



# ExperConsult Controlling für Projekte und Aufträge - eine Übersicht

*vorgelegt von:*

**ExperConsult**  
**Unternehmensberatung GmbH & Co. KG**  
TechnologieParkDortmund  
Martin-Schmeißer-Weg 12  
44227 Dortmund  
Tel: +49 / 2 31 / 7 54 43 - 2 30  
Fax: +49 / 2 31 / 7 54 43 - 27  
E-Mail [unternehmensberatung@experconsult.de](mailto:unternehmensberatung@experconsult.de)  
Internet [www.experconsult.de](http://www.experconsult.de)

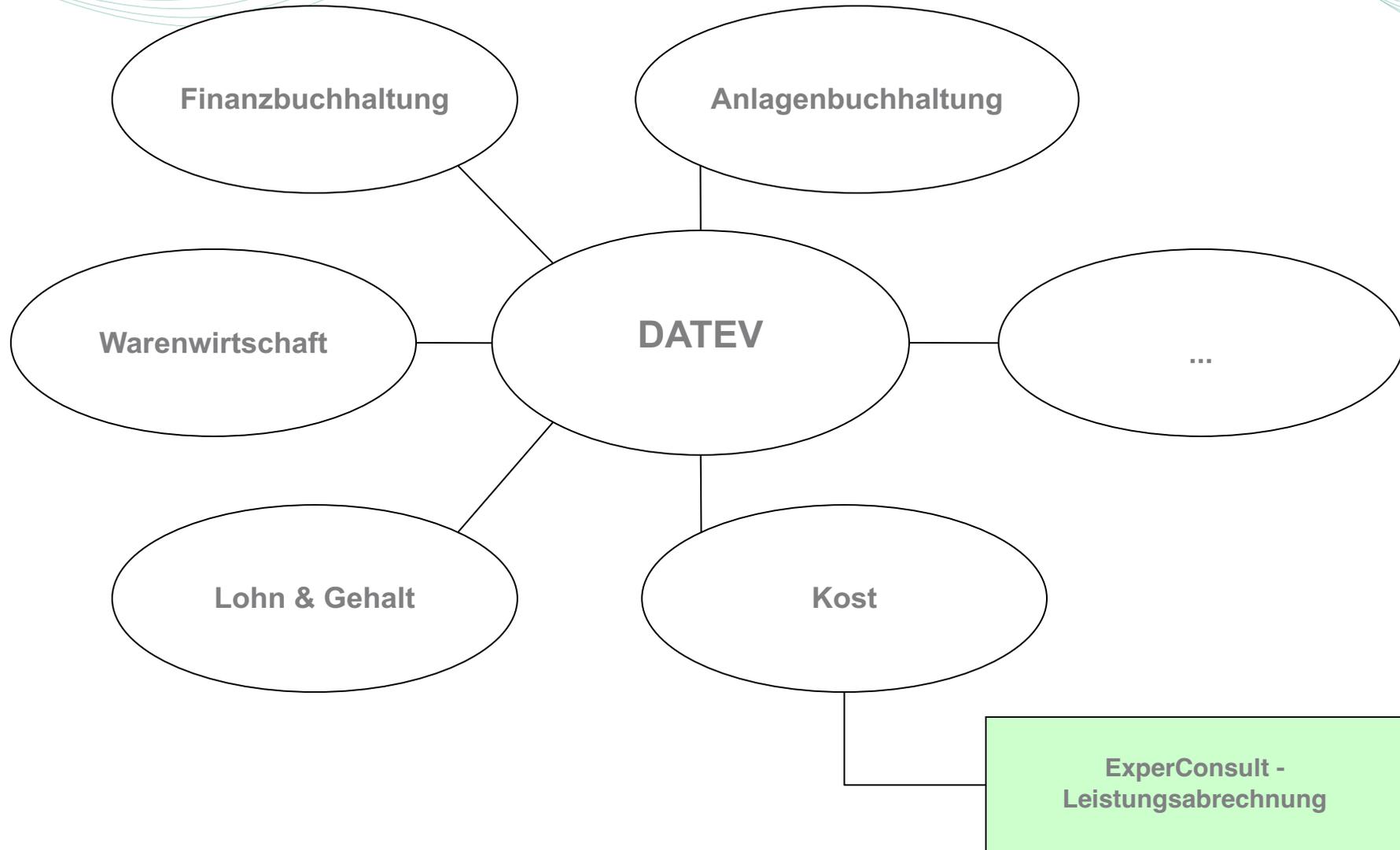
*Ansprechpartner:* Dipl.-Ökonom Jürgen Keil

## Zielsetzung Auftragsabrechnung

- Erstellung belastbarer Monats- bzw. Periodenabschlüsse für das Unternehmen
- Mitlaufende Abrechnung und Nachkalkulation der einzelnen Produkte, Produktgruppen bzw. Kunden
- Laufendes Liquiditätscontrolling der Leistungseinheiten

➔ Grundlage zur Steuerung der einzelnen Leistungen sowie des Unternehmens hinsichtlich Ergebnis, Auslastung und Liquidität

## Integrierte Module



# Übersicht Leistungsabrechnung

Die beispielhafte Übersicht ist stark reduziert. Mögliche Ergänzungen sind u. a. Durchschnitt oder Vorjahreswerte

Auftragsabrechnung Unternehmen		
	Periode	Kumuliert
Erlöse	260.000	660.000
Halbfertige Leistungen	-90.000	-180.000
Erlösrückstellungen		
<b>Gesamtleistung</b>	<b>170.000</b>	<b>480.000</b>
<b>Einzelkosten</b>		
Material	-20.000	-115.000
Personal	-90.000	-245.000
Fremdleistungen	0	0
Sonstige Einzelkosten	0	0
<b>Summe Einzelkosten</b>	<b>-110.000</b>	<b>-360.000</b>
<b>Deckungsbeitrag I</b>	<b>60.000</b>	<b>120.000</b>
<b>Fixkosten</b>		
Personalkosten	-120.000	-250.000
./. Verr. Personalkosten	90.000	245.000
Raumkosten	-8.000	-16.000
Versicherungen / Beiträge	-1.000	-1.500
Besondere Kosten	0	0
KFZ-Kosten	-1.500	-3.500
Werbe-/Reisekosten	-1.000	-2.500
Kosten der Warenabgabe	-750	-1.750
Abschreibungen	-1.000	-2.000
Reparatur/Instandhaltung	-1.000	-500
Verschiedene Kosten	-8.000	-15.000
<b>Summe Fixkosten</b>	<b>-52.250</b>	<b>-47.750</b>
<b>Deckungsbeitrag II = Betriebsergebnis</b>	<b>7.750</b>	<b>72.250</b>
AO Aufwand / Ertrag	500	500
Finanzergebnis	-1.500	-1.200
<b>Überschuss / Fehlbetrag</b>	<b>6.750</b>	<b>71.550</b>

Laufende verlustfreie Bewertung der einzelnen Leistungen

Bewertung der Produkte nach DB I - Gesichtspunkten

Controlling der Auslastung in der Produktion und im Unternehmen

Laufendes Leistungscontrolling in einzelnen Produkten und Gesamt

Paralleles Leistungscontrolling nach HGB unter Vollkostengesichtspunkten

## Übersicht Produkt

### Auftragsabrechnung Produkt 1

	Periode	Kumuliert
Erlöse	260.000	260.000
Halbfertige Leistungen	-190.000	0
Erlösrückstellungen		
<b>Gesamtleistung</b>	<b>70.000</b>	<b>260.000</b>
<b>Einzelkosten</b>		
Material	0	-80.000
Personal	-10.000	-120.000
Fremdleistungen	0	
Sonstige Einzelkosten	0	
<b>Summe Einzelkosten</b>	<b>-10.000</b>	<b>-200.000</b>
<b>Deckungsbeitrag I</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>

Auf Produktebene wird nach DB I - Gesichtspunkten bewertet.

# Auswahl noch aktiver Produkte

Datum: 07.05.2012	<b>Auftragsergebnisliste</b>	Periode:	April 2012
Zeit: 14:17			

**Aktiv**

11025	Projektleiter:										ZE: 28.243		OP: 874		Aktiv		
3	Material	Löhne	Geräte Fremd	Int. Aufwand	SUB	Sonst. Kosten	Rück. Kosten	Kosten Gesamt	AR	Int. Erlöse	SR	unfert. Arb	Rück. Erlöse	Betriebsleistung	Deck. Beitrag	DB in %	
April																	
Jahr 2012					-7.029		-1.960	-8.989		9.983				9.983		995	10
Gesamt	-2				-17.605		-8.600	-26.207		29.117				29.117		2.910	10

11032	Projektleiter:										ZE: 88.252		OP: 22.348		Aktiv		
3	Material	Löhne	Geräte Fremd	Int. Aufwand	SUB	Sonst. Kosten	Rück. Kosten	Kosten Gesamt	AR	Int. Erlöse	SR	unfert. Arb	Rück. Erlöse	Betriebsleistung	Deck. Beitrag	DB in %	
April	-114	-828				-43	-960	-1.944	19.268			-18.250		1.018	-926	-91	
Jahr 2012	-1.809	-1.106			-20.499	-440	5.670	-18.185	19.268			0		19.268	1.083	6	
Gesamt	-34.115	-4.748			-59.165	-1.239	-960	-100.227	103.774		6.826	0		110.599	10.372	9	

11041	Projektleiter:										ZE: 44.655		OP: 1.193		Aktiv		
3	Material	Löhne	Geräte Fremd	Int. Aufwand	SUB	Sonst. Kosten	Rück. Kosten	Kosten Gesamt	AR	Int. Erlöse	SR	unfert. Arb	Rück. Erlöse	Betriebsleistung	Deck. Beitrag	DB in %	
April	-29	-25					80	25							25		
Jahr 2012	-294	-158			-264	-178	880	-14		0				0	-14	0	
Gesamt	-20.358	-158			-16.351	-677	-3.720	-41.264	45.848			0		45.848	4.583	10	

11045	Projektleiter:										ZE: 27.325		OP: 7.050		Aktiv		
3	Material	Löhne	Geräte Fremd	Int. Aufwand	SUB	Sonst. Kosten	Rück. Kosten	Kosten Gesamt	AR	Int. Erlöse	SR	unfert. Arb	Rück. Erlöse	Betriebsleistung	Deck. Beitrag	DB in %	
April																	
Jahr 2012							-11.400	-11.400		12.704				12.704	1.304	10	
Gesamt					-13.421		-17.500	-30.921		34.375				34.375	3.455	10	

11068	Projektleiter:										ZE: 295.924		OP: 38.935		Aktiv		
3	Material	Löhne	Geräte Fremd	Int. Aufwand	SUB	Sonst. Kosten	Rück. Kosten	Kosten Gesamt	AR	Int. Erlöse	SR	unfert. Arb	Rück. Erlöse	Betriebsleistung	Deck. Beitrag	DB in %	
April	-16.484	-4.211			-9.920	-2.235		-32.849		0	1.254	36.700		37.954	5.105	13	
Jahr 2012	-94.910	-27.278			-103.997	-9.903	0	-236.088	196.806		3.100	64.630		264.536	28.447	11	
Gesamt	-161.391	-47.750			-137.777	-12.421	0	-359.339	331.759		3.100	67.100		401.959	42.620	11	

# Liquiditätsstatus

Datum: 07.05.2012

Zeit: 15:39

## Auftragsfinanzierung

Periode:

April 2012

Kennzeichen: 2

KoST	Bezeichnung	WKV	Auftr. Summe	Kosten	Rechnung Ges	bezahlt	offene SR + AR
11080							
11082							0
11083							0
11084				-5.739			0
11087				-22.183	27.762	27.762	0
11088				-11.397	15.304	15.304	0
11091				77			0
11092					-19	-19	0
11093					-2	-2	0
11094				0			0
11095				-14.028			0
11096				11			0
12004				-510	853	853	0
12007				30	377	377	0
12010				-1.000	1.721	1.721	0
12013				-3.544	5.039	5.039	0
12014				0	675	674	0
12015				-325	809	0	808
12950				-1.256			
12960				-2.191			
12965					300	300	0
99999							
<b>SUMME Projektleiter</b>				-62.056	52.817	52.009	808
				100 %	85 %	84 %	

# Kennzahlen

Firma:		NL: 134		Übersicht										Alle Werte in TEUR			per: 30.04.12									
Zeitraum	Belegschaft					SUB (Anz. Pers.)	Aufträge		Betriebsleistung	Ergebnis				Sachanlagen (ohne GWG)		Unfertige Arbeiten			Finanzsituation						Kennzahl Finanzen	
	Arbeiter		Angest.		Ge-AM		Eingang	1/2 Jahr Bestand		Baust.-ergebnis	%	Gew. v. EkSt		+Zugang -Abgang	Abschr.	nicht berechn.	berechn.	erhalt. Anz.	Finanzierung		Verbindl. LuL	Forder. LuL	Rückst. Forderg.	Bürg-schaften		S = kf+if - Verb. + Ford - RüFo
	AN	Azubi	AN	Azubi								Endstand	Monatsmittel						Endstand	Monatsmittel						
2005																									0	
2006																										0
2007	2	0	2	0	4	0	52	157	24	6	26	1	5	6	0	1	0	0	-72	0	0	63	217	9	4	73
2008	2	0	3	0	5	0	134	63	136	28	21	3	2	3	2	23	460	352	-28	0	0	55	185	7	37	95
2009	1	0	4	0	5	0	113	307	122	33	27	7	6	0	2	12	154	118	201	0	0	78	58	8	87	173
2010	2	0	4	0	6	0	172	405	167	208	21	27	3	0	2	20	560	428	38	0	0	144	337	20	124	211
2011	2	0	5	0	7	0	175	624	138	30	22	7	5	0	2	16	363	179	30	0	0	138	286	33	205	145
01/12	2	0	5	0	7	0	303	707	181	-2	-1	-30	-17	1	1	54	720	466	86	0	0	165	298	34	208	185
02/12	2	0	5	0	7	0	201	700	217	20	9	-46	-21	0	1	54	720	466	134	0	0	213	239	34	208	126
03/12	2	0	5	0	7	0	42	625	197	30	15	-11	-6	1	1	94	781	527	-2	0	0	137	232	33	209	60
04/12	2	0	5	0	7	0	143	654	77	-2	-2	-30	-39	1	1	90	783	612	22	0	0	104	239	41	211	116
05/12					0																					0
06/12					0																					0
07/12					0																					0
08/12					0																					0
09/11					0																					0
10/12					0																					0
11/12					0																					0
12/12					0																					0
13/12					0																					0
Ø Mon							172		168	12	7	-29	-17	1	1											
Σ							689		672	46	7	-117	-17	3	3											
0 + 12																										
3 + 9																										
6 + 6																										
9 + 3																										

# Haben Sie Fragen? Kontaktieren Sie uns!

## ExperConsult Unternehmensberatung GmbH & Co. KG

### Geschäftsführung:

Diplom-Ökonom Jürgen Keil  
Diplom-Bankbetriebswirt Kevin Ruths

### Büro Dortmund:

Martin-Schmeißer-Weg 12, 44227 Dortmund (TechnologiePark)  
Tel.: +49 / 2 31 / 7 54 43 - 2 30, Fax.: +49 / 2 31 / 7 54 43 - 27  
E-Mail: [unternehmensberatung@experconsult.de](mailto:unternehmensberatung@experconsult.de)

### Büro Rhein / Main:

Maria-Hilf-Straße 20, 55411 Bingen am Rhein  
Tel.: +49 / 2 31 / 7 54 43 - 2 30  
E-Mail: [k.ruths@experconsult.de](mailto:k.ruths@experconsult.de)

### Büro Bremen:

Schwachhauser Ring 80, 28209 Bremen  
Tel.: +49 / 2 31 / 7 54 43 - 2 30  
E-Mail: [hc.steffen@experconsult.de](mailto:hc.steffen@experconsult.de)

