

Erläuterungen für das Ausfüllen des Fragebogens zum Betriebsvergleich des Instituts für Handelsforschung an der Universität zu Köln für den Maschinen- und Werkzeug-Großhandel und den Großhandel mit Schweiß- und Schneidtechnik

Das Ausfüllen der Kostenpositionen möchten wir Ihnen so einfach wie möglich machen. Wir haben deshalb in den folgenden Erläuterungen die Hauptkostenarten in ihre wesentlichen Bestandteile gegliedert. So können Sie nach Bearbeitung der Erläuterungen die jeweiligen Zwischensummen in die entsprechenden Fragebogenpositionen übertragen.

Pos. 16 Personalkosten (Kontengruppe 50, 55)		Zu übertragen in die betreffende Fragebogen-Position
<p><u>Pos. 16 a Personalkosten incl. Geschäftsführergehalt</u></p> <p>an das Personal gezahlte Bruttogehälter</p> <p>Bruttolöhne</p> <p>Bruttoprämien</p> <p>Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung bzw. zu den entsprechenden Befreiungsversicherungen</p> <p>Beiträge zur Berufsgenossenschaft</p> <p>Alle freiwilligen Sozialaufwendungen wie z.B. Fahrgeldersatz, Personalrabatte, Berufskleidung, Krankengeldzuschüsse, Jubiläumsgeschenke, Weihnachts- und Urlaubsgelder, Alters-, Witwen- und Waisenrenten, Zuweisungen zu Rückstellungen für Altersversorgungseinrichtungen, Prämienzahlungen für entsprechende Rückdeckungsversicherungen, Zuweisungen zur Unterstützungskasse, vom Arbeitgeber gezahlte Lebensversicherungsprämien für Mitarbeiter</p> <p>Verkaufsprovisionen (Kontengruppe 55) incl. der Provisionen an selbständige Handelsvertreter. Einkaufsprovisionen sind nicht hier, sondern unter der Position 13 Warenbeschaffung anzugeben.</p> <p>Gesamt</p>	<p> _____ €</p> <p> _____ €</p> <p> _____ €</p> <p> _____ €</p> <p> _____ €</p> <p> _____ €</p> <p> _____ €</p> <p> _____ €</p>	<p> _____ €</p>
<p><u>Pos. 16 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. 16 a zu erfassen.</p>		<p> _____ €</p>

Pos. 17 Raumkosten (Kontengruppe 51)		Zu übertragen in die betreffende Fragebogen-Position
<u>Pos. 17 a Fremdmiete und Gebäudeleasing</u> 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.		_____ €
<u>Pos. 17 b Mietwert</u> 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.		_____ €
<u>Pos. 17 c Sonstige Raumkosten, z.B.</u> Reinigung (Personalkosten für angestellte Reinigungskräfte sind unter Pos. 16 a zu erfassen)	_____ €	
Instandhaltung	_____ €	
Bewachung	_____ €	
Energiekosten (Strom, Gas, Wasser, Kühlung, Heizmaterial)	_____ €	
Nicht aktivierte Reparaturen	_____ €	
Gesamt		_____ €

Pos. 18 Zinsen für Fremdkapital (Kontengruppe 21)		Zu übertragen in die betreffende Fragebogen-Position
Nicht anzugeben sind die Hypothekenzinsen der eigenen Betriebsgrundstücke und –gebäude, da diese durch den Mietwert berücksichtigt sind.		
Zinsen für Fremdkapital	_____ €	
Nebenkosten des Finanz- und Geldverkehrs (Kontengruppe 53)	_____ €	
Minus Zinserträge (Kontengruppe 28)	_____ €	
Gesamt		_____ €

Pos. 19 Zinsen für Eigenkapital (kalkulatorisch)		
<p>Um Betriebe mit unterschiedlichen Kapitalstrukturen vergleichbar zu machen, werden neben den Zinsen für Fremdkapital auch kalkulatorische Zinsen für Eigenkapital berechnet. Zu dem im Betrieb investierten Eigenkapital gehören beispielsweise bei Kapitalgesellschaften das Grund- bzw. Stammkapital sowie die gesetzlichen und freiwilligen Rücklagen und der gegebenenfalls gesondert ausgewiesene Jahresgewinn.</p> <p>Bei Einzelfirmen und Personengesellschaften gehören dazu die Einlagen, die Festkapitalkonten, die Rücklagen und der Gewinn. Das im Betriebsgrundstück und –gebäude investierte Eigenkapital ist herauszurechnen, weil die Zinsen für diesen Eigenkapital-Bestandteil durch den Ansatz des kalkulatorischen Mietwertes berücksichtigt werden.</p> <p>Demnach errechnet sich das Eigenkapital wie folgt:</p> <p>Bilanzsumme _____ €</p> <p>./. Buchwert der betrieblich genutzten Grundstücke und Gebäude _____ €</p> <p>./. Schulden incl. Rückstellungen, aber ohne Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden _____ €</p> <p>./. Passivierte Wertberichtigungen (bei indirekter Abschreibung) _____ €</p> <p>= Eigenkapitalrest _____ €</p> <p>davon 3 % Eigenkapitalzinsen _____ €</p>		

Pos. 20 Kosten für Werbung und Reise (Kontengruppe 54)		
<p>Sämtliche Sachkosten für Werbung wie Anzeigen, Prospekte, Kataloge, Bewirtungsspesen und Geschenke. Werbekostenerstattungen, z.B. durch Lieferanten, bitte hier saldieren.</p> <p>Sämtliche Sachkosten, die durch die Reisetätigkeit entstehen, also auch Reisespesen aber nicht die Gehälter für Reisende, die Provisionen und die Kosten der Reisetourenfahrzeuge.</p> <p>Gesamt _____ €</p>		

Pos. 21 Fremdtransportkosten (Kontengruppe 56)		Zu übertragen in die betreffende Fragebogen-Position
<p>Sämtliche Kosten für nicht betriebseigenen Transportmittel und Verpackungskosten, soweit sie nicht zum Einstandspreis der Ware zu rechnen sind. Hierzu gehören auch die an Arbeitnehmer gezahlten Kilometergelder und Fahrzeugvergütungen.</p> <p>Bahn-, bzw. Postversandkosten _____ €</p> <p>Speditionskosten, bzw. Botenspesen _____ €</p> <p>Sonstige Fremdtransportkosten incl. Kilometergelderrstattungen an Arbeitnehmer _____ €</p> <p>Gesamt _____ €</p>		

Pos. 22 Kosten des eigenen Fuhrparks (Kontengruppe 57)		
Sämtliche Sachkosten des eigenen Fuhrparks, jedoch ohne Abschreibungen auf Kfz und ohne Löhne für das Fahrpersonal.		
Miete für Kraftfahrzeuge (Leasing)	_____ €	
Kfz-Steuer, Kfz-Versicherung	_____ €	
Instandhaltung des Fuhrparks, incl. Werkzeuge und Kleinmaterial für den Fuhrpark	_____ €	
Betriebsstoffe (Benzin, Diesel, Öl, sonstiges)	_____ €	
Gesamt		_____ €

Pos. 23 Abschreibungen (Kontengruppe 59)		
Nicht hier zu erfassen sind die Abschreibungen der Betriebsgebäude, weil sie durch den Mietwert abgegolten sind. Ferner sind die Abschreibungen auf das Warenlager nicht anzugeben, da diese durch die Bewertung der Lagerbestände zu Bilanzwerten berücksichtigt sind. Falls Ihnen die aktuellen Abschreibungswerte aus Ihrer Bilanz noch nicht vorliegen, gehen Sie bitte von den Abschreibungswerten des Vorjahres aus.		
a) Abschreibungen auf Inventar (incl. EDV-Anlage)		_____ €
b) Abschreibungen auf Kfz		_____ €

Pos. 24 Allgemeine Verwaltungskosten (Kontengruppe 58)		
Hier sind auch alle sonstigen Kosten anzugeben, die in den Positionen 16 bis 23 nicht erfasst wurden, z.B.:		
Kommunikationskosten wie Telefon-, Mobil-, Fax-, Internetgebühren, sowie evtl. Mietkosten für die entsprechenden Anlagen und Portokosten	_____ €	
Büromaterial	_____ €	
Freiwillige und gesetzliche Beiträge, z.B. zu Berufsverbänden, Handelskammern	_____ €	
Rechtsmittelkosten	_____ €	
Versicherungen (außer Kfz und Gebäude)	_____ €	
EDV-Kosten incl. Anlagenmiete	_____ €	
Sonstiges	_____ €	
Gesamt		_____ €