

**WILLKOMMEN! BIENVENUE! WELCOME!**

to the world of

**MagicWorkbooks®**

## **CostAllocator**

Dieses MagicWorkbook wurde als Excel Arbeitsmappe entwickelt.

Alle DATEN können individuell eingegeben und geändert werden.

Es enthält keine Makros, erfordert keine umfangreichen Excel- und keine Programmierkenntnisse.

Alle verwendeten Formeln sind sichtbar. Neue Tabellenblätter können problemlos hinzugefügt werden.

©<sup>2010</sup> K! Business Solutions GmbH

**[www.MagicWorkbooks.com](http://www.MagicWorkbooks.com)**

Page 1 of 14

## Systemvoraussetzungen

Betriebssystem: Windows 98 oder höher (inkl. Vista)

Microsoft Excel Version: 2000 oder höher (inkl. Excel 2007)

## Konzept

Der CostAllocator bietet ein **zweistufiges** Umlageverfahren.

**1. Stufe:** Zu (Perioden-)Jahresbeginn werden die budgetierten Kostenanteile den Kostempfängern in Rechnung gestellt

**2. Stufe:** Am (Perioden-) Jahresende findet ein Abgleich mit den Ist-Zahlen und eine Schlußabrechnung statt.

## Produktskizze

- Der CostAllocator dient zur Ermittlung und zur Rechnungsstellung von Kostenumlagen in einem Unternehmensverbund oder zur Verrechnung von Gemeinkosten auf Kostenträger
- Er ist derzeit konzipiert für **bis zu**
  - 7 Tochterunternehmen/Kostenträger
  - 10 Umlageschlüsseln
  - 15 Kostenarten/Kostenstellen

Erweiterungen sind selbstverständlich möglich.

- Die Umlageschlüssel können zwischen Plan- und Ist-Verrechnung geändert werden
- Der CostAllocator beinhaltet selbstverständlich sowohl eine Plan-/Ist-Analyse der Umlagen als auch eine Plausibilitätsprüfung der Verrechnungssummen.

**Input: beteiligte Unternehmen**

 Jahr **2025**

rechnungstellende Stelle	Exeter Holding	Bernauer Str. 7	50113 Köln
Firma 1	Exeter Holding	Bernauer Str. 7	50113 Köln
Firma 2	Exeter Corp	Bernauer Str. 8	50113 Köln
Firma 3	Exeter Minus One	Bernauer Str. 9	50113 Köln
Firma 4	Exeter Enterprises	Bernauer Str. 10	50113 Köln
Firma 5	Exeter Double	Bernauer Str. 11	50113 Köln
Firma 6	Exeter Star Inc.	Bernauer Str. 12	50113 Köln
Firma 7	Exeter Consolidated	Bernauer Str. 13	50113 Köln

	Anforderung Plan-Umlage
Datum für Rechnungstellung	23.01.2025

	Jahresausgleich Ist
Datum für Rechnungstellung	31.01.2025

Zeichen für Rechnungstellung	<b>KM/dt</b>
------------------------------	--------------

Zeichen für Rechnungstellung	<b>KM/dt</b>
------------------------------	--------------

	Anforderung Plan-Umlage
MwSt Satz für Rechnungstellung	19%

	Ist-Abrechnung
MwSt Satz für Rechnungstellung	19%

Limit für Plangenaugigkeit	5%
----------------------------	----

**Input: Umlageplan**

Umlage-Kosten	Umlage-Schlüssel <b>PLAN</b>	Jahres <b>PLAN</b> - Kosten
	hier die gewünschte Umlageschlüssel- Kennziffern (Zeile 71) eintragen	<b>(Jahresanfang)</b>
Zentrale	8	300.000 €
Poststelle	6	140.000 €
EDV	4	4.400.000 €
EDV-Entwicklung	2	600.000 €
Einkauf	6	120.000 €
Materialausgabe	6	60.000 €
Sicherheit	6	50.000 €
Buchhaltung	7	260.000 €
Lohnbuchhaltung	6	230.000 €
Controlling	3	15.000 €
Fuhrpark 1	6	50.000 €
Fuhrpark 2	6	40.000 €
Fuhrpark 3	6	45.000 €
Fuhrpark 4	6	100.000 €
Geschäftsleitung	3	1.300.000 €
<b>Summe</b>		<b>7.710.000 €</b>

Umlage- Schlüssel <b>IST</b>	Jahres <b>IST</b> - Kosten
hier die gewünschte Umlageschlüssel- Kennziffern (Zeile 71) eintragen	<b>(nach Jahresab- schluß)</b>
8	333.111 €
6	150.993 €
4	4.351.211 €
3	560.000 €
6	120.000 €
6	60.111 €
6	50.000 €
7	545.600 €
6	230.000 €
3	150.100 €
6	50.000 €
6	40.000 €
6	45.000 €
6	100.000 €
3	1.234.666 €
	<b>8.020.792 €</b>

## Input: Umlageschlüssel

Umlage-Schlüssel Plan		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Bezeichnung		qm Fläche	PC's	Rohertrag	Rechner	Materialaufwand	Mitarbeiter	Buchungen	Telefone	Stromzähler	Kopierer
Gesamt	Exeter Holding	8800	2000	150	333	3330	800	1100	500	10	7
davon:	Exeter Holding	1500	500	10	88	88	17	50	100	1	1
davon:	Exeter Corp	700	300	10	5	601	300	50	50	1	1
davon:	Exeter Minus One	2300	100	10	31	31	85	70	20	1	1
davon:	Exeter Enterprises	800	300	10	17	17	207	0	50	1	1
davon:	Exeter Double	100	700	10	33	33	32	700	50	1	1
davon:	Exeter Star Inc.	2100	20	90	99	2500	99	200	120	1	1
davon:	Exeter Consolidated	1300	80	10	60	60	60	30	110	4	1
Summenkontrolle											

Umlage-Schlüssel Ist		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Bezeichnung		qm Fläche	PC's	Rohertrag	Rechner	Materialaufwand	Mitarbeiter	Buchungen	Telefone	Stromzähler	Kopierer
Gesamt	Exeter Holding	8800	2000	150	333	3330	800	1100	500	10	7
davon:	Exeter Holding	1500	500	10	88	88	17	50	100	1	1
davon:	Exeter Corp	700	300	10	5	601	300	50	50	1	1
davon:	Exeter Minus One	2300	100	10	31	31	85	70	20	1	1
davon:	Exeter Enterprises	800	300	10	17	17	207	0	50	1	1
davon:	Exeter Double	100	700	10	33	33	32	700	50	1	1
davon:	Exeter Star Inc.	2100	20	90	99	2500	99	200	120	1	1
davon:	Exeter Consolidated	1300	80	10	60	60	60	30	110	4	1
Summenkontrolle											

**0028-00 CostAllocator**
**Output:**
**Kostenverteiler-  
Matrix PLAN**

Kostenart-/stelle	Verteiler	Summe Verteiler	Kostenträger / Firma							Summe Betrag	Kostenträger / Firma							
			Exeter Holding	Exeter Corp	Exeter Minus One	Exeter Enterprises	Exeter Double	Exeter Star Inc.	Exeter Consolidated		Exeter Holding	Exeter Corp	Exeter Minus One	Exeter Enterprises	Exeter Double	Exeter Star Inc.	Exeter Consolidated	
			Anteil Verteiler	Anteil Verteiler	Anteil Verteiler	Anteil Verteiler	Anteil Verteiler	Anteil Verteiler	Anteil Verteiler		Anteil Betrag	Anteil Betrag	Anteil Betrag	Anteil Betrag	Anteil Betrag	Anteil Betrag	Anteil Betrag	
Zentrale	8 Telefone	<b>500</b>	100	50	20	50	50	120	110	<b>300.000</b>	60.000	30.000	12.000	30.000	30.000	72.000	66.000	
Poststelle	6 Mitarbeiter	<b>800</b>	17	300	85	207	32	99	60	<b>140.000</b>	2.975	52.500	14.875	36.225	5.600	17.325	10.500	
EDV	4 Rechner	<b>333</b>	88	5	31	17	33	99	60	<b>4.400.000</b>	1.162.763	66.066	409.610	224.625	436.036	1.308.108	792.793	
EDV-Entwicklung	2 PC's	<b>2000</b>	500	300	100	300	700	20	80	<b>600.000</b>	150.000	90.000	30.000	90.000	210.000	6.000	24.000	
Einkauf	6 Mitarbeiter	<b>800</b>	17	300	85	207	32	99	60	<b>120.000</b>	2.550	45.000	12.750	31.050	4.800	14.850	9.000	
Materialausgabe	6 Mitarbeiter	<b>800</b>	17	300	85	207	32	99	60	<b>60.000</b>	1.275	22.500	6.375	15.525	2.400	7.425	4.500	
Sicherheit	6 Mitarbeiter	<b>800</b>	17	300	85	207	32	99	60	<b>50.000</b>	1.063	18.750	5.313	12.938	2.000	6.188	3.750	
Buchhaltung	7 Buchungen	<b>1100</b>	50	50	70	0	700	200	30	<b>260.000</b>	11.818	11.818	16.545	0	165.455	47.273	7.091	
Lohnbuchhaltung	6 Mitarbeiter	<b>800</b>	17	300	85	207	32	99	60	<b>230.000</b>	4.888	86.250	24.438	59.513	9.200	28.463	17.250	
Controlling	3 Rohertrag	<b>150</b>	10	10	10	10	10	90	10	<b>15.000</b>	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	9.000	1.000	
Fuhrpark 1	6 Mitarbeiter	<b>800</b>	17	300	85	207	32	99	60	<b>50.000</b>	1.063	18.750	5.313	12.938	2.000	6.188	3.750	
Fuhrpark 2	6 Mitarbeiter	<b>800</b>	17	300	85	207	32	99	60	<b>40.000</b>	850	15.000	4.250	10.350	1.600	4.950	3.000	
Fuhrpark 3	6 Mitarbeiter	<b>800</b>	17	300	85	207	32	99	60	<b>45.000</b>	956	16.875	4.781	11.644	1.800	5.569	3.375	
Fuhrpark 4	6 Mitarbeiter	<b>800</b>	17	300	85	207	32	99	60	<b>100.000</b>	2.125	37.500	10.625	25.875	4.000	12.375	7.500	
Geschäftsleitung	3 Rohertrag	<b>150</b>	10	10	10	10	10	90	10	<b>1.300.000</b>	86.667	86.667	86.667	86.667	86.667	780.000	86.667	
											<b>7.710.000</b>	1.489.991	598.676	644.540	648.348	962.557	2.325.712	1.040.175

## Verteilerkontrolle

**Firma** **Gesamtumlage Ist** **in %**

<i>Exeter Holding</i>	8.020.792,00 €	100%
Exeter Holding	1.388.922,55 €	17%
Exeter Corp	570.384,67 €	7%
Exeter Minus One	672.661,75 €	8%
Exeter Enterprises	604.025,47 €	8%
Exeter Double	975.207,42 €	12%
Exeter Star Inc.	2.744.314,88 €	34%
Exeter Consolidated	1.065.275,27 €	13%
<i>Summe Umlagen</i>	8.020.792,00 €	100%

**Budgetkontrolle  
Umlagen**

 Jahr: **2025**
**Exeter Holding**

Firma	Gesamtumlage PLAN	Gesamtumlage IST	Differenz Nachzahlung (-) Guthaben (+)	Limit für Plangenaugigkeit (+) oder (-)
				5%
Exeter Holding	7.710.000,00 €	8.020.792,00 €	-310.792,00 €	😊
Exeter Holding	1.489.991,36 €	1.388.922,55 €	101.068,81 €	😞
Exeter Corp	598.675,91 €	570.384,67 €	28.291,25 €	😊
Exeter Minus One	644.540,48 €	672.661,75 €	-28.121,27 €	😊
Exeter Enterprises	648.347,54 €	604.025,47 €	44.322,07 €	😞
Exeter Double	962.557,25 €	975.207,42 €	-12.650,17 €	😊
Exeter Star Inc.	2.325.712,09 €	2.744.314,88 €	-418.602,79 €	😞
Exeter Consolidated	1.040.175,37 €	1.065.275,27 €	-25.099,90 €	😊
<b>Kontrollsummen</b>	<b>7.710.000,00 €</b>	<b>8.020.792,00 €</b>	<b>-310.792,00 €</b>	

0028-00 CostAllocator

**Budgetkontrolle  
Kostenarten-/stellen**

 Jahr: **2025**
**Exeter Holding**

Firma	Gesamtumlage PLAN	Gesamtumlage IST	Differenz Nachzahlung (-) Guthaben (+)	Limit für Plangenaugigkeit (+) oder (-)
				5%
Exeter Holding	7.710.000,00 €	8.020.792,00 €	-310.792,00 €	😊
Zentrale	300.000,00 €	333.111,00 €	-33.111,00 €	😞
Poststelle	140.000,00 €	150.993,00 €	-10.993,00 €	😞
EDV	4.400.000,00 €	4.351.211,00 €	48.789,00 €	😊
EDV-Entwicklung	600.000,00 €	560.000,00 €	40.000,00 €	😞
Einkauf	120.000,00 €	120.000,00 €	0,00 €	😊
Materialausgabe	60.000,00 €	60.111,00 €	-111,00 €	😊
Sicherheit	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	😊
Buchhaltung	260.000,00 €	545.600,00 €	-285.600,00 €	😞
Lohnbuchhaltung	230.000,00 €	230.000,00 €	0,00 €	😊
Controlling	15.000,00 €	150.100,00 €	-135.100,00 €	😞
Fuhrpark 1	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	😊
Fuhrpark 2	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	😊
Fuhrpark 3	45.000,00 €	45.000,00 €	0,00 €	😊
Fuhrpark 4	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	😊
Geschäftsleitung	1.300.000,00 €	1.234.666,00 €	65.334,00 €	😞
Kontrollsummen	7.710.000,00 €	8.020.792,00 €	-310.792,00 €	

**Planabweichungen  
Umlagen**

 Jahr: **2025**
**Exeter Holding**

Firma	Gesamtumlage PLAN	Gesamtumlage IST	Differenz Nachzahlung (-) Guthaben (+)	
Exeter Holding	1.489.991,36 €	1.388.922,55 €	101.068,81 €	😊
Exeter Corp	598.675,91 €	570.384,67 €	28.291,25 €	😊
Exeter Minus One	644.540,48 €	672.661,75 €	-28.121,27 €	😞
Exeter Enterprises	648.347,54 €	604.025,47 €	44.322,07 €	😊
Exeter Double	962.557,25 €	975.207,42 €	-12.650,17 €	😞
Exeter Star Inc.	2.325.712,09 €	2.744.314,88 €	-418.602,79 €	😞
Exeter Consolidated	1.040.175,37 €	1.065.275,27 €	-25.099,90 €	😞
<b>Exeter Holding</b>	<b>7.710.000,00 €</b>	<b>8.020.792,00 €</b>	<b>-310.792,00 €</b>	<b>😞</b>

0028-00 CostAllocator

**Planabweichungen  
Kostenarten**

 Jahr: **2025**
**Exeter Holding**

Firma	Gesamtumlage PLAN	Gesamtumlage IST	Differenz Nachzahlung (-) Guthaben (+)	
Zentrale	300.000,00 €	333.111,00 €	-33.111,00 €	☹️
Poststelle	140.000,00 €	150.993,00 €	-10.993,00 €	☹️
EDV	4.400.000,00 €	4.351.211,00 €	48.789,00 €	😊
EDV-Entwicklung	600.000,00 €	560.000,00 €	40.000,00 €	😊
Einkauf	120.000,00 €	120.000,00 €	0,00 €	😐
Materialausgabe	60.000,00 €	60.111,00 €	-111,00 €	☹️
Sicherheit	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	😐
Buchhaltung	260.000,00 €	545.600,00 €	-285.600,00 €	☹️
Lohnbuchhaltung	230.000,00 €	230.000,00 €	0,00 €	😐
Controlling	15.000,00 €	150.100,00 €	-135.100,00 €	☹️
Fuhrpark 1	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	😐
Fuhrpark 2	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	😐
Fuhrpark 3	45.000,00 €	45.000,00 €	0,00 €	😐
Fuhrpark 4	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	😐
Geschäftsleitung	1.300.000,00 €	1.234.666,00 €	65.334,00 €	😊
Exeter Holding	7.710.000,00 €	8.020.792,00 €	-310.792,00 €	☹️

Firma  
Exeter Corp  
Bernauer Str. 8

50113 Köln

Unser Zeichen  
KM/dt

Datum  
2025-01-23

## Rechnung für zentrale Umlagen im Jahr: 2025

Kostenart	Gesamtkosten Plan	Verteiler	Bezeichnung	Gesamtanteil	Ihr Anteil	Betrag
Zentrale	300.000,00 €	8	Telefone	500	50	30.000,00 €
Poststelle	140.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	300	52.500,00 €
EDV	4.400.000,00 €	4	Rechner	333	5	66.066,07 €
EDV-Entwicklung	600.000,00 €	2	PC's	2000	300	90.000,00 €
Einkauf	120.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	300	45.000,00 €
Materialausgabe	60.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	300	22.500,00 €
Sicherheit	50.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	300	18.750,00 €
Buchhaltung	260.000,00 €	7	Buchungen	1100	50	11.818,18 €
Lohnbuchhaltung	230.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	300	86.250,00 €
Controlling	15.000,00 €	3	Rohertrag	150	10	1.000,00 €
Fuhrpark 1	50.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	300	18.750,00 €
Fuhrpark 2	40.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	300	15.000,00 €
Fuhrpark 3	45.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	300	16.875,00 €
Fuhrpark 4	100.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	300	37.500,00 €
Geschäftsleitung	1.300.000,00 €	3	Rohertrag	150	10	86.666,67 €
Summe	7.710.000,00 €					598.675,91 €
zzgl. MwSt.	19%					113.748,42 €
<b>Gesamtbetrag</b>						<b>712.424,34 €</b>
zahlbar in zwölf Monatsraten per ultimo zu je						<b>59.368,69 €</b>

Mit freundlichen Grüßen

Exeter Holding

Firma  
Exeter Star Inc.  
Bernauer Str. 12

50113 Köln

Unser Zeichen  
KM/dt

Datum  
2025-01-31

## Jahresabschlussrechnung für zentrale Umlagen 2025

Kostenart	Gesamtkosten Ist	Verteiler	Bezeichnung	Gesamtanteil	Ihr Anteil	Betrag
Zentrale	333.111,00 €	8	Telefone	500	120	79.946,64 €
Poststelle	150.993,00 €	6	Mitarbeiter	800	99	18.685,38 €
EDV	4.351.211,00 €	4	Rechner	333	99	1.293.603,27 €
EDV-Entwicklung	560.000,00 €	3	Rohertrag	150	90	336.000,00 €
Einkauf	120.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	99	14.850,00 €
Materialausgabe	60.111,00 €	6	Mitarbeiter	800	99	7.438,74 €
Sicherheit	50.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	99	6.187,50 €
Buchhaltung	545.600,00 €	7	Buchungen	1100	200	99.200,00 €
Lohnbuchhaltung	230.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	99	28.462,50 €
Controlling	150.100,00 €	3	Rohertrag	150	90	90.060,00 €
Fuhrpark 1	50.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	99	6.187,50 €
Fuhrpark 2	40.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	99	4.950,00 €
Fuhrpark 3	45.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	99	5.568,75 €
Fuhrpark 4	100.000,00 €	6	Mitarbeiter	800	99	12.375,00 €
Geschäftsleitung	1.234.666,00 €	3	Rohertrag	150	90	740.799,60 €
Summe	8.020.792,00 €					2.744.314,88 €
zzgl. MwSt.	19%					521.419,83 €
<b>Gesamtbetrag</b>						<b>3.265.734,71 €</b>
bereits berechnet						-2.767.597,38 €
<b>Nachzahlungsbetrag</b>						<b>498.137,33 €</b>
Betrag enthält MwSt in Höhe von:						79.534,53 €

Mit freundlichen Grüßen

Exeter Holding

Worin unterscheiden sich **Magic Workbooks**<sup>®</sup> von herkömmlichen Excel-Anwendungen?

**MagicWorkbooks** sind einfacher zu benutzen!

- Übersichtliche Dateneingabe mit Demo-Daten zur Orientierung
- Daten müssen nur einmal eingegeben werden, können aber jederzeit überschrieben werden
- Keine Arbeit an Grafiken oder Tabellen erforderlich
- Kein umständliches Blätter-Suchen dank Hyperlink-Inhaltsverzeichnis.
- MagicWorkbooks enthalten keine Makros, die Virenwarnungen beim Öffnen abgeben.

**MagicWorkbooks** sind schneller!

- Ein Monatsabschluss mit 20 Auswertungen und Grafiken in 20 Minuten?.
- Liquidität zum Jahresende berechnen, selbst wenn sich die Umsatzprognose für jeden Monat geändert hat, in einer halben Stunde?
- Bilanzprognosen für die nächsten 5 Jahre in einer Stunde?
- Unterlagen für eine komplette Bankenpräsentation zusammenstellen in einer Stunde?

**MagicWorkbooks** „leben“ und sind stets brandaktuell!

- Jede Datenaktualisierung bringt alle Auswertungen automatisch auf den neuesten Stand

Mit **MagicWorkbooks** ist das alles „business as usual“!

soviel in Kürze ...

sollten Sie Fragen zu diesem Workbook haben, mailen Sie uns!

Interesse an weiteren MagicWorkbooks / Dienstleistungen:

[www.MagicWorkbooks.com](http://www.MagicWorkbooks.com)