



StBK Berlin



Steuerberaterverband Berlin-Brandenburg  
Verband der steuerberatenden und wirtschaftsprüfenden Berufe e.V.



# SteuerberaterInnen: Expertise für Unternehmensentscheidungen



14. – 15. OKTOBER 2022  
ARENA BERLIN

# 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

29098/56003 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 -	Jan/<<Vorjahr>> -	Veränderung		
			absolut	in %	Mrz/XXXX	Mrz/<<Vorjahr>>	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		
<b>Gesamtleistung</b>	<b>414.504,40</b>	<b>425.980,87</b>	<b>-11.476,47</b>	<b>-2,69</b>	<b>1.152.632,74</b>	<b>1.134.443,93</b>	<b>18.188,81</b>	<b>1,60</b>	
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		
<b>Betriebl. Rohertrag</b>	<b>210.689,29</b>	<b>223.154,39</b>	<b>-12.465,10</b>	<b>-5,59</b>	<b>603.034,77</b>	<b>598.631,59</b>	<b>4.403,18</b>	<b>0,74</b>	
<b>Kostenarten:</b>									
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	48.348,90	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	
<b>Gesamtkosten</b>	<b>178.016,57</b>	<b>175.489,38</b>	<b>2.527,19</b>	<b>1,44</b>	<b>652.461,41</b>	<b>533.357,51</b>	<b>119.103,90</b>	<b>22,33</b>	
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>32.672,72</b>	<b>47.665,01</b>	<b>-14.992,29</b>	<b>-31,45</b>	<b>-49.426,64</b>	<b>65.274,08</b>	<b>-114.700,72</b>	<b>-175,72</b>	
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	
<b>Neutraler Aufwand</b>	<b>5.582,13</b>	<b>5.513,30</b>	<b>68,83</b>	<b>1,25</b>	<b>11.659,79</b>	<b>11.979,54</b>	<b>-319,75</b>	<b>-2,67</b>	
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		
<b>Neutraler Ertrag</b>	<b>103,16</b>	<b>97,05</b>	<b>6,11</b>	<b>6,30</b>	<b>10.103,16</b>	<b>97,05</b>	<b>10.006,11</b>	<b>10.310,26</b>	
Kontenkl. unbesetzt	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>27.193,75</b>	<b>42.248,76</b>	<b>-15.055,01</b>	<b>-35,63</b>	<b>-50.983,27</b>	<b>53.391,59</b>	<b>-104.374,86</b>	<b>-195,49</b>	
Steuern Eink.u.Ertr	12.650,00	20.028,00	-7.378,00	-36,84	25.150,00	39.808,00	-14.658,00	-36,82	
<b>Vorläufiges Ergebnis</b>	<b>14.543,75</b>	<b>22.220,76</b>	<b>-7.677,01</b>	<b>-34,55</b>	<b>-76.133,27</b>	<b>13.583,59</b>	<b>-89.716,86</b>	<b>-680,48</b>	

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

FBI\*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	474.448,87	353.487,70	385.301,87	413.683,59		
Best. Verdg. FE/UE	804,72	-387,50	566,50	153,00	-251,00	-83,54	479,95	304,09	-215,20	-11.598,65	-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		
<b>Gesamtleistung</b>	<b>425.980,87</b>	<b>367.956,46</b>	<b>422.206,90</b>	<b>377.202,05</b>	<b>394.415,54</b>	<b>394.193,15</b>	<b>395.092,96</b>	<b>392.621,13</b>	<b>426.834,71</b>	<b>462.850,22</b>	<b>353.063,79</b>	<b>385.064,55</b>	<b>414.504,40</b>		
Mat./Wareneinkauf	203.120,60	179.033,42	208.771,28	185.743,90	197.840,57	195.090,88	195.146,23	191.561,40	205.442,38	180.235,80	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		
<b>Kostenarten:</b>															
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	115.898,31	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	13.395,48	13.063,16	14.103,66	15.276,73	16.706,67	16.363,50		
Betriebl. Steuern	558,00	0,00	1.571,00	0,00	0,00	970,00	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	7.736,20	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	3.938,93	3.909,57	5.022,96	3.504,51	3.786,87	4.582,43		
Kosten Wareneabgabe	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	2.016,06		
Abschreibungen	8.942,36	8.936,34	9.002,81	8.959,44	8.959,87	8.976,23	8.976,02	9.069,16	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	1.393,49	1.633,83	1.491,82	1.875,87	1.736,53	1.807,93	2.074,71	2.233,29	2.334,08	3.083,55		
Sonstige Kosten	12.756,01	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		
<b>Gesamtkosten</b>	<b>175.489,38</b>	<b>165.418,78</b>	<b>168.321,35</b>	<b>163.249,40</b>	<b>164.259,90</b>	<b>162.683,05</b>	<b>160.001,26</b>	<b>158.079,71</b>	<b>175.724,56</b>	<b>208.574,76</b>	<b>298.844,26</b>	<b>175.600,58</b>	<b>178.018,57</b>		
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>47.665,01</b>	<b>23.798,38</b>	<b>45.408,39</b>	<b>28.502,87</b>	<b>32.809,19</b>	<b>36.713,34</b>	<b>40.239,59</b>	<b>43.274,14</b>	<b>45.961,89</b>	<b>74.333,83</b>	<b>-105.833,45</b>	<b>23.734,09</b>	<b>32.672,72</b>		
<b>Zinsaufwand</b>	<b>5.513,30</b>	<b>3.055,16</b>	<b>3.030,88</b>	<b>8.256,01</b>	<b>2.982,00</b>	<b>2.957,45</b>	<b>7.697,23</b>	<b>2.908,06</b>	<b>2.883,24</b>	<b>15.105,14</b>	<b>2.833,36</b>	<b>2.808,25</b>	<b>5.582,13</b>		
Sonst. neutr. Aufw	0,00	1.440,00	1.431,00	1.077,00	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		
<b>Zinserträge</b>	<b>97,05</b>	<b>0,00</b>	<b>227,50</b>	<b>53,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.122,64</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103,16</b>		
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		
<b>Kontenkl. unbesetzt</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>42.248,76</b>	<b>24.371,90</b>	<b>41.174,01</b>	<b>19.222,94</b>	<b>28.726,19</b>	<b>33.755,89</b>	<b>32.567,59</b>	<b>40.366,08</b>	<b>41.868,65</b>	<b>66.297,85</b>	<b>-98.702,86</b>	<b>20.525,84</b>	<b>27.193,75</b>		
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		
<b>Vorläufiges Ergebnis</b>	<b>22.220,76</b>	<b>24.371,90</b>	<b>28.674,01</b>	<b>6.572,94</b>	<b>28.726,19</b>	<b>21.255,89</b>	<b>19.917,59</b>	<b>40.366,08</b>	<b>29.368,65</b>	<b>46.527,45</b>	<b>-98.702,86</b>	<b>8.025,84</b>	<b>14.543,75</b>		

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

FBI\*B1AX  
Werte in: EUR

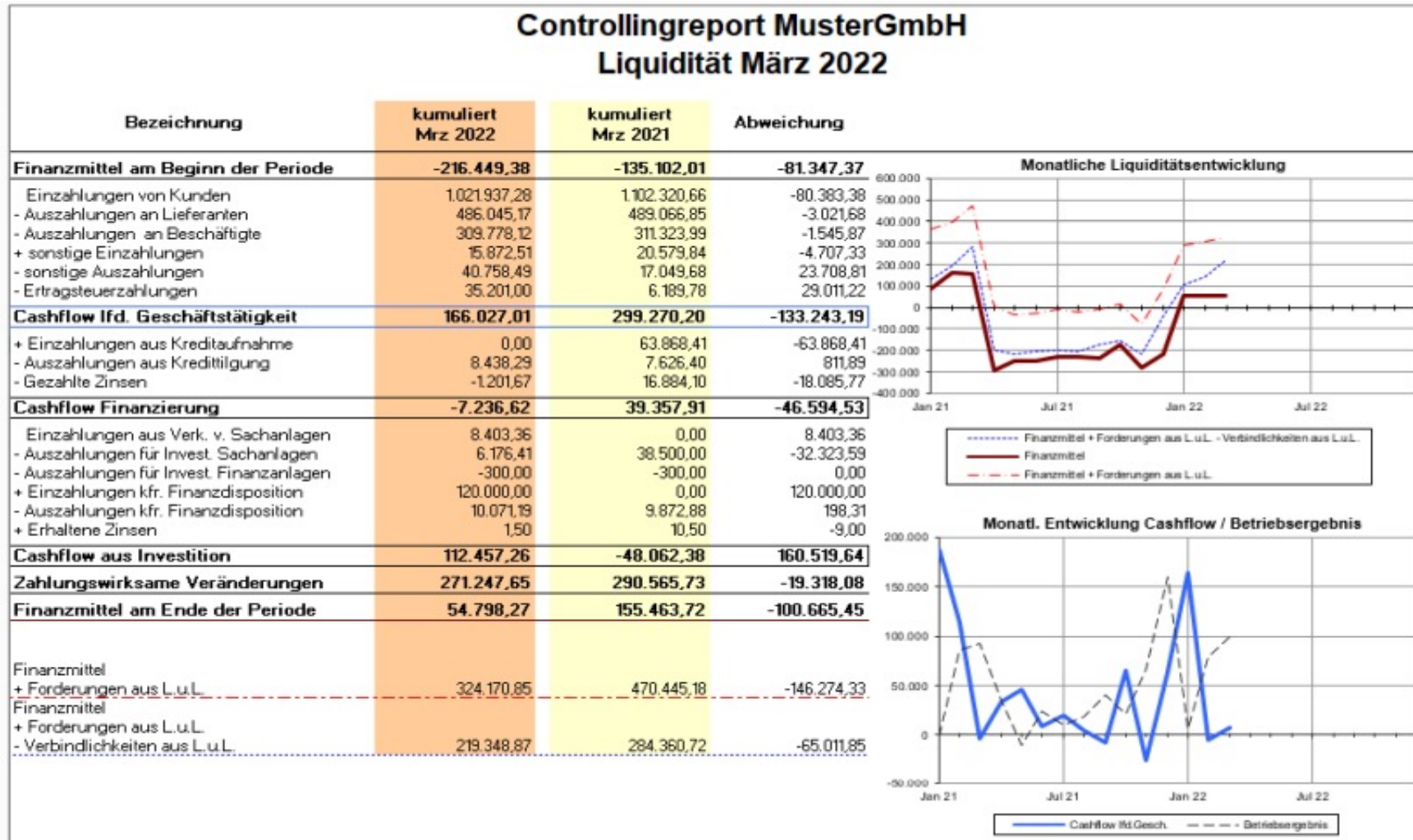
# Controlling

ist

**Planung, Steuerung und Kontrolle**  
der wirtschaftlichen Tätigkeit des  
Unternehmens

# Controllingreport - Liquidität

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



# Controllingreport - Top Kunden

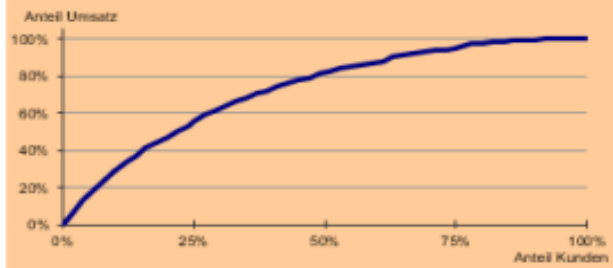
## Controllingreport MusterGmbH Top Kunden März 2022

	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	

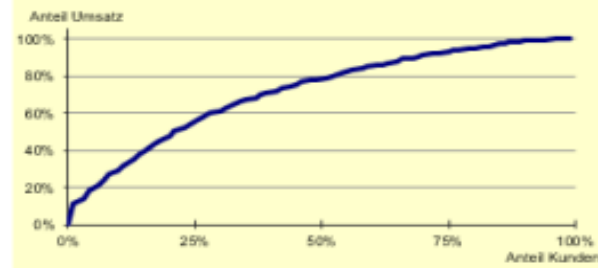
### Kundenkonzentration

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

48,54%



52,11%

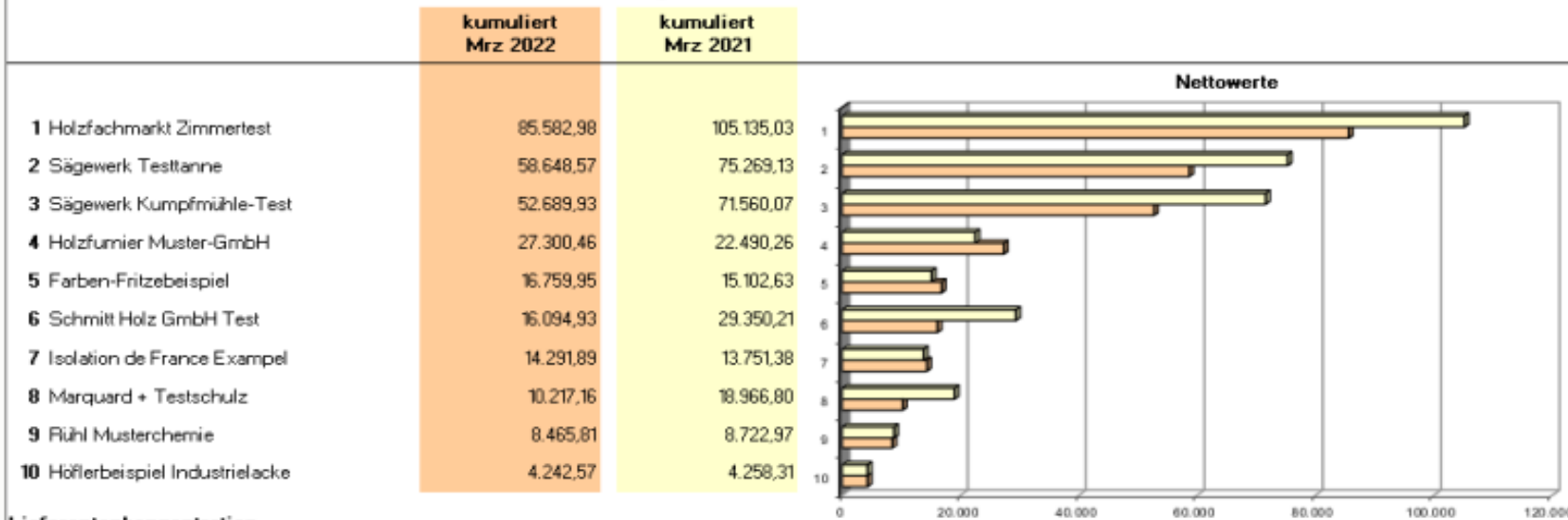


Die getroffenen Einstellungen zur ABC-Analyse sowie das Buchungsverhalten wirken sich auf die Ergebnisse der Auswertung Top-Kunden aus.



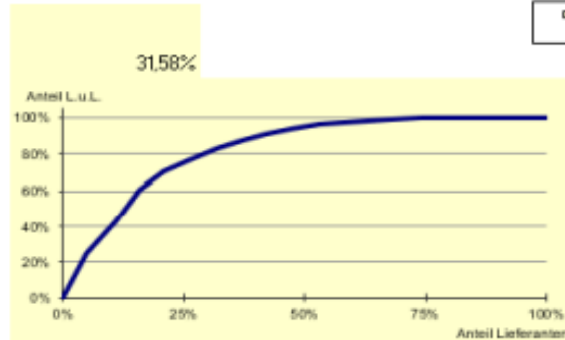
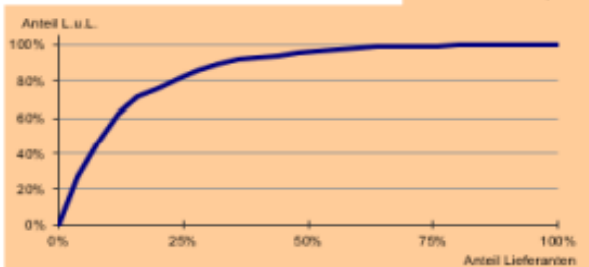
# Controllingreport - Top Lieferanten

## 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

## Nächster Vortrag

Nutzen versus  
Kosten für  
Unternehmen

Strukturlotsen  
im Unternehmens-  
alltag

Digitale  
Kollaboration mit  
Unternehmen



Erfolgreicher  
Unternehmensstart durch  
Gründungsberatung

Expertise für  
Unternehmens-  
entscheidungen

**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!  
Ihre SteuerberaterInnen**

**Download der Präsentationen:**

**StBK Berlin**



**[www.stbk-berlin.de](http://www.stbk-berlin.de)**

Steuerberaterkammer Berlin  
Wichmannstraße 6, 10787 Berlin

Steuerberaterverband Berlin-Brandenburg  
Verband der steuerberatenden und wirtschaftsprüfenden Berufe e.V.



**[www.stbverband.de](http://www.stbverband.de)**

Steuerberaterverband Berlin-Brandenburg  
Littenstraße 10, 10179 Berlin

**STEUERBERATER\*INNEN:**

**EXPERTEN**

**DIE SICH LOHNEN**