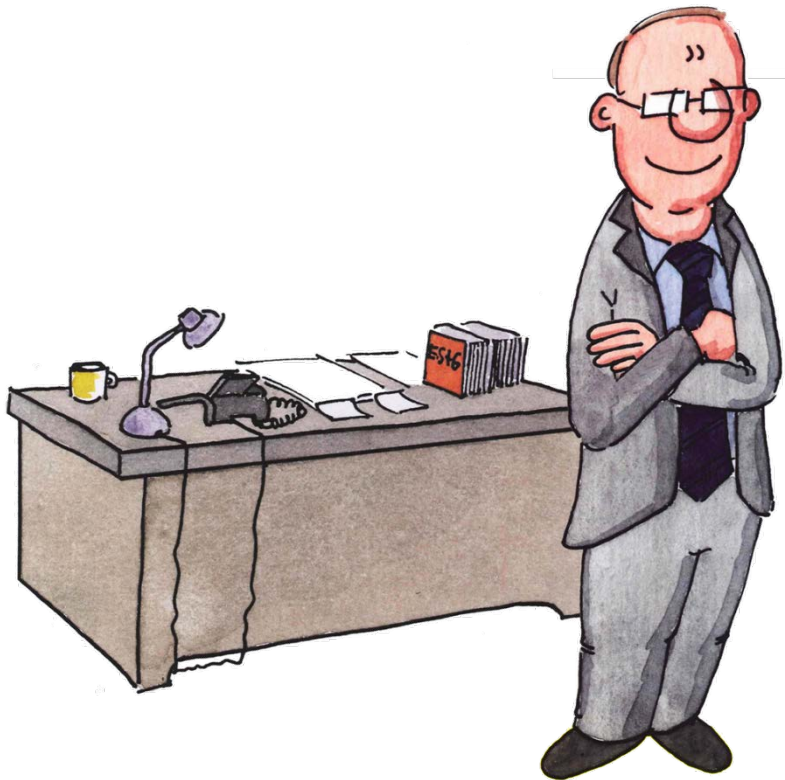
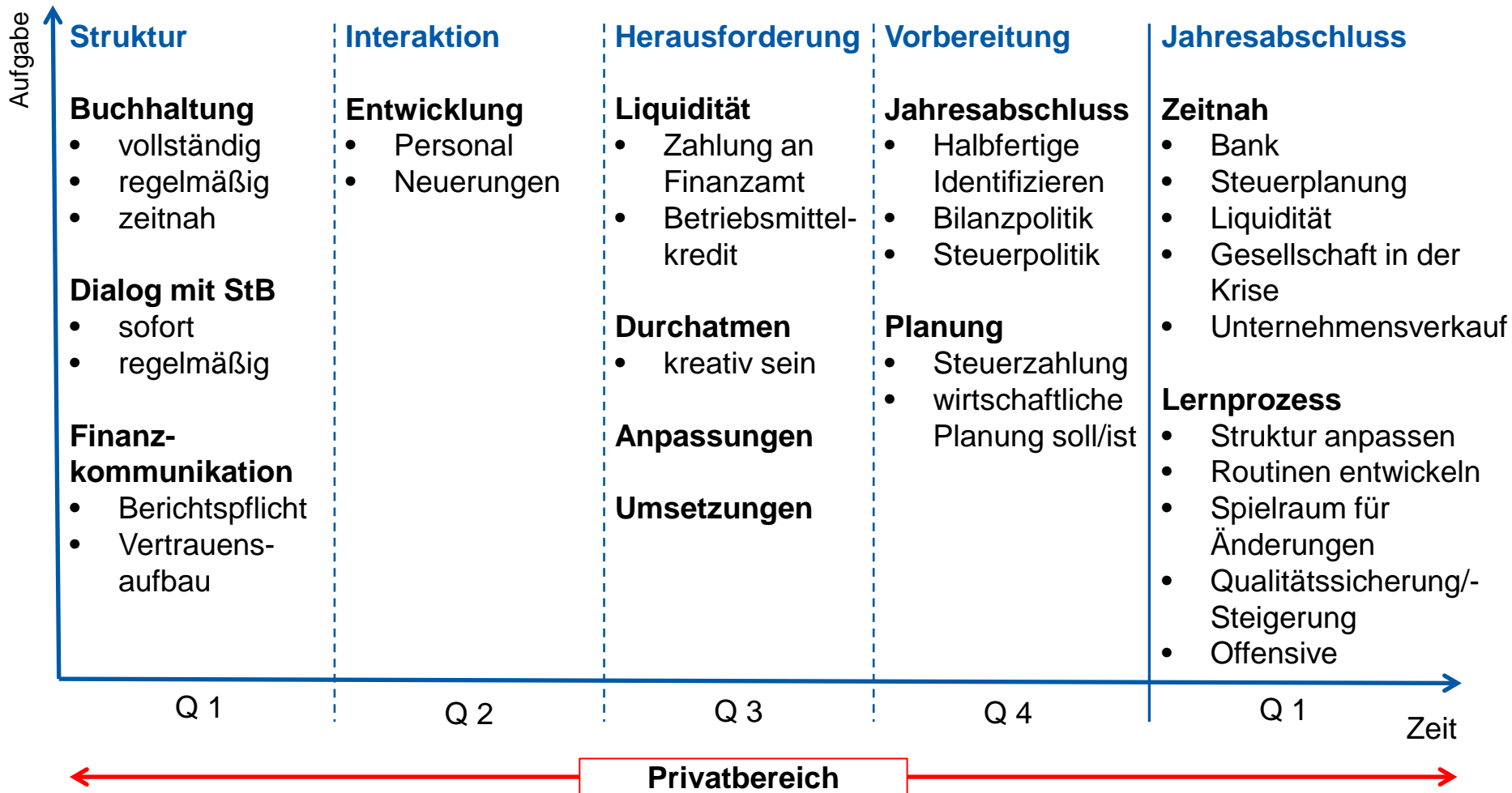


„Die BWA

Dein Freund und Helfer für das unternehmerische Tagesgeschäft“



- Rhythmischen Jahresablauf
- Was ist eine BWA
- Entwicklung BWA
- Handlungsempfehlung
- Auswertungspaket
- Controlling Report



Betriebliche Auswertungen – Was ist eine BWA

Instrument der betriebswirtschaftlichen
Beratung und Kontrolle

Extrakt aus der Finanzbuchhaltung

branchenspezifische Auswertung

Analyse der Vergangenheit

Eine BWA ist:

- nicht gesetzlich vorgeschrieben
- nicht normiert und standardisiert
- besteht nicht nur aus einer Seite
- enthält keine Handlungsempfehlungen
- sagt nicht die Zukunft voraus



Betriebliche Auswertungen – Was ist eine BWA



Grundauswertungen

- Kurzfristige Erfolgsrechnung
- Bewegungsbilanz
- Statische Liquidität

Vergleichsauswertungen

- Vorjahresvergleich
- Mehrjahresvergleiche

Zeitreihen

- Jahresübersicht
(Anfang des Wirtschaftsjahres bis jetzt)
- Entwicklungsübersicht
(rollierend die letzten 12 Monate)

Grafiken

- Entwicklungsübersicht

Betrieblicher Kurz-Bericht

- BKB
- Vergleichs-BKB

Weitere Berichtsbestandteile

- Wertenachweise
- Konsolidierte BWA
- Controlling-Report
- Branchenauswertungen
- Summen und Saldenliste

Bezeichnung	Standard	Veränderung
Umsatzerlöse	9.000	Einzahlung vs. Rechnungsausgang
Bestandsveränderung fertige und unfertige Erzeugnisse		Halbfertige Leistungen
Gesamtleistung	9.000	Anzahlungen enthalten?
Wareneinkauf / Warenverbrauch	- 1.000	Einkauf vs. Verbrauch
Rohertrag	8.000	
Sonstige betriebliche Erlöse	200	Veräußerung AV, Auflösung RSt
Betrieblicher Rohertrag	8.200	Forderungen werthaltig? PWB, EV
Kostenarten		
Personalkosten	- 2.000	Urlaubs-, Weihnachtsgeld, Pension
Raumkosten	- 500	NK-Nachzahlung
Versicherungen		Abgrenzung Einmalzahlung, ARAP
Abschreibungen		Periodengerechter Aufwand
Gesamtkosten	- 2.500	Abschlusskosten, BG, Währung
Betriebsergebnis	5.700	Kalkulatorischer Unternehmerlohn?
Zinsaufwand		Abgrenzung Zins und Tilgung
Sonstige neutrale Aufwendungen		Kein direkter Bezug zu betriebl.Lstg
Neutraler Aufwand	- 25	
Zinserträge		Zinsen Gesellschafterdarlehen,-Kto
Sonstige neutrale Erträge		Erstattung Krankheitskosten
Neutraler Ertrag	10	
Ergebnis vor Steuern	5.670	Steuerliche Besonderheiten, IAB
Steuern		Wissen was auf einen zukommt
Vorläufiges Ergebnis	5.670	Basis für untern. Entscheidungen



Bezeichnung	qualifiziert	standardisiert
Umsatzerlöse	10.000	9.000
Bestandsveränderung fertige und unfertige Erzeugnisse	2.000	
Gesamtleistung	12.000	9.000
Wareneinkauf / Warenverbrauch	-3.000	-1.000
Rohertrag	9.000	8.000
Sonstige betriebliche Erlöse	200	200
Betrieblicher Rohertrag	9.200	8.200
Kostenarten		
Personalkosten	-2.500	-2.000
Raumkosten	-600	-500
Versicherungen	-100	
Abschreibungen	-100	
Gesamtkosten	-3.300	-2.500
Betriebsergebnis	5.900	5.700
Zinsaufwand	-50	
Sonstige neutrale Aufwendungen	-25	-25
Neutraler Aufwand	-75	-25
Zinserträge	5	
Sonstige neutrale Erträge	10	10
Neutraler Ertrag	15	10
Ergebnis vor Steuern	5.780	5.670
Steuern	-1.734	
Vorläufiges Ergebnis	4.046	5.670



Betriebliche Auswertungen – Handlungsempfehlungen



- Auswertung regelmäßig Anschauen und auf Plausibilität prüfen (sich selbst erklären)
- Vergleiche ziehen – z.B: Vorjahr, Zeitreihe, Plan-Ist, Branche
- Zeitnahe Erstellung (auch Quartaler, da unabhängig von Steuerfristen)
- Eigene Auswertungspaket zusammenstellen (Kanzleibeispiel)
- Unklarheiten zeitnah klären
- Periodengerecht korrigieren
- Qualität der Buchhaltung erhöhen (siehe Beispiele)
- Regelmäßige Kommunikation mit der Bank (in guten wie in schlechten Zeiten)
- Liquidität und Privatentnahmen im Auge behalten
- Kommunikation mit Steuerberater (einrichten, nachfragen, übersetzen)

Betriebliche Auswertungen – Beispiel Auswertungspaket

Monatliche Auswertungen (standardisiert)

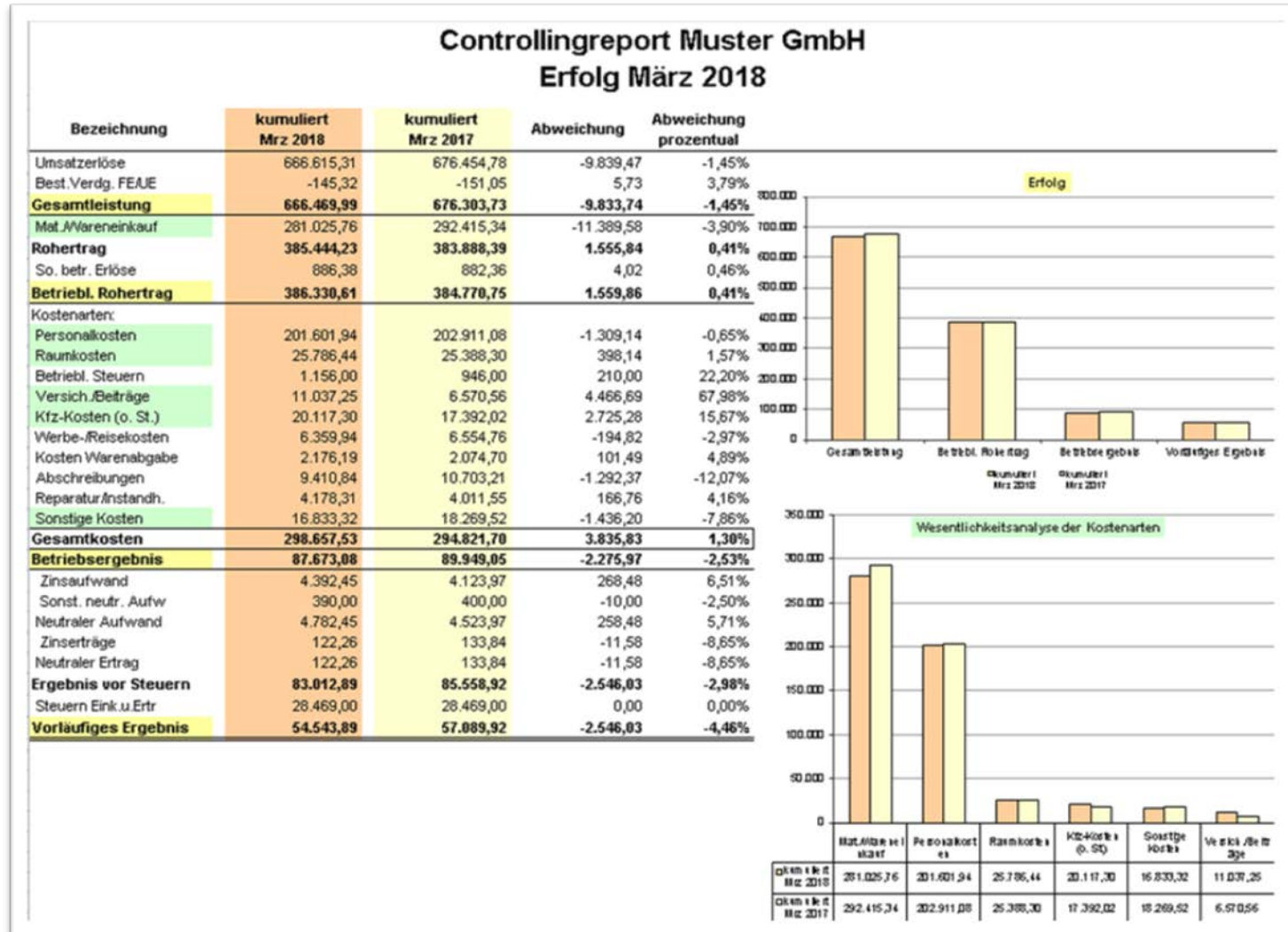
- Vergleichs-BKB
- BKB
- Kurzfristige Erfolgsrechnung
- Vorjahresvergleich
- Jahresübersicht
- Entwicklungsübersicht
- Susa Sachkonten
- SuSa Debitoren alle
- SuSa Kreditoren alle
- Umsatzsteuervoranmeldung
- Wertenachweise
- SuSa Jahresübersicht
- Grafik Vorjahresvergleich
- Grafik Entwicklungsübersicht
- Grafik Jahresübersicht
- Controllingreport
- Opos-Liste Debitoren
- Opos-Liste Kreditoren
- Statistische Liquidität
- Bewegungsbilanz
- Lohn-Journal

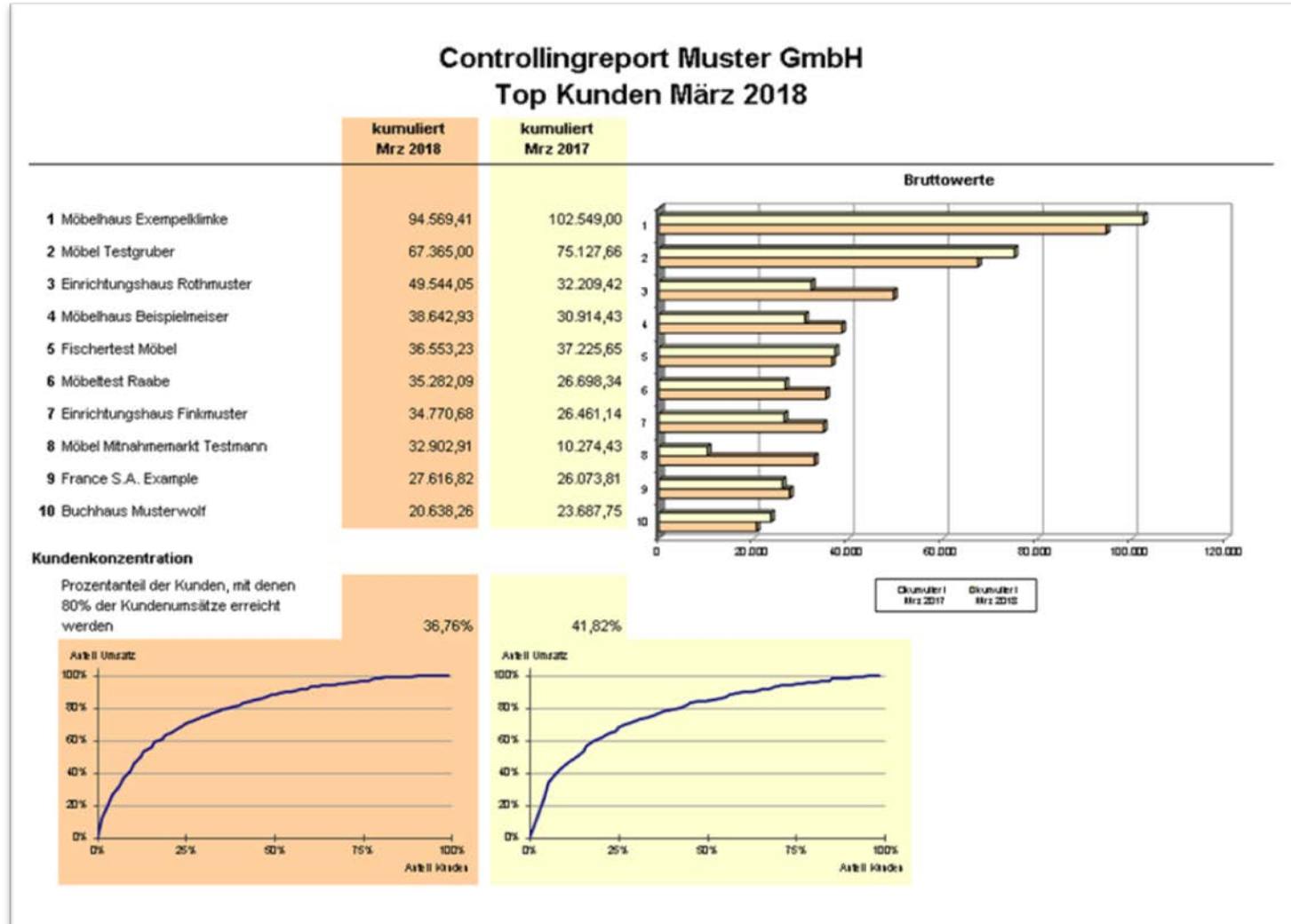
Mögliche Weitergabe
an Dritte (Kreditinstitute)

Grundsätzlich nur
interne Verwendung



Controllingreport Muster GmbH				
März 2018				
	Trend	kumuliert Mrz 2018	kumuliert Mrz 2017	
Erfolg				
Gesamtleistung	↓ ●	666.469,99	676.303,73	<p>Monatliche Entwicklung Gesamtleistung (Fläche) / Gesamtkosten + Mat./V/roscinkauf (Linie)</p>
Mat./Wareneinkauf	↓	281.025,76	292.415,34	
Rohertrag	→ ●	385.444,23	383.888,39	
Gesamtkosten	↓	298.657,53	294.821,70	
Betriebsergebnis	↓ ●	87.673,08	89.949,05	
Anteil Mat./Wareneinkauf an Gesamtleistung	↓	42,17%	43,24%	
Anteil Gesamtkosten an Gesamtleistung	↓	44,81%	43,59%	
Jmsatzrentabilität (bezogen auf Gesamtleistung)	↓ ●	13,15%	13,30%	
Liquidität				
Finanzmittel am Beginn der Periode		203.849,56	183.327,39	Kassenbestand + betriebliche Bankkonten Mittelveränderung aus erwirtschafteter Liquidität Mittelveränderung aus dem Finanzierungsbereich Mittelveränderung aus dem Investitionsbereich Kassenbestand + betriebliche Bankkonten
Cashflow lfd. Geschäftstätigkeit	↑ ●	88.329,43	3.533,14	
Cashflow Finanzierung	↑	17.177,55	-9.213,40	
Cashflow Investition	↑	-41.102,92	-210.116,60	
Finanzmittel am Ende der Periode	↑ ●	268.253,62	-32.469,47	
Privatbereich/Kapital				
Einzahlungen Unternehmer	→	0,00	0,00	Kapitalveränderungen durch Einlagen Kapitalveränderungen durch Entnahmen
Auszahlungen Unternehmer	→	0,00	0,00	
Forderungen und Verbindlichkeiten				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	↓	356.932,80	425.763,71	<p>Monatliche Entwicklung Gesamtleistung (Fläche) / Forderungen aus L.u.L. (Linie)</p>
Gesamtumsatz (Umsatzerlöse + So. betr. Erlöse)	↓ ●	667.501,69	677.337,14	
Anzahl der Tage im Auswertungszeitraum		90	90	
= Zielgewährung an Kunden in Tagen	↑ ●	48	57	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	↑	219.596,23	163.188,47	
Prozentanteil der Kunden, mit denen 80% der Kundenumsätze erreicht werden	↓	36,76%	41,82%	
Prozentanteil der Lieferanten, von denen 80% der Lieferungen / Leistungen erbracht werden	↓	24,00%	26,32%	







Dipl.-Kfm. Alexander Scharf
Steuerberater | Geschäftsführer

alexander.scharf@pkf-bergstrasse.de
06201 878 06-21

Goldbeckstrasse 5
69493 Hirschberg a.d.B.

