

Kennzahlen von A bis Z

Susanne Kowalski

Leser-Tipp: Wie Sie mithilfe der betrieblichen Kennzahlen die Daten und Zahlen Ihres Unternehmens analysieren und für Präsentationen aufbereiten, lesen Sie im Buch „Kennzahlen“ der Reihe „Beck kompakt“.

Die folgenden Kennzahlen werden in Ihrem Beck kompakt Kennzahlen vorgestellt:

Bezeichnung	Formel	Kategorie
aktive Lieferanten pro Mitarbeiter	Anzahl aktive Lieferanten / Anzahl Einkaufsmitarbeiter	Einkauf
Amortisationsdauer	Kapitaleinsatz / durchschnittliche Rückflüsse	Investition
Angebotserfolg	Anzahl der Aufträge / Anzahl Angebote x 100	Marketing und Vertrieb
Angestelltenquote	Anzahl Angestellte / Gesamtmitarbeiterzahl x 100	Personal
Anlagendeckung I	Eigenkapital / Anlagevermögen x 100	Rechnungswesen

Bezeichnung	Formel	Kategorie
Anlagendeckung II	$(\text{Eigenkapital} + \text{langfristiges Fremdkapital}) / \text{Anlagevermögen} \times 100$	Rechnungswesen
Anlagenintensität (Anlagenquote)	$\text{Anlagevermögen} / \text{Gesamtvermögen} \times 100$	Rechnungswesen
Anspannungsgrad	$\text{Fremdkapital} / \text{Gesamtkapital} \times 100$	Rechnungswesen
Anteil des Einkaufsvolumens am Umsatz	$\text{Einkaufsvolumen} / \text{Umsatz des Unternehmens} \times 100$	Einkauf
Anteil Mitarbeiter mit variabler Vergütung	$\text{Anzahl Mitarbeiter mit variablen Vergütungsbestandteilen} / \text{Gesamtmitarbeiterzahl} \times 100$	Personal
Anzahl Bestellpositionen je Bestellung	$\text{Gesamtzahl aller Bestellpositionen} / \text{Gesamtzahl aller Bestellungen}$	Einkauf
Arbeitsproduktivität	$\text{Anzahl geprüfter Anträge} / \text{Arbeitsstunden}$	Produktion
Auftragsfluss	$\text{Auftragseingänge} / \text{aktueller Auftragswert}$	Marketing und Vertrieb
Ausbildungsplatzattraktivität	$\text{Anzahl Bewerber} / \text{Anzahl der Ausbil-}$	Personal

Bezeichnung	Formel	Kategorie
	dungsplätze	
Ausländeranteil	Anzahl ausländischer Mitarbeiter / Gesamtmitarbeiterzahl x 100	Personal
Ausschussquote	Ausschussmenge / Produktionsmenge x 100	Produktion
außerordentliches Ergebnis	außerordentlicher Ertrag – außerordentliches Ergebnis	Rechnungswesen
Auszubildendenquote	Anzahl Auszubildende / Gesamtmitarbeiterzahl x 100	Personal
Barliquidiät	Zahlungsmittel / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100	Rechnungswesen
Beschaffungsquote	gelieferte Zukaufsteilmengen / Summe aller Aufträge in Stück x 100	Einkauf
Beschaffungsvolumen je (Einkaufs-)Mitarbeiter	Beschaffungsvolumen / Anzahl Einkaufsmitarbeiter	Einkauf
Beschäftigungsgrad	Istbeschäftigung / Planbeschäftigung x 100	Produktion

Bezeichnung	Formel	Kategorie
Betriebserfolg	Umsatz + Bestandserhöhungen – Bestandsminderungen = Gesamtleistung – Abschreibungen – Gesamtkosten	Rechnungswesen
Betriebsergebnis	Periodenleistung – Periodenkosten	Rechnungswesen
Betriebsrentabilität	Betriebsergebnis / betriebsnotwendiges Kapital x 100	Rechnungswesen
Bezugskostenquote	Bezugskosten / Wareneinsatz x 100	Einkauf
Bezugsverhältnis	Zahl der Altaktien / Zahl der Jungaktien = bisheriges Grundkapital / Erhöhungskapital	Beteiligungsfinanzierung und Aktien
Break-Even-Point	fixe Kosten / (Erlös pro Stück – variable Stückkosten)	Produktion
Büromaterialanteil der Einkaufsabteilung	Büromaterialverbrauch in Euro / Gesamtkosten der Einkaufsabteilung x 100	Einkauf

Bezeichnung	Formel	Kategorie
Büromaterialanteil pro Mitarbeiter	Büromaterialverbrauch in Euro / Anzahl Einkaufsmitarbeiter	Einkauf
Cashflow (vereinfachte Herleitung)	Einzahlungen der Periode – Auszahlungen der Periode	Rechnungswesen
Cashflow / Umsatzrate	Cashflow / Umsatz x 100	Rechnungswesen
Cashflow pro Mitarbeiter	Cashflow / durchschnittliche Mitarbeiterzahl	Personal
Deckungsbeitrag	Erlöse – variable Kosten	Rechnungswesen
Dividendenrendite	Nettodividende / Kurs der Aktie x 100	Beteiligungsfinanzierung und Aktien
durchschnittliche Auftragsgröße	Wert Auftragseingänge / Anzahl Aufträge alternativ: Umsatz / Anzahl der Aufträge x	Marketing und Vertrieb
durchschnittliche Betriebszugehörigkeit	Gesamtzahl der Betriebszugehörigkeitsjahre aller Mitarbeiter / Gesamtmitarbeiterzahl	Personal

Bezeichnung	Formel	Kategorie
durchschnittliche Lagerdauer in Tagen	$360 / \text{Lagerumschlagshäufigkeit}$	Lager
durchschnittliche Rückflüsse	Gewinn + Abschreibungen	Investition
durchschnittlicher Bestellwert	$\text{Einkaufsvolumen} / \text{Anzahl Bestellungen}$	Einkauf
durchschnittlicher Einkaufswert	$\text{Wareneinsatz} / \text{Anzahl Lieferanten}$	Einkauf
durchschnittlicher monatlicher Lagerdurchschnitt	$(\text{Jahresanfangsbestand} + 12 \text{ Monatsendbestände}) / 13$	Lager
durchschnittlicher Pro-Kopf-Umsatz	$\text{Umsatz} / \text{Anzahl der durchschnittlich Beschäftigten}$	Personal
Durchschnittsalter der Belegschaft	$\text{Summe aller Lebensalter der Beschäftigten} / \text{Gesamtmitarbeiterzahl}$	Personal
dynamischer Verschuldungsgrad	$\text{Fremdkapital} / \text{Cashflow}$	Rechnungswesen
Eigenkapitalquote	$\text{Eigenkapital} / \text{Gesamtkapital} \times 100$	Rechnungswesen
Eigenkapitalrentabilität	$\text{Gewinn} / \text{Eigenkapital} \times 100$ alternativ: $(\text{Jahresüberschuss} + \text{Steuern vom Ein-})$	Rechnungswesen

Bezeichnung	Formel	Kategorie
	kommen und Ertrag) / Eigenkapital x 100	
Einstellungsquote	abgeschlossene Arbeitsverträge / Anzahl der Bewerbungen x 100	Personal
Entwicklung des Marktanteils	Marktanteil einer Periode / Marktanteil der vorangegangenen Vergleichsperiode x 100	Marketing und Vertrieb
Erfolgsquote	Anzahl der Aufträge / Anzahl Angebote x 100	Marketing und Vertrieb
Ersatzinvestitionsentscheidung	$K_{\text{neu}} > K_{\text{alt}}$	Investition
EVA (Economic Value Added)	Unternehmensergebnis – Kapitalkosten	Rechnungswesen
Exportquote	Auslandsumsatz / Gesamtumsatz x 100	Marketing und Vertrieb
Fehlzeitenquote	Fehlzeiten / Sollarbeitszeit x 100	Personal
Finanzergebnis	Beteiligungsertrag + Zinsertrag –	Rechnungswesen

Bezeichnung	Formel	Kategorie
	Beteiligungsaufwand	
fixe Kosten	fixe Materialkosten + fixe Vertriebskosten + fixe Verwaltungskosten + fixe Personalkosten + sonstige fixe Kosten	Rechnungswesen
Fluktuationsquote	Anzahl Austritte einer Abrechnungsperiode / Beschäftigungszahl zu Beginn der Abrechnungsperiode x 100	Personal
Forderungen	Debitoren + sonstige Forderungen	Rechnungswesen
Forderungsintensität	Forderungen / Gesamtvermögen x 100	Rechnungswesen
Frauenquote	Mitarbeiterinnen / Gesamtzahlmitarbeiterzahl x 100 alternativ: Normalarbeitsstunden Mitarbeiterinnen / Gesamtzahl Normalarbeitsstunden x 100	Personal

Bezeichnung	Formel	Kategorie
Fremdkapitalquote	$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$	Rechnungswesen
Führungskräfteanteil	$\frac{\text{Anzahl Führungskräfte}}{\text{Gesamtmitarbeiterzahl}} \times 100$	Personal
Gesamtrentabilität	$\frac{(\text{Gewinn} + \text{Fremdkapitalzinsen})}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$ alternativ: $\frac{(\text{Jahresüberschuss} + \text{Steuern vom Einkommen und Ertrag} + \text{Fremdkapitalzinsen})}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$	Rechnungswesen
Gewinn pro Aktie	$\frac{\text{Jahresüberschuss}}{\text{Anzahl der Aktien}} \times 100$	Beteiligungsfinanzierung und Aktien
Gewinnschwelle einer Investition (Break-Even-Point)	$\frac{\text{gesamte Fixkosten}}{\text{Stückdeckungsbeitrag}}$	Investition
Grad der Personaldeckung	$\frac{\text{Tatsächliche Einstellungen}}{\text{Anzahl benötigter Mit-}}$	Personal

Bezeichnung	Formel	Kategorie
	arbeiter x 100	
Investitionsdeckung	Abschreibungen auf Sachanlagen / (Sachanlagen-zugänge – Sachanlagen-abgänge) x 100	Investition
Investitionsquote des Sachanlagevermögens	Nettoinvestition bei Sachanlagen / Sachanlagevermögen zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten zu Jahresbeginn x 100	Investition
Jahresdurchschnitt (durchschnittlicher jährlicher Lagerbestand)	(Jahresanfangsbestand + Jahresendbestand) / 2	Lager
Jahresdurchschnitt (durchschnittlicher jährlicher Lagerbestand)	(Jahresanfangsbestand + Jahresendbestand) / 2	Lager
Kapazitätsauslastungsgrad	Fertigungsstunden / Kapazitätsstunden x 100	Produktion
Kapitaleinsatz	(Anschaffungskosten – Restwert) / 2	Investition
Kapitalumschlag	Umsatzvolumen/Ka	Rechnungs-

Bezeichnung	Formel	Kategorie
	pitaleinsatz x 100	wesen
Kosten je Bestellung	Gesamtkosten der Einkaufsabteilung / Anzahl der Bestellungen	Einkauf
Krankheitsquote	Anzahl der kranken Mitarbeiter / Gesamtmitarbeiterzahl x 100	Personal
Kreuzpreiselastizität	relative Mengenänderung bei Produkt 1 / relative Preisänderung bei Produkt 2	Marketing und Vertrieb
Lagerbestand in Prozent zum Umsatz	Lagerbestand / Umsatz x 100	Lager
Lagerdurchschnittsbestand	Anfangsbestand + Endbestand / 2	Lager
Lagerkapazitätsauslastungsgrad	belegte Lagerfläche / Gesamtlagerfläche x 100	Lager
Lagerkostensatz	Lagerkosten / durchschnittlicher Lagerwert x 100	Lager
Lagerumschlagshäufigkeit	Lagerabgang / durchschnittlicher Lagerbestand alternativ: Materialaufwendun	Lager

Bezeichnung	Formel	Kategorie
	gen / Lagerbestand an Stoffen	
Lagerzinssatz	durchschnittliche Lagerdauer x Jahreszinssatz / 360	Lager
Lieferantenstruktur	Anteil eines Lieferanten / Einkaufsvolumen x 100	Einkauf
Lieferfähigkeit	Anzahl Aufträge / Anzahl Anfragen x 100	Einkauf
Liefertermintreue	Anzahl termin-gerechter Wareneingangspostitionen / Gesamtzahl aller Wareneingangspostitionen	Einkauf
Lieferzuverlässigkeit	ausgeführte Bestellungen / Gesamtzahl der Bestellungen x 100	Einkauf
Liquidität 1. Grades	Zahlungsmittel / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100	Rechnungswesen
Liquidität 2. Grades	(Zahlungsmittel + kurzfristige Forderungen) / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100	Rechnungswesen

Bezeichnung	Formel	Kategorie
Liquidität 3. Grades	$(\text{Zahlungsmittel} + \text{kurzfristige Forderungen} + \text{Vorräte}) / \text{kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100$	Rechnungswesen
Lohnquote	$\text{Personalaufwand} / \text{Leistung (Umsatz)} \times 100$	Personal
Marktwachstum	$\text{Marktvolumen im Planungszeitraum} / \text{Marktvolumen im Vorjahr} \times 100$	Marketing und Vertrieb
Mehrarbeitsquote	$\text{Anzahl Mehrarbeitsstunden} / \text{Anzahl Regelarbeitsstunden} \times 100$	Personal
Meldebestand	$\text{Tagesverbrauch} \times \text{Lieferzeit} + \text{Mindestbestand}$	Lager
Monatsdurchschnitt	$(\text{Jahresanfangsbestand} + 12 \text{ Monatsendbestände}) / 13$	Lager
neuer Mittelkurs	$(\text{bisheriges Aktienkapital} + \text{Kapitalerhöhung}) / (\text{Anzahl Altaktien} + \text{Anzahl Jungaktien})$	Beteiligungsfinanzierung und Aktien

Bezeichnung	Formel	Kategorie
optimale Bestellmenge	$\sqrt{(2 \times \text{Jahresbedarf} \times \text{bestellfixe Kosten} / (\text{Einstandspreis} \times \text{Zins-} + \text{Lagerkostensatz}))}$	Lager
ordentliches Ergebnis	ordentliches Betriebsergebnis + ordentliches Finanzergebnis	Rechnungswesen
Periodenkosten	fixe Kosten + variable Kosten	Rechnungswesen
Personalbeschaffungskosten je Eintritt	Personalbeschaffungskosten / Anzahl Neueinstellungen	Personal
Personalintensität	Personalaufwand / gesamte Aufwendungen x 100	Personal
Personalkosten je Mitarbeiter	Personalkosten einer Periode / Anzahl der durchschnittlich Beschäftigten	Personal
Personalmanagementkosten pro Mitarbeiter	Gesamtpersonalmanagementkosten / Gesamtmitarbeiterzahl	Personal
Preiselastizität der Nachfrage	relative Mengenänderung / relative Preisänderung	Marketing und Vertrieb

Bezeichnung	Formel	Kategorie
Preisnachlassquote	$\text{Preisnachlässe} / \text{Einkaufsvolumen} \times 100$	Einkauf
Produktivität	$\text{Ausbringungsmenge} / \text{Faktoreinsatzmenge}$	Produktion
Pro-Kopf-Umsatz	$\text{Umsatz} / \text{Anzahl der Mitarbeiter}$	Marketing und Vertrieb
Quartalsdurchschnitt	$(\text{Jahresanfangsbestand} + \text{Summe der vier Quartals-Endbestände}) / 5$	Lager
Rahmenvertragsquote	$\text{über Rahmenverträge abgedecktes Volumen} / \text{verantwortetes Einkaufsvolumen} \times 100$	Einkauf
Reichweite des Lagerbestands	$\text{durchschnittlicher Lagerbestand} / \text{durchschnittlicher Bedarf}$	Lager
Reisekostenanteil des Einkaufs	$\text{Reisekosten der Einkaufsabteilung} / \text{Gesamtkosten der Einkaufsabteilung} \times 100$	Einkauf
Reklamationsquote	$\text{reklamierte Menge} / \text{Auslieferungsmenge} \times 100$	Produktion

Bezeichnung	Formel	Kategorie
Reklamationsquote	Anzahl der reklamierten Lieferungen / Gesamtzahl aller Lieferungen x 100	Einkauf
relative Amortisationsdauer	Amortisationsdauer / Nutzungsdauer	Investition
relativer Deckungsbeitrag	Stückdeckungsbeitrag / Engpassbeanspruchung	Produktion
Rentabilität	durchschnittlicher Gewinn vor Zinsen / durchschnittlicher Kapitaleinsatz x 100	Investition
ROCE (Return on capital Employed)	EBIT / CE	Rechnungswesen
ROI	Kapitalumschlag x Umsatzrentabilität	Rechnungswesen
Sättigungsgrad	eigener Umsatz / Marktvolumen x 100	Marketing und Vertrieb
Soll-Personalbedarf	geplanter Umsatz / geplanter Umsatz pro Mitarbeiter	Personal
Stammkundenanteil	Stammkunden / Kunden x 100	Marketing und Vertrieb
Stückdeckungsbeitrag	Stückerlös – variable	Produktion

Bezeichnung	Formel	Kategorie
	Stückkosten	
Tagesverbrauch	Jahresverbrauch / Arbeitsstage pro Jahr	Lager
Teilzeitkräftequote	Anzahl Arbeitsstunden Teilzeitkräfte / Anzahl Arbeitsstunden insgesamt x 100 alternativ: Anzahl Teilzeitkräfte / Gesamtzahlmitarbeiterzahl x 100	Personal
Telekommunikationskostenanteil je Mitarbeiter	Telekommunikationskosten der Einkaufsabteilung / Anzahl Einkaufsmitarbeiter	Einkauf
Überstundenquote	Anzahl Mehrarbeitsstunden / Anzahl Regelarbeitsstunden x 100	Personal
Umlaufintensität (Umlaufquote)	Umlaufvermögen / Gesamtvermögen x 100	Rechnungswesen
Umlaufvermögen	Vorräte + Forderungen + liquide Mittel	Rechnungswesen
Umsatz je qm	Umsatz / Verkaufsm	Marketing und

Bezeichnung	Formel	Kategorie
Verkaufsfläche	fläche in Quadratmetern	Vertrieb
Umsatzrentabilität	Gewinn / Umsatz x 100 alternativ: Betriebsergebnis / Umsatz x 100 Brutto-Umsatzrentabilität: (Gewinn + Fremdkapitalzinsen) / Umsatz x 100	Rechnungswesen Marketing und Vertrieb
Umschlagsdauer des Vorratsvermögens	durchschnittliche Vorräte / Umsatz x 365	Rechnungswesen
Umschlagshäufigkeit des Anlagevermögens	(Abschreibungen des Sachanlagevermögens + Abgänge des Sachanlagevermögens) / durchschnittlicher Bestand des Sachanlagevermögens x 100	Rechnungswesen
Umschlagshäufigkeit des Umlaufvermögens	Umsatz / durchschnittliches Umlaufvermögen x 100	Rechnungswesen
Unfallhäufigkeit	Anzahl Unfälle / Gesamtmitarbeiter-	Personal

Bezeichnung	Formel	Kategorie
	zahl	
variable Kosten	variable Materialkosten + variable Vertriebskosten + variable Verwaltungskosten + variable Personalkosten + sonstige variable Kosten	Rechnungswesen
verfügbarer Bestand	aktueller Lagerbestand + offene Bestellungen – Vormerkungen	Lager
Verhältnis angelernte Arbeiter zu ungelernete Arbeiter	Anzahl angelernte Mitarbeiter / Anzahl ungelernete Mitarbeiter	Personal
Verhältnis Arbeiter zu Angestellte	Anzahl Arbeiter / Anzahl Angestellte	Personal
Verhältnis gefahrene Kilometer zu Kunden	gefahren Kilometer / Anzahl Kunden	Marketing und Vertrieb
Verhältnis Kunden zu Auftrag	Anzahl Kunden / Anzahl der Aufträge x 100	Marketing und Vertrieb
Verhältnis Kundenbesuche zu Aufträge	Anzahl Kundenbesuche / Anzahl Aufträge	Marketing und Vertrieb
Verhältnis Kündigungen zu Beschäftigte	Anzahl Kündigungen je Periode /	Personal

Bezeichnung	Formel	Kategorie
	durchschnittliche Beschäftigtenzahl je Periode	
Verhältnis Personal in der Produktion zu Verwaltung	Anzahl Mitarbeiter in der Produktion / Anzahl Verwaltungsmitarbeiter	Personal
Vermögenskonstitution	Anlagevermögen / Umlaufvermögen x 100	Rechnungswesen
Verschuldungsgrad	Fremdkapital / Eigenkapital x 100	Rechnungswesen
Verzugsquote	Zahl der verspäteten Lieferungen / Gesamtzahl der Lieferungen x 100	Einkauf
Vorräte	Werkstoffe + Halberzeugnisse + Fertigerzeugnisse	Rechnungswesen
Vorratsintensität	Vorräte / Gesamtvermögen x 100	Rechnungswesen
Vorstellungsquote	Vorstellungsgespräche / Anzahl der Bewerbungen x 100	Personal
Weiterbildungskosten je Einkaufsmitarbeiter	Weiterbildungskosten / Anzahl Einkaufsmitarbeiter	Einkauf
Weiterbildungskosten	Weiterbildungskosten / Gesamtmit-	Personal

Bezeichnung	Formel	Kategorie
je Mitarbeiter	arbeiterzahl	
Werbeerfolg	Umsatzzuwachs / Werbeaufwand x 100	Marketing und Vertrieb
Wirtschaftlichkeit	Ertrag / Aufwand alternativ: Leistungen zu Kosten	Produktion
Working Capital	Umlaufvermögen – kurzfristige Verbindlichkeiten	Rechnungs- wesen