

Das Arbeitsblatt „Planerreicherung“

Zu den Positionen der Erfolgsrechnung (BWA-Form 01/04/07) werden drei Werte gegenübergestellt:

- der kumulierte Planwert zum Ende des aktuellen Jahres (die Summe der ursprünglichen Planwerte des aktuellen Jahres),
- der erwartete Jahresendwert zum aktuellen Jahr – das ist die Summe der bereits gebuchten Ist-Werte (aus dem bereits gebuchten Zeitraum) plus für den Rest des Jahres die vorhandenen Planwerte (die Planwerte aus dem bislang noch nicht gebuchten Zeitraum),
- der kumulierte Endwert des Vorjahrs.

In drei Entwicklungskurven wird jeweils die Monatsentwicklung der Gesamtleistung, der Summe aus Gesamtkosten und Wareneinsatz sowie des Betriebsergebnisses dargestellt. Über den Zeitraum des aktuellen Jahres zeigen zwei Linien jeweils den bislang vorliegenden Verlauf der Ist-Werte und der für das aktuelle Jahr vorhandenen Planwerte.

Mit beiden Darstellungen – mit den Jahresendwerten und den Entwicklungskurven – soll die Erreichung der Planung überwacht und verfolgt werden.

