

Zusammenarbeit

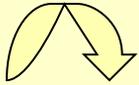
Danilo Wiehler Textilfabrik

Universität Rostock

Thema: Controlling

1. Das Unternehmen und seine Leistungsbereiche
2. Das Controllingssystem der DWT
 - 2.1 Notwendigkeit
 - 2.2 Anforderungen
 - 2.3. Ziele
 - 2.4. Aufbau
3. Operatives Controllingmodul
4. Organisationsmodul

1. Das Unternehmen „Wie alles begann“



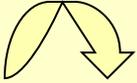
- gestartet 1992 als ich noch in die Schule ging
- Kinderzimmer und Keller waren Büro und Werkstatt
- Unternehmensgründung am 20.4.1993 / Abitur dann 1994

1. Das Unternehmen



Stand 2007

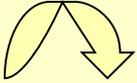




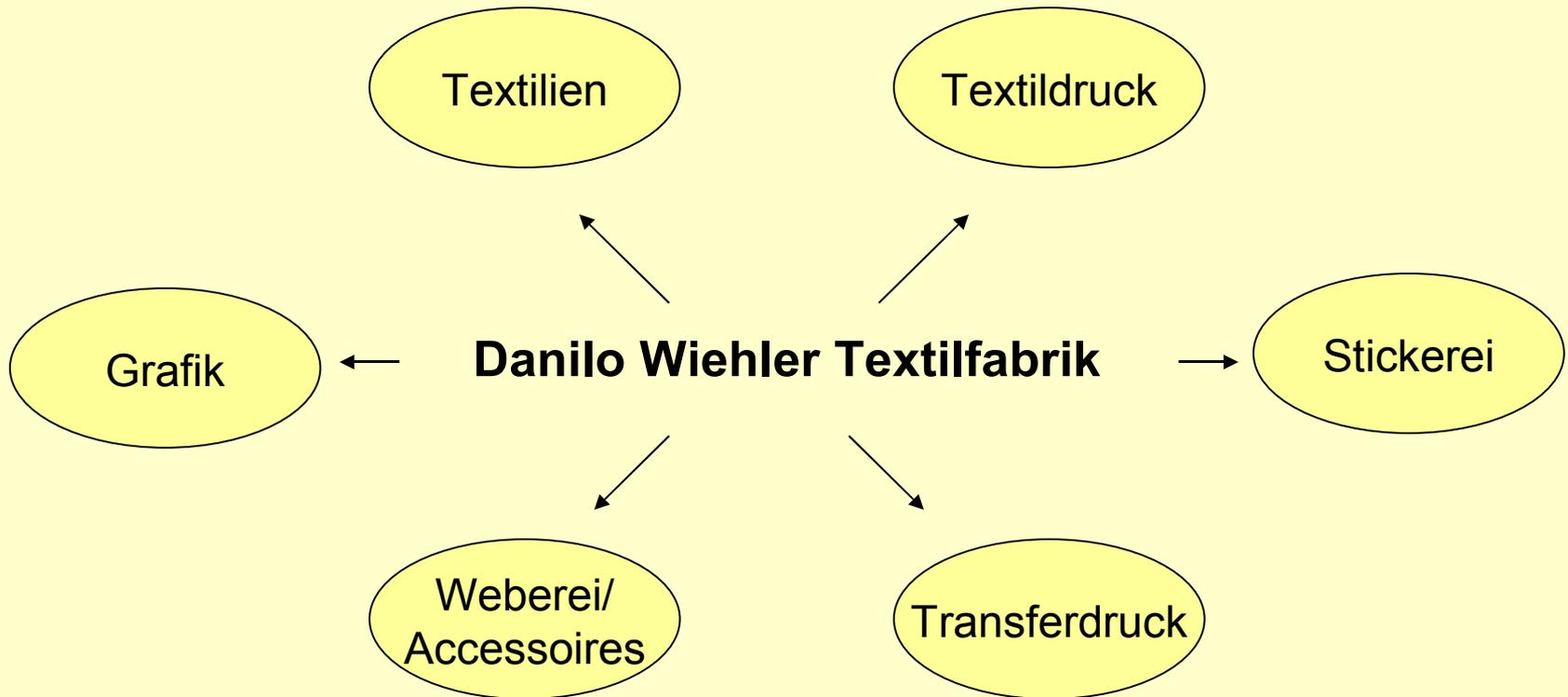
... die DWT auf stetigem **Wachstumskurs**

- Entwicklung der Mitarbeiterzahl
 - **1993:** alleine
 - **2003:** 8 Mitarbeiter
 - **2007:** 19 Mitarbeiter

- Entwicklung des Umsatzes
 - **2001:** 631.257 €
 - **2004:** 1.534.246 €
 - **2007:** ca. 2,1 Mio €



... Leistungsbereiche:



1. Das Unternehmen / Textilien

The screenshot displays a web-based design tool for t-shirts. At the top, there are navigation tabs for different parts of the shirt: **KÖRPER**, **STYLES**, **BUND**, **RÜCKEN**, **ÄRMEL**, **FORM**, **STYLES**, **KRAGEN**, and **TASCHEN**. Below these tabs is a grid of 20 small t-shirt icons, each with a label (e.g., BU, BD, BY, BA, BR, BS, BV, BK, BI, BO, BGP, BL, BM, BN, BH, BJ, BB, BE, BF, BG, BEP, BFP). The main area shows a large, detailed view of a selected t-shirt design. The design is a long-sleeved polo shirt with a white collar, a light blue body, and orange and yellow striped sleeves. The text "Rib 220 g/m²" and "100% combed cotton" is displayed in the top left of the design area. A color palette is visible in the bottom left, with "Orange" selected. A "RETURN" button is in the bottom right. A small icon of a person is in the top right of the design area.

1. Das Unternehmen / Textildruck



1. Das Unternehmen / Stickerei

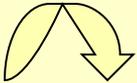






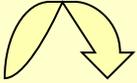
Zusammenarbeit mit der Universität Rostock Lehrstuhl BWL / Rewe Prof. Dr. A.Krey

1. Aufgabenstellung wurde besprochen
2. Ein Praktikum wurde vereinbart
3. Die Studentin hat nach dem Praktikum (während des Studiums) bei uns in der Produktion gearbeitet
4. Diplomarbeit zum Controlling in KMU geschrieben
5. Bewertung der Diplomarbeit mit Note: 1
6. Auszeichnung mit dem internationalen Controllerpreis in Berlin mit dotiertem Preisgeld
7. Topjob für die Studentin in Hamburg



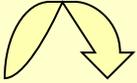
... **Notwendigkeit** des Controlling in Kleinunternehmen

- Unternehmens**krise**n und -insolvenzen
- **Umfeld**induzierter Controllingbedarf
- **Unternehmens**induzierter Controllingbedarf
 - fehlende Anpassungsfähigkeit des Unternehmens in **Wachstums**phasen
 - geringe Kapitalausstattung
 - **mangelhafte Informationssysteme**
 - unterentwickeltes Rechnungswesen
 - unterentwickelte und/oder **fehlende Planungssysteme**
 - **Informationsdefizite** der Führung
 - Informationsbeschaffung durch die Führung selbst
 - mangelndes Know-how betriebswirtschaftlicher Methoden
 - Teilnahme der **Führung** am **Tagesgeschäft** und dadurch **Vernachlässigung** von Führungsaufgaben



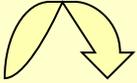
... **Anforderungen** an das Controlling in KMU: **Wie sollte Controlling sein?**

- **aussagefähig**, informativ und **verständlich**, flexibel
- **einfach in der Handhabung**
- übersichtlich und täglich nutzbar
- mit **geringem zeitlichen Aufwand** verbunden
- mit einer schnellen Verfügbarkeit der Daten
- **auf das Unternehmen und die Buchhaltung zugeschnitten**
- **an die informatorische Bedürfnisstruktur des Unternehmens angepasst**
- operativ und strategisch ausgerichtet
- zukunftsorientiert



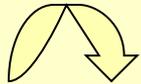
... **Anforderungen** an das Controlling in KMU: **Was sollte Controlling leisten?**

- **Unterstützung der Führung durch Bereitstellung entscheidungsrelevanter Informationen**
- Entlastung der Führung von der Informationsbeschaffung und Entscheidungsvorbereitung
- **Motivation der Führung zur Planung und Kontrolle**
- Delegation von Aufgaben und Verantwortung zur Entlastung der Führung
- **Erweiterung des betriebswirtschaftlichen Know-how**
- Schaffung von Akzeptanz und Motivation für das Controlling im gesamten Unternehmen
- **Berücksichtigung der Eigenschaften und Probleme von Kleinunternehmen, insbesondere die Konzentration der Entscheidungskompetenz in einer Person**

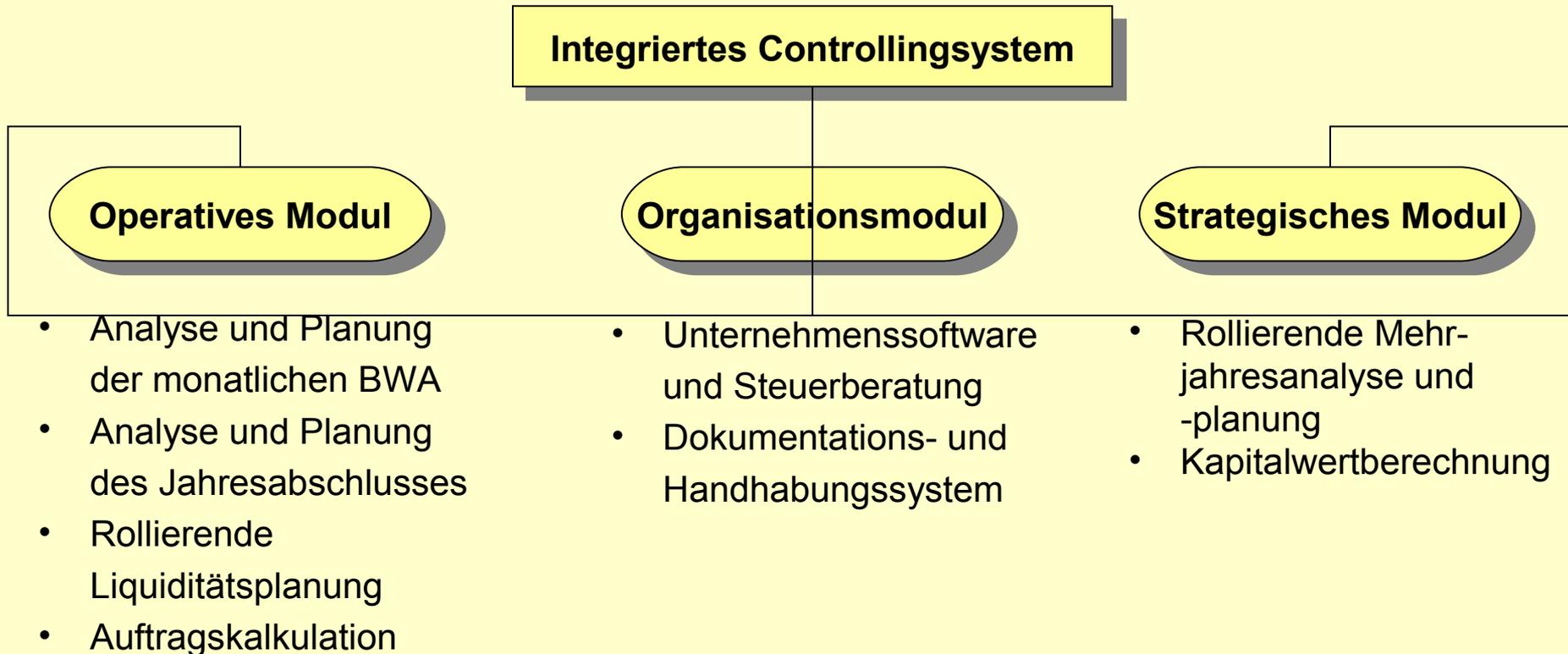


... ursprüngliche **Ziele des Controlling** in der DWT

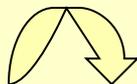
- Aufbau eines **aussagefähigen Kennzahlensystems** als Finanzcontrollingbaustein auf Grundlage der BWA
- **Analyse- bzw. Bewertungskriterien der Kennzahlen** festlegen und dokumentieren
- Aufstellung eines **5-Jahresplanes** mit Budgetierung sowie Einbinden der Kennzahlen in einen langfristigen Soll-Ist-Vergleich, um somit das Wachstum überwachen und analysieren zu können
- **Liquiditätsplanung** erstellen
- **Kapitalwertberechnung** durchführen



... Modularer Grundaufbau des Controllingystems



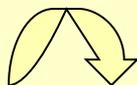
3. Operatives Modul



...BWA-Eingabemaske (I)

Gesamtübersicht													
2005	Januar	Februar	März	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Dezember	Summe
Umsätze (steuerfrei, 16%)	53.501,87	77.956,92	61.785,84	119.052,46	176.581,98	251.982,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	740.861,88
Sonstige Umsätze	365,40	299,92	491,56	787,17	679,26	667,47							3.290,78
Gewährte Skonti	244,68	114,56	587,45	197,19	202,43	542,92							1.889,23
Summe Umsätze	53.622,59	78.142,28	61.689,95	119.642,44	177.058,81	252.107,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	742.263,43
Bestandsveränderg. FE/UFE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Gesamtleistung	53.622,59	78.142,28	61.689,95	119.642,44	177.058,81	252.107,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	742.263,43
Zurechenb. Materialeinsatz	36.092,14	27.103,05	60.801,63	61.409,77	92.123,81	72.717,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.247,43
Sonstiger Materialeinsatz	-159,01	347,59	-41,77	-219,83	-193,83	159,91							-106,94
Erhaltene Skonti	635,69	936,96	1.166,51	1.381,79	2.686,69	1.466,21							8.273,85
Summe Materialeinsatz	35.297,44	26.513,68	59.593,35	59.808,15	89.243,29	71.410,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	341.866,64
Rohertrag	18.325,15	51.628,60	2.096,60	59.834,29	87.815,52	180.696,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.396,79
Sonstige betriebliche Erlöse	0,00	-1.527,50	0,00	0,00	0,00	0,00							-1.527,50
Betrieblicher Rohertrag	18.325,15	53.156,10	2.096,60	59.834,29	87.815,52	180.696,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	401.924,29
Zurechenb. Personalkosten	23.749,89	24.860,22	28.235,07	31.324,85	31.898,60	29.993,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.062,27
Umlage U1/U2	203,71	222,55	255,51	263,12	268,28	260,31							1.473,48
Sonstige Personalkosten	1.673,61	2.982,61	2.613,61	2.352,38	2.100,61	3.011,40							14.734,22
Summe Personalkosten	25.627,21	28.065,38	31.104,19	33.940,35	34.267,49	33.265,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.269,97
Raumkosten	207,24	3.859,74	1.010,50	1.903,31	1.032,14	1.702,30							9.715,23
Betriebliche Steuern	0,00	202,00	0,00	46,00	0,00	0,00							248,00
Versicherungsbeiträge	932,94	50,58	0,00	1.275,02	0,00	0,00							2.258,54
Besondere Kosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Kfz-Kosten (ohne Steuer)	2.688,73	259,48	273,78	422,97	462,13	2.214,73							6.321,82
Werbe- und Reisekosten	428,66	95,33	1.687,66	795,05	1.171,01	1.243,73							5.421,44
Kosten der Warenabgabe	326,12	193,74	330,59	277,69	97,50	1.456,50							2.682,14
Kalkulator. Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Rep./Instandhalt./Leasing	166,01	1.035,05	1.081,55	1.578,05	79,61	131,90							4.072,17
Sonstige Kosten	882,94	3.468,07	1.603,04	2.574,61	1.020,11	1.519,50							11.068,27
Summe Kosten	31.259,85	37.229,37	37.091,31	42.813,05	38.129,99	41.534,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	228.057,58
Betriebsergebnis	-12.934,70	15.926,73	-34.994,71	17.021,24	49.685,53	139.162,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173.866,71
Zinsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Übrige Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	706,80							706,80
Sonstiger neutraler Aufwand	847,88	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00							2.347,88
Summe neutraler Aufwand	847,88	1.500,00	0,00	0,00	0,00	706,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.054,68
Zinserträge	598,66	619,34	600,08	419,47	419,94	420,42							3.077,91
Sonstige neutrale Erträge	0,00	-16.077,94	0,00	0,00	0,00	5,00							-16.072,94
I-Zulage FA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
GA-Zuschuss	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Summe neutrale Erträge	598,66	-15.458,60	600,08	419,47	419,94	425,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.995,03
Vorläufiges Ergebnis	-13.183,92	-1.031,87	-34.394,63	17.440,71	50.105,47	138.881,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.817,00
ohne GA und IZ	-13.183,92	-1.031,87	-34.394,63	17.440,71	50.105,47	138.881,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.817,00
Umbuchungsergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Endgültiges Ergebnis	-13.183,92	-1.031,87	-34.394,63	17.440,71	50.105,47	138.881,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.817,00

3. Operatives Modul



... BWA-Eingabemaske (II)

Umsätze (steuerfrei, 16%) nach Leistungsbereichen

Leistungsbereich	Januar	Februar	März	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Dezember	Summe
Grafik	2.434,15	1.230,45	4.276,90	3.323,90	3.066,57	7.141,64							21.473,61
Digitaldruck/FP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Transferdruck	7.284,40	10.088,75	10.637,65	10.328,62	18.126,00	12.595,16							69.060,58
Textildruck	5.085,95	5.138,25	5.011,90	12.666,89	23.306,60	23.051,60							74.261,19
Stück	10.001,51	8.277,45	7.740,51	11.068,31	19.722,56	23.285,80							80.096,14
Textilhandel	28.695,86	53.222,02	34.118,88	81.664,74	112.360,25	185.908,61							495.970,36
Umsätze (steuerfrei, 16%)	53.501,87	77.956,92	61.785,84	119.052,46	176.581,98	251.982,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	740.861,88

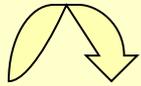
Zurechenbarer Materialeinsatz nach Leistungsbereichen

Leistungsbereich	Januar	Februar	März	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Dezember	Summe
Grafik	0,00	115,98	109,28	273,60	1.566,11	1.157,27							3.222,24
Digitaldruck/FP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	341,46							341,46
Transferdruck	203,00	840,00	331,30	1.421,98	2.666,34	1.439,55							6.902,17
Textildruck	0,00	1.905,07	331,30	331,30	147,09	0,00							2.714,76
Stück	170,57	494,89	104,22	1.476,82	599,56	1.095,54							3.941,60
Textilhandel	35.718,57	23.747,11	59.925,53	57.906,07	87.144,71	68.683,21							333.125,20
Zurechenb. Materialeinsatz	36.092,14	27.103,05	60.801,63	61.409,77	92.123,81	72.717,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.247,43

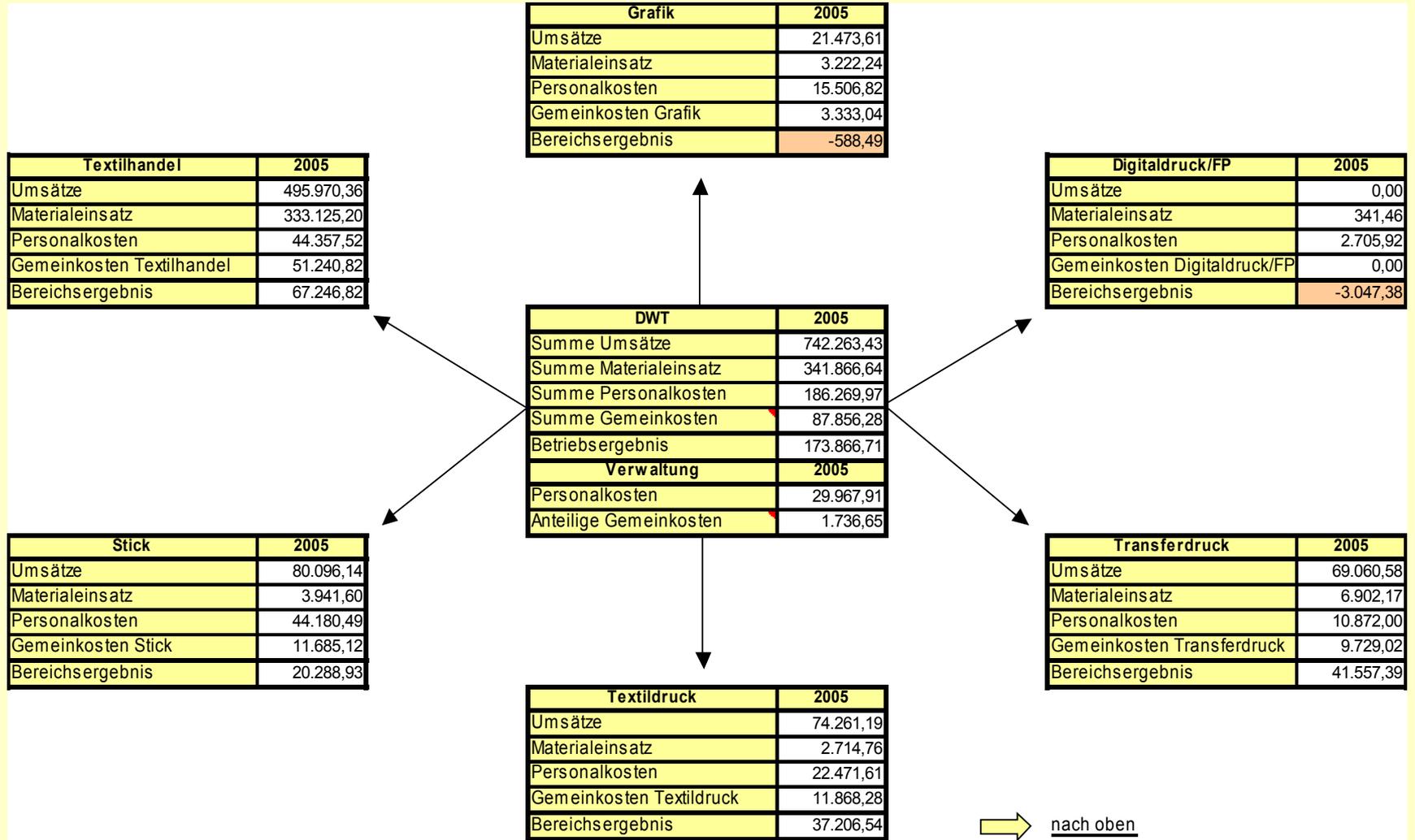
Zurechenbare Personalkosten nach Leistungsbereichen

Leistungsbereich	Januar	Februar	März	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Dezember	Summe
Grafik (Gehälter)	1.580,00	1.580,00	2.420,00	2.420,00	2.420,00	2.420,00							12.840,00
gesetzl. Sozialer Aufwand	327,99	327,99	502,71	502,71	502,71	502,71							2.666,82
Summe Grafik	1.907,99	1.907,99	2.922,71	2.922,71	2.922,71	2.922,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.506,82
Digitaldruck/FP (Gehälter)	0,00	0,00	560,00	560,00	560,00	560,00							2.240,00
gesetzl. Sozialer Aufwand	0,00	0,00	116,48	116,48	116,48	116,48							465,92
Summe Digitaldruck/FP	0,00	0,00	676,48	676,48	676,48	676,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.705,92
Transferdruck (Löhne)	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00							9.000,00
gesetzl. Sozialer Aufwand	312,00	312,00	312,00	312,00	312,00	312,00							1.872,00
Summe Transferdruck	1.812,00	1.812,00	1.812,00	1.812,00	1.812,00	1.812,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.872,00
Textildruck (Löhne)	3.820,00	3.820,00	2.614,29	2.800,00	2.683,00	2.800,00							18.537,29
gesetzl. Sozialer Aufwand	797,16	797,16	585,00	585,00	585,00	585,00							3.934,32
Summe Textildruck	4.617,16	4.617,16	3.199,29	3.385,00	3.268,00	3.385,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.471,61
Stück (Löhne)	5.511,31	6.430,63	5.942,26	6.041,79	6.331,50	6.228,98							36.486,47
gesetzl. Sozialer Aufwand	1.143,41	1.334,42	1.270,20	1.307,84	1.346,48	1.291,67							7.694,02
Summe Stück	6.654,72	7.765,05	7.212,46	7.349,63	7.677,98	7.520,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.180,49
Textilhandel (Gehälter)	4.750,00	4.750,00	6.650,00	6.650,00	6.950,00	6.950,00							36.700,00
gesetzl. Sozialer Aufwand	988,02	988,02	1.389,17	1.389,17	1.451,57	1.451,57							7.657,52
Summe Textilhandel	5.738,02	5.738,02	8.039,17	8.039,17	8.401,57	8.401,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.357,52
Verwaltung (Gehälter)	2.500,00	2.500,00	3.620,00	5.920,00	5.920,00	4.370,00							24.830,00
gesetz. Sozialer Aufwand	520,00	520,00	752,96	1.219,86	1.219,86	905,23							5.137,91
Summe Verwaltung	3.020,00	3.020,00	4.372,96	7.139,86	7.139,86	5.275,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.967,91
Zurechenb. Personalkosten	23.749,89	24.860,22	28.235,07	31.324,85	31.898,60	29.993,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.062,27

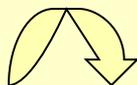
3. Operatives Modul



... Gesamtübersicht Leistungsbereiche



3. Operatives Modul



... Planung 2005

1. Planung des Umsatzes					
2005	Januar	Februar	März	April	Mai
Grafik	1.904,00	2.856,00	3.808,00	5.236,00	5.236,00
Digitaldruck/FP	40,00	60,00	80,00	110,00	110,00
Transferdruck	6.240,00	9.360,00	12.480,00	17.160,00	17.160,00
Textildruck	8.060,00	12.090,00	16.120,00	22.165,00	22.165,00
Stick	8.000,00	12.000,00	16.000,00	22.000,00	22.000,00
Textilhandel	43.756,00	65.634,00	87.512,00	120.329,00	120.329,00
Sonstige Umsätze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Umsätze	68.000,00	102.000,00	136.000,00	187.000,00	187.000,00

2. Planung des Materialeinsatzes					
2005	Januar	Februar	März	April	Mai
Grafik	380,80	571,20	761,60	1.047,20	1.047,20
Digitaldruck/FP	24,00	36,00	48,00	66,00	66,00
Transferdruck	561,60	842,40	1.123,20	1.544,40	1.544,40
Textildruck	403,00	604,50	806,00	1.108,25	1.108,25
Stick	400,00	600,00	800,00	1.100,00	1.100,00
Textilhandel	26.253,60	39.380,40	52.507,20	72.197,40	72.197,40
Sonstiger Materialeinsatz	560,46	840,69	1.120,92	1.541,27	1.541,27
Summe Materialeinsatz	28.583,46	42.875,19	57.166,92	78.604,52	78.604,52

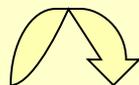
3. Planung der Personalkosten					
2005	Januar	Februar	März	April	Mai
Grafik	3.875,00	3.875,00	3.875,00	3.875,00	3.875,00
Digitaldruck/FP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferdruck	3.062,50	3.062,50	3.062,50	3.062,50	3.062,50
Textildruck	6.562,50	6.562,50	6.562,50	6.562,50	6.562,50
Stick	10.375,00	10.375,00	10.375,00	10.375,00	10.375,00
Textilhandel	8.812,50	8.812,50	8.812,50	8.812,50	8.812,50
Verwaltung	6.875,00	6.875,00	6.875,00	6.875,00	6.875,00
Sonstige Personalkosten	5.934,38	5.934,38	5.934,38	5.934,38	5.934,38
Summe Personalkosten	45.496,88	45.496,88	45.496,88	45.496,88	45.496,88

4. Planung der Kosten					
2005	Januar	Februar	März	April	Mai
Gemeinkosten Grafik	1.002,28	1.013,73	1.025,17	1.042,34	1.042,34
Gemeinkosten Digitaldr./FP	4,39	4,40	4,40	4,41	4,41
Gemeinkosten Transferdruck	2.866,57	2.898,16	2.929,76	2.977,16	2.977,16
Gemeinkosten Textildruck	3.859,62	3.902,65	3.945,68	4.010,23	4.010,23
Gemeinkosten Stick	3.654,75	3.694,97	3.735,19	3.795,52	3.795,52
Gemeinkosten Textilhandel	15.315,55	15.469,49	15.623,42	15.854,32	15.854,32
Gemeinkosten Verwaltung	594,85	603,25	611,66	624,27	624,27
GK: Zeile 34-43 (BWA)	13.333,33	13.333,33	13.333,33	13.333,33	13.333,33
Sonstige Personalkosten	5.934,38	5.934,38	5.934,38	5.934,38	5.934,38
Sonstiger Materialeinsatz	560,46	840,69	1.120,92	1.541,27	1.541,27
Gemeinkosten	19.828,17	20.108,40	20.388,63	20.808,97	20.808,97
Summe Kosten	58.830,21	58.830,21	58.830,21	58.830,21	58.830,21

5. Ermittlung der Bereichsergebnisse					
2005	Januar	Februar	März	April	Mai
Grafik	-3.354,08	-2.603,93	-1.853,77	-728,54	-728,54
Digitaldruck/FP	11,61	19,60	27,60	39,59	39,59
Transferdruck	-250,67	2.556,94	5.364,54	9.575,94	9.575,94
Textildruck	-2.765,12	1.020,35	4.805,82	10.484,02	10.484,02
Stick	-6.429,75	-2.669,97	1.089,81	6.729,48	6.729,48
Textilhandel	-6.625,65	1.971,61	10.568,88	23.464,78	23.464,78
Betriebsergebnis	-19.413,67	294,60	20.002,87	49.565,28	49.565,28

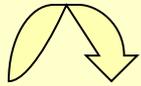
6. Schlüssel für die Verteilung des Umsatzes auf die Monate					
2005	Januar	Februar	März	April	Mai
Verteilungsschlüssel in %	4,00%	6,00%	8,00%	11,00%	11,00%

3. Operatives Modul



... Liquiditätsplanung 2005

Übersicht													
2005	Januar	Februar	März	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Dezember	Summe
erwart. Zahlungsmittel - AB	104.642,42	145.296,27	111.454,74	105.089,43	79.277,51	34.827,97	165.922,19	81.008,32	41.831,09	-99.133,74	-145.102,70	-125.125,38	
erwart. Zahlungseingang aus Umsatzerlösen	84.422,77	74.486,72	90.532,55	110.733,38	108.184,95	263.325,00	122.964,66	149.813,16	128.824,33	133.112,85	123.491,40	153.693,81	1.479.130,43
erwart. Zahlungseingang aus Kreditneuaufnahme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
erwart. Zahlungseingang aus I-Zulage	36.381,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			27.790,00				64.171,63
erwart. Zahlungseingang aus GA-Zuschuss	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Sonstige Einzahlungen	-283,82	-16.210,83	-681,44	-197,19	-234,82	629,78							-16.978,32
Summe Zahlungseingang	120.520,58	58.275,89	89.851,11	110.536,19	107.950,13	263.954,78	122.964,66	149.813,16	156.614,33	133.112,85	123.491,40	153.693,81	1.526.323,74
erwart. Zahlungsausgang aus Materialeinsatz	40.224,64	44.546,51	55.353,27	62.726,75	116.455,26	72.367,62	60.562,41	50.261,72	38.924,12	31.779,33	32.411,98	40.078,43	569.008,20
erwart. Zahlungsausgang aus Personalkosten	12.903,96	25.534,52	28.148,72	30.413,08	31.910,02	32.089,69	38.309,38	38.309,38	38.309,38	38.309,38	38.309,38	38.309,38	497.725,18
erwart. Zahlungsausgang aus übrigen Kosten	5.632,64	8.961,99	5.987,12	8.826,70	3.862,50	8.268,66	6.621,00	6.621,00	6.621,00	6.621,00	6.621,00	6.621,00	79.452,00
erwart. Zahlungsausgang aus Steuern	6.024,90	-272,39	105.488,55	3.301,99	-1.363,58	57.135,53	10.385,76	11.798,29	43.724,67	12.372,12	14.171,72	40.230,00	329.637,55
erwart. Zahlungsausgang aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.022,00	1.022,00
Sonstige Auszahlungen	847,88	1.500,00	0,00	26.640,00	0,00	762,96							29.750,84
Summe Zahlungsausgang	65.634,02	80.270,63	194.977,66	131.908,52	150.864,20	170.624,46	115.878,54	106.990,38	127.579,16	89.081,82	91.514,08	126.260,81	1.506.595,76
Privateinlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Privatentnahmen	2.000,00	4.050,53	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.628,46	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	26.678,99
Investitionen in Grundstücke und Bauten	10.500,00	2.448,12	38,07	0,00	4.000,00	11.860,00	70.000,00	80.000,00	60.000,00	88.000,00	10.000,00		336.846,19
Investitionen in Maschinen/Anlagen/BGA	81,20	1.219,39	1.754,44	5.390,54	893,00	0,00	20.000,00		108.000,00				137.338,57
Zahlungen Festgeldkonto	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	52.252,36							
erwart. Zahlungsmittel - EB	146.947,78	115.583,49	102.535,68	76.326,56	29.470,44	165.922,19	81.008,32	41.831,09	-99.133,74	-145.102,70	-125.125,38	-99.692,38	
Liquiditätsreserve	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	
Saldo	6.194,78	30.583,49	17.535,68	-8.673,44	-55.529,56	80.922,19	-3.991,68	-43.168,91	-184.133,74	-230.102,70	-210.125,38	-184.692,38	
tatsächlicher Zahlungsmittel - EB (inkl. SV)	145.296,27	111.454,74	105.089,43	79.277,51	34.827,97	161.346,86							
Stand Festgeldkonto	350.000,00	350.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	150.000,00							



... Jahresabschluss

Analyse und Planung des Jahresabschlusses

Bilanzstrukturanalyse

- Analyse der Vermögensstruktur
- Analyse des Anlagevermögens
- Analyse der Kapitalstruktur bzw. der Finanzierung
- Analyse der Anlagenfinanzierung und der Zahlungsfähigkeit

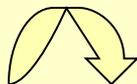
Erfolgsanalyse

- Analyse der Ertragskraft
- Rentabilitätsbezogene Analyse
- Analyse der Aufwandsstruktur

Finanzanalyse

- Analyse des Cash Flow

3. Operatives Modul

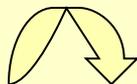


... Aufbereitung Bilanz

	Sonstige Transportmittel	5.542,00	1,00		Gewährleistungen		0,00	0,00
	Betriebsausstattung	3.111,00	4.284,00	D. Verbindlichkeiten				
	Geschäftsausstattung	9.360,00	10.326,00	1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten				
	Büroeinrichtung	53,00	7.879,00	EKH-Kredit		0,00	51.129,19	
	4. geleistete Anzahlungen und	65,39	0,00	Darlehen HBK		1.704,26	35.790,40	
	III. Finanzanlagen	35.462,35	0,00					
B. Umlaufvermögen								
I. Vorräte				2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		0,00	0,00	
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		7.281,19	3.197,49	3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				
2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0,00	0,00	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		78.806,36	0,00	
3. Fertige Erzeugnisse und Waren		31.590,69	53.161,73	Verbindlichkeiten		0,00	0,00	
4. Geleistete Anzahlungen		0,00	0,00	4. Sonstige Verbindlichkeiten				
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				Sonstige Verbindlichkeiten		306,49	1.358,28	
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		66.296,14	56.025,27	Verbindlichkeiten aus Betriebssteuern		0,00	0,00	
2. Sonstige Vermögensgegenstände/UST-Forderungen		20.472,50	23.330,34	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt		2.718,89	5.665,66	
III. Kassen- und Bankbestand				Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit		8.122,62	1.517,53	
Kasse		2.973,84	64,29	Darlehen Wiener		25.564,59	25.564,59	
Bank		123.807,22	4.950,38					
C. Aktive Rechnungsabgrenzung		4.601,74	0,00					

Aufbereitung der Bilanz		2003	Vorjahr			2003	Vorjahr
	Summe Immaterielles AV	782,00	347,00		Eigenkapital	576.549,48	437.640,48
	Summe SAV	589.884,02	441.179,63		Sonderposten mit Rücklageanteil	109.600,00	0,00
	Summe Finanzanlagen	35.462,35	0,00	Summe EK	Aufbereitung	686.149,48	437.640,48
	Summe AV	626.128,37	441.526,63	Summe Verbindlichkeiten		117.223,21	121.025,65
	Summe Materielles UV	38.871,88	56.359,22	Summe FK		197.002,21	144.615,65
	Summe Flüssige Mittel	126.781,06	5.014,67	Summe langfristiges FK		70.972,85	112.484,18
	Summe Finanzielles UV	213.549,70	84.370,28	Summe kurzfristiges FK		126.029,36	32.131,47
	Summe UV	252.421,58	140.729,50	Gesamtkapital		883.151,69	582.256,13
	Betriebsnotwendiges Vermögen	842.823,34	576.973,13				
	Gesamtvermögen (inkl. RAP)	883.151,69	582.256,13				

3. Operatives Modul



... Bilanzstrukturanalyse

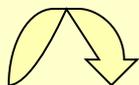
1. Analyse der Vermögensstruktur					
Kennzahl	Definition	Interpretation	Ist	Soll	Richtwert
Anlagevermögensintensität	$\frac{AV}{GV} \quad GV = AV + UV$	Kennzahl beschreibt den Anteil des AV am GV. Ein hoher Anteil bedeutet hohe fixe Kosten und eine geringe Anpassungsfähigkeit des Unternehmens. Eine Senkung des Anteils kann auf eine verbesserte Nutzung des AV hindeuten.	70,90%		—
Vorratsvermögensintensität	$\frac{\text{Materielles UV}}{GV}$	Kennzahl beschreibt den Anteil des Vorratsvermögens am GV. Ein hoher Anteil bedeutet hohe Lagerhaltungs- und Kapitalbindungskosten.	4,40%		—
Geldintensität	$\frac{\text{Flüssige Mittel}}{GV}$	Kennzahl beschreibt den Anteil der liquiden Mittel am GV. Hier ist insbesondere der Vergleich mit der Forderungsintensität entscheidend.	14,36%		—
Forderungsintensität	$\frac{\text{Forderungen L/L}}{GV}$	Kennzahl beschreibt den Anteil der Forderungen am GV. Ein hoher Anteil im Vergleich zur Geldintensität deutet auf geringe Liquidität hin.	7,51%		—

2. Analyse des Anlagevermögens					
Kennzahl	Definition	Interpretation	Ist	Soll	Richtwert
Anlagenabnutzungsgrad	$\frac{\text{kumulierte Abschreibungen SAV}}{\text{SAV zu Anschaffungskosten}}$	Kennzahl zur Beurteilung der Altersstruktur des SAV. Je höher die Kennzahl, desto älter sind die Anlagen und desto größer ist der Investitionsbedarf für Modernisierungsmaßnahmen. (Die Kennzahl beschreibt den Anteil der Anschaffungskosten, die bereits	#DIV/0!		—

3. Analyse der Kapitalstruktur bzw. der Finanzierung					
Kennzahl	Definition	Interpretation	Ist	Soll	Richtwert
Eigenkapitalquote	$\frac{EK}{GK} \quad GK = EK + FK$	Kennzahl zur Überprüfung der finanziellen Stabilität des Unternehmens. Je höher die Quote, desto krisenfester ist das Unternehmen und desto geringer ist die Abhängigkeit von Fremdkapitalgebern.	77,69%		> 25 %
Verschuldungsgrad	$\frac{FK}{EK}$	Kennzahl zur Analyse der Kapitalstruktur bzw. der Finanzierung. Je höher der Wert der Kennzahl, desto größer ist die Abhängigkeit von Fremdkapitalgebern und desto mehr sinkt die Möglichkeit, zusätzliche Kapitalquellen erschließen zu können.	28,71%		< 300 %

4. Analyse der Anlagenfinanzierung und der Zahlungsfähigkeit					
Kennzahl	Definition	Interpretation	Ist	Soll	Richtwert
Deckungsgrad II	$\frac{EK + \text{langfristiges FK}}{AV}$	Maßstab für die finanzielle Stabilität des Unternehmens unter dem Gesichtspunkt der fristenkongruenten Finanzierung. Das AV sollte mindestens durch das langfristige Kapital (EK und langfristiges FK) gedeckt werden.	120,92%		> 100 %
Liquidität 2. Grades	$\frac{\text{kurzfristiges finanzielles UV}}{\text{kurzfristiges FK}}$	Damit die Zahlungsfähigkeit gewährleistet ist, sollte das kurzfristige finanzielle UV mindestens das kurzfristige FK decken. Die Abnahme des Wertes kann im Zeitvergleich auf eine sich verschlechternde Finanzierung hinweisen.	169,44%		> 100 %

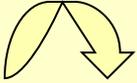
3. Operatives Modul



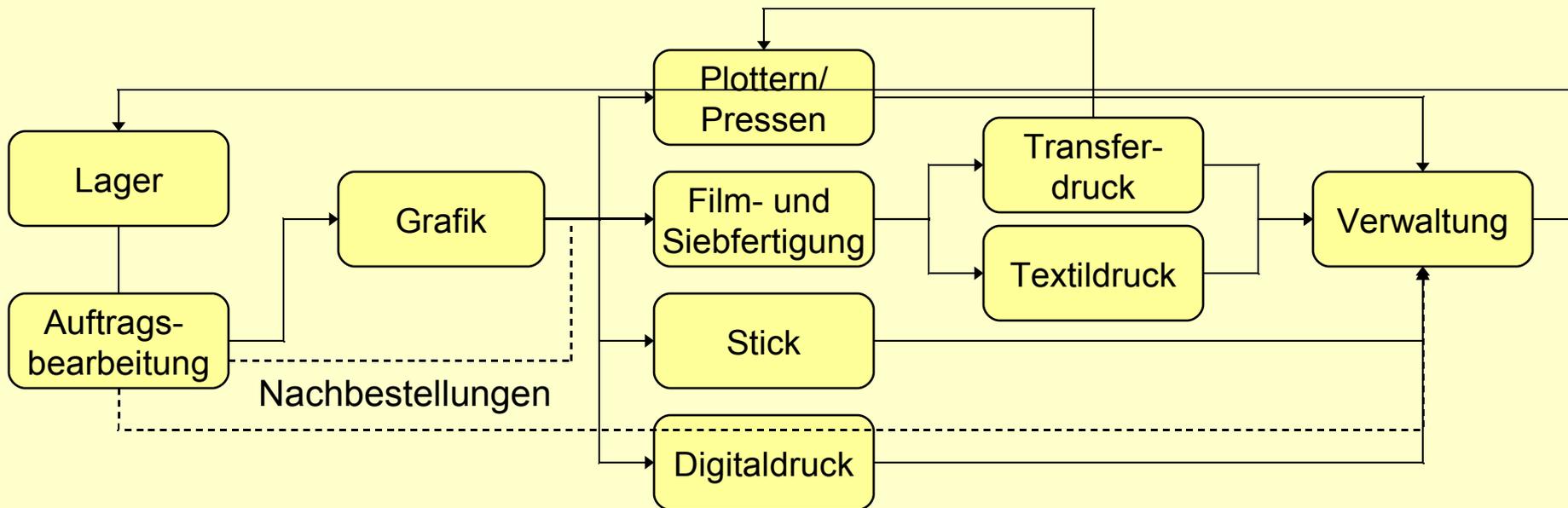
... Erfolgsanalyse

2. Rentabilitätsbezogenen Analyse					
Kennzahl	Definition	Interpretation	Ist	Soll	Richtwert
Unternehmensbezogene Umsatzrentabilität	$\frac{\text{JÜ vor Steuern}}{\text{Umsatz}}$	Kennzahl zeigt an, wieviel % des Umsatzes als Ergebnis verbleiben. Sie dient der Beurteilung der Ertragskraft des Unternehmens im Zeit- und Betriebsvergleich.	23,55%		—
Eigenkapital-Rentabilität	$\frac{\text{JÜ vor Steuern} - \text{Summe kalkulator. Unternehmerlohn}}{\text{durschn. Bestand EK}}$	Kennzahl zeigt die Verzinsung des eingesetzten Kapitals an. Sie ist wichtig für die unternehmerische Disposition und für die Kapitalverwendung. Die EK-Verzinsung sollte größer sein als die landesübliche Verzinsung langfristiger Kapitalanlagen. Die EK-Rent	47,79%		landesübliche Verzinsung
Gesamtkapital-Rentabilität	$\frac{\text{JÜ vor Steuern} + \text{FK-Zinsen}}{\text{durschn. Bestand GK}}$	Kennzahl bringt die Ertragskraft des Unternehmens zum Ausdruck. Der Erfolg des Unternehmens wird zum Kapital - egal welcher Herkunft - in Beziehung gesetzt. Damit sind Aussagen zum Kapitalrisiko möglich. Je mehr Kapital für eine bestimmte Rentabilität e	37,12%		—
Return on Investment	$\frac{\text{Ordentliches Betriebsergebnis}}{\text{Umsatz}} \cdot \frac{\text{Umsatz}}{\text{Betriebsnotwendiges Vermögen}}$	Der ROI ist die Rentabilität des betriebsnotwendigen Vermögens. Er spiegelt die Nachhaltigkeit der Ergebnis-erwirtschaftung durch die betriebstypische Leistung wider.	32,13%		—

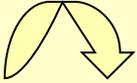
3. Analyse der Aufwandsstruktur					
Kennzahl	Definition	Interpretation	Ist	Soll	Richtwert
Materialaufwandsquote	$\frac{\text{Materialaufwand}}{\text{Gesamtleistung}}$	Kennzahl spiegelt die Rolle des Materialaufwandes bei der Leistungserstellung wider und gibt somit Auskunft über die im Unternehmen herrschenden Faktoreinsatzverhältnisse.	40,96%		—
Personalaufwandsquote	$\frac{\text{Personalaufwand}}{\text{Gesamtleistung}}$	Kennzahl spiegelt die Rolle des Personalaufwandes bei der Leistungserstellung wider und gibt somit Auskunft über die im Unternehmen herrschenden Faktoreinsatzverhältnisse.	21,18%		—



... Auftragskalkulation – Verlauf der Auftragsfertigung

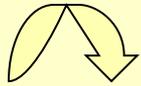


Handel mit unveredelter Ware



... **Auftragskalkulation** - Einflussfaktoren

- Neuauftrag/Nachbestellung
- Wiederverkäufer/Endverbraucher
- Kundentyp
- Qualität der Vorlage des Kunden
- Motivgröße
- Anzahl der Farben
- Stückzahl
- Art der zu bearbeitenden Textilien
- Anzahl der Stiche
- Anzahl der Motivkomponenten



... Kalkulationsschema Stick

Bearbeitungskosten

[Punchkosten + Stickkosten (verrechnete Stick-, Hilfs-, Maschinenkosten)]

+ Garnkosten *[Stichanzahl entscheidend]*

+ Vlieskosten *[%Zuschlag auf Bearbeitungskosten]*

+ spezielle Kosten *[für Abzeichen, 3-D-Stick]*

= **Kosten des Auftrags**

+ anteilige Gemeinkosten *[%Zuschlag auf die Kosten eines Auftrags]*

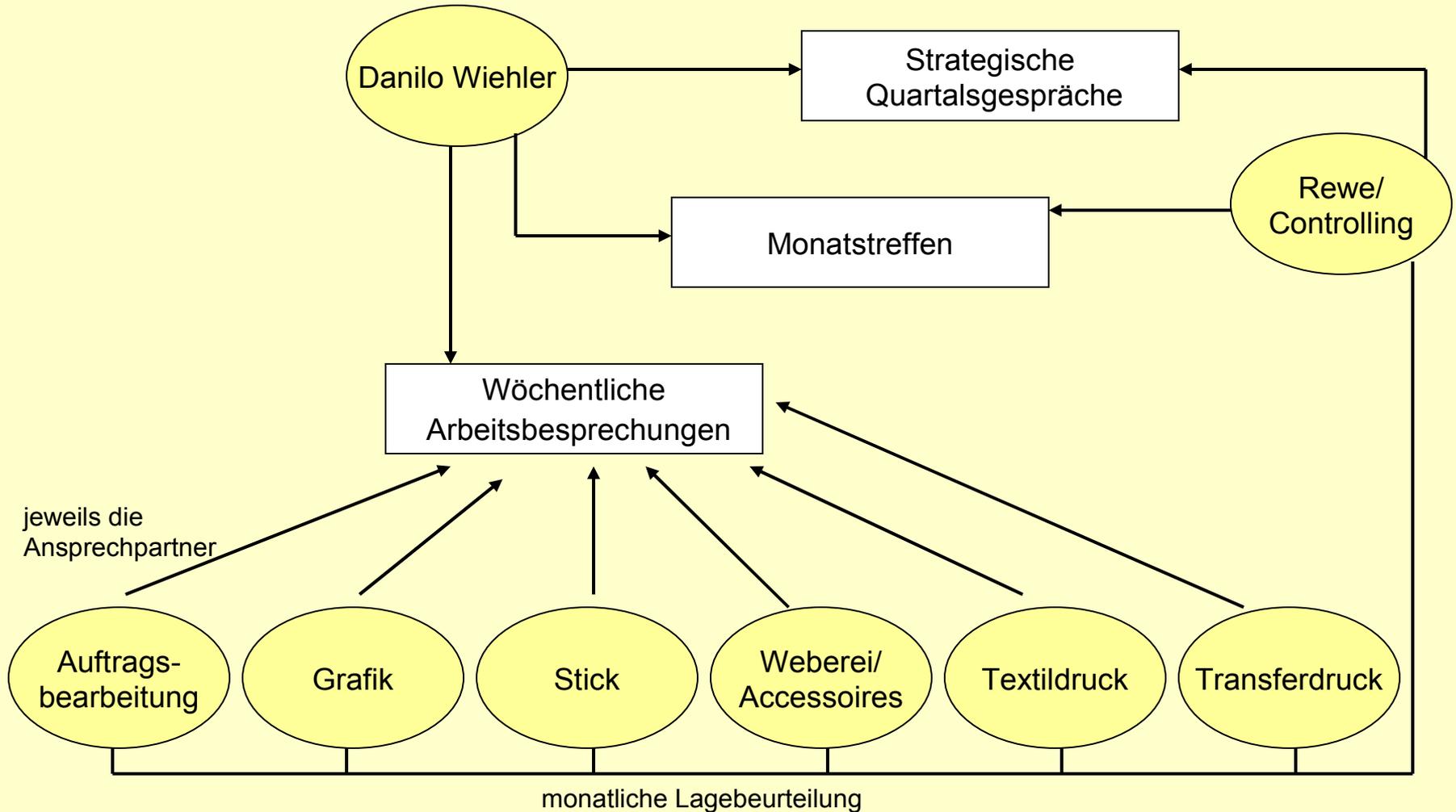
= **Gesamtkosten des Auftrags**

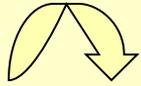
+ Gewinn-Marge

= **Angebotspreis des Auftrags**

4. Organisationsmodul

... regelmäßige Gesprächstreffen

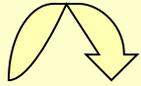




... Manager Summary

- Auswertung des abgelaufenen Monats
- Besprechung zukünftiger Maßnahmen
- ggf. Anpassung der Liquiditätsplanung

4. Organisationsmodul



... Manager Summary

<p>Unternehmensdaten</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th><u>KenngroÙe</u></th> <th><u>Ist</u></th> <th><u>Soll</u></th> <th><u>Abweichung</u></th> <th><u>kumuliert</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>• Summe Umsatz</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>• Umsatz je Leistungsbereich</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>• Summe Materialeinsatz</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>• Betriebsergebnis</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>• Bereichsergebnis je Leistungsbereich</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px; display: inline-block;">aus der Jahresdatei (Verknüpfung)</p>	<u>KenngroÙe</u>	<u>Ist</u>	<u>Soll</u>	<u>Abweichung</u>	<u>kumuliert</u>	• Summe Umsatz					• Umsatz je Leistungsbereich					• Summe Materialeinsatz					• Betriebsergebnis					• Bereichsergebnis je Leistungsbereich					<p>Auswertungen (Bereiche)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analyse • Empfehlungen <p style="text-align: right; border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px; display: inline-block;">durch Controller (Eingabe)</p>
<u>KenngroÙe</u>	<u>Ist</u>	<u>Soll</u>	<u>Abweichung</u>	<u>kumuliert</u>																											
• Summe Umsatz																															
• Umsatz je Leistungsbereich																															
• Summe Materialeinsatz																															
• Betriebsergebnis																															
• Bereichsergebnis je Leistungsbereich																															
<p>Lagebeurteilung (Bereiche)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Probleme • Vorschläge • Was muss gemacht/besprochen werden? <p style="text-align: right; border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px; display: inline-block;">durch Ansprechpartner der Leistungsbereiche (Eingabe)</p>	<p>Maßnahmen</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th><u>Zuständig</u></th> <th><u>Termin</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> <p>Themenspeicher</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px; display: inline-block;">Danilo Wiehler (per Hand)</p>		<u>Zuständig</u>	<u>Termin</u>																											
	<u>Zuständig</u>	<u>Termin</u>																													

4. Organisationsmodul

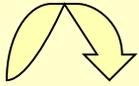
... BDE (allgemein)

Wochenüberblick Alle

Kalenderwoche 31

OK	Auftrag	Montag 01.08.2005	Dienstag 02.08.2005	Mittwoch 03.08.2005	Donnerstag 04.08.2005	Freitag 05.08.2005
<input checked="" type="checkbox"/>	AIDA DC Kinderpolo (A051607) Stick					Abschließen
<input checked="" type="checkbox"/>	Scandlines (A051700) Textildruck					Abschließen
<input type="checkbox"/>	Wirtschaftswerbung Lange (A051796) Textilhandel					Lager Auftrag bearbeiten
<input checked="" type="checkbox"/>	AIDA 3D Basecap (A051493) Stick					Abschließen
<input checked="" type="checkbox"/>	City Neukölln (A051750) Textildruck					Abschließen
<input type="checkbox"/>	Hanse Sail Caps (A051615) Stick					Lager Auftrag bearbeiten
<input checked="" type="checkbox"/>	Hanse Sail Polo (A051617) Stick					Abschließen
<input type="checkbox"/>	Hanse Sail Seesack (A051618) Stick					Lager Auftrag bearbeiten
<input type="checkbox"/>	Kaiserbäder (A051734) Plotter					Lager Auftrag bearbeiten
<input type="checkbox"/>	Kaiserbäder (A051772) Plotter					Lager Auftrag bearbeiten
<input checked="" type="checkbox"/>	Kynos (A051706) Plotter					Abschließen
<input checked="" type="checkbox"/>	Neukölln kommt immer anders (A051749) Textildruck					Abschließen

4. Organisationsmodul



... Mitarbeiterübersicht (Stick)

http://172.30.10.18:8080/wiehlerdate/ - Microsoft Internet Explorer

Adresse http://172.30.10.18:8080/wiehlerdate/ Wechseln zu Links >>

WIEHLER
IDEEN AUF STOFF

Terminansicht
 Alle
 Grafik/Plotter
 Textildruck
 Transferdruck
 Stick
 Digitaltextildruck
 Fremdprod./IT
 Textilhandel
 Buchhaltung
 Management

Terminfassung
 Neuer Termin
 Feiertage

Mitarbeiter
 Mitarbeiter
 Arbeitszeiterfassung
 Anwesenheitsübersicht
 Stundenzettel
 Jahresabschluss

Admin
 Login

➔ **Wochenüberblick Stick**

<
HEUTE
>

Kalenderwoche 36

Mitarbeiter	Montag 05.09.2005	Dienstag 06.09.2005	Mittwoch 07.09.2005	Donnerstag 08.09.2005	Freitag 09.09.2005	Samstag 10.09.2005	Sonntag 11.09.2005
Jana Maaser		7:30-8:00 Meeting		Schwarze Tonne Küche	Blaue Tonne Waschdienst T-Wartung Reinigung		
Dana Zimmermann				Schwarze Tonne	Blaue Tonne T-Wartung Reinigung Küche		
Simone Sierkierowski		Küche		Schwarze Tonne	Blaue Tonne T-Wartung Reinigung		
Ute Weidauer				Schwarze Tonne	Blaue Tonne T-Wartung Reinigung		
Marika Götsch			Küche	Schwarze Tonne	Blaue Tonne T-Wartung		

Internet 08:53

... farbenfrohe Chancen



Nebeneffekt: Wir betreiben heute mehrere Uni-Shops
in Deutschland

**Vielen Dank für die
Aufmerksamkeit!**