

[ Die Zukunft gestalten ]

Ziel unserer Controlling-Beratung ist es, Grundlagen für eine verbesserte, nachhaltige betriebswirtschaftliche Unternehmenssteuerung zu schaffen:

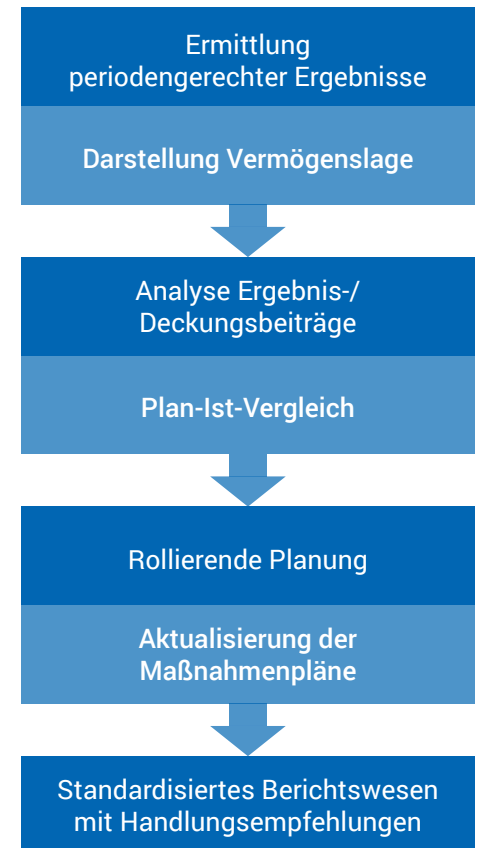
- Jederzeitige Transparenz über die Ergebnis- und Liquiditätsentwicklung
- Zielorientiertes Handeln auf Basis fundierter Entscheidungsalternativen
- Controlling als Frühwarnsystem, um rechtzeitig gegensteuern zu können

KONTAKT:  
Marcus Krohne  
Ansprechpartner Controlling  
mkrohne@sicnum.de

Beim externen Controlling stellt **SICNUM** kleineren und mittleren Unternehmen **kaufmännische Kompetenz durch spezialisierte Berater** zur Verfügung. Umfang sowie Zeitdauer und Rhythmus orientieren sich an den Bedürfnissen des Unternehmens.

### Nutzen

- Auf die Unternehmensgröße und -ziele abgestimmte Controllingkosten
- Transparente und kennzahlengestützte Aufbereitung steuerungsrelevanter Unternehmensdaten
- Entlastung der Geschäftsführung und kaufmännischen Leitung



## BEISPIEL AUS DER PRAXIS:

### Lebensmittelindustrie

### Ausgangslage

Das Unternehmen beschäftigte keinen Vollzeit-Controller, benötigte jedoch regelmäßig transparente Daten sowie ein Berichtswesen für interne und externe Adressaten.

### Vorgehen

- Aufbau Planungsrechnungen
- Ermittlung/Analyse Ist-Ergebnisse
- Plan-Ist-Vergleiche
- Rollierende Planungsrechnungen
- Aufbau standardisiertes Berichtswesen

### Ergebnis

- Transparenz über die aktuelle und zukünftige Ergebnis-, Liquiditäts- und Vermögenslage, dargestellt in einem standardisierten Berichtswesen

### Plan-Ist-Vergleich

	Plan 01-09/2011		Ist 01-09/2011		Abweichung	
	T€	%	T€	%	T€	% - Punkte
<b>Erlöse Netto</b>	<b>12.353</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.318</b>	<b>100,0%</b>	<b>-35</b>	<b>0,0%</b>
Material / Fremdleistung	-7.595	-61,5%	-7.602	-61,7%	-6	-0,2%
<b>Rohhertrag</b>	<b>4.758</b>	<b>38,5%</b>	<b>4.716</b>	<b>38,3%</b>	<b>-41</b>	<b>-0,2%</b>
variable Kosten	-2.520	-20,4%	-2.701	-21,9%	-181	-1,5%
<b>DB I</b>	<b>2.238</b>	<b>18,1%</b>	<b>2.015</b>	<b>16,4%</b>	<b>-223</b>	<b>-1,8%</b>
Bereichskosten	-911	-7,4%	-914	-7,4%	-3	0,0%
<b>DB II</b>	<b>1.327</b>	<b>10,7%</b>	<b>1.101</b>	<b>8,9%</b>	<b>-226</b>	<b>-1,8%</b>
unternehmensexterne Kosten	-1.075	-8,7%	-1.023	-8,3%	51	0,4%
<b>operatives Ergebnis vor Zinsen</b>	<b>252</b>	<b>2,0%</b>	<b>78</b>	<b>0,6%</b>	<b>-174</b>	<b>-1,4%</b>
Finanzergebnis	-142	-1,2%	-163	-1,3%	-20	-0,2%
neutrales außerordentliches Ergebnis	-40	-0,3%	-23	-0,2%	17	0,1%
Steuern	0	0,0%	-1	0,0%	-1	0,0%
<b>Periodenergebnis</b>	<b>70</b>	<b>0,6%</b>	<b>-110</b>	<b>-0,9%</b>	<b>-180</b>	<b>-1,5%</b>

### Deckungsbeitragsrechnung

	Summe		Produktgruppe 1		Produktgruppe 2		Produktgruppe 3		Produktgruppe 4	
	T€	in %	T€	in %	T€	in %	T€	in %	T€	in %
<b>Erlöse brutto</b>	<b>12.702</b>	<b>103,1%</b>	<b>2.480</b>	<b>102,7%</b>	<b>2.951</b>	<b>103,3%</b>	<b>3.093</b>	<b>103,3%</b>	<b>3.281</b>	<b>103,3%</b>
Erlöschmälerungen	-384	-3,0%	-60	-2,4%	-91	-3,1%	-69	-2,2%	-64	-2,0%
<b>Erlöse netto</b>	<b>12.318</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.419</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.760</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.995</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.254</b>	<b>100,0%</b>
Roh-, Hilfs-, Betriebsst. / bez. Waren	-7.098	-57,6%	-1.414	-58,5%	-1.673	-60,6%	-1.543	-51,5%	-1.928	-59,2%
Fremdleistungen	-518	-4,2%	-518	-21,6%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Boni. Skonti, etc.	15	0,1%	2	0,1%	3	0,1%	0	0,1%	4	0,1%
<b>Summe Materialaufwand</b>	<b>-7.602</b>	<b>-61,7%</b>	<b>-1.930</b>	<b>-79,9%</b>	<b>-1.669</b>	<b>-60,2%</b>	<b>-1.540</b>	<b>-51,4%</b>	<b>-1.924</b>	<b>-59,1%</b>
<b>Rohhertrag</b>	<b>4.716</b>	<b>38,3%</b>	<b>488</b>	<b>20,1%</b>	<b>1.091</b>	<b>39,5%</b>	<b>1.455</b>	<b>48,6%</b>	<b>1.330</b>	<b>40,9%</b>
var. Personalaufwand	-778	-6,3%	-104	-4,3%	-112	-4,0%	-171	-5,7%	-336	-10,3%
Fracht und Verpackung	-500	-4,1%	-80	-3,3%	-123	-4,5%	-156	-5,2%	-86	-2,6%
Sonst. Vertrieb und Provision	-1.424	-11,6%	-253	-10,5%	-334	-12,1%	-363	-12,1%	-380	-11,7%
<b>Summe var. Kosten</b>	<b>-2.701</b>	<b>-21,9%</b>	<b>-437</b>	<b>-18,1%</b>	<b>-569</b>	<b>-20,6%</b>	<b>-689</b>	<b>-23,0%</b>	<b>-802</b>	<b>-24,6%</b>
<b>Deckungsbeitrag I</b>	<b>2.015</b>	<b>16,4%</b>	<b>49</b>	<b>2,0%</b>	<b>522</b>	<b>18,9%</b>	<b>766</b>	<b>25,6%</b>	<b>528</b>	<b>16,2%</b>
Personalkosten	-414	-3,4%	-73	-3,0%	-89	-3,2%	-80	-2,9%	-91	-2,8%
Raumkosten	-251	-2,0%	-56	-2,3%	-47	-1,7%	-59	-2,0%	-75	-2,3%
Abschreibungen	-69	-0,6%	-20	-0,8%	-16	-0,6%	-10	-0,3%	-19	-0,6%
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-181	-1,5%	-38	-1,6%	-43	-1,6%	-39	-1,3%	-45	-1,4%
<b>Summe Bereichskosten</b>	<b>-914</b>	<b>-7,4%</b>	<b>-187</b>	<b>-7,7%</b>	<b>-198</b>	<b>-7,1%</b>	<b>-194</b>	<b>-6,6%</b>	<b>-230</b>	<b>-7,1%</b>
<b>Deckungsbeitrag II</b>	<b>1.101</b>	<b>8,9%</b>	<b>-138</b>	<b>-5,7%</b>	<b>326</b>	<b>11,8%</b>	<b>571</b>	<b>19,1%</b>	<b>298</b>	<b>9,2%</b>
<b>Plan per 20.02.2011</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>Erlöse Netto</b>	<b>12.353</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.243</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.113</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.993</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.084</b>	<b>100,0%</b>
Rohhertrag	4.758	38,5%	436	19,4%	1.158	37,2%	1.348	45,2%	1.399	45,4%
Deckungsbeitrag I	2.238	18,1%	104	4,6%	542	17,4%	725	24,3%	667	21,6%
Deckungsbeitrag II	1.327	10,7%	-83	-3,7%	321	10,3%	546	18,4%	447	14,5%
<b>Planabweichung</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>Erlöse Netto</b>	<b>-35</b>	<b>-0,3%</b>	<b>173</b>	<b>7,7%</b>	<b>-353</b>	<b>-11,3%</b>	<b>12</b>	<b>0,4%</b>	<b>170</b>	<b>5,5%</b>
Rohhertrag (in % - Punkten)	-41	-0,9%	50	0,7%	-67	-2,3%	-12	-0,4%	-49	-1,5%
Deckungsbeitrag I (in % - Punkten)	-223	-1,8%	55	2,3%	-229	-8,0%	-41	-1,3%	-139	-4,3%
Deckungsbeitrag II (in % - Punkten)	-226	-1,8%	-55	-2,3%	5	0,2%	23	0,7%	-148	-4,5%

### Rollierende Umsatzplanung

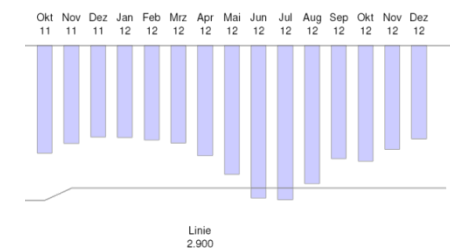
	Ist 2010	Ist 01-09/2011	HR 2011	Ur-Plan 2011	Plan 2012
Produktgruppe 1	3.942	2.480	3.297	3.113	3.400
Produktgruppe 2	4.713	2.851	3.826	4.185	4.480
Produktgruppe 3	3.895	3.093	4.020	4.009	4.185
Produktgruppe 4	3.741	3.361	4.445	4.258	4.325
Produktgruppe 5	956	739	972	1.021	960
Produktgruppe 6	315	178	242	234	255
<b>Gesamt</b>	<b>17.562</b>	<b>12.702</b>	<b>16.801</b>	<b>16.820</b>	<b>17.605</b>
			<b>-4,33%</b>		<b>4,78%</b>

### Kennzahlen

	09/2011	01-09/2011
Umsatz *	+1.877 ↑	+12.318 →
Auftragseingang	+2.468 ↑	+14.007 →
Rohhertrag in %	+36,8 →	+38,3 →
Deckungsbeitrag in %	+18,2 ↑	+16,4 →
Ergebnis	+12 ↑	-110 ↓
Cash-Flow	+22 ↑	-100 ↓
Wirtschaftliches Eigenkapital	-	+408 -

\* vor Erlöschmälerungen

### Liquiditätsentwicklung



- Die transparente Aufbereitung der Daten sowie die daraus abgeleiteten Handlungsempfehlungen dienen dem Unternehmen als Basis für betriebswirtschaftliche Entscheidungen.
- Im Rahmen des eingeführten standardisierten Reportings wurden sowohl interne als auch externe Informationsbedürfnisse zeitnah befriedigt und führten zu einer verbesserten Finanzkommunikation.