

Bestimmung des Break-even-Punktes (BEP)

Step 1: IST-Daten (BWA-Zahlen)

Eingabefelder	IST 1H24	IST p. Monat
Umsatz	1.672.039	278.673
BV	37.683	6.281
Gesamtleistung	1.709.722	284.954
Materialeinkauf	392.639	65.440
Rohertrag	1.317.084	219.514
Sonstige betr. Erlöse	32.154	5.359
Betr. Rohertrag	1.349.238	224.873
Gesamtkosten	1.403.181	233.864
Betriebsergebnis	-53.943	-8.991
Ergebnis v. Steuern	-55.469	-9.245
Rohertragsquote	78,9%	78,9%

Step 2: SOLL-Daten (Wann könnte der BEP vor Steuern erzielt werden?)

	SOLL 1H24	p. Monat
(1) nötige Rohertragsquote bei gegebener Gesamtleistung und gegebenen Gesamtkosten	82,2%	82,2%
(2) nötige Gesamtleistung bei gegebenen Gesamtkosten und gegebener Rohertragsquote	1.779.603	296.601
(3) mögliche Gesamtkosten bei gegebener Gesamtleistung und gegebener Rohertragsquote	1.347.712	224.619

Step 3: Differenz SOLL/IST (Wie groß ist die Lücke zum BEP?)

SOLL/IST 1H24	p. Monat
3,2%	3,2%
69.881	11.647
-55.469	-9.245

Step 4: Auswirkung von Einzelmaßnahmen (Simulationsrechnung) (Wie könnte der BEP mit Einzelmaßnahmen erreicht werden?)

Eingabefelder	IST 1H24	p. Monat
Veränderung des Umsatzes	1.672.039	278.673
Erhöhung 4,0%		11.147
Veränderung der Bestandsveränderungen	37.683	6.281
Erhöhung 9,0%		565
Summe Veränderung der Gesamtleistung (bei unveränderten Gesamtkosten)		11.712
Reduzierung von Fremdleistungen	174.608	29.101
Einsparung 25,0% (wie könnte das geleistet werden?)		-7.275
Wegfall von Perioden-/Sondereffekten		
Versicherungen	29.135	4.856
Einsparung 25,0% (je nach Zahlungsweise, bitte prüfen)		-1.214
Reparatur- und Instandhaltung	35.320	5.887
Einsparung 15,0%		-883
Summe Veränderungen der Gesamtkosten (bei unveränderter Gesamtleistung)		-9.372

Step 5: Auswirkungen von Verbundmaßnahmen (Simulationsrechnung) (Wie könnte der BEP mit Verbundmaßnahmen erreicht werden?)

Eingabefelder	SOLL 1H24	p. Monat
Benötigtes zusätzliches Ergebnis:	55.469	9.245
Beitrag höhere Rohertragsquote um 0,5%	40.703	6.784
Beitrag höhere Gesamtleistung um 0,5%	8.549	1.425
Beitrag niedrigere Gesamtkosten um 0,5%	7.016	1.169
Summe aller Beiträge	56.267	9.378

Step 6: Zusammenfassung

	Notwendig	Erzielt
Erhöhung der Gesamtleistung	11.647	11.712
Senkung der Kosten	-9.245	-9.372
Verbundmaßnahmen	9.245	9.378

