

Erläuterungen für das Ausfüllen des Fragebogens zum Betriebsvergleich des Instituts für Handelsforschung für den Autoteile-Handel

Vorbemerkungen

Um die einheitliche Beantwortung der einzelnen Erhebungspositionen und damit die Vergleichbarkeit der Ergebnisse in den Tabellen zu gewährleisten, bitten wir, die folgenden Erläuterungen sorgfältig zu beachten.

Wir bitten um Meldung der Werte (Umsatz, Beschaffung, Kosten) des Gesamtunternehmens (also einschl. Niederlassungen, Auslieferungslager, Filialen). Falls Ihrer Unternehmung eine eigene Werkstatt angeschlossen ist, oder falls von Ihnen im Rahmen Ihrer Großhandelstätigkeit besondere Dienstleistungen übernommen werden, so sind diese Umsatzerlöse, Kosten und Erträge im Rahmen der Gesamtwerte ebenfalls anzugeben.

Weiterhin bitten wir in Position 7 und Position 15 des Jahresberichtes um die Einbeziehung des Umsatzes für fremde Rechnung bzw. des Einstandspreises der für fremde Rechnung verkauften Ware, falls solche Fremdotsätze getätigt worden sind.

Sollte sich die Beantwortung einzelner Positionen nicht ohne weiteres aus Ihrer Buchhaltung ergeben, so sind möglichst exakte Schätzungen vorzunehmen. Wir bitten dringend darum, innerhalb der im Fragebogen durchgeführten Aufgliederung (z.B. Umsatz nach Warengruppen, Gesamtkosten nach Kostenarten) keine Zusammenfassungen vorzunehmen, da sonst eine Auswertung dieser Positionen unmöglich wird.

Strukturdaten

1	Rechtsform	Um einen Vergleich zwischen den Firmen zu ermöglichen, wird die Rechtsform abgefragt, damit in Verbindung mit einer Angabe unter den Beschäftigten (Inhaber tätig oder nicht) kontrolliert werden kann, ob ein kalkulatorischer Unternehmerlohn unter den Kosten anzugeben ist.
2	Eigentumsverhältnisse des Betriebsgebäudes	Es handelt sich um eine Kontrollfrage zum Mietwert der eigengenutzten Betriebsgebäude. Sollte Ihrem Betrieb eine Dachgesellschaft (Holding) vorgelagert sein, welche das Gebäude an den Betrieb vertraglich vermietet hat, dann arbeiten Sie in fremden Räumen. Entsprechend sind die vereinbarten Mietkosten unter Pos. 18 a – Fremdmiete – anzugeben.

Leistungsdaten

9	Gesamtumsatz	Gesamtumsatz zu Verkaufspreisen ohne weiterberechnete Versandkosten abzüglich aller gewährten Rabatte, der Kundenretouren und Gutschriften, aber vor Abzug der gewährten Skonti und Boni, sowie inkl. der aus dem Umsatz für fremde Rechnung erhaltenen Verkaufsvergütungen.
16	Boni	Wenn Ihnen die genaue Angabe zu den Lieferantenboni noch nicht vorliegt, so schätzen Sie diese Angabe bitte auf Basis des Vorjahres unter Berücksichtigung der Veränderung Ihrer Beschaffung.
17	Warenbeschaffung	Da unter Pos. 9 die Umsätze für fremde Rechnung erfasst sind, muss der Einstandspreis dieser Waren auch in der Warenbeschaffung berücksichtigt werden. Als Einstandspreis der auf fremde Rechnung verkauften Waren ist der Verkaufspreis abzüglich aller Verkaufsvergütungen (Provisionen, Kostenersatz etc.) anzusetzen.

Kostendaten

Pos. 19 Personalkosten	Zu übertragen in die betreffende Fragebogen-Position
<p><u>Pos. 19 a Löhne und Gehälter inkl. Geschäftsführergehalt</u></p> <p>Bruttogehälter und –löhne inkl. Geschäftsführergehalt _____ €</p> <p>Verkaufsprovisionen an eigene Mitarbeiter und Externe _____ €</p> <p>Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung _____ €</p> <p>Krankengeldzuschuss _____ €</p> <p>Vermögenswirksame Leistungen _____ €</p> <p>Fahrkostenersatz _____ €</p> <p>Beiträge zur Berufsgenossenschaft und Familienausgleichskasse sowie Beiträge gem. Schwerbeschädigtengesetz _____ €</p> <p>Gratifikationen und Urlaubsgeld _____ €</p> <p>Ausbildungskosten _____ €</p> <p>Zuführung zu Pensionsrückstellungen und Rückversicherungsprämien (inkl. freiwilliger Lebensversicherungsprämien für Arbeitnehmer) _____ €</p> <p>Personalnebenkosten (Anzeigen, Arbeitskleidung etc.) _____ €</p> <p>Alters-, Witwen- und Waisenrenten _____ €</p> <p>Gesamt _____ €</p>	
<p><u>Pos. 19 b Unternehmerlohn</u></p> <p>Bei Einzelfirmen, OHG's und KG's ist für die Tätigkeit des/der Inhaber und ihrer im Betrieb unentgeltlich mitarbeitenden Familienangehörigen ein kalkulatorisches Entgelt einzusetzen. Bei diesem kalkulatorisch anzusetzenden Betrag handelt es sich um eine Vergütung nur für die Erfüllung laufender Arbeitsleistungen im Betrieb – nicht jedoch um ein Entgelt für Risikoübernahme, Kapitalhergabe etc. -, die die Inhaber bzw. deren Familienangehörige ausüben. Maßstab für den Ansatz des Unternehmerlohnes soll das Gehalt des bestbezahlten Angestellten im Betrieb zuzüglich 30 % sein, bei den mithelfenden Familienangehörigen das Gehalt, das man einem Angestellten in gleicher Tätigkeit zahlen müsste. Die Gehälter der gegen Entgelt mitarbeitenden Familienangehörigen sind unter der Pos. 19 a zu erfassen.</p>	_____ €
Pos. 20 Raumkosten	Zu übertragen in die betreffende Fragebogen-Position
<p><u>Pos. 20 a Fremdmieten und Gebäudeleasing</u></p> <p>Miete der in fremden Eigentum befindlichen Geschäftsräume. Geleistete Mietvorauszahlungen sind entsprechend den Mietvereinbarungen auf die Tilgungsmonate zu verteilen. Verlorene Baukostenzuschüsse und selbst übernommene Kosten für den Aufbau oder Ausbau fremden Eigentums sowie sonstige verlorene Beträge sind auf ihre steuerliche Nutzungsdauer zu verteilen.</p>	_____ €
<p><u>Pos. 2018 b Mietwert</u></p> <p>Für Geschäftsräume, die in Firmeneigentum stehen, ist ein kalkulatorischer Mietwert anzusetzen, der in seiner Höhe der Summe entsprechen soll, die zu zahlen wäre, wenn die Räume in gleicher Lage, Größe und Wertigkeit gemietet werden müssten. Durch den Ansatz des kalkulatorischen Mietwertes sind alle mit diesen Gebäuden verbundenen Kosten, die normalerweise der Vermieter trägt, abgedeckt und dürfen nicht mehr zusätzlich in einer anderen Position erfasst werden. Der Mietwert setzt sich demnach zusammen aus den effektiven Gebäudekosten und der eventuellen Rendite des Vermieters. Zu den effektiven Kosten des Betriebsgebäudes gehören: Grundsteuer, Großreparaturen, Gebäudeversicherungen, Gebäudeabschreibungen, Hypothekenzinsen.</p>	_____ €

Pos. 20 c Sonstige Raumkosten		
Für fremde und eigene Geschäftsräume wie Energiekosten (Strom, Gas, Wasser, Heizkosten)	_____ €	
Reinigungskosten ohne eigene Personalkosten	_____ €	
Instandhaltungskosten	_____ €	
Bewachungskosten	_____ €	
Nicht aktivierte Reparaturen	_____ €	
Gesamt		_____ €

Pos. 21 Zinsaufwendungen für Fremdkapital		Zu übertragen in die betreffende Fragebogen-Position
Zinsaufwendungen (ohne Hypothekenzinsen) inkl. Zinsen auf Kundenvorauszahlungen	_____ €	
Bankspesen	_____ €	
Aufwendungen aus Kursdifferenzen	_____ €	
Diskontaufwendungen	_____ €	
Nebenkosten des Finanz- und Geldverkehrs	_____ €	
Minus Zinserträge, Erträge aus Kursdifferenzen, Diskonterträge	_____ €	
Gesamt		_____ €

Pos. 22 Zinsen für Eigenkapital in Höhe v. 5 % (kalkulatorisch)		Zu übertragen in die betreffende Fragebogen-Position
Das sich im Betriebsgrundstück und –gebäude investierte Eigenkapital darf nicht verzinst werden, da dieser Eigenkapitalbestandteil durch den Ansatz des kalkulatorischen Mietwertes berücksichtigt wird. Demnach errechnet sich das Eigenkapital wie folgt:		
Bilanzsumme	_____ €	
./. Buchwert der betrieblich genutzten Grundstücke und Gebäude	_____ €	
./. Fremdkapital (sämtliche Verpflichtungen inkl. Rückstellungen sowie passivierte Wertberichtigungen)	_____ €	
+ Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden	_____ €	
= Eigenkapitalrest	_____ €	
davon 5 % Eigenkapitalzinsen		_____ €

Pos. 23 Kosten für Werbung und Reise		Zu übertragen in die betreffende Fragebogen-Position
a) Werbekosten Sämtl. Sachkosten für Werbung (Anzeigen, Kataloge etc.)	_____ €	
b) Reisekosten Sämtliche Sachkosten für Reise, inkl. Geschäftsführung und Reisespesen, jedoch keine Gehälter für Reisende, keine Provisionen und keine Kosten für Reisetourenfahrzeuge.	_____ €	

Pos. 24 Kosten der Warenlieferung	Zu übertragen in die betreffende Fragebogen-Position
inkl. der Erlöse aus weiterberechneten Spesen und Anlieferungsgebühren	
a) externe Kosten, z.B. Transportkosten für fremde Spediteure	_____ €
Bahn- und Postgebühren für Warentransporte	_____ €
Mieten für Transporteinrichtungen	
b) interne Kosten (für d. eigenen Transportfahrzeuge) inkl. Leasing, aber ohne Abschreibungen, ohne Löhne für das Fahrpersonal, ohne Außendienstfahrzeuge. Zu den Kosten der einzelnen Fahrzeuge gehören Reparaturen, Benzin, Öl, Wagenpflege, Kfz-Steuern u.-Versicherungen	_____ €
c) Sonst. Kosten d. Warenabgabe, z.B. Verpackungsmaterial	_____ €
- davon in den Positionen a) bis c) enthaltene Erlöse aus weiterberechneten Spesen- und Anlieferungsgebühren	_____ €

Pos. 25 Kosten des eigenen Fuhr- und Wagenparks	Zu übertragen in die betreffende Fragebogen-Position
(inkl. Leasing, aber ohne Abschreibungen und ohne Lohnkosten) für Außendienstfahrzeuge und andere Dienstfahrzeuge, aber keine Transportfahrzeuge Zu den Kosten gehören Reparaturen, Benzin, Öl, Wagenpflege, Kfz-Steuer, Kfz-Versicherungen. Gezahlte km-Gelder und Fahrzeugvergütungen sind ebenfalls hier anzugeben.	_____ €

Pos. 26 Abschreibungen	Zu übertragen in die betreffende Fragebogen-Position
Hier nicht Abschreibungen auf Gebäude erfassen, weil diese durch den Ansatz des Mietwertes (Pos. 20 b) berücksichtigt sind.	
a) auf Betriebs- und Geschäftsausstattung, EDV, sonst. Anlagevermögen	_____ €
b) auf Kraftfahrzeuge	_____ €
c) effektive Forderungsausfälle (keine zweifelhaften, nur tatsächl. Ausfälle)	_____ €

Pos. 27 Externe Dienstleistungen	Zu übertragen in die betreffende Fragebogen-Position
(ohne Spediteure) z.B.	
EDV-Software	_____ €
Engineering	_____ €
Unternehmens-, Steuer-, Rechtsberatung	_____ €
Raumpflege	_____ €
Gesamt	_____ €

Pos. 28 Allgemeine Verwaltungs- und sonstige Kosten	Zu übertragen in die betreffende Fragebogen-Position
Welche in den obigen Kostenpositionen nicht erfasst sind. Es gehören hierzu z.B.:	
Porti, Telefongebühren, Telex	_____ €
Bürobedarf	_____ €
Maschinenmieten inkl. EDV	_____ €
Kosten für EDV außer Haus, aber keine Software-kosten	_____ €
Zeitschriften, Bücher, sonst. Verwaltungskosten, freiwillige und Pflichtbeiträge, sonst. Abgaben	_____ €
Versicherungen (Einbruch, Diebstahl, Feuer für Lager, Haftpflicht, Rechtsschutz, aber ohne Kfz)	_____ €
Gesamt	_____ €