



Individueller
Unternehmens-
Finanzüberblick

Pfennig und Partner
Uhlenbüttler Kamp 59
22339 Hamburg

Unternehmensberatung

Telefon:

040/60911295

Mobil:

0172/4019457

E-Mail:

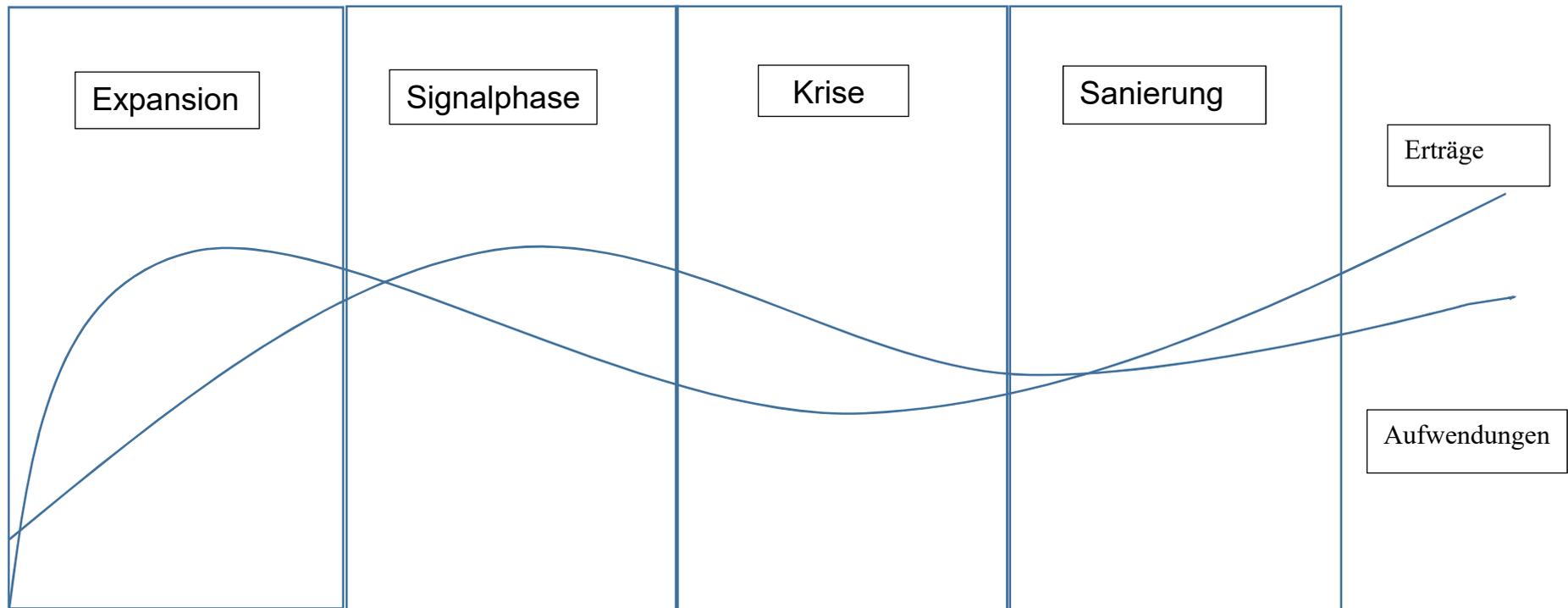
rp@pfennig-company.com

Web:

www.pfennig-company.com



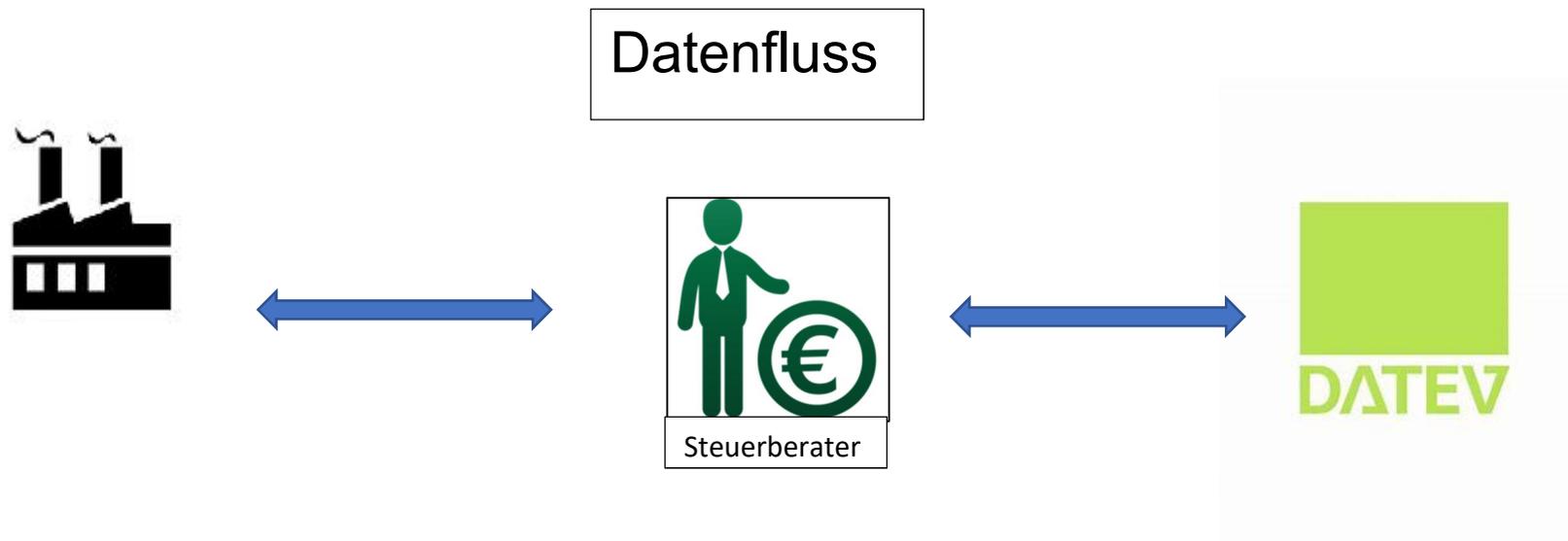
Die ohnehin vorhandene Phasenentwicklung eines Unternehmens wird aktuell durch mehrere Krisen überlagert, u.a. Corona, Ukraine, Energie.



Es genügt daher nicht, das Unternehmen wie bisher zu steuern



Skizze Datenfluss



Unterschiedliche Organisation der Firmen möglich, z.B.

- Reine Belegsammlung
- Übergabe gescannte Belege
- Eigenständige Buchhaltung
- Unter-Nr. von DATEV

Unterschiedliche Organisation des Steuerberaters möglich, z.B.

- DATEV-Buchhaltung
- Andere Software
- Manuelle Organisation



Basisversion (Festpreis, ggfs. mit Zuschuss)

- Basis-Planungssystem (3 Jahre Ertrag n.M., 2 Jahre Liquidität n.M.), sofort einsetzbar
- Planungsdurchgang anhand vorhandener Unterlagen und Informationen
- Ansatzpunkte zur Verbesserung von Ertrag, Liquidität, Abläufen und Unternehmenssteuerung

Erweiterung (nach Aufwand)

- Individuelle Anpassung des Steuerungssystems
- Erarbeitung von KPI (Key Performance Indicators)
- Verbesserung des Zielsystems (z.B. Spartenerfolg)
- Grafische Darstellung von KPI (z.B. Dashboard, BI)
- Automatisierte Abläufe (u.a. IST-Perioden)
- Flexibler Planungs- und Hochrechnungs-Prozess



Rentabilitäts- und Liquiditätsplanung

A B C D E F G H I J K L M N O P													Anlage		Stand		28.10.2022	
Integrierte Planung													Ergebnisplanung nach Monaten im 3. Geschäftsjahr (GJ 3)		€		% v. Ums.	
Position	(Angaben in €)	PLAN 25	PLAN 26	PLAN 27	PLAN 28	PLAN 29	PLAN 30	PLAN 31	PLAN 32	PLAN 33	PLAN 34	PLAN 35	PLAN 36	PLAN	PLAN	GJ 3	GJ 3	
4	Umsatz (netto) aus Verkäufen	117500	126500	122500	127500	122500	137500	140000	142500	147500	150000	150000	150000	150000	150000	1310400	80,0%	
5	Warenaufwand inkl. Bezug 3)	94000	96400	98000	102000	106000	110000	112000	114000	118000	120000	120000	120000	120000	120000	1000	1200	0,1%
6	Fremdleistungen	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	0,1%
7	Rohrertrag	22400	22400	22400	22400	22400	22400	22400	22400	22400	22400	22400	22400	22400	22400	29900	326400	19,9%
8	Personalaufwendungen	2500	3250	4000	4000	6500	9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	108000	8,0%	
9	Miete + Nebenkosten	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	0,4%
10	Vers. Beiträge, Abgaben	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	0,0%
11	Kfz.-Kosten	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	0,0%
12	Werbe- u. Reisekosten	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	0,6%
13	Kosten d. Warenabgabe 4)	636	808	1012	1080	1148	1216	1284	1352	1437	1573	1743	1870	15156	1,7%	15156	1,7%	
14	Verwaltungskosten	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1,3%
15	Sonst. Betriebl. Aufwendungen	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	0,2%
16	Kosten (o. Zinsen/Afa)	5243	6163	7117	7185	9753	12321	12389	12457	12542	12678	12848	12975	123666	13,9%	5537	5539	4,9%
17	Operatives Ergebnis	2158	3238	4684	5416	3648	1880	2612	3344	4259	5723	7553	8925	53435	6,0%	6073	6075	5,4%
18	Zinssaldo (Aufwand)	207	207	207	207	207	207	207	207	207	207	207	207	2484	0,3%			
19	Abschreibungen	536	536	536	536	536	536	536	536	536	536	536	536	6432	0,7%			
20	Summe Zinsen/Afa	743	743	743	743	743	743	743	743	743	743	743	743	8916	1,0%			
21	Betriebsergebnis	1415	2495	3941	4673	2965	1137	1869	2601	3516	4980	6810	8182	44519	5,0%			
22	Kalk. Gewerbesteuer 1)	-194	-194	-194	-194	-194	-194	-194	-194	-194	-194	-194	-194	-2322	-0,3%			
23	Kalk. Körperschaftsteuer 2)	-557	-557	-557	-557	-557	-557	-557	-557	-557	-557	-557	-557	-6880	-0,7%			
24	Gesamtergebnis	664	1744	3190	3922	2154	386	1118	1850	2765	4229	6059	7432	35517	4,0%			
25	Cash Flow (Ergebnis + Afa)	1200	2280	3726	4458	2690	922	1654	2386	3301	4765	6595	7968	41949	4,7%			



Integrierte Planung	Liquiditätsplanung nach Monaten für 2 Geschäftsjahre						
	Geschäftserweiterung GmbH						
Position	C	PLAN 1	PLAN 2	PLAN 3	PLAN 4	PLAN 5	PLAN 6
Zahlungseingang brutto	1,19	0	44625	56525	70805	75565	80325
Wareneingang inkl. Bezug	1,19	0	35700	45220	56644	60452	64260
Fremdleistungen	1,19	0	119	119	119	119	119
Rohrertrag		0	8806	11186	14042	14994	15946
Personalaufwendungen		2500	3250	4000	4000	6500	9000
Miete + Nebenkosten	1,19	482	482	482	482	482	482
Vers. Beiträge, Abgaben		50	50	50	50	50	50
Kfz.-Kosten	1,19	60	60	60	60	60	60
Werbe- u. Reisekosten	1,19	536	536	536	536	536	536
Kosten d. Warenabgabe	1,19	759	961	1204	1285	1366	1446
Verwaltungskosten	1,19	1190	1190	1190	1190	1190	1190
Sonst. Betriebl. Aufwendungen	1,19	179	179	179	179	179	179
Umsatzsteuersaldo		0	-11912	-1038	-697	-254	1786
Kalk. Gewerbesteuer		194	194	194	194	194	194
Kalk. Körperschaftsteuer		557	557	557	557	557	557
Zinssaldo (Aufwand)		207	207	207	207	207	207
Summe Ausgaben		6711	-4248	7618	8041	11065	15685
Operativer Cash Flow		-6711	13054	3568	6001	3929	261
Eigenmittel			10000				
Darlehen, Tilgung			100000				
Investitionen mit MwSt.	1,19	-71400	-11900	-11900	-11900		
Investitionen ohne MwSt.			-2500	-5000	-5000	-2500	
Entnahmen/Dividende							
Cash Flow nach Verwendung		31889	-1346	-13332	-10899	1429	261
KK AB Monat		0	31889	30543	17210	6312	7741
KK EB Monat		31889	30543	17210	6312	7741	8003
KK-Linie		0	0	0	0	0	0
Freie Liquidität		31889	30543	17210	6312	7741	8003



Zusammengefasste Entwicklung

Ergebnisplanung für 3 Geschäftsjahre
Geschäftserweiterung GmbH (Beispiel)

Position (Angaben in €)	PLAN	GJ 1	PLAN	GJ 2	PLAN	GJ 3
	€	% v. Ums.	€	% v. Ums.	€	% v. Ums.
Umsatz (netto) aus Verkäufen	891500	100,0%	1350000	100,0%	1638000	100,0%
Wareneingang inkl. Bezug Fremdleistungen	713200 1200	80,0% 0,1%	1080000 1200	80,0% 0,1%	1310400 1200	80,0% 0,1%
Rohertrag	177100	19,9%	268800	19,9%	326400	19,9%
Personalaufwendungen	83250	9,3%	108000	8,0%	147000	9,0%
Miete + Nebenkosten	4860	0,5%	4860	0,4%	4860	0,3%
Vers., Beiträge, Abgaben	600	0,1%	600	0,0%	600	0,0%
Kfz.-Kosten	600	0,1%	600	0,0%	600	0,0%
Werbe- u. Reisekosten	5400	0,6%	23400	1,7%	23400	1,4%
Kosten d. Warenabgabe	15156	1,7%	22950	1,7%	27846	1,7%
Verwaltungskosten	12000	1,3%	12000	0,9%	12000	0,7%
Sonst. Betriebl. Aufwendungen	1800	0,2%	1800	0,1%	1800	0,1%
Kosten (o. Zinsen/Afa)	123666	13,9%	174210	12,9%	218106	13,3%
Operatives Ergebnis	53435	6,0%	94590	7,0%	108294	6,6%
Zinssaldo (Aufwand)	2484	0,3%	2273	0,2%	2273	0,1%
Abschreibungen	6432	0,7%	6432	0,5%	6432	0,4%
Summe Zinsen/Afa	8916	1,0%	8705	0,6%	8705	0,5%
Betriebsergebnis	44519	5,0%	85885	6,4%	99589	6,1%
Kalk. Gewerbesteuer	-2322	-0,3%	-7121	-0,5%	-8710	-0,5%
Kalk. Körperschaftsteuer	-6680	-0,7%	-12468	-0,9%	-14386	-0,9%
Gesamtergebnis	35517	4,0%	66296	4,9%	76493	4,7%
Cash Flow (Ergebnis + Afa)	41949	4,7%	72728	5,4%	82925	5,1%

Liquiditätsplanung für 2 Geschäftsjahre
Geschäftserweiterung GmbH (Beispiel)

Position	PLAN	PLAN
	12	24
Zahlungseingang brutto	121975	133875
Wareneingang inkl. Bezug Fremdleistungen	97580 119	107100 100
Rohertrag	24276	26675
Personalaufwendungen	9000	9000
Miete + Nebenkosten	482	482
Vers., Beiträge, Abgaben	50	50
Kfz.-Kosten	60	60
Werbe- u. Reisekosten	536	2321
Kosten d. Warenabgabe	2225	2276
Verwaltungskosten	1190	1190
Sonst. Betriebl. Aufwendungen	179	179
Umsatzsteuersaldo	2774	3220
Kalk. Gewerbesteuer	194	593
Kalk. Körperschaftsteuer	557	1039
Zinssaldo (Aufwand)	207	175
Summe Ausgaben	17452	20584
Operativer Cash Flow	6824	6091
Eigenmittel		
Darlehen, Tilgung		-1806
Investitionen mit MwSt.		
Investitionen ohne MwSt.		
Entnahmen/Dividende		
Cash Flow nach Verwendung	6824	4285
KK AB Monat	21355	74705
KK EB Monat	28179	78990
KK-Linie	0	0
Freie Liquidität	28179	78990



Rainer Pfennig
Dipl.-Kaufmann

" Eine gesicherte Rentabilität ist die zentrale Grundlage für Liquidität und die Unternehmensentwicklung. Also muss das Unternehmen die wesentlichen Erfolgsfaktoren verbessern und sich den wachsenden Herausforderungen flexibel stellen können.
Das geht aber nur mit genauer Kenntnis der eigenen Lage und Ziele."

Alexander Willmann
Dipl.-Kaufmann

"Der Standort Deutschland verteidigt seine Zukunftsperspektiven mit einer verbesserten Transparenz und mehr Flexibilität im Planungsprozess"



Pfennig und Partner Unternehmensberatung

Wer wir sind

Die Pfennig und Partner Unternehmensberatung ist ein individuelles Team qualifizierter, erfahrener Management Consultants. Wir beraten vor allem KMU mit 1-200 Mitarbeitern

Was wir machen

Wir konzentrieren uns darauf, den Erfolg des Unternehmens zu stärken oder wiederherzustellen. Mit einem flexiblen Team, das nach den individuellen Anforderungen der Aufgabe durch Spezialisten verstärkt werden kann, bieten wir Ihnen

- * eine ganzheitliche bzw. bereichsübergreifende Beratungsleistung
- * wirtschaftliches Knowhow mit Schwerpunkt Controlling
- * Analyse, Konzeption und Realisierung aus einer Hand.

Nehmen Sie Kontakt mit uns auf:

Pfennig und Partner Unternehmensberatung
Uhlenbüttler Kamp 59
22339 Hamburg
Tel. 040/60911295
Mobil 0172/4019457
Web www.pfennig-company.com
Email rp@pfennig-company.com