

Umsatz wächst +46%, kalkulatorischer Beitrag bricht zusammen

CHF 53'400

Umsatz total (3 Monate)

CHF 11'410

kalkulatorischer Beitrag total

21.4%

Beitragsmarge total

CHF -200

S02: unter variablen Kosten

Juli → September: Umsatz CHF 14'600 → CHF 21'300 (+45,9%), Beitrag CHF 5'750 → CHF 1'200 (-79,1%).

Beitragsmarge fällt von 39.4% über 25.5% auf 5.6%; Beitrag pro Stunde von CHF 63.89 auf CHF 7.06.

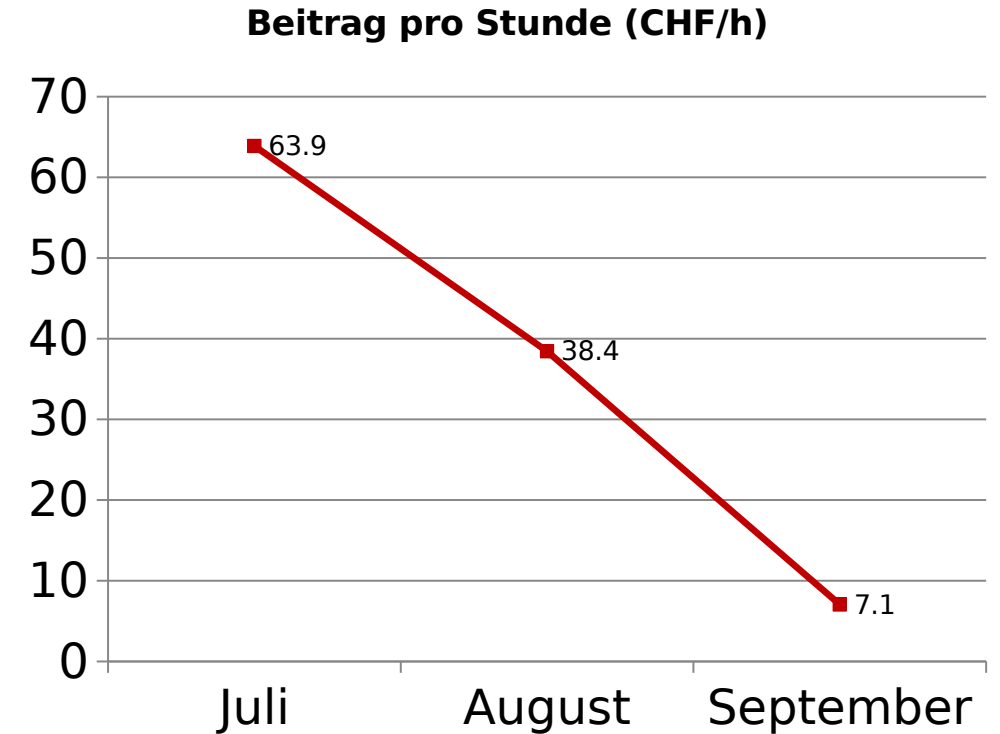
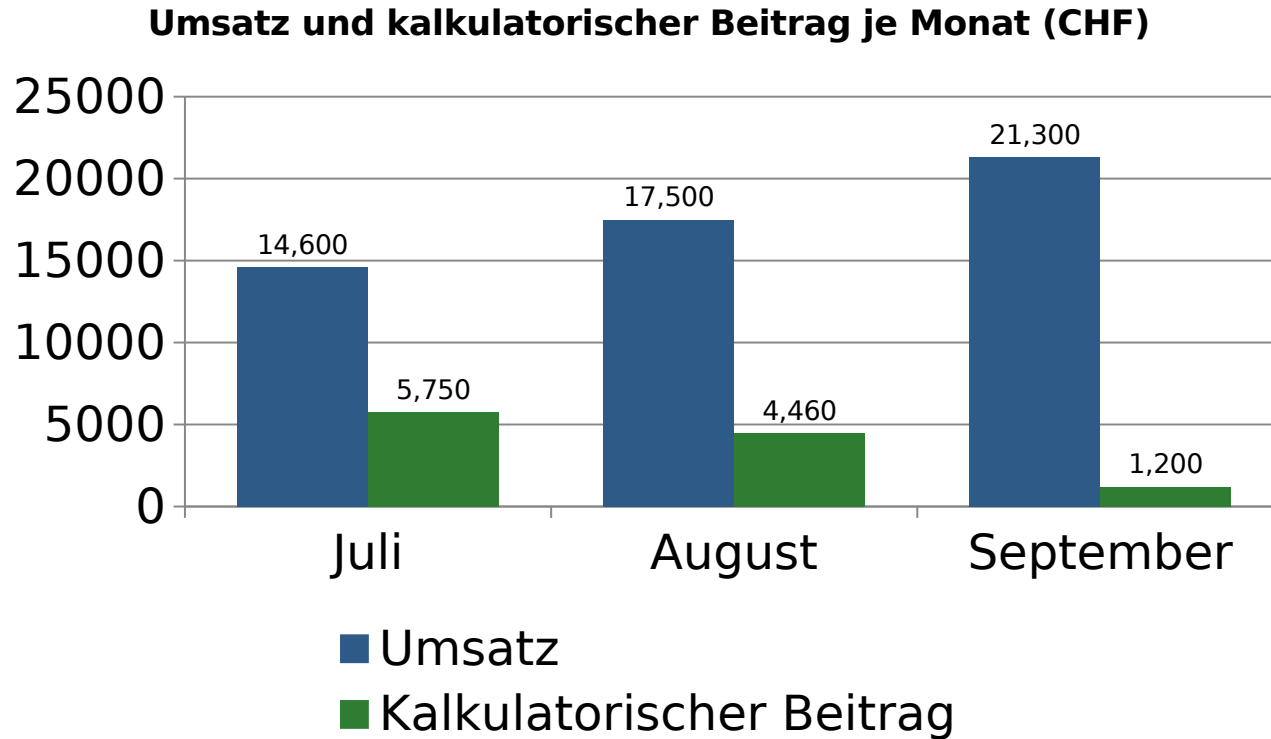
S02 (Web) verfehlt bei CHF 65/h sogar die variablen Kosten um CHF 200 - kein Deckungsbeitrag.

S01 (IT) erwirtschaftet auf CHF 7'600 Umsatz nur CHF 430 Beitrag; Material frisst 47% des Umsatzes.

Ursache ist in den Beispieldaten nicht belegt; die Verteilung von Umsatz und Beitrag je Auftrag legt eine Nachkalkulation nahe.

Fixkosten sind nicht eingerechnet - es handelt sich um einen kalkulatorischen Auftragsbeitrag, nicht um einen Unternehmensgewinn.

Entwicklung Juli bis September: Umsatz steigt, Beitrag fällt



Beitrag/h = kalkulatorischer Beitrag / erfasste Stunden. Fixkosten und nicht erfasste Stunden bleiben unberücksichtigt.

Auffällige Aufträge - hier lohnt sich die genaue Prüfung

Auftrag	Bereich	Umsatz	Marge	Beitr/h	Material %	FL %
J01	IT	3'600	38.9%	70.00	25%	0%
J02	Web	5'400	39.6%	62.94	3%	17%
J03	IT	2'400	37.1%	63.57	25%	0%
J04	Web	3'200	41.2%	60.00	2%	12%
A01	IT	5'200	29.0%	58.08	35%	4%
A02	Web	5'600	20.9%	27.86	4%	27%
A03	IT	3'300	28.8%	47.50	29%	3%
A04	Web	3'400	24.4%	29.64	1%	21%
S01	IT	7'600	5.7%	8.96	47%	6%
S02	Web	6'000	-3.3%	-3.33	3%	35%
S03	IT	4'200	11.9%	16.67	38%	4%
S04	Web	3'500	13.4%	14.69	1%	26%

S02 (Web) - kalkulatorischer Beitrag CHF -200

60 Stunden × CHF 65 = CHF 3'900 Personal, plus CHF 2'300 Material/FL; Umsatz CHF 6'000. Variablen Kostendeckungsgrad nur 96.77%.

S01 (IT) - Beitrag CHF 430 bei CHF 7'600 Umsatz (Marge 5,7%)

Materialanteil 47%; bei CHF 65/h Stundenkosten bleibt fast kein Beitrag.

A02 (Web) - CHF 1'500 Fremdleistung bei CHF 5'600 Umsatz = 26,8%; Beitrag/h nur CHF 27.86

Vergleich Juli: Web-Aufträge erzielten CHF 60.00 bis CHF 62.94 Beitrag/h - die September-Web-Aufträge liegen bei CHF -3.33 und CHF 14.69.

Alle vier September-Aufträge liegen unter CHF 20 Beitrag/h.

Rot markiert = auffällig: negativer Beitrag (S02), Beitrag unter CHF 20/h (alle vier September-Aufträge) oder auffällig hoher Fremdleistungsanteil (A02).

Drei begründete nächste Prüfschritte

1. Nachkalkulation S01 und S02: Material- und Fremdleistungsbelege gegen Offerte

Begründung: S02 liegt mit CHF –200 unter den variablen Kosten; S01 verzehrt 47% Umsatz als Material (3600 CHF).
Offertpreise, Lieferantenwechsel und Rabattkonditionen der letzten drei Monate vergleichen.
Prüfen, ob Material an andere Aufträge falsch verbucht wurde.

2. Stunden- und Stundensatzprüfung im Web-Bereich

Begründung: Web-Beitrag/h sinkt von CHF 61.79 (Juli) über CHF 28.57 (August) auf CHF 2.93 (September).
Zeiterfassung S02: 60 Stunden für CHF 6'000 Umsatz = CHF 100 Umsatz/h; tiefster Wert aller 12 Aufträge.
Interne Verrechnungstunden kontrollieren – nicht erfasste Stunden würden das Bild verschlechtern.

3. Preis- und Kalkulationsleitplanken für neue Aufträge

Begründung: Wachstum (+45,9% Umsatz) geht mit sinkender Marge einher; Ursache nicht belegt, Preisannahmen sind zu prüfen.
Mindestbeitrag/h als Untergrenze definieren (Orientierung: Juli-Durchschnitt CHF 63.89/h).
Material- und Fremdleistungsanteil je Angebot vor Auftragsannahme bewerten.

Grenzen der Daten: Fixkosten, MWST und Stichtagsabgrenzung sind nicht enthalten. Der Beitrag ist eine kalkulatorische Grösse – kein Nachweis eines tatsächlichen Verlusts oder Gewinns. Rohdaten fiktiv; Verprobung nur mit verlässlich verifizierbarer Stunden- und Materialbuchung sinnvoll.