

Firma:

Holzbau Muster AG

Adresse:

Holzstrasse

PLZ/Ort:

Holzhausen

Tel./Fax:

Kontaktperson:


Herr Muster

E-Mail:

Hinweise:

Dies ist ein BAB mit folgenden Kostenstellen:

- Material
- AVOR
- Produktion/Bau

 = sind Felder zum ausfüllen,
die übrigen Felder sind geschützt

Erfolgsrechnung und Budget		2012		Holzbau Muster AG	
Konten	Abschluss nach FIBU 2011	Abgrenzungen	Abschluss bereinigt 2011	Budget 2012	
Personal			h MA	h MA	
Total Stunden der Mitarbeiter exkl. Lehrlinge; ergibt Anzahl Mitarbeiter			17'800 8.13	18'323 8.37	
Total Stunden der Lehrlinge; ergibt Anzahl Lehrlinge (1 Lehlr. = 1/2 MA)			6'200 1.42 2.83	6'388 1.46 2.92	
Total			24'000 9.54	24'711 9.83	
davon direkt verrechenbar (produktiv)			14'600 60.8%	15'062 61.0%	
3 Ertrag	CHF %		CHF %	CHF %	
Erlös Handelswaren			0 0.00%		0.00%
Erlös aus Arbeiten	1'950'000 100.15%	Eigenarbeit nicht verrechnet 5'000	1'955'000 100.15%	2'000'000 100.00%	
Nebenerlöse	2'000 0.10%		2'000 0.10%		0.00%
Erlösminderungen	-5'000 -0.26%		-5'000 -0.26%		0.00%
Total Ertrag	1'947'000 100.00%		1'952'000 100.00%	2'000'000 100.00%	
			204'540 pro MA 133.70 pro h	203'562 pro MA 132.79 pro h	
4 Materialaufwand					
Materialaufwand	800'000 41.09%	Privatanteil -2'000	798'000 40.88%	800'000 40.00%	
Fremdarbeiten	95'000 4.88%		95'000 4.87%	100'000 5.00%	
Temporärpersonal	26'000 1.34%		26'000 1.33%	20'000 1.00%	
Total Material	921'000 47.30%		919'000 47.08%	920'000 46.00%	
Bruttogewinn 1	1'026'000 52.70%		1'033'000 52.92%	1'080'000 54.00%	
			108'243 pro MA 70.75 pro h	109'924 pro MA 71.70 pro h	
5 Personalaufwand					
Lohnaufwand	630'000 32.36%	Unternehmerlohn 20'000	650'000 33.30% 100.0%	655'059 32.75% 100.0%	
Sozialversicherungsaufwand	125'000 6.42%		125'000 6.40% 19.2%	131'012 6.55% 20.0%	
Übriger Personalaufwand	5'000 0.26%		5'000 0.26% 0.8%	5'000 0.25% 0.8%	
Fixspesen	1'500 0.08%	Privatanteil -500	1'000 0.05% 0.2%	1'200 0.06% 0.2%	
Total Personal	761'500 39.11%		781'000 40.01%	792'271 39.61%	
			81'837 pro MA 53.49 pro h	80'638 pro MA 52.60 pro h	
Bruttogewinn 2	264'500 13.59%		252'000 12.91%	287'729 14.39%	
6 Sonstiger Betriebsaufwand					
Raumaufwand	30'000 1.54%	Marktmiete 30'000	60'000 3.07%	60'000 3.00%	
Unterhalt/Reparaturen Betriebsmittel	30'000 1.54%		30'000 1.54%	32'000 1.60%	
Unterhalt/Reparaturen Fahrzeuge	19'000 0.98%	Privatanteil -3'000	16'000 0.82%	18'000 0.90%	
Sachversicherungen/Gebühren	8'000 0.41%		8'000 0.41%	8'000 0.40%	
Energie	9'000 0.46%		9'000 0.46%	9'000 0.45%	
Entsorgung	5'000 0.26%		5'000 0.26%	5'000 0.25%	
Büro- und Verwaltungsaufwand	14'000 0.72%		14'000 0.72%	14'000 0.70%	
Informatikaufwand	5'000 0.26%		5'000 0.26%	5'000 0.25%	
Akquisition/Marketing	12'000 0.62%		12'000 0.61%	12'000 0.60%	
Arbeiterspesen (Bau)	7'000 0.36%		7'000 0.36%	7'000 0.35%	
sonstiger Aufwand	500 0.03%		500 0.03%	1'000 0.05%	
Finanzaufwand	2'000 0.10%		2'000 0.10%	2'000 0.10%	
Total sonstiger Betriebsaufwand	141'500 7.27%		168'500 8.63%	173'000 8.65%	
Cashflow	123'000 6.32%		83'500 4.28%	114'729 5.74%	
Abschreibungen	30'000 1.54%	betriebswirtschaftliche Abschr. 30'000	60'000 3.07%	65'000 3.25%	
			sonst Betriebsaufw + Abschr. sonst Betriebsaufw + Abschr.	23'943 pro MA 15.65 pro h	24'224 pro MA 15.80 pro h
Betriebsergebnis	93'000 4.78%		23'500 1.20%	49'729 2.49%	
7/8 Betrieblicher Nebenerfolg + neutraler Erfolg					
Total betr. Nebenertrag + neutraler Ertrag	15'000 0.77%				
Total betr. Nebenaufwand + neutraler Aufwand	5'000 0.26%				
Unternehmensergebnis	103'000 5.29%				

blau = Kennzahlen (als Hilfsmittel zum budgetieren)

Personalbudget

2012

Holzbau Muster AG

Jahresstunden 2190 Stunden pro Tag 8.40		Monatslohn 100%	Fixspesen pro Monat	beschäftigte Monate (1-12)	Anstellung in % (0-100%)	Verteilung der Stunden			Absenzen (Arbeitstage)					ergibt Anzahl MA	Löhne und Spesen			Stunden							
Name	Funktion					AVOR	Produktion/Bau	unproduktiv	Ferien (ant.mässig b. Unterjährigen)	Schule/Kurs	Militär/Zivildienst	Krank/Unfall	Bezahlte Feiertage		Jahreslohn (12.ML)	13.ML	Fixspesen	Total h	Anteil AVOR	Anteil Produktion	unproduktive h	Absenzen			
AVOR/Produktion																									
1	Hans Muster	Holzbau-Meister	7'500	100	12	100%	10%	0%	90%	25	3		3	8	1.0	90'000	7'500	1'200	2'190	186	-	1'676	328		
2		Techniker HF Holzbau	6'600		12	100%	70%	0%	30%	25	2		3	8	1.0	79'200	6'600	-	2'190	1'310	-	561	319		
3		Holzbau-Polier	5'900		12	100%	10%	85%	5%	25	1	10	3	8	1.0	70'800	5'900	-	2'190	180	1'526	90	395		
4		Holzbau-Vorarbeiter	5'500		12	100%	0%	95%	5%	25	1		3	8	1.0	66'000	5'500	-	2'190	-	1'785	94	311		
5		Zimmermann	5'300		12	100%	0%	95%	5%	25	1		3	8	1.0	63'600	5'300	-	2'190	-	1'785	94	311		
6		Zimmermann	5'200		12	100%	0%	95%	5%	25	1	10	3	8	1.0	62'400	5'200	-	2'190	-	1'705	90	395		
7		Zimmermann	5'100		12	80%	0%	95%	5%	25	1		3	8	0.8	48'960	4'080	-	1'752	-	1'428	75	249		
8		Zimmermann	4'950		5	100%	0%	95%	5%	10	1		3	3	0.4	24'750	2'063	-	913	-	729	38	146		
9		Zimmermann	4'900		6	60%	0%	95%	5%	13	1		1	4	0.3	17'640	1'470	-	657	-	533	28	96		
10									100%																
11									100%																
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%																
																		16'462	1'675	9'492	2'746	2'548			
Verwaltung																									
31		Buchhaltung	5'000		12	30%	0%	0%	100%	25			3	8	0.3	18'000	1'500	-	657	-	-	566	91		
32		Sekretariat	4'500		12	50%	0%	0%	100%	25			3	8	0.5	27'000	2'250	-	1'095	-	-	944	151		
33		Reinigung	3'700		12	5%	0%	0%	100%	25			3	8	0.1	2'220	185	-	110	-	-	94	15		
34									100%																
																		Anzahl MA 8.4		1'862	-	-	1'604	257	
Lehrlinge																									
35		Lehrling 3. Lj	1'300		7	100%	0%	95%	5%	18	40		3	5	0.6	9'100	758	-	1'278	-	690	36	552		
36		Lehrling 2./3. Lj	1'050		12	100%	0%	95%	5%	30	40		3	8	1.0	12'600	1'050	-	2'190	-	1'434	75	680		
37		Lehrling 1./2. Lj	800		12	100%	0%	95%	5%	30	40		3	8	1.0	9'600	800	-	2'190	-	1'434	75	680		
38		Lehrling 1. Lj	700		4	100%	0%	95%	5%	10	30		2	3	0.3	2'800	233	-	730	-	337	18	375		
39									100%																
40									100%																
41									100%																
42									100%																
43									100%																
																		Anzahl Lehrlinge 2.9		6'388	-	3'895	205	2'288	
																Total		604'670	50'389	1'200	24'711	1'675	13'386	4'556	5'093
																Jahreslohn inkl. 13. ML		655'059		100.00%	6.78%	54.17%	18.44%	20.61%	

Lohnansätze			2012							Holzbau Muster AG	
			Stundenansatz (Jährl. +13ML)/Jahre sstd.	Lohnsumme AVOR	Lohnsumme Produktion	Lohnsumme total produktiv	Lohnsumme unproduktiv	Lohnnebenkosten	Lohnansatz inkl. LNK	Ansatz für Personalverleih (nur Lohnnebenk. + VVGK)	
								71.36%			
1	Hans Muster	Holzbau-Meister	44.52	8'291	-	8'291	89'209		76.29	80.25	
2		Techniker HF Holzbau	39.18	51'306	-	51'306	34'494		67.14	70.60	
3		Holzbau-Polier	35.02	6'287	53'441	59'729	16'971		60.02	63.15	
4		Holzbau-Vorarbeiter	32.65	-	58'285	58'285	13'215		55.95	58.85	
5		Zimmermann	31.46	-	56'165	56'165	12'735		53.91	56.70	
6		Zimmermann	30.87	-	52'642	52'642	14'958		52.90	55.65	
7		Zimmermann	30.27	-	43'237	43'237	9'803		51.88	54.55	
8		Zimmermann	29.38	-	21'407	21'407	5'405		50.35	52.95	
9		Zimmermann	29.09	-	15'508	15'508	3'602		49.84	52.45	
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											
26											
27											
28											
29											
30											
31		Buchhaltung	29.68	-	-	-	19'500		50.86	53.50	
32		Sekretariat	26.71	-	-	-	29'250		45.77	48.15	
33		Reinigung	21.96	-	-	-	2'405		37.64	39.60	
34											
35		Lehrling 3. Lj	7.72	-	5'321	5'321	4'537		13.22	13.90	
36		Lehrling 2./3. Lj	6.23	-	8'938	8'938	4'712		10.68	11.25	
37		Lehrling 1./2. Lj	4.75	-	6'810	6'810	3'590		8.14	8.55	
38		Lehrling 1. Lj.	4.16	-	1'400	1'400	1'633		7.12	7.50	
39											
40											
41											
42											
43											
			25.23	65'884.22	323'156.39	389'040.61	266'018.56		43.23		
				39.33	24.14		655'059				

Betriebsabrechnungsbogen (BAB)					2012					Holzbau Muster AG				
	KOSTENARTENRECHNUNG				HAUPTKOSTENSTELLEN									
	Wert BAB	Quelle	Kennzahl		Kontrolle	Sozial- Kostenstelle	Material kostenstelle	AVOR kostenstelle	Produktions- kostenstelle	Verwaltungs VVGK				
produktive h	15'062 h	Pers. Budget	60.95%		15'062			1'675 h	13'386 h					
unproduktive h	9'649 h	Pers. Budget	39.05%		9'649	5'093 h	200 h		2'751 h	1'604 h				
Total h	24'711 h	Pers. Budget	100%				Annahme							
Jahreslohn inkl. 13. ML / Spesen	655'059		26.51											
Erlös														
Ertrag	2'000'000	Budget			100%									
Einzelkosten			Verteiler		Kontrolle									
Materialaufwand	800'000	Budget	Material		800'000		800'000							
Fremdarbeiten	100'000	Budget	Material		100'000		100'000							
Temporärpersonal	20'000	Budget	Material		20'000		20'000							
Einzellöhne (produktiv, direkt verrechenbar)	389'041	Kalk.ansätze			389'041	389'041								
Total Einzelkosten	1'309'041				1'309'041	389'041	920'000							
Gemeinkosten			Verteiler		Kontrolle									
nicht direkt verrechenbare Löhne	266'019	Kalk.ansätze	GK-h		266'019	140'413	5'514	-	75'856	44'235				
Sozialversicherungsaufwand	131'012	Budget	Soz.Zul.		131'012	131'012								
Übriger Personalaufwand	5'000	Budget	Soz.Zul.		5'000	5'000								
Fixspesen	1'200	Budget	Soz.Zul.		1'200	1'200								
Raumaufwand	60'000	Budget	Mat. 10%	AVOR 5%	Prod 75%	Verw. 10%	6'000	3'000	45'000	6'000				
Unterhalt/Reparaturen Betriebsmittel	32'000	Budget	Mat. 10%	AVOR 0%	Prod 80%	Verw. 10%	3'200	-	25'600	3'200				
Unterhalt/Reparaturen Fahrzeuge	18'000	Budget	Mat. 0%	AVOR 20%	Prod 80%	Verw. 0%	-	3'600	14'400	-				
Sachversicherungen/Gebühren	8'000	Budget	Verwaltung		8'000					8'000				
Energie	9'000	Budget	Produktion		9'000				9'000					
Entsorgung	5'000	Budget	Produktion		5'000				5'000					
Büro- und Verwaltungsaufwand	14'000	Budget	Verwaltung		14'000					14'000				
Informatikaufwand	5'000	Budget		AVOR 50%	Prod 30%	Verw. 20%		2'500	1'500	1'000				
Akquisition/Marketing	12'000	Budget	Verwaltung		12'000					12'000				
Arbeiterspesen (Bau)	7'000	Budget	Produktion		7'000				7'000					
sonstiger Aufwand	1'000	Budget	Verwaltung		1'000					1'000				
Finanzaufwand	2'000	Budget	Mat. 10%	AVOR 10%	Prod 70%	Verw. 10%	200	200	1'400	200				
Abschreibungen	65'000	Budget	Mat. 10%	AVOR 10%	Prod 70%	Verw. 10%	6'500	6'500	45'500	6'500				
Total Gemeinkosten	641'230				641'230									
Total Kosten	1'950'271				1'950'271									
Betriebsgewinn / -Verlust:	49'729		VVGK		-96'135									
			Herstellkosten		1'854'136									
						277'625	21'414	15'800	230'256	96'135				
						71.36%	2.33%	9.43	17.20	5.18%				

Ansätze Nachkalkulation

Material/Fremdleistungen/Temporäre				920'000
Materialgemeinkosten		2.33%		21'414
Einzellöhne				389'041
Sozialzulagen		71.36%		277'625
Kostenstelle AVOR	1'675 h	9.43	CHF/h	15'800
Kostenstelle Produktion/Bau	13'386 h	17.20	CHF/h	230'256
Herstellkosten				1'854'136
VVGK		5.18%		96'135
Total Selbstkosten				1'950'271

Ansätze Vorkalkulation

	Ansatz	Lohnnebenkosten	Gemeinkosten	VVGK	R+G	Ansatz	Kontrolle
Material / Fremdleistungen / Temporärmitarbeiter	1.0		2.33%	5.18%	10%	1.18	990'225
<u>Stundenansätze inkl. Mitarbeiter</u>							
AVOR	39.33	71.36%	9.43	5.18%	10%	88.90	135'373
Produktion/Bau	24.14	71.36%	17.20	5.18%	10%	67.75	824'672
							1'950'271