

Aufgabe zum Soll-Ist-Vergleich – LÖSUNG

Ihnen liegt ein Ausschnitt eines Standardberichts eines Museums vor.

Bericht zum 31.08.2022

	Kumuliertes Ist
Besucher	67.000
Erlöse	108.300 €
Kosten	85.000 €

Für den Monat September soll ein etwas überarbeitetes Berichtsformular eingesetzt werden, das Sie ausfüllen sollen. Dazu liegen Ihnen folgende Angaben vor:

Angaben zu budgetierten Jahreswerten:

Kosten: 120.000 €
Besucher: 120.000
Eintrittspreis: 1,50 € je Besucher

Werte des Monats September:

Kosten: 11.500 €
Erlöse: 11.700 €

- a) Das Jahr 2015 war für das Kostenbudget das Basisjahr für den Kostenbudgetindex. Damals betrug das Kostenbudget 105.000 €. Drücken Sie das aktuelle Kostenjahresbudget als Index aus.

Lösung: $120.000 \text{ €} / 105.000 \text{ €} = 114,29 \%$.

(Anm.: Der Index zählt zu den „relativen KZ“ (= Verhältniskennzahlen)).

- b) Füllen Sie das folgende Berichtsformular aus.
- c) Interpretieren Sie Ihre Werte.
- d) Ordnen Sie die im Formular verwendeten Kennzahlen in eine Systematik ein.

b) Bericht zum 30.09.2022

	Monats-Soll	Monats-Ist <i>(September ... läuft nicht wie geplant)</i>	Kumuliertes Monats-Soll	Kumuliertes Monats-Ist <i>(übers Jahr kein Ausgleich der Abweichung)</i>
Besucher <i>Werte unter Soll.</i> Absolute Zahlen.	120.000 Besucher / 10 = 10.000 Besucher	11.700 € / 1,5 €/Besucher = 7.800 Besucher	10.000 Besucher * 9 = 90.000 Besucher	67.000 Besucher + 7.800 Besucher = 74.800 Besucher
Erlöse in € <i>Werte unter Soll.</i> Absolute Zahlen.	120.000 Besucher * 1,5 €/Besucher / 12 = 15.000 €	11.700 €	15.000 € * 9 = 135.000 €	108.300 € + 11.700 € = 120.000 €
Ausnutzung des Jahresbudgets der Erlöse <i>Wert unter Soll.</i>	-----	-----	135.000 € /180.000 € (=1,5*120.000) = 75 % <i>Ins Verhältnis gesetzt: Monats- zu Jahressoll</i> ⇒ Gliederungs-KZ	120.000 € /180.000 € = 66,66... % <i>Ins Verhältnis gesetzt: Kum. Monats-Ist zu Jahressoll</i> ⇒ Beziehungs-KZ

	Monats-Soll	Monats-Ist <i>(September ... läuft nicht wie geplant)</i>	Kumuliertes Monats-Soll	Kumuliertes Monats-Ist <i>(übers Jahr kein Ausgleich der Abweichung)</i>
Kosten in € <i>Werte über Soll.</i> Absolute Zahlen.	120.000 € / 10 = 10.000 €	11.500 €	10.000 € * 9 = 90.000 €	85.000 € + 11.500 € = 96.500 €
Kostendeckungsgrad <i>Zielwert(e) nicht erreicht: (Kosten >, Erlöse < Soll)</i> <i>Erlöse zu Kosten</i> Beziehungs-KZ	15.000 € / 10.000 € = 1,5 oder 150 %	11.700 € / 11.500 € = 1,01739 oder rund 1,02 oder rund 102 %	135.000 € / 90.000 € = 1,5 oder 150 %	120.000 € / 96.500 € = 124,35 %
Kosten [€] je Besucher Beziehungs-KZ	120.000 € / 120.000 Besucher = 1,00 €/Besucher	11.500 € / 7.800 Besucher = 1,474 €/Besucher	90.000 € / 90.000 Besucher = 1,00 €/Besucher	96.500 € / 74.800 Besucher = 1,29 €/Besucher

c) Die kumulierten Werte müssen alle errechnet werden.

Es ist zu erkennen, dass die Anzahl der Besucher und damit auch die Erlöse im Monat September hinter dem Budget zurückbleiben.

Die Kosten hingegen sind höher als budgetiert.

Da die Erlöse unter dem Soll liegen und die Kosten über dem Soll, kann auch der geplante Kostendeckungsgrad von 150 % nicht erreicht werden.

Die Kosten je Besucher steigen, da die Kosten gestiegen, die Besucherzahl hingegen gesunken sind.

Nicht nur der September läuft nicht so wie geplant, es gibt auch im Verlauf des Jahres keine das Budget überschreitenden Besucherzahlen oder das Budget unterschreitenden Kosten, die etwaige Fehlmengen kompensieren. Wenn es so weitergeht, werden in der Jahresrechnung die Besucherzahlen sowie Erlöse unterschritten und die Kosten überschritten.

Der Bericht sollte also dazu anregen, Gegenmaßnahmen zu initiieren:

- Kosten senken („billigeres“ Personal, Energie sparen ...)
- Erlöse erhöhen („Aktionen“, Preisdifferenzierungen ...)

d) **Lösungshinweis:**

Verlangt ist:

1. Systematik allgemein (=> Wiedergabe erlernten Wissens).

2. Eigentliche Zuordnung der berechneten Werte zur Systematik (=> Transfer).

Zu 1.:

Bei Kennzahlen handelt es sich um den Vorgang, komplexe, quantifizierbare Sachverhalte in einem Wert auszudrücken.

Kennzahlen können eingeteilt werden in:

- Absolute Kennzahlen (Einzelwerte, Summe, Differenzen) und

- Verhältniszahlen, diese wiederum in
 - Gliederungszahlen: Teilmasse zur Gesamtmasse
 - Beziehungszahlen: eine Masse zu einer anderen Masse
 - Indexzahlen: Messzahlen, die Daten in ihrer zeitlichen Veränderung dadurch übersichtlicher aufbereiten, dass ein Basiswert gleich 100 gesetzt wird und die übrigen Werte im Verhältnis dazu umgerechnet werden

Zu 2.:

Absolute Kennzahlen sind hier die Anzahl der Besucher, die Kosten, die Erlöse.

Eine **Gliederungszahl** (Monatssollwerte als Teil der Jahressollwerte) ist die „Ausnutzung des Jahresbudgets der Erlöse“, sie zeigt, dass nach $\frac{3}{4}$ des Jahres eigentlich 75 % der Erlöse geflossen sein sollten, es sind aber nur 66,67 % (**Beziehungszahl**: Monats-Ist-Werte im Vergleich zu den Jahres-Soll-Werten) erreicht worden.

Beziehungszahlen sind der Kostendeckungsgrad und die Kosten je Besucher.

Indexzahl siehe Teilaufgabe a).