

Firma:

Holzbau Muster AG

Adresse:

PLZ/Ort:

Tel./Fax:


Kontaktperson:

E-Mail:

**Hinweise:**

Dies ist ein BAB mit folgenden Kostenstellen:

- **Material**
- **AVOR/Proj.leit**
- **Werk**
- **Bau**
- **CNC mit Bed.**

 = sind Felder zum ausfüllen,  
die übrigen Felder sind geschützt

Erfolgsrechnung und Budget		2024		Holzbau Muster AG	
Konten	Abschluss nach FIBU 2023	Abgrenzungen	Abschluss bereinigt 2023	Budget 2024	
<b>Personal</b>			h MA	h MA	
Total Stunden der Mitarbeiter exkl. Lehrlinge; ergibt Anzahl Mitarbeiter			10'500 4.79	10'841 4.95	
Total Stunden der Lehrlinge; ergibt Anzahl Lehrlinge (1 Lehlr. = 1/2 MA)			3'500 0.80 1.60	3'103 0.71 1.42	
<b>Total</b>			<b>14'000 5.59</b>	<b>13'943 5.66</b>	
davon direkt verrechenbar (produktiv)			<b>8'500 60.7%</b>	<b>8'427 60.4%</b>	
<b>3 Ertrag</b>	CHF %		CHF %	CHF %	
Erlös Handelswaren			0 0.00%		0.00%
Erlös aus Arbeiten	1'120'000 100.09%	nicht verrechnete Eigenarbeit 10'000	1'130'000 100.09%	1'160'000 100.00%	
Nebenerlöse			0 0.00%		0.00%
Erlösminderungen	-1'000 -0.09%		-1'000 -0.09%		0.00%
<b>Total Ertrag</b>	<b>1'119'000 100.00%</b>		<b>1'129'000 100.00%</b>	<b>1'160'000 100.00%</b>	
			201'838 pro MA 132.82 pro h	205'007 pro MA 137.66 pro h	
<b>4 Materialaufwand</b>					
Materialaufwand	430'000 38.43%		430'000 38.09%	429'200 37.00%	
Fremdarbeiten	30'000 2.68%		30'000 2.66%	40'600 3.50%	
Temporärpersonal	10'000 0.89%		10'000 0.89%	11'600 1.00%	
<b>Total Material</b>	<b>470'000 42.00%</b>		<b>470'000 41.63%</b>	<b>481'400 41.50%</b>	
<b>Bruttogewinn 1</b>	<b>649'000 58.00%</b>		<b>659'000 58.37%</b>	<b>678'600 58.50%</b>	
			117'813 pro MA 77.53 pro h	119'929 pro MA 80.53 pro h	
<b>5 Personalaufwand</b>					
Lohnaufwand	420'000 37.53%		420'000 37.20% 100.0%	429'433 37.02% 100.0%	
Sozialversicherungsaufwand	75'000 6.70%		75'000 6.64% 17.9%	77'298 6.66% 18.0%	
Übriger Personalaufwand	5'000 0.45%		5'000 0.44% 1.2%	5'000 0.43% 1.2%	
Fixspesen	2'000 0.18%		2'000 0.18% 0.5%	2'400 0.21% 0.6%	
<b>Total Personal</b>	<b>502'000 44.86%</b>		<b>502'000 44.46%</b>	<b>514'131 44.32%</b>	
			89'745 pro MA 59.06 pro h	90'863 pro MA 61.01 pro h	
<b>Bruttogewinn 2</b>	<b>147'000 13.14%</b>		<b>157'000 13.91%</b>	<b>164'469 14.18%</b>	
<b>6 Sonstiger Betriebsaufwand</b>					
Raumaufwand	30'000 2.68%		30'000 2.66%	30'000 2.59%	
Unterhalt/Reparaturen Betriebsmittel	10'000 0.89%		10'000 0.89%	10'000 0.86%	
Unterhalt/Reparaturen Fahrzeuge	18'000 1.61%	Privatanteil -4'000	14'000 1.24%	14'000 1.21%	
Sachversicherungen/Gebühren	6'000 0.54%		6'000 0.53%	6'000 0.52%	
Energie	4'000 0.36%		4'000 0.35%	4'000 0.34%	
Entsorgung	5'000 0.45%		5'000 0.44%	5'000 0.43%	
Büro- und Verwaltungsaufwand	12'000 1.07%		12'000 1.06%	12'000 1.03%	
Informatikaufwand	4'000 0.36%		4'000 0.35%	4'000 0.34%	
Akquisition/Marketing	5'000 0.45%		5'000 0.44%	5'000 0.43%	
Arbeiterspesen (Bau)	1'000 0.09%		1'000 0.09%	1'000 0.09%	
sonstiger Aufwand	500 0.04%		500 0.04%	500 0.04%	
Finanzaufwand	500 0.04%		500 0.04%	500 0.04%	
<b>Total sonstiger Betriebsaufwand</b>	<b>96'000 8.58%</b>		<b>92'000 8.15%</b>	<b>92'000 7.93%</b>	
<b>Cashflow</b>	<b>51'000 4.56%</b>		<b>65'000 5.76%</b>	<b>72'469 6.25%</b>	
Abschreibungen	20'000 1.79%	betriebswirtsch. Abschreibungen 10'000	30'000 2.66%	30'000 2.59%	
		sonst Betriebsaufw + Abschr.	21'811 pro MA	21'561 pro MA	
		sonst Betriebsaufw + Abschr.	14.35 pro h	14.48 pro h	
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>31'000 2.77%</b>		<b>35'000 3.10%</b>	<b>42'469 3.66%</b>	
<b>7/8 Betrieblicher Nebenerfolg + neutraler Erfolg</b>					
Total betr. Nebenertrag + neutraler Ertrag	5'000 0.45%				
Total betr. Nebenaufwand + neutraler Aufwand	2'000 0.18%				
<b>Unternehmensergebnis</b>	<b>34'000 3.04%</b>				

blau = Kennzahlen (als Hilfsmittel zum budgetieren)

**Personalbudget**

2024

Holzbau Muster AG

Jahresstunden <b>2190</b> Stunden pro Tag 8.40		Monatslohn 100%	Fixspesen pro Monat	beschäftigte Monate (1-12)	Anstellung in % (0-100%)	Verteilung der Stunden				unproduktiv	Absenzen (Arbeitstage)					ergibt Anzahl MA	Löhne und Spesen			Stunden								
Name	Funktion					AVOR/Proj.leit	Werk	Bau	CNC mit Bed.		Ferien (ant.mässig b. Unterjährigen)	Schule/Kurs	Militär/Zivildienst	Krank/Unfall/Abs.	Bezahlte Feiertage		Jahreslohn (12.ML)	13.ML	Fixspesen	Total h	AVOR/Proj.leit	Werk	Bau	CNC mit Bed.	unproduktive h	Absenzen		
<b>AVOR / Planung / Produktion / Bau</b>																												
1											100%																	
2											100%																	
3											100%																	
4											100%																	
5											100%																	
6											100%																	
7	Hans Ott	Inhaber	8'500		12	30%	100%				0%	30			2	9	0.3	30'600	2'550	-	657	554	-	-	-	-0	103	
8	Hans Muster	Polier	6'900	200	12	100%	10%	40%	40%		10%	25	2		4	9	1.0	82'800	6'900	2'400	2'190	185	742	742	-	185	336	
9	Klaus Meier	Zimmermann	5'500		12	80%		10%	80%		10%	25			4	9	0.8	52'800	4'400	-	1'752	-	150	1'197	-	150	255	
10	Sepp Müller	Maschinist	5'600		9	100%		60%		40%	0%	19	2		2	7	0.8	50'400	4'200	-	1'643	-	836	-	557	0	250	
11	Thomas Schneider	Zimmermann	5'100		12	100%		10%	80%		10%	25			4	9	1.0	61'200	5'100	-	2'190	-	187	1'497	-	187	319	
12											100%																	
13											100%																	
14											100%																	
15											100%																	
16											100%																	
17											100%																	
18											100%																	
19											100%																	
20											100%																	
21											100%																	
22											100%																	
23											100%																	
24											100%																	
25											100%																	
26											100%																	
27											100%																	
28											100%																	
29											100%																	
30											100%																	
31											100%																	
32											100%																	
33											100%																	
34											100%																	
																	8'432	739	1'914	3'436	557	522	1'264					
<b>GL / Verkauf / Offertwesen / Verwaltung</b>																												
35											100%																	
36											100%																	
37											100%																	
38	Hans Ott	Inhaber	8'500		12	70%					100%	30	2		2	9	0.7	71'400	5'950	-	1'533	-	-	-	-	-	1'280	253
39	Vreni Ott	Administration	6'000		12	40%					100%	30			3	9	0.4	28'800	2'400	-	876	-	-	-	-	-	735	141
40											100%																	
41											100%																	
																	Anzahl MA	5.0										
																	2'409	-	-	-	-	-	2'015	394				
<b>Lehrlinge</b>																												
42											100%																	
43											100%																	
44											100%																	
45											100%																	
46	Sven	2./3. Lehrjahr	1'200		12	100%		30%	60%		10%	30	46		5	9	1.0	14'400	1'200	-	2'190	-	430	860	-	143	756	
47	Martin	1. Lehrjahr	800		5	100%		30%	60%		10%	13	25		2	4	0.4	4'000	333	-	913	-	163	327	-	54	368	
48											100%																	
49											100%																	
50											100%																	
51											100%																	
52											100%																	
53											100%																	
54											100%																	
55											100%																	
56											100%																	
																	Anzahl Lehrlinge	1.4										
																	3'103	-	594	1'187	-	198	1'124					
																	Total	396'400	33'033	2'400	13'943	739	2'508	4'623	557	2'735	2'781	
																	Jahreslohn inkl. 13. ML	429'433										
																	100.00%	5.30%	17.98%	33.16%	4.00%	19.62%	19.95%					

**Lohnansätze Nachkalkulation 2024 Holzbau Muster AG**

			Stundenansatz (Jahr./+13Mt./Jahresstf)	Stundenansatz für Nachkalkulation				Ansatz für Pers.verleih (nur Lohnnebenk. + VVGK)
				AVOR/Proj.zeit	Werk	Bau	CNC mit Bed.	
1			-	-	-	-	-	
2			-	-	-	-	-	
3			-	-	-	-	-	
4			-	-	-	-	-	
5			-	-	-	-	-	
6			-	-	-	-	-	
7	Hans Ott	Inhaber	50.46	106.65	108.70	103.50	147.55	93.95
8	Hans Muster	Polier	40.96	88.95	91.05	85.80	129.85	76.30
9	Klaus Meier	Zimmermann	32.65	73.50	75.55	70.35	114.40	60.80
10	Sepp Müller	Maschinist	33.24	74.60	76.65	71.45	115.50	61.90
11	Thomas Schneider	Zimmermann	30.27	69.05	71.15	65.90	109.95	56.40
12			-	-	-	-	-	
13			-	-	-	-	-	
14			-	-	-	-	-	
15			-	-	-	-	-	
16			-	-	-	-	-	
17			-	-	-	-	-	
18			-	-	-	-	-	
19			-	-	-	-	-	
20			-	-	-	-	-	
21			-	-	-	-	-	
22			-	-	-	-	-	
23			-	-	-	-	-	
24			-	-	-	-	-	
25			-	-	-	-	-	
26			-	-	-	-	-	
27			-	-	-	-	-	
28			-	-	-	-	-	
29			-	-	-	-	-	
30			-	-	-	-	-	
31			-	-	-	-	-	
32			-	-	-	-	-	
33			-	-	-	-	-	
34			-	-	-	-	-	

35			-	-	-	-	-	
36			-	-	-	-	-	
37			-	-	-	-	-	
38	Hans Ott	Inhaber	50.46	106.65	108.70	103.50	147.55	93.95
39	Vreni Ott	Administration	35.62	79.00	81.10	75.85	119.90	66.35
40			-	-	-	-	-	
41			-	-	-	-	-	

42			-	-	-	-	-	
43			-	-	-	-	-	
44			-	-	-	-	-	
45			-	-	-	-	-	
46	Sven	2./3. Lehrjahr	7.12	25.95	28.00	22.80	66.85	13.25
47	Martin	1. Lehrjahr	4.75	21.55	23.60	18.35	62.45	8.85
48			-	-	-	-	-	
49			-	-	-	-	-	
50			-	-	-	-	-	
51			-	-	-	-	-	
52			-	-	-	-	-	
53			-	-	-	-	-	
54			-	-	-	-	-	
55			-	-	-	-	-	
56			-	-	-	-	-	

Erhöhte Lehrlings-Grundlöhne vom Blatt "Lehrlingslöhne" nehmen

Betriebsabrechnungsbogen (BAB)												2024			Holzbau Muster AG		
	KOSTENARTENRECHNUNG					HAUPTKOSTENSTELLEN											
	Wert BAB	Quelle	Kennzahl	Kontrolle		Sozial- Kostenstelle	Material kostenstelle	AVOR/Proj.leit kostenstelle	Werk kostenstelle	Bau kostenstelle	CNC mit Bed. kostenstelle	Verwaltungs VVGK					
produktive h	8'427 h	Pers. Budget	60.44%	8'427				739 h	2'508 h	4'623 h	557 h						
unproduktive h	5'516 h	Pers. Budget	39.56%	5'516		2'781 h	100 h Annahme	30 h Annahme	340 h	200 h Annahme	50 h Annahme	2'015 h					
Total h	13'943 h	Pers. Budget	100%														
Jahreslohn inkl. 13. ML / Spesen	429'433		30.80														
<b>Erlös</b>																	
Ertrag	1'160'000	Budget		100%													
<b>Einzelkosten</b>			<b>Verteiler</b>	<b>Kontrolle</b>													
Materialaufwand	429'200	Budget	Material	429'200			429'200										
Fremdarbeiten	40'600	Budget	Material	40'600			40'600										
Temporärpersonal	11'600	Budget	Material	11'600			11'600										
Einzellöhne (produktiv, direkt verrechenbar)	249'043	Kalk.ansätze		249'043		249'043											
Total Einzelkosten	730'443			730'443		249'043	481'400										
<b>Gemeinkosten</b>			<b>Verteiler</b>	<b>Kontrolle</b>													
nicht direkt verrechenbare Löhne	180'390	Kalk.ansätze		180'390		90'953	3'270	981	11'119	6'540	1'635	65'892.01					
Sozialversicherungsaufwand	77'298	Budget		77'298		77'298											
Übriger Personalaufwand	5'000	Budget		5'000		5'000											
Fixspesen	2'400	Budget		2'400		2'400											
Raumaufwand	30'000	Budget	Material 10%	30'000			3'000	3'000	12'000	3'000	7'500	1'500					
Unterhalt/Reparaturen Betriebsmittel	10'000	Budget	AVOR/Proj.leit 10%	10'000			100	500	2'000	4'000	3'000	400					
Unterhalt/Reparaturen Fahrzeuge	14'000	Budget	Werk 40%	14'000			140	700	-	11'900		1'260					
Sachversicherungen/Gebühren	6'000	Budget	Bau 10%	6'000								6'000					
Energie	4'000	Budget	CNC mit Bed. 25%	4'000				80	2'400	-	1'400	120					
Entsorgung	5'000	Budget	Verwaltung 5%	5'000					250	4'750							
Büro- und Verwaltungsaufwand	12'000	Budget	Verwaltung 95%	12'000								12'000					
Informatikaufwand	4'000	Budget	Verwaltung 45%	4'000			1'800				1'600	600					
Akquisition/Marketing	5'000	Budget	Verwaltung 40%	5'000								5'000					
Arbeiterspesen (Bau)	1'000	Budget	Bau 30%	1'000						1'000							
sonstiger Aufwand	500	Budget	Verwaltung 15%	500								500					
Finanzaufwand	500	Budget	2%	500			10	25	100	150	200	15					
Abschreibungen	30'000	Budget	5%	30'000			600	1'500	6'000	9'000	12'000	900					
Total Gemeinkosten	387'088		20%	387'088													
Total Kosten	1'117'531			1'117'531													
<b>Betriebsgewinn / -Verlust:</b>	42'469		VVGK	-94'187													
			<b>Herstellkosten</b>	<b>1'023'344</b>													
						175'651	7'120	8'586	33'869	40'340	27'335	94'187					
			<b>Kalkulationssätze</b>			<b>70.53%</b>	<b>1.48%</b>	<b>11.62</b>	<b>13.51</b>	<b>8.73</b>	<b>49.07</b>	<b>9.20%</b>					

VVGK nach Bereinigung Lehrlinge	94'187
	0
	94'187
<b>VVGK neu</b>	<b>9.20%</b>

**Ansätze Nachkalkulation**

Material/Fremdleistungen/Temporäre					481'400
Materialgemeinkosten			<b>1.48%</b>		7'120
Einzellöhne					249'043
Sozialzulagen			<b>70.53%</b>		175'651
Kostenstelle	AVOR/Proj.leit	739 h	<b>11.62</b>	CHF/h	8'586
Kostenstelle	Werk	2'508 h	<b>13.51</b>	CHF/h	33'869
Kostenstelle	Bau	4'623 h	<b>8.73</b>	CHF/h	40'340
Kostenstelle	CNC mit Bed.	557 h	<b>49.07</b>	CHF/h	27'335
Herstellkosten					<b>1'023'344</b>
VVGK			<b>9.20%</b>		94'187
Total Selbstkosten					<b>1'117'531</b>

**Ansätze Vorkalkulation**

	Ansatz	Lohnnebenkost.	Gemeinkost.	VVGK	R+G	Ansatz	Kontrolle
<b>Material / Fremdleist. / Temporärmita.</b>	1.0		1.48%	9.20%	10%	<b>1.22</b>	533'483
<b><u>Stundenansätze inkl. Mitarbeiter</u></b>							
<b>AVOR/Proj.leit</b>	48.07	70.53%	11.62	9.20%	10%	<b>112.45</b>	75'543
<b>Werk</b>	28.93	70.53%	13.51	9.20%	10%	<b>75.50</b>	172'076
<b>Bau</b>	26.49	70.53%	8.73	9.20%	10%	<b>64.75</b>	272'096
<b>CNC mit Bed.</b>	33.24	70.53%	49.07	9.20%	10%	<b>127.05</b>	64'334
							1'117'531