Auszug aus einer Abweichungsanalyse im Rahmen einer Unternehmensplanung für eine Spedition

Monatsabgleich ausgewählter Kostenarten

	Jan 14	Feb 14	Mrz 14	Apr 14	Mai 14	Jun 14	Jul 14	Aug 14	Sep 14	Okt 14	Nov 14	Dez 14	gesamt	
	Ausgewählte Abweichungen nach Korrektur Umsatz (neuer Bezug: Istumsatz) = tatsächliche Abweichungen													
Sub-Unternehmerkosten Plan	-1.227	-1.299	-1.298	-1.496	-1.463	-1.468							-8.250	
Sub-Unternehmerkosten Ist	0	0	-815	-2.560	-469	0							-3.844	
Abweichung	1.227	1.299	483	-1.064	994	1.468							4.406	-53,4%
Sub-U in % vom Umsatz	0,0%	0,0%	-0,3%	-1,0%	-0,2%	0,0%							-0,3%	
Diesel Plan nach Korrektur	-64.062	-69.355	-72.305	-75.133	-75.788	-82.796							-439.439	
Diesel Ist	-68.424	-68.248	-66.741	-67.170	-69.353	-66.790							-406.726	
Abweichung	-4.362	1.107	5.563	7.963	6.435	16.006							32.713	-7,4%
Diesel in % vom Umsatz	-29,5%	-27,7%	-26,1%	-25,6%	-26,2%	-25,1%							-26,6%	
Maut Plan nach Korrektur	-23.188	-24.665	-25.592	-26.259	-26.487	-26.618							-152.810	
Maut Ist	-18.750	-25.949	-24.256	-26.904	-22.570	-22.039							-140.467	
Abweichung	4.438	-1.284	1.337	-645	3.918	4.579							12.343	-8,1%
Maut in % vom Umsatz IST	-8,1%	-10,5%	-9,5%	-10,2%	-8,5%	-8,3%							-9,2%	
Reparaturen Plan nach Korrektur	-6.956	-7.400	-7.678	-7.878	-7.946	-7.986							-45.843	
Reparaturen Ist	-3.915	-6.625	-8.504	-9.858	-14.957	-8.883							-52.741	
Abweichung	3.042	775	-826	-1.981	-7.011	-897							-6.899	15,0%
Reparaturen in % vom Umsatz	-1,7%	-2,7%	-3,3%	-3,8%	-5,6%	-3,3%							-3,5%	
Anmietungen Plan nach Korrektur	-2.976	-2.989	-3.104	-2.763	-2.851	-2.855							-17.539	
Anmietungen Ist	-2.887	-2.970	-5.330	-5.530	-5.406	-12.248							-34.371	
Abweichung	89	19	-2.226	-2.767	-2.555	-9.393							-16.833	96,0%
Anmietungen .. in % vom Umsatz IST	-1,2%	-1,2%	-2,1%	-2,1%	-2,0%	-4,6%							-2,2%	
Sonstige Abweichungen	-3.149	-4.234	-5.196	-2.314	-13.564	-5.449							-33.906	
kumul. Abweichungen nach Korrektur	57	-3.616	-1.348	257	-12.778	4.846							-12.582	
Anteil am Umsatz IST														2013 Ø
variable Kosten LKW	-39,8%	-41,5%	-39,0%	-39,8%	-42,5%	-37,4%							-40,0%	-41,6%
fixe Kosten LKW	-14,2%	-14,0%	-14,2%	-13,8%	-16,1%	-17,0%							-14,9%	-15,1%
gesamt	-54,0%	-55,5%	-53,2%	-53,6%	-58,6%	-54,4%							-54,9%	-56,7%

- die Daten stammen aus der individuell abgestimmten betriebswirtschaftlichen Auswertung
- dabei wurde eine Trennung nach variablen und fixen Kosten vorgenommen

Copyright BLC GmbH