

EDV-gestützte Individuelle Betriebswirtschaftliche Auswertungen

Möglichkeiten externer EDV – dargestellt am Beispiel der DATEV

von

Dr. Peter Knief
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater
Brühl

unter Mitarbeit von

Beate Dittus
Steuerberaterin
Nürnberg

Michael Laufenberg
Steuerberater
Köln

**Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt**

B 41 899



Verlag Dr. Otto Schmidt KG · Köln

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII

1. Einführung und Rechtfertigung des Themas

1.1. Die Bedeutung der Steuerberatung aus der Sicht verschiedener Adressaten	1
1.2. Die betriebswirtschaftliche Beratung als Aufgabe des Steuerberaters und/oder Wirtschaftsprüfers	1
1.3. Die Verkümmerng betriebswirtschaftlicher Beratung durch das Übergewicht retrospektiver Steuerberatung	3
1.3.1. Die Gefahr der Anwendung von Standard-EDV-Buchhaltungen	3
1.3.2. Die Vernachlässigung handelsrechtlicher wie betriebswirtschaftlicher Normen	5
1.4. Die Finanzbuchhaltung und das Rechnungswesen als Informationssystem	5

2. Die Erfordernisse der Individualisierung und Verbesserung des Rechnungswesens und seiner Aussagen

2.1. Das kostenrechnerisch orientierte Rechnungswesen	7
2.2. Das finanzplanorientierte Rechnungswesen	8
2.3. Das statusorientierte Rechnungswesen	8

3. Voraussetzungen zur Erstellung individueller BWA

3.1. Problemanalyse	10
3.2. Betriebswirtschaftliche Durchdringung	10
3.3. Die Kenntnis der Programm-Möglichkeiten	13
3.4. Festlegung der Ausgabe und des Ausgabeumfanges	14
3.5. Detailplanung	15
3.6. Realisation	17
3.7. Implementierung und Integration der individuellen BWA	21

4. Technik der Erstellung

4.1. Hinweise auf die allgemeine Technik der Erstellung	22
4.2. Besonderheiten	22

Inhaltsverzeichnis

4.2.1.	Textliche Gestaltungen	22
4.2.2.	Rechenoperationen	23
4.2.3.	Erstellungsdaten	24
4.2.4.	Rechnerische Besonderheiten	25
4.2.5.	Seitenumbrüche	25
4.2.6.	Verknüpfungen	26
4.2.7.	Zeilenausnutzung	26
4.3.	Zusammenfassung	27
5.	Anwendungen	
5.1.	Branchenlösungen	29
5.1.1.	Steuerberaterlösung	29
5.1.1.1.	Einleitung	29
5.1.1.2.	Stammdaten	31
5.1.1.3.	Der Kontenplan	31
5.1.1.3.1.	Abteilungsspezifische Konten	31
5.1.1.3.2.	Schrittweise Numerierung der Privatkonten	31
5.1.1.3.3.	Struktur der Kontenklasse 4	32
5.1.1.3.4.	Struktur der Kontenklasse 8	32
5.1.1.3.5.	Statistische Konten	32
5.1.1.3.5.1.	Einmal-Buchungen	32
5.1.1.3.5.2.	Dauer-Buchungen	34
5.1.1.3.5.3.	Statistische Buchungen monatlich	36
5.1.1.3.6.	Besondere Kontierungsvorschriften	38
5.1.1.3.6.1.	Umsatzsteuer-Schlüssel	38
5.1.1.3.6.2.	Debitorische Verbuchung der Erlöse	38
5.1.1.4.	Die Logik der Betriebswirtschaftlichen Auswertungen	40
5.1.1.4.1.	Die Standard-BWA der DATEV (BWA Nr. 1)	40
5.1.1.4.2.	Überschußrechnung gem. § 4 Abs. 3 EStG (BWA Nr. 2)	42
5.1.1.4.3.	Liquiditätsstatus (BWA Nr. 3)	45
5.1.1.4.4.	Gemeinkostenzuschlag Steuerberatungsabteilung (BWA Nr. 4)	48
5.1.1.4.5.	Analyse Freie Abteilung (BWA Nr. 5)	52
5.1.1.4.6.	Praxisstatistik (BWA Nr. 6)	56
5.1.1.4.7.	Praxiswertermittlung (BWA Nr. 7)	60
5.1.1.4.8.	Kapitalkontenentwicklung (BWA Nr. 8)	65
5.1.1.5.	Kontenplan	68
5.1.1.6.	Summen- und Saldenliste	76
5.1.1.7.	Abschließende Hinweise	78
5.1.2.	Dachdeckerlösung	79
5.1.2.1.	Gegenstand und Ziel der Lösung	79
5.1.2.2.	Standard-Handwerks-BWA (BWA Nr. 1)	80
5.1.2.3.	Nachweis der Gemeinkosten (BWA Nr. 2)	84
5.1.2.4.	Nachweis der Fertigungseinzelkosten (BWA Nr. 3)	88
5.1.2.5.	Deckungsbeitragsrechnung und Gewerbesteuerermittlung (BWA Nr. 4)	92
5.1.2.6.	Cash-flow-Ermittlung mit Verschuldungsgrenzenermittlung – Chef Information 1 – (BWA Nr. 5)	98

5.1.2.7.	Beschäftigungsanalyse – Chef Information 2 – (BWA Nr. 6)	105
5.1.2.8.	Leistungsermittlung – Chef Information 3 – (BWA Nr. 7)	108
5.1.2.9.	Die Kostenartenrechnung (BWA Nr. 8)	112
5.1.2.10.	Die monatliche Verbands-Statistik (BWA Nr. 9)	116
5.1.2.11.	Der Betriebsvergleich (BWA Nr. 10)	119
5.1.2.12.	Summen- und Saldenliste	122
5.1.3.	Medizinerlösung	126
5.1.3.1.	Ziel der Lösung	126
5.1.3.2.	Standard-BWA	126
5.1.3.3.	Praxisüberblick (BWA Nr. 7)	129
5.1.3.4.	Finanz-INFO (BWA Nr. 8)	132
5.1.3.5.	Steuer-INFO (BWA Nr. 9)	136
5.1.3.6.	Vorläufiger Status (BWA Nr. 10)	139
5.1.3.7.	Summen- und Saldenliste	142
5.1.4.	Eine erweiterte Gaststättenlösung	144
5.1.4.1.	Ziel der Lösung	144
5.1.4.2.	Standard-BWA (BWA Nr. 1)	144
5.1.4.3.	Chef-INFO (BWA Nr. 2)	146
5.1.4.4.	Summen- und Saldenliste	151
5.2.	Lösungen mit standardisiertem Inhalt	154
5.2.1.	Ein Buchführungskontrollblatt	154
5.2.2.	Die Cash-flow-Ermittlung	156
5.2.3.	Ein vorläufiger Status/Monatsbilanz	162
5.2.4.	Verschuldungsgrenzenermittlung für eine Kapitalgesellschaft	168
5.3.	Problemorientierte Speziallösungen	176
5.3.1.	Niederlassungsrechnung	176
5.3.2.	Abteilungsrechnung im Handel	184
5.3.3.	Auswertung eines ausländischen Unternehmens mit Währungsumrechnung	187
5.3.4.	Herstellungskostennachweis und Finanzierungsnachweis für ein Mehrfamilienhaus	200
5.3.5.	Kapitalkontenentwicklung und Einkommensteuerberechnung für Freiberuflersozietäten	204
5.4.	Lösungen für externe Adressaten	209
5.4.1.	Bescheinigung	209
5.4.2.	Pachtermittlung	211
5.5.	Hinweis auf andere DATEV-eigene Lösungen	213
5.6.	Hinweis auf sonstige individuelle Lösungen	214
6.	Individuelle Auswertungen als Controlling-Instrumente	
6.1.	Begriff des Controlling und Zweck	215
6.2.	Controlling-Informationen aus dem DATEV-Standardprogramm	216

Inhaltsverzeichnis

6.3.	Graphische Darstellungen	217
6.3.1.	Allgemeines	217
6.3.2.	Die individuelle Graphik	218
6.3.3.	Z-Graphik	220
6.3.4.	Die Darstellung von Kosten-, Liquiditäts- und Gewinnzonen	222
7.	Zusammenfassung	
7.1.	Die unbegrenzte Vielfalt betriebswirtschaftlicher Aussagen	224
7.2.	Die Wirtschaftlichkeit und Vorteilhaftigkeit dieser Lösungen	224
7.3.	Schlußwort	225
7.4.	Ausblick	225
8.	Literaturverzeichnis	227