



**avantum consult**  
Business Analytics

SICHERE UND TRANSPARENTE  
ZUKUNFTSALTERNATIVEN IN ZAHLEN

# MIT SIMULATION ZU DATENBASIERTEN ENTSCHEIDUNGEN

## VORWORT

**Die Zeiten, in denen sich Manager einfach auf ihr Bauchgefühl verlassen konnten, sind lange vorbei. Sie endeten spätestens mit der Einführung des Begriffs Business Intelligence in den 80er Jahren – für Unternehmen war diese Ära damit beendet. Heutzutage sind Wirkzusammenhänge äußerst komplex und schwer durchschaubar. Wirtschaftliche Prozesse zeigen eine hohe Dynamik und sind nur selten linearer nachzuverfolgen. Wie treffen CFOs heute die richtigen Entscheidungen? Mit Hilfe von Simulationen gelingt die Entscheidungsfindung datengetrieben und Unternehmen können so deutlich verbesserte Geschäftsergebnisse erzielen.**

Simulationen innerhalb der Planung stellen eine technologiegetriebene Entscheidungsunterstützung dar. Sie verhelfen dazu, Zukunftsalternativen schnell und mit einer gesicherten Datenlage in Ihrer operativen Planung abzubilden. Ohne entsprechende technische Unterstützung ist dieser Prozess kaum mit vertretbarem Aufwand oder in angemessener Zeit zu bewältigen. Mögliche Faktoren, die Ihre Planung stark beeinflussen können, reichen von einer Unternehmensakquisition über eine Tarifierhöhung der Löhne und Gehälter oder steigende Energie- und Rohstoffpreise bis hin zu einer Neuprodukt-einführung am Markt oder Absatzeinbußen aufgrund unterbrochener Lieferketten.

„Die Welt ist heute fragil, unsicher, Wirkungszusammenhänge sind nicht leicht erkennbar. Wenn ich Entscheidungen treffen will, dann auf Basis von Daten und mithilfe von Simulation.“

Adam Kulas, Manager IBM Solutions,  
avantum consult

# IN VIER SCHRITTEN ZU HANDLUNGS- ALTERNATIVEN

Eine prozessuale Verankerung der Simulation in die bestehenden Systeme eines Unternehmens verschafft transparente Handlungsoptionen: Entscheidungen können fundiert getroffen, Chancen und Risiken frühzeitig erkannt und die Resilienz des Unternehmens erhöht werden. Wie dies funktioniert und welche Voraussetzungen ein Unternehmen erfüllen muss, um eine Simulation in Planungs- und Entscheidungsprozesse einzubinden, wird in den folgenden vier Schritten veranschaulicht.

---

**UNTERNEHMEN MÜSSEN NICHT ZWINGEND  
DIGITALE VORREITER SEIN, UM SIMULIEREN ZU KÖNNEN.  
EINE VISIONÄRE HALTUNG AUS DEM BEREICH  
FINANCE HERAUS IST JEDOCH SEHR HILFREICH.**

ADAM KULAS, MANAGER IBM SOLUTIONS, AVANTUM CONSULT

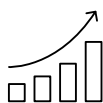
---



# REIFEGRADPRÜFUNG DER OPERATIVEN PLANUNG

Das Fundament für eine Simulation ist das Ergebnis der operativen Planung. Die drei Teilpläne GuV, Bilanz und Cashflow sind das Herzstück der operativen Planung, auf denen die Simulation aufsetzt.

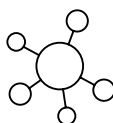
Um eine Simulation durchführen zu können, sollte Ihre operative Planung einen gewissen technischen Reifegrad besitzen. Sind bestimmte Grundvoraussetzungen erfüllt, kann eine Simulation von Zukunftsalternativen in die Planungs- und Entscheidungsprozesse eingebunden werden.



---

## Kontinuierliche Planung

mit monatlich  
rollierendem Forecast



---

## Hoher Automatisierungsgrad

mit automatisierter  
Datenanbindung



---

## Hohe Geschwindigkeit

mit schneller Durchführung  
der operativen Planung



## DEFINITION VON ZUKUNFTSALTERNATIVEN

Sobald die operative Planung in ihrer ersten Version verabschiedet ist, werden mögliche Zukunftsalternativen definiert und quantitativ bewertet. Die Alternativen können bspw. steigende Rohstoffpreise, eine Tariferhöhung und ein Absatzeinbruch sein, die in allen möglichen Kombinationen auftreten können.

Zukunftsalternative	Best	Likely	Worst
<b>A</b> Steigende Rohstoffpreise	1 %	3 %	7 %
<b>B</b> Tariferhöhung	1 %	2,5 %	4 %
<b>C</b> Absatzeinbruch	5 %	10 %	25 %

*Vereinfachte Darstellung einer Simulation mit drei Szenarien*

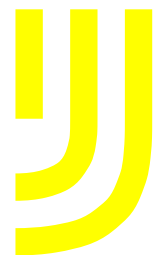
Die Ausprägungen Best, Likely und Worst geben die Stärke des zu erwartenden quantitativen Effekts auf Finanzkennzahlen an. Die prozentuale Stärke der Effekte bestimmen Sie aufgrund von Erfahrungswerten innerhalb Ihres Unternehmens oder Sie verwenden Datenmaterial aus aktuellen Quellen. Eine anstehende Tariferhöhung lässt sich bspw. relativ sicher einschätzen, ein möglicher Absatzeinbruch durch Lieferkettenprobleme lässt sich aufgrund der bereits sichtbaren Verzögerungen bewerten.

Zudem werden Auswirkungen auf unterschiedliche Steuerungskennzahlen festgehalten, bspw. ein Anstieg oder Abfall in den Kennzahlen EBIT und Cashflow. Die absolute Höhe der Kennzahlen innerhalb der Zukunftsalternativen wird dabei durch die quantitativen Ausprägungen Best, Likely und Worst bestimmt.

Zukunftsalternative	Auswirkung		
	GuV	EBIT	Cashflow
<b>A</b> Steigende Rohstoffpreise	Wareneinsatz/Material ↑	↓	↓
<b>B</b> Tarifierhöhung	Personalkosten ↑	↓	↓
<b>C</b> Absatzeinbruch	Umsatzerlöse ↓	↓	↓

*Auswirkungen auf die Steuerungskennzahlen EBIT und Cashflow*

UM WICHTIGE ENTSCHEIDUNGEN FÜR DIE UNTERNEHMERISCHE AUSRICHTUNG TREFFEN ZU KÖNNEN, REICHT ES NICHT MEHR AUS, DATEN DER VERGANGENHEIT AUF DIE ZUKUNFT ZU EXTRAPOLIEREN. DURCH SIMULATION KÖNNEN ALTERNATIVEN ERKANNT UND BEWERTET WERDEN, DIES IST FÜR DIE STRATEGISCHE ENTSCHEIDUNG WESENTLICH SICHERER.



# DURCHFÜHRUNG DER SIMULATION

Zur Durchführung der Simulation steht eine leicht bedienbare und gut strukturierte Oberfläche zur Verfügung, bspw. in IBM Planning Analytics with Watson oder in SAP Analytics Cloud. Hier können die einzelnen Optionen der Simulation per Klick ausgewählt und die Effekte auf EBIT und Cashflow in absoluten Zahlen eingesehen werden.

Zukunftsalternative	Best	Likely	Worst
A Steigende Rohstoffpreise	●		
B Tariferhöhung		●	
C Absatzeinbruch		●	

*Auswahl der Ausprägung der jeweiligen Zukunftsalternative*



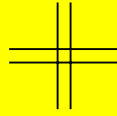


## ABLEITUNG VON HANDLUNGSAKTIVITÄTEN

Durch die Simulation erhalten Sie quantitative Aussagen zu möglichen Zukunftsalternativen. Die aufgezeigten Szenarien sind für keinen CFO wünschenswert, denn sie sagen eine ungünstige Entwicklung für das Unternehmen voraus. Jedoch bieten diese Simulationen eine hohe Transparenz und die Möglichkeit, Handlungsoptionen für den Worst Case zu entwickeln. So sind Sie frühzeitig in der Lage, sich auf die Herausforderungen einzustellen und damit den Einfluss dieser ungünstigen Entwicklung zu mildern. Sie können bspw. sofort damit beginnen, Kurzarbeit zu planen, Unternehmensbereiche zu verschlanken oder Alternativen für Materialien und Lieferketten zu finden. Die validierte Datenbasis kann außerdem eine wertvolle und fundierte Unterstützung für Gespräche mit Ihrer Bank oder mit anderen Finanzierungspartnern bieten, um ein Darlehen zur Überbrückung aufzunehmen.

Stellen sich bei einer Simulation positive Effekte heraus, ist ebenso eine sorgfältige Auswahl, Planung und Vorbereitung der möglichen Zukunftsalternativen sinnvoll. Sie können bspw. simulieren, bei welcher Kombination von Veränderungen die Unternehmensgewinne am stärksten steigen und wann Sie zusätzliche Personalressourcen oder weitere Produktionsstätten benötigen würden.





## **VORTEILE AUF EINEN BLICK**

Mit einer szenariobasierten Simulation ergeben sich mehrere Vorteile für Unternehmen:

- ≠ Verringerung der Komplexität**
- ≠ Erhöhte Sicherheit durch datenbasierte Entscheidungsfindung**
- ≠ Steigerung der Transparenz**
- ≠ Erhöhung der Geschwindigkeit**
- ≠ Frühzeitige Erkennung von Chancen und Risiken**

Simulationen ermöglichen eine einfache und schnelle Berechnung und Analyse vielfältiger Zukunftsalternativen sowie eine transparente Darstellung der Effekte auf Finanzkennzahlen. Durch die so gewonnen Erkenntnisse können Sie frühzeitig fundierte, datenbasierte Entscheidungen treffen und die Entwicklung Ihres Unternehmens positiv beeinflussen.



**avantum consult**  
Business Analytics

# WAS KÖNNEN WIR FÜR SIE TUN?

Als Business-Analytics-Spezialist für die Region Deutschland, Österreich und Schweiz begleiten wir unsere Kunden entlang der gesamten Daten-Wertschöpfungskette: Mit Konzepten und Technologien verhelfen wir Ihnen zu verbesserten Einsichten und Ergebnissen auf Basis unserer technologischen und strategischen Partnerschaften, wie mit SAP, IBM und Microsoft.

Unsere Berater bieten ein breitgefächertes betriebswirtschaftliches und technisches Know-how sowie das nötige Gespür zur Lösung individueller Herausforderungen. So stellen wir gleichermaßen den Projekterfolg und eine effiziente Unternehmenssteuerung sicher.

**avantum consult GmbH**  
Niederkasseler Straße 96  
40547 Düsseldorf

T +49 211 687838-0  
anfrage@avantum.de

[AVANTUM.DE](https://www.avantum.de)