

A short introduction for the following example published by the veb.ch as a reporting standard. This association, founded in 1936, promote knowledge for Swiss certified experts for accounting and controlling.

The report can be downloaded at <http://veb.ch/publikationen/controlling.html#c48>.

Heinz Steiner  
Disziplinenmanager Business Intelligence CPM

Trivadis AG  
Europa-Strasse 3  
CH-8052 Glattbrugg/Zürich

Tel +41 58 459 59 87 (Direkt)  
Mob +41 79 663 38 54  
[Heinz.Steiner@trivadis.com](mailto:Heinz.Steiner@trivadis.com)  
[www.trivadis.com](http://www.trivadis.com)

[Rechnungslegung](#)[Controlling](#)[Rechnungswesen](#)[r&c](#)[Verbandspublikationen](#)[Prüfungsaufgaben](#)[Buchtipps](#)[Gehaltsrechner](#)[Bestellformular](#)[Lösungen zu veb.ch](#)[Büchern](#)

## Schweizer Controlling Standards

Der veb.ch setzt sich nicht nur für seine Mitglieder oder Prüfungen in Öffentlichkeit und Wirtschaft ein, sondern hat gemäss seinen Statuten auch den Auftrag, nachhaltig und sichtbar Einfluss auf die Entwicklung und Einführung neuer, zweckmässiger Formen des Rechnungswesens und Controllings in der Schweiz zu nehmen.

### Was will der veb.ch mit dem Controlling Standard erreichen?

Die Standards sollen der heutigen Praxis in der Schweiz und im aktuellen Umfeld gerecht werden und dem Anwender – wie aber in der Folge auch den verschiedenen Empfängern und Stakeholdern – durch seine klaren Grundsätze eine wertvolle Hilfe sein. Der veb.ch ist überzeugt, damit für die Schweizer Wirtschaft ein wertvolles, einheitliches Instrument für die finanzielle Führung zu schaffen und sie dadurch in ihrer Wettbewerbskraft weiter zu stärken.

### Nr. 3 Reporting

Schweizer Controlling Standard Nr. 3: Reporting als [PDF herunterladen](#)

Bestellmöglichkeit der gedruckten Ausgabe [hier](#)

Muster Erfolgsrechnung (Excel basiert)



veb.ch - Swiss Controlling Standards - Nr. 3 Reporting – Before example

**Muster AG** Monatsreporting Mai 2xxx  
in CHF Tausend



	Kumuliert (YTD)								Berichtsmonat					Jahreszahlen									
	IST HB Abgrenz.	IST	Budget	Vorjahr	Abweichung IST Budget	Abweichung Ist Vorjahr				IST	Budget	Vorjahr	Abweichung IST Budget	Abweichung IST Vorjahr	Forecast	Budget	Vorjahr	Abweichung FC Budget	Abweichung FC Vorjahr				
xxxxxxxxxx xxxxxxxxxx	4'350	-78	4'272	4'583	4'167	-311	-7%	105	2%	899	917	867	-18	-2%	32	4%	10'800	11'000	10'000	-200	-2%	800	7%

Quelle: veb.ch - Schweizer controlling Standards - Nr. 3 Reporting

## veb.ch - Swiss Controlling Standards - Nr. 3 Reporting – Before example

Muster AG Monatsreporting Mai 2xxx  
in CHF Tausend

	Kumuliert (YTD)							Berichtsmonat					Jahreszahlen										
	IST HB Abgrenz.	IST	Budget	Vorjahr	Abweichung IST Budget	Abweichung Ist Vorjahr		IST	Budget	Vorjahr	Abweichung IST Budget	Abweichung IST Vorjahr		Forecast	Budget	Vorjahr	Abweichung FC Budget	Abweichung FC Vorjahr					
xxxxxxxxxx xxxxxxxxxx	4'350	-78	4'272	4'583	4'167	-311	-7%	105	2%	899	917	867	-18	-2%	32	4%	10'800	11'000	10'000	-200	-2%	800	7%

Quelle: veb.ch - Schweizer controlling Standards - Nr. 3 Reporting

We find some points that are not in line with the IBCS rules:

1. Title: The title doesn't include all the information.
2. The row description aren't right-aligned so the vertical grid is needed.
3. All row descriptions are bold, so we aren't able to emphasize the current data row.
4. Positive deviations are shown without leading signs.
5. The sequence of Actual, Budget and prior year don't respect the normal time sequence of prior year, Actual and Budget. In addition the grouping of YTD, current month and yearly figures is strange.
6. The report is overloaded.

# veb.ch - Swiss Controlling Standards - Nr. 3 Reporting – After example with Subtotal and Total

Muster AG

Nettoumsatz in TCHF

Mai 20xx, PY, AC, BU, ΔPY, ΔBU



Mai								Jan_Mai								Jan_Dez							
PY	AC	BU	ΔPY	ΔPY%	ΔBU	ΔBU%		PY	HB	Abgr	AC	BU	ΔPY	ΔPY%	ΔBU	ΔBU%	PY	FC	BU	ΔPY	ΔPY%	ΔBU	ΔBU%
867	899	917	+32	+3.7%	-18	-2.0%	A	4 167	4 350	-78	4 272	4 583	+105	+2.5%	-311	-7.3%	10 000	10 800	11 000	+800	+8.0%	-200	-1.9%
333	382	400	+49	+14.7%	-18	-4.7%	B	1 665	1 910	15	1 925	2 000	+260	+15.6%	-75	-3.9%	3 996	4 725	4 800	+729	+18.2%	-75	-1.6%
287	293	270	+6	+2.1%	+23	+7.8%	C	1 435	1 465	-23	1 442	1 350	+7	+5%	+92	+6.4%	3 444	3 332	3 240	-112	-3.3%	+92	+2.8%
115	95	130	-20	-17.4%	-35	-36.8%	D	575	475	55	530	650	-45	-7.8%	-120	-22.6%	1 380	1 440	1 560	+60	+4.3%	-120	-8.3%
<b>1 602</b>	<b>1 669</b>	<b>1 717</b>	<b>+67</b>	<b>+4.2%</b>	<b>-48</b>	<b>-2.9%</b>	<b>I Lebensmittel</b>	<b>7 842</b>	<b>8 200</b>	<b>-31</b>	<b>8 169</b>	<b>8 583</b>	<b>+327</b>	<b>+4.2%</b>	<b>-414</b>	<b>-5.1%</b>	<b>18 820</b>	<b>20 297</b>	<b>20 600</b>	<b>+1 477</b>	<b>+7.8%</b>	<b>-303</b>	<b>-1.5%</b>
77	111	100	+11	+14.3%	+11	+9.9%	G	385	555	15	570	500	+185	+48.1%	+70	+12.3%	924	1 270	1 200	+346	+37.4%	+70	+5.5%
82	85	90	-5	-6.1%	-5	-5.9%	B	410	425	15	440	450	+30	+7.3%	-10	-2.3%	984	1 070	1 080	+86	+8.7%	-10	-0.9%
<b>159</b>	<b>196</b>	<b>190</b>	<b>+6</b>	<b>+3.8%</b>	<b>+6</b>	<b>+3.1%</b>	<b>I Futtermittel</b>	<b>795</b>	<b>980</b>	<b>30</b>	<b>1 010</b>	<b>950</b>	<b>+215</b>	<b>+27.0%</b>	<b>+60</b>	<b>+5.9%</b>	<b>1 908</b>	<b>2 340</b>	<b>2 280</b>	<b>+432</b>	<b>+22.6%</b>	<b>+60</b>	<b>+2.6%</b>
<b>1 761</b>	<b>1 865</b>	<b>1 907</b>	<b>+73</b>	<b>+4.1%</b>	<b>-42</b>	<b>-2.3%</b>	<b>II Produkte</b>	<b>8 637</b>	<b>9 180</b>	<b>-1</b>	<b>9 179</b>	<b>9 533</b>	<b>+542</b>	<b>+6.3%</b>	<b>-354</b>	<b>-3.9%</b>	<b>20 728</b>	<b>22 637</b>	<b>22 880</b>	<b>+1 909</b>	<b>+9.2%</b>	<b>-243</b>	<b>-1.1%</b>

Quelle: veb.ch - Schweizer controlling Standards - Nr. 3 Reporting  
Umgesetzt gemäss dem IBCS-Empfehlungen.

## Explanation:

The visibility of the table is better because I placed the monthly values before the product names.

The table is overloaded with values. This is the reason why I didn't add bar charts showing the deviation.

# veb.ch - Swiss Controlling Standards - Nr. 3 Reporting – After example with Subtotal and Total

Im Mai haben wir bei Lebensmittel D das Budget um -36.8% verfehlt. Unser bisheriger Lieferant hat anhaltende Lieferschwierigkeiten, darum haben wir nun einen neuen Lieferanten bestimmt. Ab Juni gehen wir davon aus, dass wir für die verbleibenden Monate die budgetierten Umsätze liefern können. Dadurch werden wir den Vorjahreswert mutmasslich um +4.3% übertreffen, das Budget jedoch um 8.3% verfehlen.

Muster AG

**Nettoumsatz** in TCHF

Mai 20xx, PY, AC, BU, ΔPY, ΔBU



Mai							Jan_Mai							Jan_Dez									
PY	AC	BU	ΔPY	ΔPY%	ΔBU	ΔBU%	PY	HB	Abgr	AC	BU	ΔPY	ΔPY%	ΔBU	ΔBU%	PY	FC	BU	ΔPY	ΔPY%	ΔBU	ΔBU%	
867	899	917	+32	+3.7%	-18	-2.0%	A	4 167	4 350	-78	4 272	4 583	+105	+2.5%	-311	-7.3%	10 000	10 800	11 000	+800	+8.0%	-200	-1.9%
333	382	400	+49	+14.7%	-18	-4.7%	B	1 665	1 910	15	1 925	2 000	+260	+15.6%	-75	-3.9%	3 996	4 725	4 800	+729	+18.2%	-75	-1.6%
287	293	270	+6	+2.1%	+23	+7.8%	C	1 435	1 465	-23	1 442	1 350	+7	+5%	+92	+6.4%	3 444	3 332	3 240	-112	-3.3%	+92	+2.8%
115	95	130	-20	-17.4%	-35	-36.8%	① D	575	475	55	530	650	-45	-7.8%	-120	-22.6%	1 380	1 440	1 560	+60	+4.3%	-120	-8.3%
<b>1 602</b>	<b>1 669</b>	<b>1 717</b>	<b>+67</b>	<b>+4.2%</b>	<b>-48</b>	<b>-2.9%</b>	<b>I Lebensmittel</b>	<b>7 842</b>	<b>8 200</b>	<b>-31</b>	<b>8 169</b>	<b>8 583</b>	<b>+327</b>	<b>+4.2%</b>	<b>-414</b>	<b>-5.1%</b>	<b>18 820</b>	<b>20 297</b>	<b>20 600</b>	<b>+1 477</b>	<b>+7.8%</b>	<b>-303</b>	<b>-1.5%</b>
77	111	100	+11	+14.3%	+11	+9.9%	G	385	555	15	570	500	+185	+48.1%	+70	+12.3%	924	1 270	1 200	+346	+37.4%	+70	+5.5%
82	85	90	-5	-6.1%	-5	-5.9%	B	410	425	15	440	450	+30	+7.3%	-10	-2.3%	984	1 070	1 080	+86	+8.7%	-10	-0.9%
<b>159</b>	<b>196</b>	<b>190</b>	<b>+6</b>	<b>+3.8%</b>	<b>+6</b>	<b>+3.1%</b>	<b>I Futtermittel</b>	<b>795</b>	<b>980</b>	<b>30</b>	<b>1 010</b>	<b>950</b>	<b>+215</b>	<b>+27.0%</b>	<b>+60</b>	<b>+5.9%</b>	<b>1 908</b>	<b>2 340</b>	<b>2 280</b>	<b>+432</b>	<b>+22.6%</b>	<b>+60</b>	<b>+2.6%</b>
<b>1 761</b>	<b>1 865</b>	<b>1 907</b>	<b>+73</b>	<b>+4.1%</b>	<b>-42</b>	<b>-2.3%</b>	<b>II Produkte</b>	<b>8 637</b>	<b>9 180</b>	<b>-1</b>	<b>9 179</b>	<b>9 533</b>	<b>+542</b>	<b>+6.3%</b>	<b>-354</b>	<b>-3.9%</b>	<b>20 728</b>	<b>22 637</b>	<b>22 880</b>	<b>+1 909</b>	<b>+9.2%</b>	<b>-243</b>	<b>-1.1%</b>

Quelle: veb.ch - Schweizer controlling Standards - Nr. 3 Reporting  
Umgesetzt gemäss dem IBCS-Empfehlungen.

① Lebensmittel D im Mai: Das Budget wurde um -35 TCHF und -36.8% verfehlt.

② Forecast bis Dez: Der Vorjahreswert wird um 4.3% übertroffen, jedoch um -8.3% hinter dem Jahresbudget bleiben.

## Explanation:

This report starts with a message. The reason for the most important deviation is mentioned.

In addition, the reader gets more information and an explanation about the reaction of the unfavorable situation.