

Excel-Tool: Laufendes Projekt Controlling (LPC)

zur Vorgangs-, Projektanalyse und Halbfertigen-Bewertung

Das Excel-Tool **Laufendes Projekt Controlling (LPC)** zur Vorgangs-, Projektanalyse und Halbfertigen-Bewertung ist ein Werkzeug zur Ermittlung von betriebswirtschaftlichen Kennzahlen, wie sie zum einen in den gesetzlichen Vorgaben des Handels- und Steuerrechts zur Bilanzierung vorschrieben sind, und zum anderen zum innerbetrieblichen Controlling vom großem Nutzen sind.

Für die Erstellung einer nach den „Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung“ erstellten Bilanz, liefert diese Tool die realen Zahlen, die zur **Ermittlung einer sogenannten „verlustfreien“ Bewertung** aller angefangenen, aber noch nicht vollendeter Arbeiten („Halbfertige“) nötig sind. Durch den dabei frei wählbaren festzusetzenden Bilanzierungsstichtag ist auch eine korrekte rückschauende Bewertung möglich.

Benötigt wird diese Funktion von allen bilanzierungspflichtigen Unternehmen oder deren Steuerberatung unterjährig oder mindestens zur Abschlussbilanz eines jeden Geschäftsjahres. Bilanzierungspflichtigen Unternehmen sind beispielsweise alle GmbHS, und oHG's, oder auch Einzelunternehmer die einen gesetzlich festgelegten Jahresumsatz oder Jahresgewinn überschreiten.

Da erstellte Bilanzen steuerrechtlich nicht nur bei der Festlegung von Ertragssteuern wie Körperschafts- und Gewerbesteuern relevant sind, sondern i.d.R. auch Grundlage für eine Kreditvergabe sind, ist eine als fehlerhaft eingestufte Bilanz nicht folgenlos für ein Unternehmen!

Neben dem oben genannten Kennzahlen zur Bilanzierung ermittelt das Tool auch **Kennzahlen zur Steuerung und Regelung von innerbetrieblichen Entscheidungen (Controlling)**.

Die Kennzahlen werden dabei horizontal (Vorgangsbezogen in Zeilen), vertikal (Summenbezogen in Spalten) und im Detail (Einzelwerte) ermittelt. Durch das Setzen von Werte- und Ansichtsfiltren, lassen sich auch individualisierte Kennzahlen zum Geldfluss, Arbeitsstand und Aufwendungen sowohl von „halbfertigen“ als auch von abgeschlossenen Vorgängen und Projekten aktuell, zu einem zurückliegenden Zeitpunkt oder in einem frei wählbaren Zeitraum darstellen.

Antworten auf typische Controlling-Fragen wie z.B.:

- Wo habe ich schon hohe Aufwendungen gehabt, aber noch keine Rechnungen gestellt?
- Wem habe ich wann Rechnungen gestellt, und wer hat diese noch nicht beglichen?
- Welcher Kunden zieht immer Skonto oder macht Abschläge?
- An welcher Baustelle habe ich immer nur die „teuren“ Mitarbeiter eingesetzt?
- Welcher Bauleiter kümmert sich nicht um die Rechnungsstellung?
- Welcher Bauleiter stellt zwar die Rechnungen, kümmert sich aber nicht um die Zahlungen?
- Welche Baustelle ist erst zur Hälfte fertig, hat aber schon 2/3 der Lohnkosten verbraucht?

sind mit diesem Tool damit kein Problem mehr.

Benötigt wird diese Funktion von allen Unternehmern(innen), die jederzeit wissen wollen, wo sie mit ihren Aufträgen stehen, und an welcher Stelle sie mit was gegensteuern müssen.

Mit der erweiterten Funktion „Delta-Analyse“ kann ein Ist/Soll-Vergleich von bestimmten Kennzahlen (z.B. Kalkulierte Stunden/Kosten <-> reale Stunden/Kosten) von Vorgängen oder Projekte durchgeführt werden.

Weitere geplante bzw. bereits in Arbeit befindliche Module sind:

KORE : Die Kostenrechnung mit Ermittlung des Mindest-DB/Std.
LIQUID : Liquiditätsvorschau für das Unternehmen