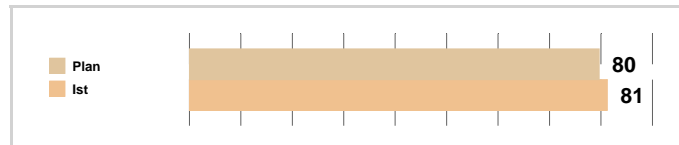


2006



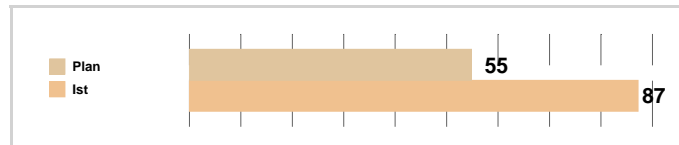
April 06 kumuliert (alle Grafiken in TSD EUR)

Anlagevermögen



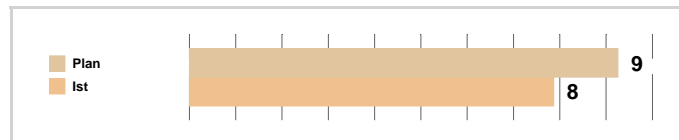
- Aufgrund ungeplanter Investitionen ergeben sich Abweichungen in der Höhe von rd. EUR 1 TSD im Anlagevermögen.

Forderungen L&L



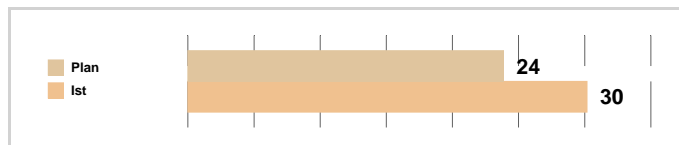
- Die Forderungen zeigen gegenüber der Planung eine Abweichung von rd. 32 TSD Euro.
- Das Forderungsmanagement sollte kontinuierlich überwacht werden (ZZiel = 14 Tage!)

Sonstiges Umlaufvermögen



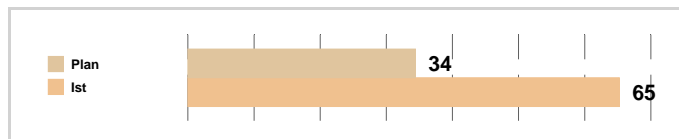
- Das sonstige Umlaufvermögen ist um rd. EUR 1 TSD geringer als geplant.

Eigenkapital



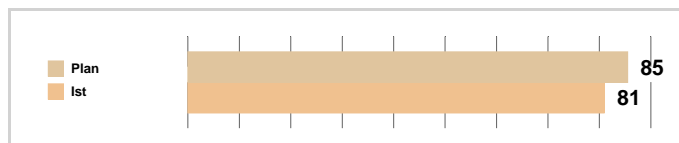
- Das Eigenkapital ist gegenüber der Planung um rd. EUR 6 TSD höher als budgetiert.

Verbindlichkeiten L&L



- Die Verbindlichkeiten sind gegenüber der Planung um rd. 31 TSD Euro höher als budgetiert.
- Die Steigerungen der Verbindlichkeiten führen zu zusätzlicher Liquidität.

Sonstiges Fremdkapital



- Das sonstige Fremdkapital ist um rd. 4 TSD Euro geringer als geplant.



Kennzahlen FiBu

Kumulation

MusterklientPlan: Plan

MusterklientIst: Ist

April 06	Plan	Ist	Differenz	Differenz in %
Nettoerlöse	74.517	79.467	4.950	6,64%
Bilanzergebnis vor Steuern	-20.093	-13.776	6.317	31,44%
Mindestumsatz	114.703	107.019	-7.684	-6,70%
Mengenspielraum %	-53,93	-44,34	9,59	17,78%
Preisspielraum %	-26,96	-17,34	9,63	35,71%
Gesamtkapitalrentabilität	-19.782,48	-13.501,06	6.281,42	31,75%
Eigenkapitalrentabilität	-20.093,12	-13.775,99	6.317,14	31,44%
Cash Flow	-10.093	-3.776	6.317	62,59%
Working Capital	-11.345	-13.411	-2.066	-18,21%
Langfristbereich	-2.000	-3.601	-1.601	-80,05%
Eigentümersphäre	0	0	0	
Finanzergebnis	-23.439	-20.788	2.650	11,31%

Das Bilanzergebnis zeigt den Gewinn oder Verlust der Planperiode an.

Der Mindestumsatz für ein Nullergebnis bedeutet, dass Sie bei der geplanten Kostensituation mindestens einen Umsatz in Höhe von **114.703** erreichen müssen, damit Sie ausgleichen, das heißt ohne Gewinn und ohne Verlust bilanzieren. Erst ein höherer Umsatz ergibt einen Gewinn.

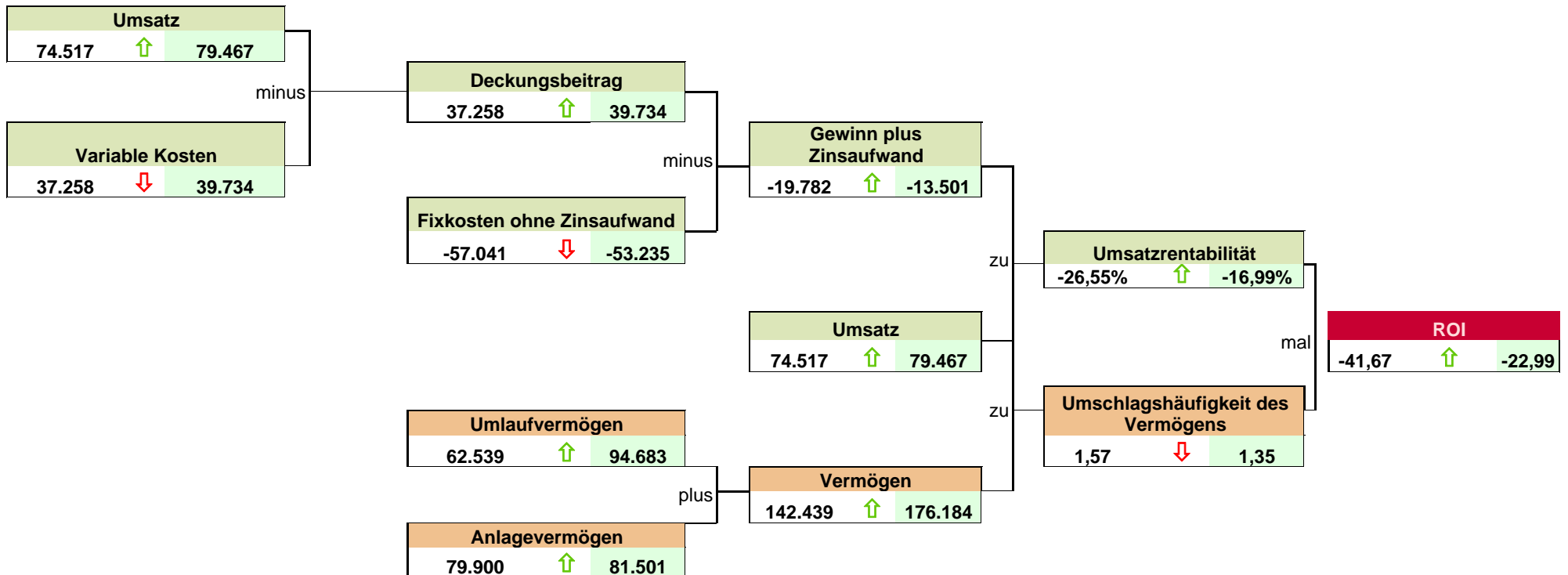
Der Mengenspielraum bis zum Nullergebnis bedeutet, dass eine Veränderung Ihrer Absatzmenge gegenüber der Planung um **-53,93%** zu einem ausgeglichenen Bilanzergebnis führt.

Der Preisspielraum bis zum Nullergebnis bedeutet, dass eine Veränderung Ihrer Verkaufspreise gegenüber der Planung um **-26,96%** zu einem ausgeglichenen Bilanzergebnis führt.

Der Finanzplansaldo zeigt, ob ein Überschuss an liquiden Mitteln erwirtschaftet wird (+) oder ob liquide Mittel fehlen (-). Diese erhöhen den Bankkontokorrent.

April 06
April 06

MusterklientPlan: Plan
MusterklientIst: Ist



Der ROI ("Return on Investment") in Höhe von **-22,99 %** zeigt die Rentabilität des gesamten eingesetzten Kapitals. Dieser Wert zeigt Ihnen den Zinssatz, zu dem sich das gesamte Kapital im Unternehmen verzinst. Der ROI sollte die Rentabilität des gesamten eingesetzten Kapitals zeigen. Der ROI sollte deutlich über den Zinsen eines Sparbuches liegen, da die unternehmerische Tätigkeit ein weit höheres Risiko aufweist als ein Sparbuch.



Quickkennzahlen Bewertung

Kumulation

April 06 MusterklientPlan: Plan

April 06 MusterklientIst: Ist

	Eigenkapitalquote		Schuldtilgungsdauer		Gesamtkapital-rentabilität		Cash Flow Leistungsrate	
sehr gut (1)								
gut (2)								
mittel (3)	3	3						
schlecht (4)								
insolvenzgefährdet (5)			5	5	5	5	5	5

	Eigenkapitalquote		Schuldtilgungsdauer		Gesamtkapital-rentabilität		Cash Flow Leistungsrate	
Einzelwert	17,29	17,39	-5,48	-13,47	-13,89	-7,66	-13,54	-4,75
	Finanzielle Stabilität				Ertragskraft			
Einzelnote	3,00	⇔ 3,00	5,00	⇔ 5,00	5,00	⇔ 5,00	5,00	⇔ 5,00
Zwischennote		4,00	⇔ 4,00			5,00	⇔ 5,00	
Gesamtnote				4,50	⇔ 4,50			



Quickkennzahlen Berechnung

Kumulation

April 06

MusterklientPlan: Plan

April 06

MusterklientIst: Ist

Analysebereich	Kennzahl	Formel	Aussage über...
Finanzielle Stabilität	Finanzierung	Eigenkapitalquote in %	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$
		17,29	$\frac{24.625}{142.439} \times 100$
	17,39	$\frac{30.642}{176.184} \times 100$	
	Liquidität	Schuldtilgungsdauer in Jahren	$\frac{\text{Fremdkapital - Flüssige Mittel}}{\text{Jahres-Cash Flow}}$
Ertragskraft	Rentabilität	Gesamtkapitalrentabilität in %	$\frac{\text{Ergebnis vor Steuern}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$
		-13,89	$\frac{-19.782}{142.439} \times 100$
	-7,66	$\frac{-13.501}{176.184} \times 100$	
	Erfolg	Cash Flow Leistungsrate	$\frac{\text{Cash Flow}}{\text{Betriebsleistung}} \times 100$
	-13,54	$\frac{-10.093}{74.517} \times 100$	
	-4,75	$\frac{-3.776}{79.467} \times 100$	

ANHANG



