

Was helfen die besten Ergebnisplanungen, wenn die erforderlichen Maßnahmen nicht umgesetzt werden können ?

Umsatzerlöse	12.276.850
Einkauf Material / Fremdl.	-2.045.168
Rohertrag	10.231.683
Sonstige betriebl. Erlöse	0
Betrieblicher Rohertrag	10.231.683
Personalkosten	-6.953.612
Raumkosten	-132.725
Gewerbesteuer	-163.622
Versicherungen, Beiträge	-35.790
Energie- und Wartungsk.	-357.904
Kfz-Kosten	-189.178
Werbekosten, Reisek.	-204.517
Kosten d. Warenabgabe	-50.000
Abschreibungen	-622.375
Reparaturen, Instandh.	-40.903
Sonstige Kosten	-342.566
Zinsaufwand	-74.737
Sonstiger neutraler Aufw.	0
Zinserträge	3.737
Sonstige neutrale Erträge	0
Ergebnis vor KSt	1.067.491

frühere Planung

	Mitarbeiter	Kosten
Produktion	82	5.209.063
Entwicklung	0	0
Operating	6	411.286
Ausbildung	0	0
Service	1	49.142
	89	5.669.491
Vertrieb	5	353.004
Einkauf	3	264.466
AV + PPL	2	149.772
Verwaltung	6	236.077
GF + Sekret.	4	280.802
	20	1.284.121
	109	6.953.612

Prognosen der Geschäftsleitung:

1. 25% weniger Eigenleistung
2. maximaler Stundensatz 65 €
3. 40% weniger Fremdleistungs-Volumen
4. max. Zuschlag auf Einkauf 30%
5. 2 Tage weniger Urlaub wurden bereits vereinbart
6. Von einer höheren Auslastung ist erst wieder in 15 Monaten auszugehen

Auftrag der Geschäftsleitung:

1. mögliche Restrukturierungsmaßnahmen ausarbeiten
2. vertretbare Ergebnisplanung erstellen

nach Korrektur

	Mitarbeiter	Kosten
Produktion	73	3.911.697
Entwicklung	0	0
Operating	5	283.867
Ausbildung	0	0
Service	1	43.448
	79	4.239.012
Vertrieb	5	290.019
Einkauf	3	227.006
AV + PPL	2	130.629
Verwaltung	5	181.802
GF + Sekret.	4	249.853
	19	1.079.308
	98	5.318.320

Umsatzerlöse	8.257.379
Einkauf Material / Fremdl.	-1.227.101
Rohertrag	7.030.279
Sonstige betriebl. Erlöse	0
Betrieblicher Rohertrag	7.030.279
Personalkosten	-5.318.320
Raumkosten	-132.725
Gewerbesteuer	0
Versicherungen, Beiträge	-35.790
Energie- und Wartungsk.	-307.904
Kfz-Kosten	-169.178
Werbekosten, Reisek.	-184.517
Kosten d. Warenabgabe	-50.000
Abschreibungen	-472.375
Reparaturen, Instandh.	-40.903
Sonstige Kosten	-247.566
Zinsaufwand	-74.737
Sonstiger neutraler Aufw.	0
Zinserträge	3.737
Sonstige neutrale Erträge	0
Ergebnis vor KSt	0

vermindern Sie die Komplexität - klicken Sie hier

so könnte auch Ihre Planung überschaubarer werden

Restrukturierungsmaßnahmen

... für Entscheidungen braucht man Planungssicherheit !

	Mitarbeiter		verkaufte Stunden	Stunden-satz	Umsatz		Gewinn		Gewinnzuschlag		Zuschlag Fremdl.
	produktiv	gesamt			Eigenl.	Fremdl.	Eigenl.	Fremdl.	Eigenl.	Fremdl.	
A Ausgangs-Situation	82	109	134.685	69,72	9.390.815	2.886.031	853.710	213.780	10%	8%	41,1%
1 40h-Woche zu 35h-Woche und Gehaltskürzung 15%	82	109	129.659	70,30	9.114.865	2.878.140	828.624	213.196	10%	8%	40,7%
2 Überstunden fallen nicht mehr an (auch AT-Leute)	82	109	118.499	73,02	8.652.959	2.859.409	786.633	211.808	10%	8%	39,8%
3 Kürzung 2 Tage Urlaub auf 28 Tage / Jahr	82	109	119.688	72,30	8.652.954	2.859.409	786.632	211.808	10%	8%	39,8%
4 Entlassung 6 produktive Mitarbeiter	76	103	110.365	74,66	8.239.905	2.863.343	749.082	212.099	10%	8%	40,0%
5 Gehaltskürzung: 5% übrige tarifl. + 10% AT + GF	76	103	110.365	71,70	7.912.953	2.829.132	719.359	209.565	10%	8%	38,3%
6 Fremdleistung: -40% Mengenvolumen (auf Einkauf)	76	103	110.365	71,95	7.941.253	1.907.134	721.932	141.269	10%	8%	55,4%
7 Wegfall Zeiten Ausbildung 4 neue MA's je 10 Tage	76	103	110.654	71,77	7.941.253	1.907.134	721.932	141.269	10%	8%	55,4%
8 laufende Arbeitsplatzkosten: -50.000	76	103	110.654	71,26	7.884.947	1.907.592	716.813	141.303	10%	8%	55,5%
9 externe Schulungskosten: -50.000	76	103	110.654	70,75	7.828.636	1.908.056	711.694	141.337	10%	8%	55,5%
10 Werke- und Reisekosten: -20.000	76	103	110.654	70,59	7.810.768	1.903.682	710.070	141.014	10%	8%	55,1%
11 Allgemeine Bürokosten: -25.000	76	103	110.654	70,39	7.788.434	1.898.216	708.039	140.609	10%	8%	54,7%
12 Gewinnzuschlag Mitarbeiter: -5%	76	103	110.654	67,50	7.468.728	1.901.264	432.459	140.834	6%	8%	54,9%
13 Gewinnzuschlag Arb.plätze / Maschinen: -5%	76	103	110.654	66,64	7.374.313	1.902.268	351.158	140.909	5%	8%	55,0%
14 Mitarbeiter: -1 MA aus Verwaltungsbereich	76	102	110.654	66,38	7.344.895	1.894.668	349.757	140.346	5%	8%	54,4%
15 Mitarbeiter: 50% Kost. Einkäufer von Fremdl. auf MA	76	102	110.654	67,51	7.470.359	1.765.025	355.731	130.743	5%	8%	43,8%
16 Entlassung 1 MA aus Bereich System Operating	76	101	110.654	66,87	7.399.099	1.765.640	352.338	130.788	5%	8%	43,9%
17 Gewinnzuschlag Fremdleistung: -3%	76	101	110.654	66,89	7.401.429	1.706.482	352.449	81.261	5%	5%	39,1%
18 Reduzierung AfA Arb.plätze / Maschinen: -150.000	76	101	110.654	65,44	7.241.400	1.707.821	344.829	81.325	5%	5%	39,2%
19 Kfz-Kosten: -20.000	76	101	110.654	65,29	7.224.482	1.703.580	344.023	81.123	5%	5%	38,8%
20 Beratungskosten: -20.000	76	101	110.654	65,14	7.207.564	1.699.340	343.217	80.921	5%	5%	38,5%
21 Stunden Gewährleistung: von 6.000 auf 4.000 / J.	76	101	112.654	63,98	7.207.563	1.699.340	343.217	80.921	5%	5%	38,5%
22 Schulung: 15 Projektleiter je 20 Tage	76	101	110.590	65,17	7.207.563	1.699.340	343.217	80.921	5%	5%	38,5%
23 Entlassung 3 produktive Mitarbeiter	73	98	106.137	66,32	7.038.649	1.700.814	335.174	80.991	5%	5%	38,6%
24 Schulung: 20 Mitarbeiter je 1 Woche	73	98	105.412	66,77	7.038.646	1.700.814	335.174	80.991	5%	5%	38,6%
25 Kfz-Kosten, Werbe- u. Reisek.: 20% FL wird zu 10%	73	98	105.412	67,14	7.077.791	1.661.668	337.038	79.127	5%	5%	35,4%
26 Schulung: 30 Mitarbeiter je 20 Tage	73	98	101.060	70,04	7.077.791	1.661.668	337.038	79.127	5%	5%	35,4%
27 Gewinnzuschlag alle: auf 0 setzen	73	98	101.060	66,17	6.687.365	1.570.007	0	0	0%	0%	27,9%
28 Kfz-Kosten, Werbe- u. Reisek.: storno Position 25	73	98	101.060	65,81	6.650.378	1.606.993	0	0	0%	0%	31,0%
B Situation nach Restrukturierung	73	98	101.060	65,81	6.650.378	1.606.993	0	0	0%	0%	31,0%

Summe Umsatz	Summe Ergebnis
12.276.847	1.067.491

Fazit:
25% weniger Eigenleistung,
33 % weniger Gesamtumsatz
und dennoch kein Verlust !

unabhängig von Restrukturierungsmaßnahmen - ein solches Protokoll bietet weitere Vorteile