

▶ Grundsätzliches

- ▶ Die Rentabilitätsplanung wird für das kommende Geschäftsjahr bzw. zu Beginn des laufenden Geschäftsjahres erstellt
- ▶ Bei Unternehmen mit starken saisonalen oder sonstigen Schwankungen empfehlen wir eine quartalsweise Planung und Darstellung

▶ Darstellungsschema

- ▶ Darstellung analog des GuV-Schemas des letzten Jahresabschlusses oder analog des nachstehenden Musters
- ▶ Die Planung sollte mindestens folgende Zusatzangaben enthalten:
 - Angaben zu Tilgungen von Verbindlichkeiten (Bankenspiegel)
 - Angaben zu Leistungen an Gesellschafter (z. B. Tantiemen / Ausschüttungen / Geschäftsführergehälter / Entnahmen)
 - Aufgliederung der sonstigen Erträge (z. B. Erträge aus Anlagenverkäufen / Auflösung von Rückstellungen / Mieterträge)

▶ Erläuterungen zur Planung

- ▶ Erläuterung von wesentlichen Veränderungen im Unternehmen (z. B. Investitionen, deutliche Veränderungen bei den Erträgen und / oder Aufwendungen)
- ▶ Eigene Brancheneinschätzung für das Planjahr

▶ Musterschema

		Planjahr	Vorjahr
Umsatzerlöse			
Bestandsveränderungen	+/-		
Gesamtleistung	=		
Material- und Wareneinsatz / bezogene Leistungen	-		
Rohertrag	=		
Personalaufwand (ohne Leistungen an Gesellschafter)	-		
Abschreibungen	-		
Miet- / Leasingaufwendungen	-		
sonst. betriebliche Aufwendungen	-		
Zinsaufwand	-		
sonst. betriebliche Erträge	+		
davon aus ... (z. B. Mieterträge)			
davon aus ... (z. B. Anlagenabgang)			
Betriebsergebnis	=		
Steuern vom Einkommen und Ertrag	-		
Leistungen an Gesellschafter (z. B. Tätigkeitsvergütung)	-		
Jahresergebnis	=		
Entnahmen / Ausschüttungen			
Tilgungen			
Sachinvestitionen			