BWA-Lesehilfe

Die fünf Zeilen, die zählen, die Kennzahlen mit Formel, was in der BWA fehlt und der Zehn-Minuten-Ablauf für jeden Monat. Eine Seite neben die Auswertung.

1 Die fünf Zeilen
2 Was in der laufenden BWA fehlt
3 Zehn Minuten im Monat

Die betriebswirtschaftliche Auswertung kommt jeden Monat aus der Kanzlei. Diese Seite gehört daneben: die fünf Zeilen, die zählen, die Kennzahlen mit Formel, das, was die BWA verschweigt, und ein Ablauf für zehn Minuten im Monat.

1 Die fünf Zeilen

Zeile	Rechnung	Worauf achten
Rohertrag und Rohertragsquote	Umsatz − Waren-/Materialeinsatz; Quote = Rohertrag ÷ Umsatz	Sinkt die Quote zwei, drei Monate in Folge, stimmt etwas im Einkauf, in der Kalkulation oder bei Rabatten.
Personalkostenquote	Personalkosten ÷ Umsatz (oder ÷ Rohertrag)	Steigt sie ohne Umsatzwachstum: Leerlauf, Überstunden oder eine Einstellung, die sich noch nicht trägt.
Betriebsergebnis	Rohertrag − Kosten des laufenden Betriebs, vor Zinsen, Steuern, neutralen Posten	Die Steuerungsgröße. Das vorläufige Ergebnis darunter enthält Sondereffekte und täuscht.
Kumulierte Werte	Spalte „Jahr bis heute“	Glättet Feiertage, Urlaub und große Rechnungen. Ein schlechter Monat ist normal, ein schlechtes Halbjahr nicht.
Vorjahresvergleich	Gleicher Zeitraum des Vorjahres	Sind Umsatz und Kosten im gleichen Verhältnis gewachsen? 10 % mehr Umsatz bei 15 % mehr Kosten ist ein Rückschritt.

2 Was in der laufenden BWA fehlt

- Abschreibungen, wenn sie nicht monatlich gebucht werden: Das Ergebnis ist zu hoch.
- Rückstellungen für Urlaub, Boni, Gewährleistung, Steuern: kommen erst im Jahresabschluss.

contrust in – André Walther · Beratender Betriebswirt · Südstr. 8, 08539 Rosenbach (Vogtland) · +49 37431 86 77 35 · info@contrust-in.de · contrust-in.de

- Bestandsveränderungen bei halbfertigen Arbeiten und Lager: Umsatz und Aufwand sind zeitlich verschoben.
- Der Unternehmerlohn bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften: Privatentnahmen sind keine Kosten.
- Geld: Die BWA bucht Rechnungen, nicht Zahlungen. Liquidität steht auf dem Kontoauszug und im Liquiditätsplan.

3 Zehn Minuten im Monat

- [ ] **Rohertrags- und Personalkostenquote**
  gegen Zielmarke und Vormonat halten.

- [ ] **Betriebsergebnis kumuliert**
  mit dem Plan vergleichen; Abweichung über 10 % erklären können.

- [ ] **Offene Posten**
  Welche Kunden sind über 30 Tage fällig? Mahnlauf anstoßen.

- [ ] **Quartalsweise**
  die vier fehlenden Posten überschlagen und das Ergebnis bereinigen; mit der Kanzlei klären, was laufend gebucht werden kann.

Meine Zielmarke Rohertragsquote

Meine Zielmarke Personalkostenquote

Geplantes Betriebsergebnis dieses Jahr

Arbeitshilfe von contrust in – André Walther, Beratender Betriebswirt. Sie gibt den Stand zum genannten Datum wieder und ersetzt keine Rechts-, Steuer- oder Förderberatung. Die Details Ihres Falls klärt das Erstgespräch: contrust-in.de