

Berg



Steuerberatungsgesellschaft mbH



Impulsinformationen

Pflegedienste und Finanzen

im Januar 2010



Berg Steuerberatungsgesellschaft mbH
Nicolaistraße 11
12247 Berlin

Tel.: 030 / 76 71 57 - 0

Fax.: 030 / 76 71 57 79

Mail: info@steuerbuero-berg.de
info@bus-stb-gmbh.de

Web: www.steuerbuero-berg.de
www.bus-stb-gmbh.de

Den Erfolg planen

Zum Jahreswechsel bietet es sich an, zukunftsorientiert die wirtschaftlichen Ziele für das nächste Jahr zu definieren und zu planen. Dabei sind sowohl die zukünftigen Gewinne als auch die Finanzen gemeint. Einbezogen werden die notwendigen Investitionen.

Im Jahresrhythmus sollten die Kosten und Erlöse analysiert, angepasst und geplant werden. Am Beispiel der Kosten werden die einzelnen Schritte erklärt:

A) Die Plan-Gewinn- und Verlustrechnung

1. Auflistung und Analyse der *Ist-Kosten* (tatsächliche Kosten, hier des Kalenderjahres 2010 aus der Summen- und Saldenliste bzw. Anlage zur BWA)
2. Anpassung der Kostenstruktur zu *Normal-Kosten* (im Kalenderjahr 2009 entstandene außergewöhnliche Kosten werden herausgerechnet)
3. Einschätzung der zukünftigen Kosten = *Plankosten* (Normalkosten angepasst um zukünftige Veränderungen)

+

B) Geplante Investitionen

Die für das Kalenderjahr 2010 und folgende geplanten Investitionen werden zusammengestellt und die *geeignete Finanzierungsform* (Kredit/Leasing usw.) bestimmt.

=

C) Unternehmensfinanzierung

Auf Basis zu A) und B) kann eine umfassende Finanzplanung des Pflegedienstes (durchaus bis zu 3 bis 5 Jahre) erfolgen. Aus dieser wird die zukünftige Liquidität und Finanzkraft (z.B. Eigenkapital) zu ersehen sein.

Praxisnutzen für Ihr Unternehmen:

1. Auf Basis der *Plan-G+V* kann unterjährig (hier: 2010) ein Soll-Ist-Vergleich eingerichtet werden.
2. Im Rahmen einer mittel- und langfristigen *Investitionsplanung* wird für den Pflegedienst eine optimale Finanzierung bestimmt.
3. Die *Unternehmensfinanzierung* zeigt auf, ob der PD auf Dauer finanziell stabil ist. Dabei sollten bei der Planung auch Ertragseinbrüche berücksichtigt werden.

Praxishinweis:

Die Berechnungen zu 1. können durch den Pflegedienst selbst erfolgen, für die Investitions- und Finanzplanungen empfehle ich, einen Berater hinzuzuziehen.

Die Inhalte sind sorgfältig erarbeitet und geprüft, dennoch kann keine Garantie übernommen werden. Eine Haftung des Herausgebers und des Verfassers und seiner Beauftragten für Personen-, Sach- und Vermögensschäden ist ausgeschlossen. Diese Publikation ersetzt keine individuelle Beratung. Ein Beratungsvertrag kommt durch die Entgegennahme der Publikation nicht zustande.