

## Budgetierung

---

# Budgetierung

Nemetschek Bausoftware GmbH passt die Inhalte ihrer Publikationen aktuellen Änderungen an. Dieses Dokument entspricht dem in der Fußzeile genannten Informationsstand des Bearbeiters. Die Herausgeberin lehnt jegliche Haftung für eventuelle Fehler oder Unterlassungen in dieser Veröffentlichung ab. Vervielfältigungen bedürfen einer schriftlichen Zustimmung.

Ergänzend zur Betriebsbuchhaltung stellt das Modul Budgetierung ein Werkzeug für Plan-Ist-Vergleiche zur Verfügung. Die Budgets können auf Kostenstellenebene und auf Sparten- oder Geschäftsbereichsebene aufgestellt und überwacht werden. Darüber hinaus lassen sich aber auch Konten der Finanzbuchhaltung budgetieren. Der Zeilenaufbau der Budgetpläne ist frei gestaltbar. Die Budgetzeilen sind dabei den Kostenarten der Betriebsbuchhaltung bzw. den Finanzbuchhaltungskonten zugeordnet, so dass den Plan-Werten (Budgets) die Ist-Werte gegenüber gestellt werden können.

Die Budgetierung wird vor allem für die Kostenstellen angewendet, für die kein Soll-Ist-Vergleich angestellt wird. Der Plan-Ist-Vergleich bietet dort die Möglichkeit, die Einhaltung von Kosten oder die Einhaltung von Umsatzvorgaben, etc. monatlich und kumuliert zu überwachen.

### **Budgetpläne erstellen**

Der Budgetplan legt den Zeilenaufbau für die späteren Plan-Ist-Vergleiche fest. Hier wird die Entscheidung getroffen, welche Kosten- und Leistungsarten überhaupt in die Betrachtung einfließen sollen. So kann für einen Budgetplan eine komprimiertere Darstellung gewählt werden, als sie der BAB der betreffenden Kostenstelle vorsieht, indem z.B. nur auf Summenebene budgetiert wird. Im Budgetplan wird zudem festgelegt, welcher/m Kostenart/Konto die betreffende Zeile in der Betriebsbuchhaltung/ Finanzbuchhaltung entspricht, so dass die gebuchten Ist-Kosten korrekt den budgetierten Werten gegenüber gestellt werden können.

### **Budgets erfassen**

Für jede Kostenstelle, die budgetiert werden soll, wird pro Budget-Zeile das jeweilige Monatsbudget fest gelegt. Dabei können Sie entscheiden, ob Sie den Wert für jeden Monat einzeln eingeben oder ein Jahresbudget auf die Monate „herunter brechen“ möchten. Als Mechanismen dafür kennt Bau für Windows: lineare Verteilung, Verteilung anhand der Monatswerte des Vorjahres oder eine prozentuale Aufteilung.

### **Budgets drucken / Formulargenerator**

Im Formulargenerator kann der Anwender auswählen, welche Spalten die verschiedenen Plan-Ist-Vergleiche darstellen sollen. Es stehen für die Plan- und die Ist-Werte die Zeithorizonte: Monat, „bis Monat“, Vergleichsmonat des Vorjahrs, „seit Kostenstellenbeginn“, „von/bis Monat“, „bis Vormonat“ etc. zur Verfügung. Zwischen allen Spalten können Verhältniszahlen gebildet werden, so dass z.B. die prozentuale Abweichung der Planwerte des Monats von den Ist-Werten des Monats ausgewiesen werden kann.