



Deckungs- beitragsrechnung

ANDREAS KUNKEL, ENSINGER MINERAL- UND HEILQUELLEN
PROJEKTLEITER PST: LARS VOGEL



Ensinger

Die Erfrischung deines Lebens

PST
The Business
Intelligence Company

Ensinger. Damals und heute

1957



1.000 Flaschen am Tag
50qm Betriebsfläche

2023



70.000 Flaschen pro Stunde
50.000qm Betriebsfläche



Ensinger

Die Erfrischung deines Lebens

PST
The Business
Intelligence Company

Ensinger Eckdaten

- **Mittelständisches Familienunternehmen**
- **Mitarbeiteranzahl:** 170
- **Verkaufte Füllungen:** 160 Mio. Füllungen
- **Netto Warenumsatz 2022:** 52 Mio. EUR
- **Artikelanzahl:** 110
- **Kunden:** 4.500
- **Klimaneutralität Scope 1+2:** Seit 2018
- **Einführung PST:** Q2 2020





Ensinger
Die Erfrischung deines Lebens

PST
The Business
Intelligence Company

Ensinger Sport – natürliches Mineralwasser



- Ursprünglich reines, natürliches Mineralwasser
- 528 mg/l natürliches Calcium
- 124 mg/l natürliches Magnesium
- Wenig Kochsalz
- Mit natürlicher Quellkohlenensäure
- Klimaneutrale Produktion
- Mit viel oder wenig und ganz ohne Quellkohlenensäure





Ensinger
Die Erfrischung deines Lebens



Ziel des BI Projektes: Deckungsbeitragsrechnung

Warum Deckungsbeitragsrechnung:

- Ermittlung und Entwicklung von Kostenfaktoren.
- Betriebswirtschaftliches Ergebnis des Kunden zur Bewertung seines monetären Beitrags.
- Kunden-DB Voraussetzung für Artikel-DB.
- Erkennung des tatsächlichen Wertbeitrag je Artikel.



Ensinger

Die Erfrischung deines Lebens



Vorbereitungen für das Projekt

1. Ziele definieren:

- Kenntnisse über Wertbeitrag der Kunden und Artikel
- Ableitung von Managemententscheidungen

2. Qualität der Vorsysteme / Quellen:

- Bereitstellung der Daten per Views

3. Detaillierungsgrad festlegen

- für Berichtszeilen
- Kostensätze

4. eigene Administration



Vorgehen im Projekt: Deckungsbeitragsrechnung

1. Festlegung DB-Struktur

- Suchbegriff, Bezeichnung, Zuordnung

Data Warehouse> Stammdaten> Stammdaten

DBZEILEN (DB Zeilen) 00 (DB Zeilen)

| | Suchbegriff | Bezeichnung | DB Ebene |
|----|---------------------|-------------------------------|--------------|
| | ADB I v.F. | - | - |
| | - | - | - |
| 1 | ADB I v.F. 1. | Umsatzerlöse | ADB I (DB I) |
| 2 | ADB I v.F. 2. | Sonstige Erlöse Werbematerial | ADB I (DB I) |
| 3 | ADB I v.F. 3. | Miete Getränkeautomaten | ADB I (DB I) |
| 4 | ADB I v.F. 4. | Zuschläge | ADB I (DB I) |
| 5 | ADB I v.F. 5.01. | Delkredere | ADB I (DB I) |
| 6 | ADB I v.F. 5.02. | Rückvergütung | ADB I (DB I) |
| 7 | ADB I v.F. 5.03. | | ADB I (DB I) |
| 8 | ADB I v.F. 5.04.01. | | ADB I (DB I) |
| 9 | ADB I v.F. 5.04.02. | | ADB I (DB I) |
| 10 | ADB I v.F. 5.05. | | ADB I (DB I) |
| 11 | ADB I v.F. 5.06. | | ADB I (DB I) |
| 12 | ADB I v.F. 5.07. | | ADB I (DB I) |
| 13 | ADB I v.F. 5.08. | | ADB I (DB I) |
| 14 | ADB I v.F. 5.09. | | ADB I (DB I) |
| 15 | ADB I v.F. 5.10. | | ADB I (DB I) |
| 16 | ADB I v.F. 6. | | ADB I (DB I) |



Vorgehen im Projekt: Deckungsbeitragsrechnung

2. Festlegung DB-Satz-/Wertarten

- Welche Kostensätze?
- Art der Kostensätze (Monat, Jahr, Faktoren)
- Berechnungen

3. Schrittweise Umsetzung

Data Warehouse > Stammdaten > Stammdaten

| DBSWART (DB-Satz-/Wertart) | | 00 (DB-Satz-/Wertart) |
|----------------------------|------------|--|
| Suchbegriff | | |
| ▼ | ADB I v.F. | |
| ▶▼ | - | |
| 1 | ... | ADB I v.F. 2. Sonstige Erlöse Werbematerial |
| 2 | ... | ADB I v.F. 2. Sonstige Erlöse Werbematerial ZSSATZ |
| 3 | ... | ADB I v.F. 3. Miete Getränkeautomaten |
| 4 | ... | ADB I v.F. 3. Miete Getränkeautomaten ZSSATZ |
| 5 | ... | ADB I v.F. 4. Zuschläge ZSSATZ |
| 6 | ... | ADB I v.F. 5.01. Delkredere ZSSATZ |



Vorgehen im Projekt: Deckungsbeitragsrechnung

Auswertungsbericht Kundendeckungsbeitrag:

- Transparenz zum Vorjahr
- Auswertung der Vergütungen & Rabatte
- Werkzeug für Kundenverhandlungen
- Entscheidungsgrundlage



Alle Konzerne (Kunden)



Alle Organisationen (Kunden)

| Kundendeckungsbeitragsrechnung Jahresvergleich | | Kundendeckungsbeitragsrechnung Jahresvergleich | | | |
|--|-----------------------------------|--|------|------|------|
| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Füllungen | | | | | |
| Liter | KDB I v.F. 5. Vergütungen/Rabatte | | | | |
| KDB I v.F. 1. (Umsatzerlöse) | KDB I v.F. 5.01. Delkredere | | | | |
| KDB I v.F. 2. (Sonstige Erlöse Werbematerial) | KDB I v.F. 5.02. ... | | | | |
| KDB I v.F. 3. (Miete Getränkeautomaten) | KDB I v.F. 5.03. ... | | | | |
| KDB I v.F. 4. (Zuschläge) | KDB I v.F. 5.04. ... | | | | |
| KDB I v.F. 5. (Vergütungen/Rabatte) | KDB I v.F. 5.05. ... | | | | |
| KDB I v.F. 6. (Skonto FIBU) | KDB I v.F. 5.06. ... | | | | |
| KDB I v.F. (DB I vor Fracht) | KDB I v.F. 5.07. ... | | | | |
| | KDB I v.F. 5.08. ... | | | | |
| | KDB I v.F. 5.09. ... | | | | |
| | KDB I v.F. 5.10. ... | | | | |

| Kundendeckungsbeitragsrechnung Jahresvergleich | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|---|------|------|------|------|
| | KDB II 1. Herstellkosten | | | | |
| | KDB II 1.1. Direkt Glas | | | | |
| | KDB II 1.2. Indirekt Glas | | | | |
| | KDB II 1.3. Direkt PET Herstellkosten | | | | |
| | KDB II 1.4. Indirekt PET Herstellkosten | | | | |



Vorgehen im Projekt: Deckungsbeitragsrechnung

Auswertungsbericht Artikeldeckungsbeitrag:

- Transparenz zum Vorjahr
- Sortimentsbetrachtung
- Entscheidungsgrundlage

2022

Artikeldeckungsbeitragsrechnung

| | PET | 0000400 PET Sport Still 0,5l | 0000401 PET Sport Medium 0,5l | 0000402 PET Sport Classic 0,5l |
|---|-----|------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Füllungen | | | | |
| Liter | | | | |
| ADB I v.F. 1. (Umsatzerlöse) | | | | |
| ADB I v.F. 2. (Sonstige Erlöse Werbematerial) | | | | |
| ADB I v.F. 3. (Miete Getränkeautomaten) | | | | |
| ADB I v.F. 4. (Zuschläge) | | | | |
| ADB I v.F. 5.01. (Delkredere) | | | | |
| ADB I v.F. 5.02. (Rückvergütung) | | | | |
| ADB I v.F. 5.03. | | | | |
| ADB I v.F. 5.04. | | | | |
| ADB I v.F. 5.04. | | | | |
| ADB I v.F. 5.05. | | | | |
| ADB I v.F. 5.07. | | | | |
| ADB I v.F. 5.08. | | | | |
| ADB I v.F. 5.10. | | | | |

Verkaufsartikel 2022

Artikeldeckungsbeitragsrechnung



| | PET | 0000400 PET Sport Still 0,5l | 0000401 PET Sport Medium 0,5l | 0000402 PET Sport Classic 0,5l |
|------------------------------|-----|------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| DBWert | | | | |
| ADB II 1.3. HK: Direkt PET | | | | |
| ADB II 1.4. HK: Indirekt PET | | | | |



Vorgehen im Projekt: Deckungsbeitragsrechnung

Auswertungsbericht Artikeldeckungsbeitrag Variante:

- „Kostenprobleme“ identifizieren und korrigieren
- Trends erkennen

 Alle Gebindearten
  Alle Gebindegrößen

Artikel-DB, DB II Entwicklung

| | DBWert | | | |
|--------------------------------|--------|------|------|------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| PET | | | | |
| 0000400 PET Sport Still 0,5l | | | | |
| 0000401 PET Sport Medium 0,5l | | | | |
| 0000402 PET Sport Classic 0,5l | | | | |



Ensinger

Die Erfrischung deines Lebens



Bisherige Erfahrungen und weiteres Vorgehen

Erfahrungen:

- Vorher/nachher: Detaillierungsgrad deutlich gestiegen
- Nutzen:
 - Ableitung von Unternehmensentscheidung auf Grund individueller Kunden- / Artikelbewertung
 - Entwicklungen erkennen

Wie geht es weiter:

- DB-Simulation (Neu-Kunden, Kostenentwicklung)