

StBK Berlin 

STEUERBERATER*INNEN:
EXPERTEN
DIE SICH LOHNEN

SteuerberaterInnen: Expertise für Unternehmensentscheidungen

 **BPW**
#wirgründen

SteuerberaterInnen:

STEUERBERATER*INNEN:
EXPERTEN
DIE SICH LOHNEN

Nutzen versus
Kosten für
Unternehmen

Strukturlotsen
im Unternehmens-
alltag

Digitale
Kollaboration mit
Unternehmen



Erfolgreicher
Unternehmensstart durch
Gründungsberatung

Expertise für
Unternehmens-
entscheidungen

Betriebswirtschaftliche Beratung

- ✓ **Zeitnahe Auswertungen des betriebswirtschaftlichen Geschehens**
- ✓ **Rechtssicherheit**
- ✓ **Nutzen durch SteuerberaterInnen und nicht durch BuchhalterInnen**
- ✓ **Verlässlicher und kompetenter Partner**

BWA - Vorjahresvergleich

29099/56003 Musterholz GmbH		Kanzlei-Rechnungswesen Vorjahresvergleich März XXXX - Handelsrecht						<<Datum>> Blatt 1	
		SKR 03 BWA-Nr. 1 BWA-Form DATEV-BWA Wareneinsatz KG3							
Bezeichnung	Mrz/XXXX	Mrz/<<Vorjahr>>	Veränderung		Jan/XXXX - Mrz/XXXX	Jan/<<Vorjahr>> - Mrz/<<Vorjahr>>	Veränderung		
			absolut	in %			absolut	in %	
Umsatzerlöse	413.683,59	425.176,15	-11.492,56	-2,70	1.152.473,16	1.134.296,97	18.176,19	1,60	
Best.Verdg. FE/UE	820,81	804,72	16,09	2,00	159,58	148,96	12,62	8,59	
Akt.Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
Gesamtleistung	414.504,40	425.980,87	-11.476,47	-2,69	1.152.632,74	1.134.443,93	18.188,81	1,60	
Mat./Wareneinkauf	204.109,23	203.120,60	988,63	0,49	550.480,33	536.694,70	13.785,63	2,57	
Rohertrag	210.395,17	222.860,27	-12.465,10	-5,59	602.152,41	597.749,23	4.403,18	0,74	
So. betr. Erlöse	294,12	294,12	0,00		882,36	882,36	0,00		
Betriebl. Rohertrag	210.689,29	223.154,39	-12.465,10	-5,59	603.034,77	598.631,59	4.403,18	0,74	
Kostenarten:									
Personalkosten	116.190,37	115.178,56	1.011,81	0,88	345.234,59	343.973,80	1.260,79	0,37	
Raumkosten	16.363,50	16.339,06	24,44	0,15	48.346,90	45.798,42	2.548,48	5,56	
Betriebl. Steuern	568,00	558,00	10,00	1,79	2.110,00	2.089,00	21,00	1,01	
Versich./Beiträge	3.871,52	3.871,52	0,00		18.775,56	18.635,56	140,00	0,75	
Besondere Kosten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
Kfz-Kosten (o. St.)	9.230,10	8.275,46	954,64	11,54	34.284,09	31.064,51	3.219,58	10,36	
Werbe-/Reisekosten	4.582,43	4.492,80	89,63	1,99	11.873,81	11.782,40	91,41	0,78	
Kosten Wareneingabe	2.016,06	1.976,54	39,52	2,00	6.074,31	5.029,68	1.044,63	20,77	
Abschreibungen	8.775,43	8.942,36	-166,93	-1,87	26.327,47	26.812,80	-485,33	-1,81	
Reparatur/Instandh.	3.083,55	3.099,07	-15,52	-0,50	7.650,92	7.670,28	-19,36	-0,25	
Sonstige Kosten	13.335,61	12.756,01	579,60	4,54	151.783,76	40.501,06	111.282,70	274,76	
Gesamtkosten	178.016,57	175.489,38	2.527,19	1,44	652.461,41	533.357,51	119.103,90	22,33	
Betriebsergebnis	32.672,72	47.665,01	-14.992,29	-31,45	-49.426,64	65.274,08	-114.700,72	-175,72	
Zinsaufwand	5.582,13	5.513,30	68,83	1,25	11.223,74	11.744,54	-520,80	-4,43	
Sonst. neutr. Aufw	0,00	0,00	0,00		436,05	235,00	201,05	85,55	
Neutraler Aufwand	5.582,13	5.513,30	68,83	1,25	11.659,79	11.979,54	-319,75	-2,67	
Zinserträge	103,16	97,05	6,11	6,30	10.103,16	97,05	10.006,11	10.310,26	
Sonst. neutr. Ertr	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
Verr. kalk. Kosten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
Neutraler Ertrag	103,16	97,05	6,11	6,30	10.103,16	97,05	10.006,11	10.310,26	
Kontenkl. unbesetzt	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
Ergebnis vor Steuern	27.193,75	42.248,76	-15.055,01	-35,63	-50.983,27	53.391,59	-104.374,86	-195,49	
Steuern Eink.u.Ertr	12.650,00	20.026,00	-7.376,00	-36,84	25.150,00	39.808,00	-14.658,00	-36,82	
Vorläufiges Ergebnis	14.543,75	22.220,76	-7.677,01	-34,55	-76.133,27	13.583,59	-89.716,86	-680,48	

Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/ Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.

FB*B1AX
Werte in: EUR

BWA - Monatsvergleich

29098/56003 Musterholz GmbH		Kanzlei-Rechnungswesen Entwicklungsübersicht März XXXX - Handelsrecht SKR 03 BWA-Nr. 1 BWA-Form DATEV-BWA Wareneinsatz KG3												<<Datum>> Blatt 1	
Bezeichnung	Mrz/Vorjahr	Apr/Vorjahr	Mai/Vorjahr	Jun/Vorjahr	Jul/Vorjahr	Aug/Vorjahr	Sep/Vorjahr	Okt/Vorjahr	Nov/Vorjahr	Dez/Vorjahr	Jan/XXXX	Feb/XXXX	Mrz/XXXX		
Umsatzerlöse	425.176,15	368.343,96	421.640,40	377.049,05	394.666,54	394.276,69	394.613,01	392.317,04	427.049,91	474.446,87	353.467,70	385.301,87	413.663,59		
Best. Verdg. FE/UE	804,72	-387,50	566,50	153,00	-251,00	-83,54	479,95	304,09	-215,20	-11.596,65	-423,91	-237,32	820,81		
Akt.Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Gesamtleistung	425.980,87	367.956,46	422.206,90	377.202,05	394.415,54	394.193,15	395.092,96	392.621,13	426.834,71	462.850,22	353.063,79	385.064,55	414.504,40		
Mat./Wareneinkauf	203.120,60	179.033,42	208.771,26	185.743,90	197.840,57	195.060,88	195.146,23	191.561,40	205.442,38	180.235,90	160.347,10	186.024,00	204.109,23		
Rohertrag	222.860,27	188.923,04	213.435,62	191.458,15	196.574,97	199.102,27	199.946,73	201.059,73	221.392,33	282.614,42	192.716,69	199.040,55	210.395,17		
So. betr. Erlöse	294,12	294,12	294,12	294,12	294,12	294,12	294,12	294,12	294,12	294,17	294,12	294,12	294,12		
Betriebl. Rohertrag	223.154,39	189.217,16	213.729,74	191.752,27	196.869,09	199.396,39	200.240,85	201.353,85	221.686,45	282.908,59	193.010,81	199.334,67	210.689,29		
Kostenarten:															
Personalkosten	115.178,56	111.277,98	113.182,68	111.780,30	108.022,72	112.238,66	107.754,81	104.523,83	121.410,42	147.601,18	113.345,91	115.698,31	116.190,37		
Raumkosten	16.339,06	14.537,21	14.304,69	13.807,13	14.021,04	13.302,97	13.498,20	13.063,16	14.103,66	15.276,73	15.276,73	16.706,67	16.363,50		
Betriebl. Steuern	558,00	0,00	1.571,00	0,00	0,00	670,00	601,00	0,00	1.294,00	769,00	572,00	970,00	568,00		
Versch./Beiträge	3.871,52	3.871,52	3.871,52	3.871,52	4.271,52	3.871,52	3.871,52	3.871,52	3.871,52	-8.063,48	11.032,52	3.871,52	3.871,52		
Besondere Kosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Kfz-Kosten (o. St.)	8.275,46	8.271,37	7.842,54	7.453,95	9.565,89	7.738,20	6.905,90	8.137,27	9.751,43	9.143,86	15.330,63	9.723,36	9.230,10		
Werbe-/Reisekosten	4.492,80	3.585,48	3.739,89	3.965,07	3.615,31	2.765,00	3.406,27	3.038,93	3.509,57	5.022,96	3.504,51	3.796,87	4.582,43		
Kosten Wareneingabe	1.976,54	2.041,86	1.298,31	1.711,05	2.505,60	1.804,03	2.197,14	2.063,21	1.501,96	2.273,28	1.846,28	2.211,97	2.018,06		
Abschreibungen	8.942,38	8.936,34	9.002,81	8.959,44	8.959,87	8.976,23	8.976,02	9.060,16	8.982,35	8.867,58	8.822,93	8.729,11	8.775,43		
Reparatur/Instandh.	3.099,07	2.050,81	2.087,60	1.390,49	1.633,83	1.491,82	1.875,67	1.736,53	1.807,93	2.074,71	2.233,29	2.334,08	3.083,55		
Sonstige Kosten	12.750,01	10.846,21	11.420,31	10.307,45	11.664,12	9.526,62	10.914,53	11.343,78	10.132,22	26.782,01	126.879,46	11.568,69	13.335,61		
Gesamtkosten	175.489,38	165.418,78	168.321,35	163.249,40	164.258,90	162.683,05	160.001,26	158.079,71	175.724,56	208.574,76	298.844,26	175.600,58	178.018,57		
Betriebsergebnis	47.665,01	23.798,38	45.408,39	28.502,87	32.809,19	36.713,34	40.239,59	43.274,14	45.961,89	74.333,83	-105.833,45	23.734,09	32.672,72		
Zinsaufwand	5.513,30	3.055,16	3.030,88	8.256,01	2.982,00	2.957,45	7.697,23	2.908,06	2.883,24	15.105,14	2.833,36	2.808,25	5.582,13		
Sonst. neutr. Aufw	0,00	1.440,00	1.431,00	1.077,50	901,00	0,00	0,00	0,00	1.210,00	965,00	36,05	400,00	0,00		
Neutraler Aufwand	5.513,30	4.495,16	4.461,88	9.333,01	3.883,00	2.957,45	7.697,23	2.908,06	4.093,24	16.070,14	2.869,41	3.208,25	5.582,13		
Zinserträge	97,05	0,00	227,50	53,08	0,00	0,00	25,23	0,00	0,00	1.122,64	10.000,00	0,00	103,16		
Sonst. neutr. Ertr	0,00	5.068,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.911,52	0,00	0,00	0,00		
Verr. kalk. Kosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Neutraler Ertrag	97,05	5.068,68	227,50	53,08	0,00	0,00	25,23	0,00	0,00	8.034,16	10.000,00	0,00	103,16		
Kontenkl. unbesetzt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Ergebnis vor Steuern	42.248,76	24.371,90	41.174,01	19.222,94	28.726,19	33.755,89	32.567,59	40.366,08	41.868,65	66.297,65	-98.702,66	20.525,84	27.193,75		
Steuern Eink.u Ertr	20.028,00	0,00	12.500,00	12.650,00	0,00	12.500,00	12.650,00	0,00	12.500,00	19.770,40	0,00	12.500,00	12.650,00		
Vorläufiges Ergebnis	22.220,76	24.371,90	28.674,01	6.572,94	28.726,19	21.255,89	19.917,59	40.366,08	29.368,65	46.527,45	-98.702,66	8.025,84	14.543,75		

Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/ Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.

FBI*B1AX
Werte in: EUR

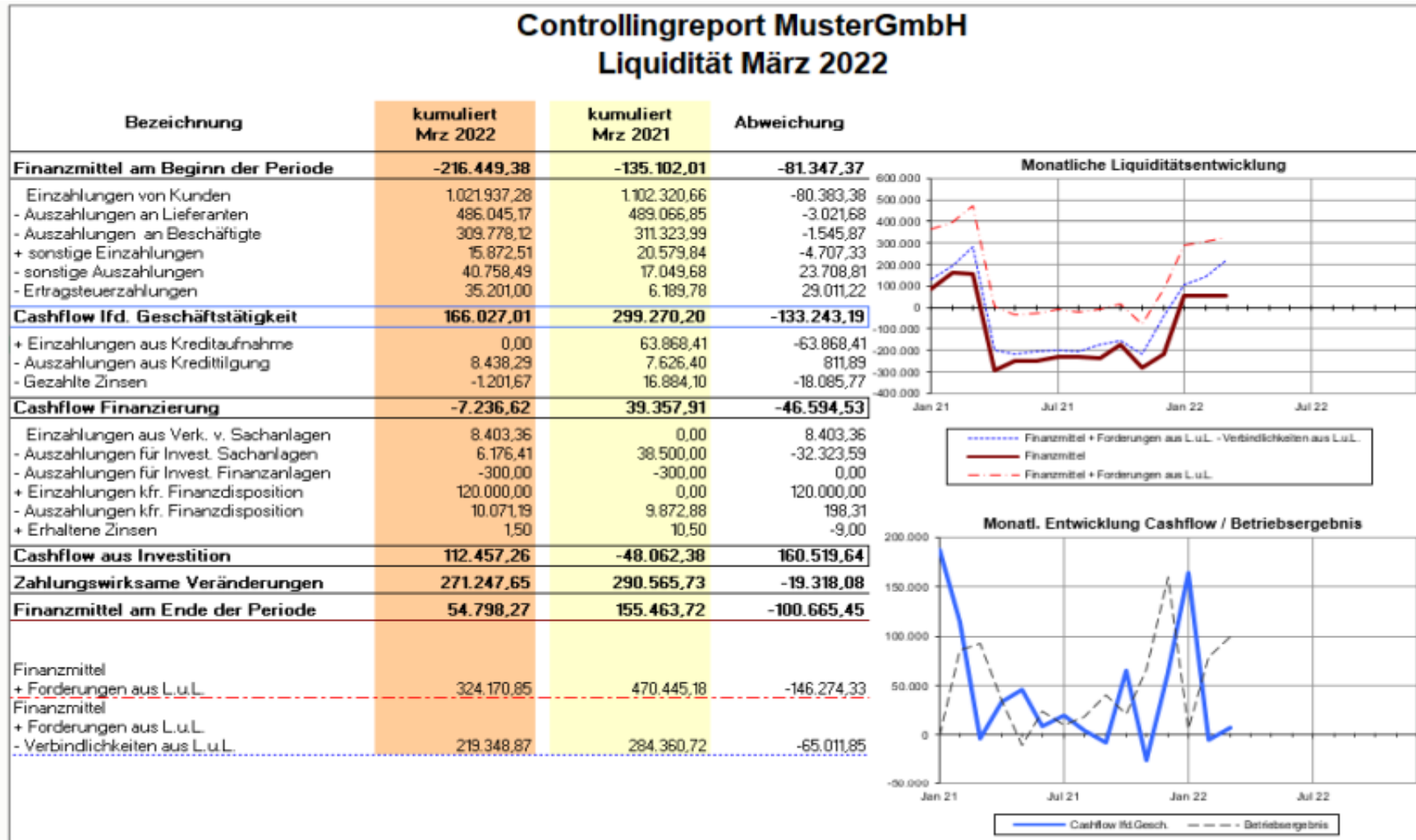
Controlling

ist

Planung, Steuerung und Kontrolle
der wirtschaftlichen Tätigkeit des
Unternehmens

Controllingreport - Liquidität

► **Liquidität** = jederzeitige Verfügbarkeit über genügend Zahlungsmittel



Controllingreport - Top Kunden

Controllingreport MusterGmbH Top Kunden März 2022

	kumuliert Mrz 2022	kumuliert Mrz 2021	
1 Pechmusterstein GmbH	29.780,24	27.559,17	
2 Hausverwaltung Testosonia	29.442,46	32.726,89	
3 Gustello-Exampel	28.037,02	27.853,62	
4 Musterlandhotel Meier	27.201,26	23.282,05	
5 Hotel Sonaratest	26.517,59	26.512,76	
6 Gotthart-Test	25.839,68	26.515,21	
7 Federbeispiel, Fleiner	24.634,81	22.685,58	
8 France S.A. Example	24.500,57	25.536,68	
9 Nosexempel, Heinz	23.902,89	12.089,46	
10 Hotel Lebenskimuster Lore	23.417,55	15.016,17	

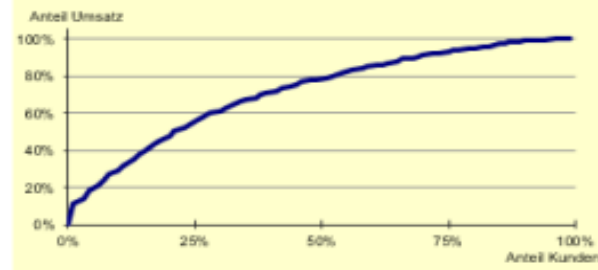
Kundenkonzentration

Prozentanteil der Kunden, mit denen
80% der Kundenumsätze erreicht werden

48,54%



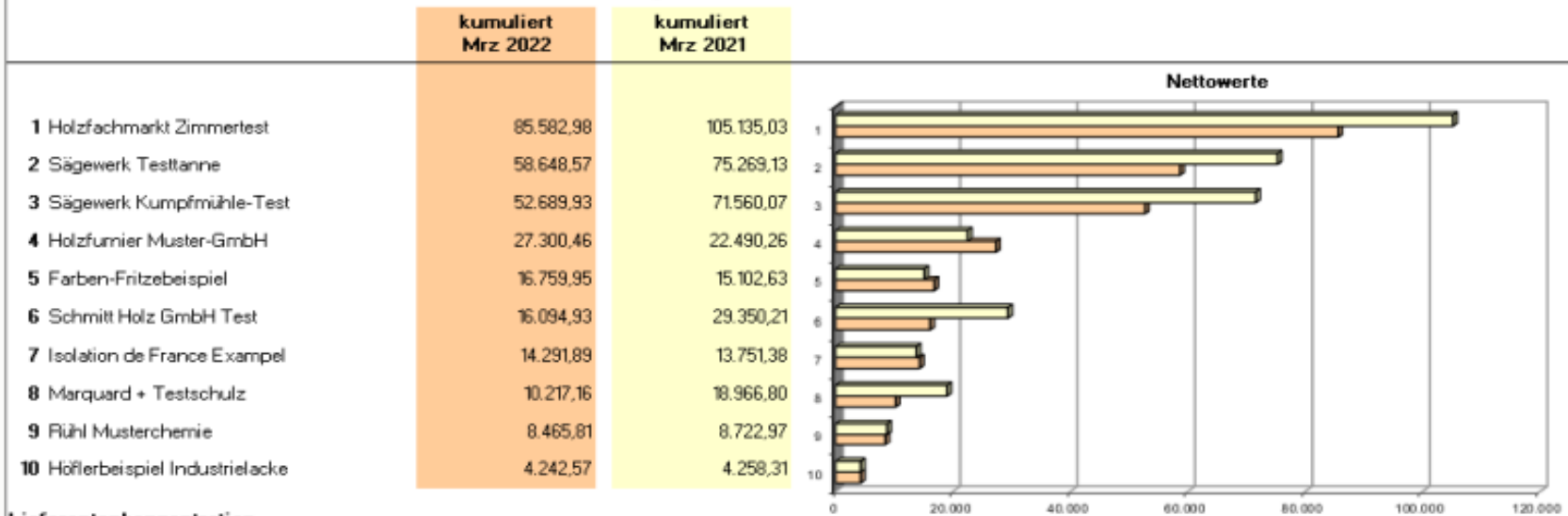
52,11%



Die getroffenen Einstellungen zur ABC-Analyse sowie das Buchungsverhalten wirken sich auf die Ergebnisse der Auswertung Top-Kunden aus.

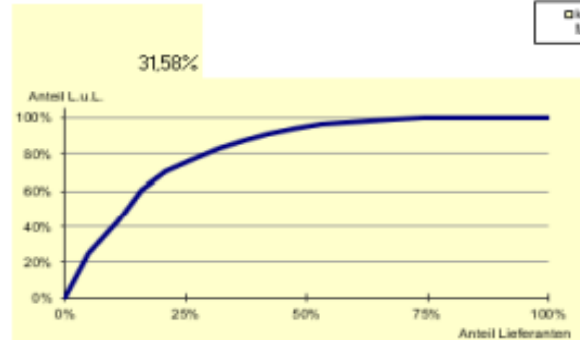
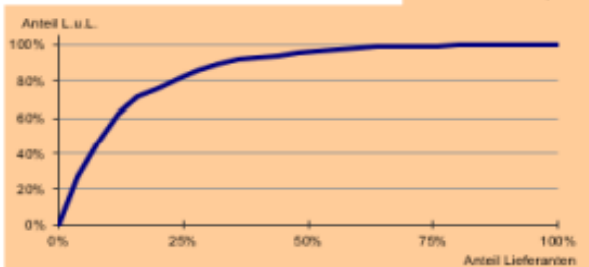
Controllingreport - Top Lieferanten

Controllingreport MusterGmbH Top Lieferanten März 2022



Lieferantenkonzentration

Prozentanteil der Lieferanten, von denen 80% der Lieferungen und Leistungen erbracht werden



Die getroffenen Einstellungen zur ABC-Analyse sowie das Buchungsverhalten wirken sich auf die Ergebnisse der Auswertung Top-Lieferanten aus.

Arten der Gewinnermittlung (1)

Einnahme-Überschuss-Rechnung (EÜR) o. Bilanzierung

- EÜR: vereinfachte Form der Gewinnermittlung
- Betriebseinnahmen \cdot /. Betriebsausgaben = Gewinn
- Zufluss-/Abflussprinzip: Betriebseinnahmen erst bei Erhalt, Betriebsausgaben erst mit Zahlung
- EÜR zulässig für
 - Einzelunternehmen oder GbR bis 600.000 € Umsatz oder 60.000 € Gewinn
 - Freie Berufe i.S.v. § 18 EStG ohne Umsatz-/Gewinngrenze

Arten der Gewinnermittlung (2)

Bilanzierung

- Prinzip: Wirtschaftliche Verursachung
(Ford. und Vbk. des Wirtschaftsjahres, periodengerechte Abgrenzung)
- Bilanzierung verpflichtend für
 - Betriebe mit mehr als 600.000 € Umsatz oder 60.000 € Gewinn
 - Personenhandelsgesellschaften (oHG, KG, GmbH/UG)
 - Freiwillig für „alle“ möglich
- Bestandteile = Bilanz + GuV + Anhang (ggfs.) + Lagebericht (ggfs.)
- Besonderheit: Inventur

Gewinnermittlung → Grundlage für Steuererklärungen

- ▶ Einkommensteuererklärung
- ▶ Körperschaftsteuererklärung
- ▶ Gewerbesteuererklärung & Zerlegungserklärung
- ▶ Umsatzsteuererklärung
- ▶ Feststellungserklärung

Schnittstellen und Zusammenarbeit mit Dritten

- ▶ Banken
- ▶ Versicherungen
- ▶ Rechtsanwälte & Notare
- ▶ Vermögensverwaltung
- ▶ Vorsorge
- ▶ Ausländerbehörde

SteuerberaterInnen:

STEUERBERATER*INNEN:
EXPERTEN
DIE SICH LOHNEN

Nutzen versus
Kosten für
Unternehmen

Strukturlotsen
im Unternehmens-
alltag

Digitale
Kollaboration mit
Unternehmen



Erfolgreicher
Unternehmensstart durch
Gründungsberatung

Expertise für
Unternehmens-
entscheidungen