Referenzprojekt – Kaufmännische Unternehmensführung

Analyse des unterjährigen Reportings sowie der GuV- und Liquiditätsplanung

Im Rahmen der Detail-Analyse wurden zunächst die vorhandenen Berichts- und Planungsstrukturen kritisch geprüft und analysiert.

Auf Grundlage nachgenannter Ziele wurden im Anschluß diverse Teilpläne zusammen mit dem Mandanten erarbeitet:

- **Aufbau einer belastbaren kurz- und langfristigen Unternehmensplanung**
- **Einführung eines regelmäßigen Soll-Ist-Vergleichs mit rollierender Liquiditäts-planung**
- **Optimierung der Zahlungsströme durch ein systematisches Cash-Flow-Management mit der Erarbeitung alternativer Finanzierungsmethoden**

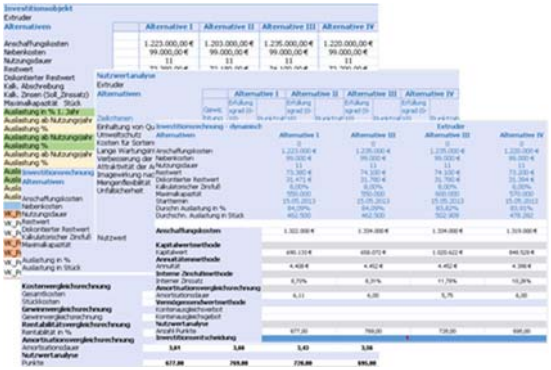
Auftraggeber

Mittelständische Unternehmung aus der Textilbranche

Fertigstellung

Laufende Unterstützung

Projektierung und Ausführung

Bayrhof Stoll GmbH
Illerstraße 36
D-87448 Martinszell
T +49 8379 9209-80
F +49 8379 9209-509
info@bayrhofstoll.de
www.bayrhofstoll.de

	Angaben in EUR	September	Oktober	November	Dezember	Januar	Februar	März	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	Nobember	Dezember	
		Woche / Monat beginnend am...																
		02.09.2013	07.10.2013	04.11.2013	02.12.2013	30.12.2013	03.02.2014	03.03.2014	01.04.2014	01.05.2014	02.06.2014	01.07.2014	01.08.2014	01.09.20.14	01.10.2014	03.11.2014	01.12.2014	gesamt
	Arbeitstage	36. Woche	41. Woche	45. Woche	49. Woche	1. Woche	6. Woche	10. Woche	14. Woche	18. Woche	23. Woche	27. Woche	31. Woche	36. Woche	40. Woche	45. Woche	49. Woche	
1.	**Saldo Periodenanfang**	**250.000,-**	**304.393,-**	**261.697,-**	**299.583,-**	**385.006,-**	**490.061,-**	**854.188,-**	**839.479,-**	**796.098,-**	**830.987,-**	**885.523,-**	**746.824,-**	**628.708,-**	**661.844,-**	**682.273,-**	**696.373,-**	**250.000,-**
2.	Gesamtleistung																	
3.	**Einnahmen** (netto)																	
4.	Mieterlöse/Wohnung	1.047,-	1.047,-	1.047,-	1.047,-	1.047,-	1.047,-	1.047,-	1.047,-	1.047,-	1.047,-	1.047,-	1.047,-	1.047,-	1.047,-	1.047,-	1.047,-	16.755,-
5.	Steuerfreie/nichtsteuerbare Umsatzerlöse	4.439,-	1.970,-	1.249,-	1.249,-	1.249,-	1.249,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	11.403,-
6.	Umsatzerlöse (19 % Ust) abzgl. Skonti, Boni, Rabatte	436.536,-	412.925,-	424.679,-	509.166,-	560.566,-	747.166,-	293.760,-	289.275,-	321.836,-	252.255,-	143.491,-	296.172,-	447.832,-	417.386,-	399.194,-	382.361,-	6.355.939,-
7.	Sonstige Einnahmen	1.920,-	1.920,-	1.920,-	1.920,-	1.920,-	1.920,-	1.920,-	1.920,-	1.920,-	1.920,-	1.920,-	1.920,-	1.920,-	1.920,-	1.920,-	1.920,-	20.720,-
8.	= **Einnahmen gesamt**	**443.943,-**	**417.862,-**	**428.893,-**	**513.382,-**	**564.782,-**	**751.382,-**	**296.717,-**	**292.243,-**	**324.803,-**	**255.222,-**	**146.458,-**	**299.139,-**	**450.799,-**	**420.353,-**	**402.081,-**	**385.928,-**	**6.413.987,-**
9.																		
10.	**Ausgaben** (netto)																	
11.	./. Wareneinsatz	302.158,-	352.876,-	304.803,-	319.968,-	381.155,-	246.155,-	242.419,-	269.607,-	211.507,-	120.689,-	248.178,-	374.814,-	349.391,-	334.135,-	320.647,-	736.097,-	5.114.601,-
12.	./. Personalkosten	31.836,-	31.836,-	31.836,-	31.836,-	31.836,-	31.836,-	32.036,-	32.036,-	32.036,-	32.036,-	32.036,-	32.036,-	32.036,-	32.036,-	32.036,-	32.036,-	511.979,-
13.	./. Raumkosten	876,-	876,-	876,-	876,-	876,-	1.053,-	1.053,-	1.053,-	1.053,-	1.053,-	1.053,-	1.053,-	1.053,-	1.053,-	1.053,-	1.053,-	16.338,-
14.	./. betriebliche Steuern	0,-	0,-	522,-	0,-	0,-	522,-	0,-	363,-	720,-	774,-	0,-	522,-	0,-	0,-	522,-	0,-	3.944,-
15.	./. Versicherungen / Beiträge	54,-	54,-	54,-	3.554,-	0,-	39,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	687,-	0,-	0,-	0,-	3.500,-	7.942,-
16.	./. Kfz-Kosten	6.826,-	6.826,-	6.826,-	6.826,-	14.074,-	6.846,-	6.846,-	6.846,-	6.846,-	6.846,-	7.394,-	8.236,-	6.846,-	6.846,-	6.846,-	6.846,-	119.225,-
17.	./. Werbe- / Reisekosten	791,-	791,-	791,-	791,-	1.225,-	1.225,-	1.225,-	1.225,-	1.225,-	1.225,-	1.225,-	1.225,-	1.225,-	1.225,-	1.225,-	1.225,-	17.869,-
18.	./. Kosten der Warenabgabe	1.903,-	2.279,-	2.597,-	3.339,-	1.261,-	1.241,-	1.391,-	1.083,-	618,-	1.271,-	1.919,-	1.789,-	1.711,-	1.642,-	3.770,-	3.379,-	31.184,-
19.	./. Reparatur / Instandhaltung	97,-	87,-	87,-	87,-	119,-	119,-	119,-	119,-	119,-	119,-	119,-	119,-	119,-	119,-	119,-	119,-	1.777,-
20.	./. Büro- / sonstige Kosten	4.412,-	10.362,-	10.362,-	4.412,-	5.578,-	5.578,-	5.578,-	5.578,-	5.578,-	5.578,-	5.578,-	5.578,-	5.578,-	5.578,-	5.578,-	5.578,-	96.487,-
21.	./. Zinsaufwand	8.034,-	7.985,-	7.935,-	20.051,-	6.617,-	6.598,-	6.468,-	6.419,-	6.369,-	6.365,-	6.333,-	6.333,-	6.333,-	6.333,-	6.333,-	6.333,-	136.762,-
22.	./. Steuern vom Einkommen / Ertrag																	0,-
23.	./. N.N.																	0,-
24.	= **Ausgaben gesamt**	**356.970,-**	**413.973,-**	**366.690,-**	**391.741,-**	**442.918,-**	**301.134,-**	**297.126,-**	**324.330,-**	**266.071,-**	**175.957,-**	**304.437,-**	**432.393,-**	**404.293,-**	**388.968,-**	**378.129,-**	**812.167,-**	**6.057.305,-**
25.																		
26.	**Überschuß aus operativen Tätigkeit (Pos. 15 ./. 33)** =	**86.964,-**	**3.889,-**	**62.204,-**	**121.641,-**	**141.864,-**	**450.248,-**	**-489,-**	**-32.087,-**	**58.732,-**	**79.265,-**	**-157.979,-**	**-133.254,-**	**46.505,-**	**31.385,-**	**23.952,-**	**-426.239,-**	**356.683,-**
27.																		
28.	± **Umsatzsteuerforderung/-verbindlichkeit**	**-24.121,-**	**-38.136,-**	**-15.444,-**	**-27.768,-**	**-28.284,-**	**-77.596,-**	**-5.776,-**	**-768,-**	**-15.318,-**	**-18.604,-**	**19.404,-**	**15.263,-**	**-13.245,-**	**-10.831,-**	**-9.727,-**	**59.122,-**	**-192.252,-**
29.	Zeit →																	
30.	+ **weitere Liquiditätsverbesserungen**																	
31.	neutraler Ertrag	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-
32.	Erhöhung Kreditrahmen aus ...																	0,-
33.																		
34.																		
35.	./. **zusätzliche Liquiditätsbelastungen**																	
36.	neutraler Aufwand	50,-	50,-	50,-	50,-	125,-	125,-	125,-	125,-	125,-	125,-	125,-	125,-	125,-	125,-	125,-	125,-	1.700,-
37.	Investitionen (hier nur EDV)								2.000,-									
38.	Tilgungsleistungen	8.400,-	8.400,-	8.400,-	8.400,-	8.400,-	8.400,-	8.400,-	8.400,-	8.400,-	6.000,-							81.600,-
39.	Steuern vom Einkommen / Ertrag	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	
40.	N.N.																	0,-
41.	**weitere Liquiditätsveränderung**	**-32.571,-**	**-46.586,-**	**-24.318,-**	**-36.218,-**	**-36.809,-**	**-86.121,-**	**-14.301,-**	**-11.293,-**	**-23.843,-**	**-24.729,-**	**19.279,-**	**15.138,-**	**-13.370,-**	**-10.956,-**	**-9.852,-**	**58.997,-**	**-275.552,-**
42.																		
43.	**Gesamteinnahmen ./. Gesamausgaben laufende Woche (Pos. 42 + 60)** =	**54.393,-**	**-42.696,-**	**37.886,-**	**85.423,-**	**105.055,-**	**364.128,-**	**-14.710,-**	**-43.380,-**	**34.889,-**	**54.536,-**	**-138.700,-**	**-118.115,-**	**33.136,-**	**20.429,-**	**14.100,-**	**-367.242,-**	**81.131,-**
44.																		
45.	= **Stand Kontokorrent Monatsende**	**304.393,-**	**261.697,-**	**299.583,-**	**385.006,-**	**490.061,-**	**854.188,-**	**839.479,-**	**796.098,-**	**830.987,-**	**885.523,-**	**746.824,-**	**628.708,-**	**661.844,-**	**682.273,-**	**696.373,-**	**329.131,-**	**331.131,-**
46.																		
47.	**Überziehung Kontokorrent (Limit Kontokorrent-Linie = 854 TEUR)** =	**1.148.393,-**	**1.105.697,-**	**1.143.583,-**	**1.229.006,-**	**1.334.061,-**	**1.698.188,-**	**1.683.479,-**	**1.640.098,-**	**1.674.987,-**	**1.729.523,-**	**1.590.824,-**	**1.472.708,-**	**1.505.844,-**	**1.526.273,-**	**1.540.373,-**	**1.173.131,-**	**1.175.131,-**