

Whitepaper von Andreas Brühl

cubus

Investitionsplanung mit cubus outperform



Dezember 2016

Mit Blick auf das Wesentliche.

Zukunftssicherheit durch Investitionsplanung

In den letzten Jahren durchläuft unsere Wirtschaft immer wieder Phasen, die für die Unternehmen Risiken und Chancen mit sich bringen. Ob Bankenkrisen, die Verschuldung und Finanznot einzelner Märkte oder die allgemeine Unsicherheit bzgl. terroristischer Bedrohungen, all diese und weitere Faktoren machen eine sauber aufgestellte integrierte Unternehmensplanung notwendig, in der man auf kurzfristige Einflüsse entsprechend flexibel reagieren kann. Wichtige Bestandteile der integrierten Planung sind neben Gewinn- und Verlustplanung die Bilanz- und Liquiditätsplanung.

In allen drei Bereichen haben die Investitionen weitreichenden Einfluss, aus diesem Grund beleuchtet dieses Whitepaper die Investitionsplanung mit Hilfe von cubus outperform im Detail.

Zum jetzigen Zeitpunkt befindet sich das Zinsniveau auf einem historisch sehr niedrigen Level, so dass Unternehmen mit Hilfe von günstigen Krediten investieren können. Wie wirken sich die Investitionen aber langfristig aus und was passiert, wenn die Zinsbindung ausläuft und die Anschlussfinanzierung zu schlechteren Konditionen erfolgen muss?

GuV	Bilanz	Liquidität
Umsatz	Aktiva	= Jahresüberschuss
+ Bestandsaufbau/-verminderung	Anlagevermögen	+ Inanspruchnahme Rückstellungen
+ Aktivierte Eigenleistungen	+ Investitionen AV	+ Auflösung Rückstellungen
= Gesamtleistung	- Abgänge AV	- Zuführung zu Rückstellungen
- Material	- Abschreibungen AV	- Abschreibungen AV
- Personal	+ Zuschreibungen	+ Zuschreibungen
- Abschreibungen	+ Umbuchungen	
- Sonst. betriebl. Aufwendungen	Umlaufvermögen	Cash Flow
+ Sonst. betriebl. Erträge	Vorräte	+ Bestandsaufbau/-verminderung
= Betriebsergebnis	+ Bestandsaufbau/-verminderung	...
+ Inanspruchnahme Rückstellungen	Passiva	+ Investitionen AV
+ Auflösung Rückstellungen	Eigenkapital	- Abgänge AV
- Zuführung zu Rückstellungen	+ Jahresüberschuss	+ Umbuchungen
...	Rückstellungen	...
= Jahresüberschuss	- Inanspruchnahme Rückstellungen	=Veränderung Liquide Mittel
	- Auflösung Rückstellungen	
	+ Zuführung zu Rückstellungen	

Abbildung 1: Integrierte Finanzplanung - Übersicht

Definition Investitionsplanung und Verknüpfung zur Strategie

Ziel der Investitionsplanung ist das Aufstellen eines mehrjährigen Investitionsportfolios, mit dem das Unternehmen die in der Strategie verankerten Unternehmensziele erreichen will.

Die Investitionsplanung ist als Fortsetzung der strategischen Planung zu sehen und nimmt dadurch den ersten Schritt im dreiteiligen Investitionsprozess ein. Die Investitionsplanung wird durch das Produkt bzw. Dienstleistungsangebot des Unternehmens bestimmt und resultiert in einem Investitionsportfolio. Da das Gesamtvolumen aller erforderlichen/gewünschten Projekte und Investitionen zumeist die finanzielle Leistungsfähigkeit des Unternehmens überschreitet, ist eine Priorisierung der Projekte notwendig.

Aufbau der Investitionsplanung mit cubus outperform

In der Controllinglösung cubus outperform sind im Business Content für den Bereich der Investitionsplanung verschiedene Module vorbereitet, die Unternehmen beim Investitionscontrolling nachhaltig unterstützen.



Abbildung 2: beispielhafte Module für Investitionsplan

Detailmodule für Investitionen

Eine Möglichkeit, die Investitionen für das Unternehmen zu erfassen und in die integrierte Unternehmensplanung aufzunehmen, ist das formularbasierte Detailmodul.

Über die Organisationsstruktur wird die Neuinvestition direkt dem Unternehmensbereich zugeordnet, der die Anschaffung durchführt bzw. beauftragt hat. Seitens cubus outperform wird automatisch eine Investitionsnummer vergeben.

Im Formular (siehe Abbildung 3) können nun folgende Angaben erfasst werden:

- Investitionstyp: in dem Dropdown-Menü können verschiedene Typen vorgegeben werden, die die Bilanzzuordnung der Investitionen berücksichtigen
- Beschreibung: freie Texteingabe zur Beschreibung des Investitionsobjektes
- Lieferdatum: ausschlaggebend für die Zuordnung in der Bilanz und den Beginn der Abschreibungen (auch in der GuV)
- Zahlungsdatum: relevant für die Zuordnung in der Liquiditätsplanung
- Anzahl des Investitionsgutes
- Preis: zur Berechnung der Gesamtsumme für den Zugang im AV und den daraus resultierenden Abschreibungen anhand der Nutzungsdauer
- Nutzungsdauer: zur Berechnung der Abschreibungen; kann automatisch über den Investitionstyp und die hinterlegten Abschreibungszeiträume gefüllt werden

Dezember 2016

Die erfassten Investitionen werden automatisch in das Anlagevermögen übernommen und die Abschreibungen in der Planbilanz berücksichtigt. Weiterhin werden die Abschreibungen in die Gewinn- und Verlustrechnung übernommen.

Über das angegebene Zahlungsdatum erfolgt zum entsprechenden Zeitpunkt der Abfluss der Geldmittel in der Liquiditätsplanung.

Die Fremdfinanzierung einer Investition kann gegebenenfalls über den sog. Darlehensmanager innerhalb von cubus outperform abgebildet werden. Dabei können unterschiedliche Darlehensstypen mit unterschiedlichen Zinssätzen geplant werden.

The screenshot displays the 'Investitionen' module in the PM Demo3w software. The interface includes a navigation tree on the left, a table of investment items, and a detailed form for a specific investment.

Investitions-Typ	Beschreibung	Lieferdatum	Zahlungsdatum	Menge	Preis	Gesamt	Nutzungsdauer
Gebäude	Lagerhalle	01/01/2017	01/01/2017	1	300000	300000	50
EDV Software	PPS-Systeme	01/01/2017	01/01/2017	1	200000	200000	3
EDV Hardware	Planungssoftware	08/01/2017	09/01/2017	1	80000	80000	3
						580.000	

Investitionsplanung
Bereich Farben - Zugänge - 2017

Investitions-Nr. InvNr_000047
 Investitions-Typ Gebäude
 Beschreibung Lagerhalle
 Lieferdatum 08/2017 MM/JJJJ
 Zahlungsdatum 09/2017 MM/JJJJ
 Menge 1
 Preis 300.000 € Gesamt 300.000
 Nutzungsdauer 50 Jahr(e)

Abbildung 3: formularbasiertes Detailmodul Investitionen

Im listbasierten Detailmodul für die Investitionsplanung stehen die gleichen Felder zum Befüllen zur Verfügung, hier jedoch in einem tabellarischen Aufbau. Dies hat für den Anwender den Vorteil, aus den Office-Programmen bekannte Möglichkeiten wie Copy&Paste oder Ziehen verwenden zu können, wenn mehrere Einträge gleichzeitig erfasst oder bearbeitet werden sollen.

Die einzelnen Module können an unternehmensspezifische Anforderungen wie beispielsweise die Aufteilung in mehrere Teilzahlungen oder die Umsetzung des Themas „Anlagen im Bau“ angepasst werden.

Investitionsplanung
Bereich Farben - Zugänge - 2017

Investitions-Nr.	Investitions-Typ	Beschreibung	Lieferdatum MM/JJJJ	Zahlungsdatum MM/JJJJ	Menge	Preis €	Gesamt €	Nutzungs- dauer Jahr(e)
InvNr_000047	Gebäude	Lagerhalle	01/2017	01/2017	1	300.000	300.000	50
InvNr_000048	EDV Software	PPS-Systeme	01/2017	01/2017	1	200.000	200.000	3
InvNr_000049	EDV Hardware	Planungssoftware	08/2017	09/2017	1	80.000	80.000	3
Gesamt							580.000	

Abbildung 4: listbasiertes Detailmodul Investitionen

Deinvestitionen / Auflösung von Investitionen

Eine umfassende und integrierte Planungslösung sollte natürlich auch die Möglichkeit bieten, eine Auflösung von bereits getätigten Investitionen, also eine Deinvestition, zu unterstützen.

Mit cubus outperform kann diesem Geschäftsvorfall Rechnung getragen werden. Für Deinvestitionen steht wiederum ein Modul zur Verfügung, das dem Aufbau eines Formulars folgt und Angaben zum Verkaufs- und Wertstellungsdatum sowie der Erfassung von Buchwert, Verkaufspreis und Restlaufzeit ermöglicht.

PM Demo3w - Deinvestitionen ... x

Demo3w - Deinvestitionen

MODULE HOME LAYOUT DEBUG

Links Oben Rechts Unten

Vollbild

Point of View im Fenstertitel anzeigen Geänderte Zellen Statuszeile anzeigen

Notizen anzeigen Nebenrechnungen anzeigen

Navigationbereich Anzeige Hervorheben Einstellungen

Module : Deinvestitionen

Investitions-Typ	Beschreibung	Verkaufsdatum	Wertstellungsdatum	Buchwert	Verkaufspreis	Restlaufzeit	Restabschreib
Gebäude	Außenlager	10/01/2017	11/01/2017	100000	80000	50	100
Maschinen	Mischer	06/01/2017	07/01/2017	30000	35000	100	0
Fuhrpark - LKW	altes Poolcar	04/01/2017	04/01/2017	50000	50000	9	0

Investitionsplanung
Bereich Farben - Abgänge - 2017

Investitions-Nr.

Investitions-Typ Maschine

Beschreibung

Verkaufsdatum MM/JJJJ

Wertstellungsdatum MM/JJJJ

Buchwert €

Verkaufspreis €

Restlaufzeit Monat(e)

Restabschreibung € / Monat

Abbildung 5: Modul für Deinvestitionen

Dezember 2016

Mit dem integrierten Reporting- und Ad-hoc-Analyse-Tool cubus outperform EV Analytics kann aufgrund des multidimensionalen Datenmodells von cubus outperform nun ein Bericht erzeugt werden, der die gesamte Investitionsplanung veranschaulicht:

Bericht Investitionsplanung					
Jahr 2017 - Organisation					
	Geschäftsjahr	Qtl. 1	Qtl. 2	Qtr. 3	Qtr. 4
Investitionen					
AfA Gesamt	385,828	79,016	97,912	103,189	105,711
GWG	0	0	0	0	0
Zugang Anlagevermögen	4,171,800	4,001,800	90,000	80,000	0
Abgang Anlagevermögen	182,000	2,000	80,000	0	100,000
Nettoinvestition	3,989,800	3,999,800	10,000	80,000	-100,000
Gewinne / Verluste aus Anlagenabgang	-12,000	3,000	5,000	0	-20,000

Abbildung 6: Bericht zur Investitionsplanung

Aus einer aggregierten Sicht, welche die Quartale des Geschäftsjahres und die Summe der Zu- und Abgänge darstellt, kann sich der Anwender mit einfachen Drill-Down-Techniken Auswertungen anzeigen lassen, die in die einzelnen Anlageklassen oder auch in die einzelnen Monate herunterdrillt.

Bericht Investitionsplanung					
Jahr 2017 - Organisation					
	Geschäftsjahr	Qtl. 1	Qtl. 2	Qtr. 3	Qtr. 4
Investitionen					
AfA Gesamt	385,828	79,016	97,912	103,189	105,711
Zugang AV EDV Software	200,000	200,000	0	0	0
Zugang AV EDV Hardware	81,800	1,800	0	80,000	0
Zugang AV Gebäude	300,000	300,000	0	0	0
Zugang AV Maschinen	3,000,000	3,000,000	0	0	0
Zugang AV LKW	590,000	500,000	90,000	0	0
Zugang Anlagevermögen	4,171,800	4,001,800	90,000	80,000	0
Abgang AV Gebäude	100,000	0	0	0	100,000
Abgang AV Maschinen	30,000	0	30,000	0	0
Abgang AV LKW	50,000	0	50,000	0	0
Abgang AV Büro- und Geschäftsaus...	2,000	2,000	0	0	0
Abgang Anlagevermögen	182,000	2,000	80,000	0	100,000
Nettoinvestition	3,989,800	3,999,800	10,000	80,000	-100,000
Gewinne / Verluste aus Anlagenabg...	-12,000	3,000	5,000	0	-20,000

Abbildung 7: Detailbericht zur Investitionsplanung

Das Ergebnis der Investitionsplanung fließt durch die Integration automatisch in die Gewinn- und Verlustrechnung ein und beeinflusst ebenso die Bilanzplanung sowie die Liquiditätsbetrachtung des Unternehmens.

Dezember 2016

Fazit:

Die Investitionsplanung wird durch das Produkt- bzw. Dienstleistungsangebot des Unternehmens bestimmt. Aufgrund dieser Interdependenzen steht die Investitionsplanung in engem Zusammenhang zur Finanzplanung, Produktionsplanung und Absatzplanung.

Mit Hilfe seiner enormen Flexibilität kann der Business Content von cubus outperform mit wenig Aufwand auf die individuellen Anforderungen Ihres Unternehmens angepasst werden, so dass auch Sie bald von den unterschiedlichen Modulen zur Investitionsplanung profitieren können. Sie möchten zusätzlich Investitionsprojekte in einem Scoring Modell bewerten und priorisieren können? Auch hier können wir Sie mit unseren Best Practices aus zahlreichen Projekten bei Unternehmen unterstützen.

Wenn Sie mehr darüber wissen möchten, wie wir unsere Kunden bei der Investitionsplanung unterstützen, schicken Sie eine E-Mail an info@cubus.eu oder besuchen Sie unsere Webseite www.cubus.eu. Ich wünsche Ihnen bei der Bewältigung dieser wichtigen Aufgabe viel Erfolg und stehe Ihnen für Fragen gerne zur Verfügung:

Andreas Brühl

andreas.bruehl@cubus.eu**cubus**

cubus
Bahnhofstraße 29
D - 71083 Herrenberg
Telefon +49 7032 9451-0
Fax +49 7032 9451-30
info@cubus.eu
www.cubus.eu