

Kapazitätsumsatzermittlung

1. Umsatzermittlung

	1. Jahr	2. Jahr	3. Jahr
A Stundenverrechnungssatz :			
B Verrechenbare Stunden im Jahr	h	h	h
C Produktive Arbeitnehmer (einschl. Untern.)			
D Gesamt verrechenbare Std. des Betriebes : (B * C)	h	h	h
E Materialeinsatz (%) :	%	%	%
F Materialaufschlag (%)	%	%	%
G Umsatz Lohn: (A * D)	€	€	€
H + Materialeinsatz : (J * E)	€	€	€
I + Erlös Materialaufschlag (J - H - G)			
J = Jahresumsatz (gerundet) : $\frac{G}{(1 - E - E * F)}$	€	€	€

2. Lohnkosten

Stundenlohn * Tägl.Arbeitszeit * 260 * Anz. AN	€	€	€
+ Gehalt * 12 * Anz. AN	€	€	€
+ Urlaubsgeld, Weihnachtsgeld pro Jahr	€	€	€
+ Vermögenswirksame Leistungen pro Jahr	€	€	€
K = Jahresbruttolohn	€	€	€
L Gesetzl.Sozialabgab. (KV,AV,RV,PV,BG,U1)	%	%	%
+ Gesetzliche Sozialabgaben (K * L)	€	€	€
M = Personalkosten pro Jahr	€	€	€

3. Sachkosten

+ Miete / Pacht	€	€	€
+ Heizung / Energie	€	€	€
+ Sonstige Raumkosten	€	€	€
+ Gewerbe- / Grundsteuer	€	€	€
+ Beiträge / Gebühren / Abgaben	€	€	€
+ Werbung	€	€	€
+ Reisekosten / Bewirtung	€	€	€
+ Kosten der Warenabgabe	€	€	€
+ Fahrzeugkosten	€	€	€
+ Büromaterial	€	€	€
+ Kommunikation	€	€	€
+ Versicherungen	€	€	€
+ Rechts- und Beratungskosten	€	€	€
+ Fortbildung	€	€	€
+ Wartung / Instandhaltung	€	€	€
+ Leasing- und Mietkosten	€	€	€
+ Sonstige Kosten	€	€	€
N = Summe Sachkosten	€	€	€

4. Zinsen

Zinsen langfristige Darlehen

+ Zinsen Kontokorrent

O

= Summe Zinsen

€

€

€

€

€

€

€

€

€

5. Tilgung / Abschreibung

P

Höherer Wert aus Tilgung oder Abschreibung

€

€

€

6. Umsatz- und Ertragsvorschau

	€	%	€	%	€	%
Umsatz (J)		100,0		100,0		100,0
./. Materialeinsatz (H)						
= Rohertrag I						
./. Personalkosten (M)						
= Rohertrag II						
./. Sachkosten (N)						
= erweiterter Cashflow						
./. Zinsen (O)						
= Cashflow						
./. Tilgung, Abschreibung (P)						
= Betriebsergebnis						