

---

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

Einrichtung kaufmännischer Strukturen für den Unternehmensaufbau und -verkauf

## KNAPPWORST & PARTNER

Steuerberatungsgesellschaft

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

## Information ist alles!!!

Sie sparen

- Geld
- Zeit
- Ärger



***Unwissenheit schützt  
vor Strafe nicht!***

## Was ist die Buchführung

„Eine notwendige Sache ist, dass man mit schöner Ordnung alle seine Geschäfte in gebührender Weise einträgt, damit man in aller Kürze von jedem Kenntnis haben kann, sowohl von den Schulden als auch von den Guthaben, denn auf anderes erstreckt sich der Handel nicht.“ (Paciolo 13Jhd.)

„Buchführung bezeichnet die in Zahlenwerten vorgenommene, lückenlose, zeitliche und sachlich geordnete Aufzeichnung aller Geschäftsvorgänge in einer Unternehmung aufgrund von Belegen.“(Wikipedia heute)

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

Welche Art der Buchführung für welches Unternehmen

## Einnahmen-Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)

- ✓ Erfasst die Einnahmen und Ausgaben im Zeitpunkt der Zahlung

## Doppelte Buchhaltung - Bilanzierung (§ 5 EStG)

- ✓ Erfasst die Einnahmen und Ausgaben im Zeitpunkt der Lieferung oder Leistung (Zum Zeitpunkt der Rechnungslegung)
- ✓ Abgrenzung nach Perioden
- ✓ Erstellung einer Inventur

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

Welche Art der Buchführung für welches Unternehmen

## Bedeutung der Finanzbuchführung

- ✓ wichtigster Teilbereich des Rechnungswesens, da alle anderen Teilbereiche (z.B. Kostenrechnung oder Planungsrechnung) auf die Ist-Daten zurückgreifen.
- ✓ Die Feststellung des Stands des Vermögens und der Schulden, die Aufzeichnung der Veränderungen der Vermögens- und Schuldenwerte sowie die Erfolgsermittlung.
- ✓ dient der Information des Unternehmers, der Rechenschaftslegung gegenüber Gesellschaftern, dem Gläubigerschutz sowie als Beweismittel und als Nachweis der Besteuerungsgrundlagen.

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

## Effiziente Buchhaltung

§ 238 HGB

### Wer ist buchführungspflichtig?

- ✓ Jeder Kaufmann ist verpflichtet, Bücher zu führen
- ✓ seine Handelsgeschäfte und die Lage seines Vermögens nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung ersichtlich zu machen.
- ✓ Die Buchführung muss so beschaffen sein, dass sie einem sachverständigen Dritten innerhalb angemessener Zeit einen Überblick über die Geschäftsvorfälle und
- ✓ über die Lage des Unternehmens vermitteln kann.
- ✓ Die Geschäftsvorfälle müssen sich in ihrer Entstehung und Abwicklung verfolgen lassen.

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

## Effiziente Buchhaltung

§§ 140, 141 AO

### Wer ist buchführungspflichtig?

✓ § 140 AO verweist auf das HGB:

„Wer nach anderen Gesetzen als den Steuergesetzen Bücher und Aufzeichnungen zu führen hat, die für die Besteuerung von Bedeutung sind, hat diese Verpflichtung auch für die Besteuerung zu erfüllen.“

✓ Wer nach dem HGB eine Buchhaltung erstellen muss (z.B. e.K., OHG, KG, GmbH, AG), muss dies auch für das Finanzamt tun.

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

## Effiziente Buchhaltung

§§ 140, 141 AO

### Wer ist buchführungspflichtig?

- ✓ Grenzen: Umsätze von mehr als 500.000 € oder Gewinn von mehr als 50.000 € im Kalenderjahr
- ✓ Werden die Grenzen überschritten hat der Steuerpflichtige entsprechend den Vorschriften des HGB und des Steuer-gesetzes Bücher zu führen und aufgrund jährlicher Bestandsaufnahmen Abschlüsse zu erstellen.

Dies gilt nicht für Freiberufler z.B. Ärzte, Rechtsanwälte, Steuerberater, Ingenieure, Architekten und ähnliche Berufe.



# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

## Effiziente Buchhaltung

§§ 140, 141 AO

### Wer ist buchführungspflichtig?

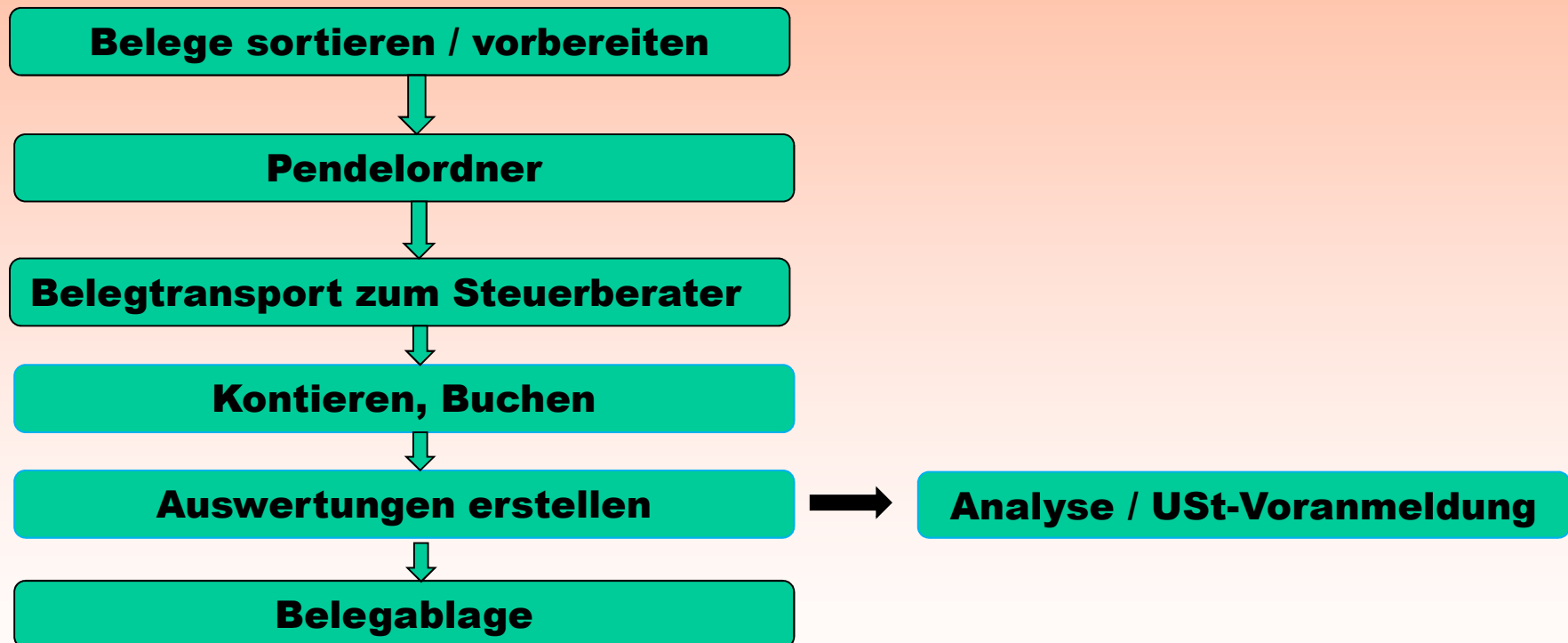
- ✓ Anhand der Größenmerkmale leitet sich die **Gewinnermittlungsart** ab.
  - Für kleine Unternehmen reicht die Erstellung einer einfachen **Einnahme-Überschussrechnung** aus. Dabei werden die zugeflossenen Einnahmen den abgeflossenen Betriebsausgaben gegenübergestellt.
  - Alle anderen Unternehmen müssen eine **Bilanz** erstellen.

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

## Digitale Buchhaltung / Unternehmen Online

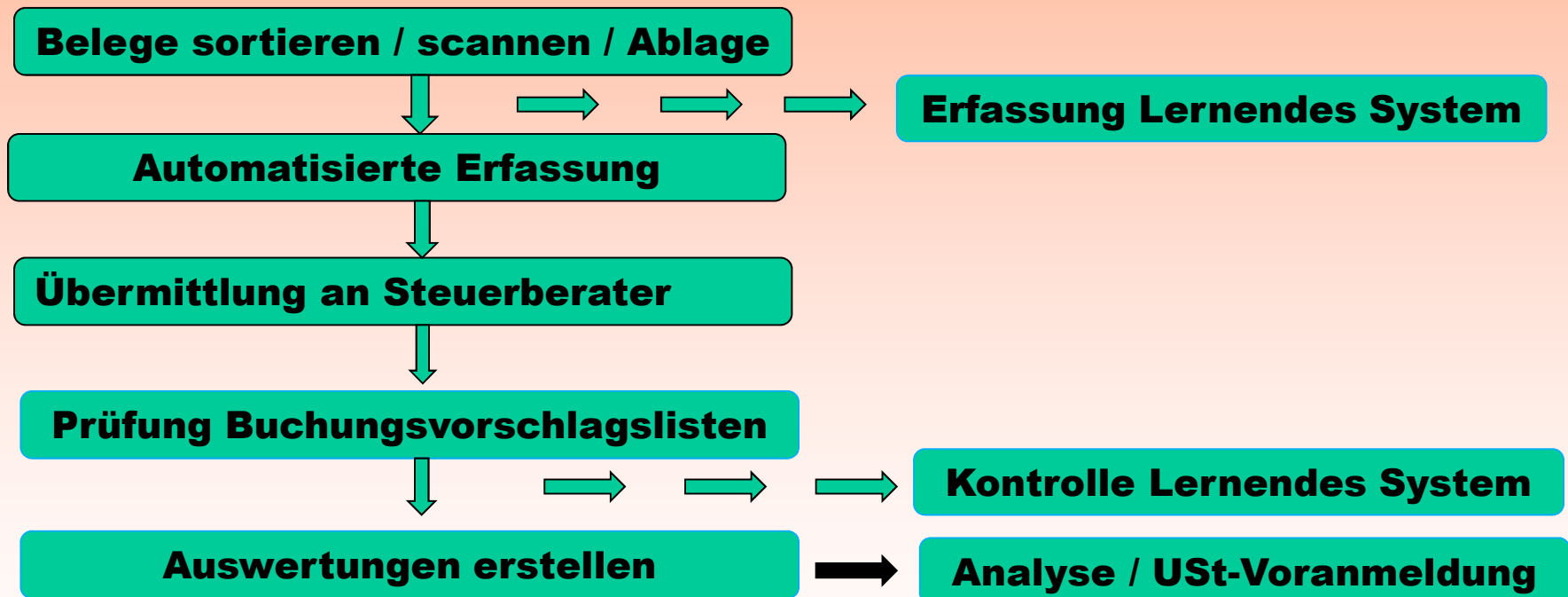
### Der Ablauf einer herkömmlichen Finanzbuchführung



# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

## Digitale Buchhaltung / Unternehmen Online

### Der Ablauf einer digitalen Finanzbuchführung



# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

## Digitale Buchhaltung / Unternehmen Online

### Unternehmen Online

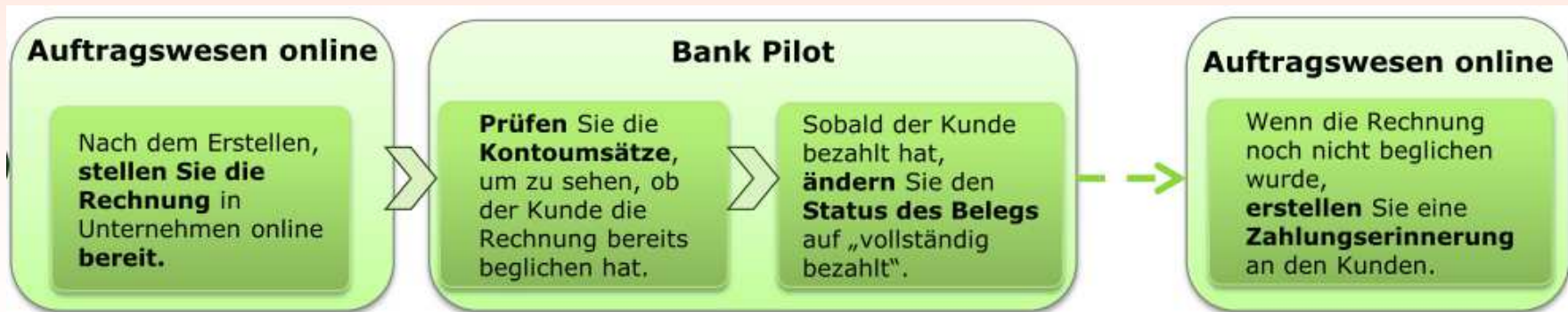


# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

## Digitale Buchhaltung / Unternehmen Online Eingangsbuchhaltung



## Ausgangsbuchhaltung



# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

## Unternehmen Online OCR Erkennung

**Belegdetails**

- Automatisch Übernahme der Zahlungsinformationen in den Zahlungsbeleg
- Sofortiges Bezahlen der Rechnung über „an Bank senden“
- Vorbereitung der Zahlungen zur späteren Ausführung über „Speichern“

**So zahlen Sie vom Belegbild:**

**Kurz-Demo**

The screenshot displays a scanned invoice from Friedrich Klausmuster, dated 08.02.2012, with a net amount of 329,04 EUR. The interface includes a sidebar with OCR data, a central view of the invoice, and a right-hand panel for payment details. The payment details panel shows the recipient as Klausmuster Friedrich, with a circled BLZ of 500 60 00 for Commerzbank Frankfurt. A status bar at the bottom indicates the invoice is not fully paid.

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

## Digitale Buchhaltung / Unternehmen Online

### Vorteile einer digitalen Finanzbuchführung

- Automatisches Mahnwesen / Forderungsmanagement
- Ständiger Liquiditätsstatus
- Überweisungs- und Einzugslisten
- Permanenter Zugriff auf die Belege
- Zugriff auf die Kontoauszüge durch elektronisches Bankbuchen
- Kostenersparnis

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

## Digitale Buchhaltung / Unternehmen Online

### Geeignete Programme für Selbstbücher





# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

## Digitale Buchhaltung / Unternehmen Online

### Aufbewahrung von Papierbelegen

Voraussetzungen:

- Vorhalten der Belege in digitaler Form (pdf, tiff)
- GOBS-Konformität der Prozesse
- Die Manipulation der Belege muss technisch verhindert werden IDW PS 880
- Verfahrensdokumentation

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

## E-Bilanz zwingend ab dem Wirtschaftsjahr 2013

Bisher wurden die Daten des Jahresabschlusses in **papierform** beim Finanzamt eingereicht.

**Ab 2013** zwingend **elektronische Abgabe**:

- ✓ Handelsbilanz + GuV (mit Überleitungsrechnung) oder
- ✓ Steuerbilanz

Wichtig für die Buchführung:

- ✓ Neuen Standardkontenrahmen und Auffangpositionen nutzen
- ✓ Stärkere Differenzierung der Konten (z.B. der Umsatzerlöse, des Materialaufwands, der Waren, nach umsatzsteuerlichen Tatbeständen sowie Differenzierung der Privatkonten etc.)

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

## E-Bilanz zwingend ab dem Wirtschaftsjahr 2013

**Was?** Handelsbilanz mit Überleitungsrechnung oder Steuerbilanz

**Wie?** Elektronisch auf Basis von XBRL (Taxonomien) nach amtlich vorgeschriebenen Datensatz durch Datenfernübertragung

**Wer?** Alle bilanzierenden Unternehmen ohne Größenklassenunterschiede



**Wann?** Analog der Fristen für die Steuererklärung, erstmals zwingend für 2013



Übermittlung Anfang 2014

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

## Authentifizierte Steuererklärungen

### Papierlose Übermittlung an das Finanzamt:

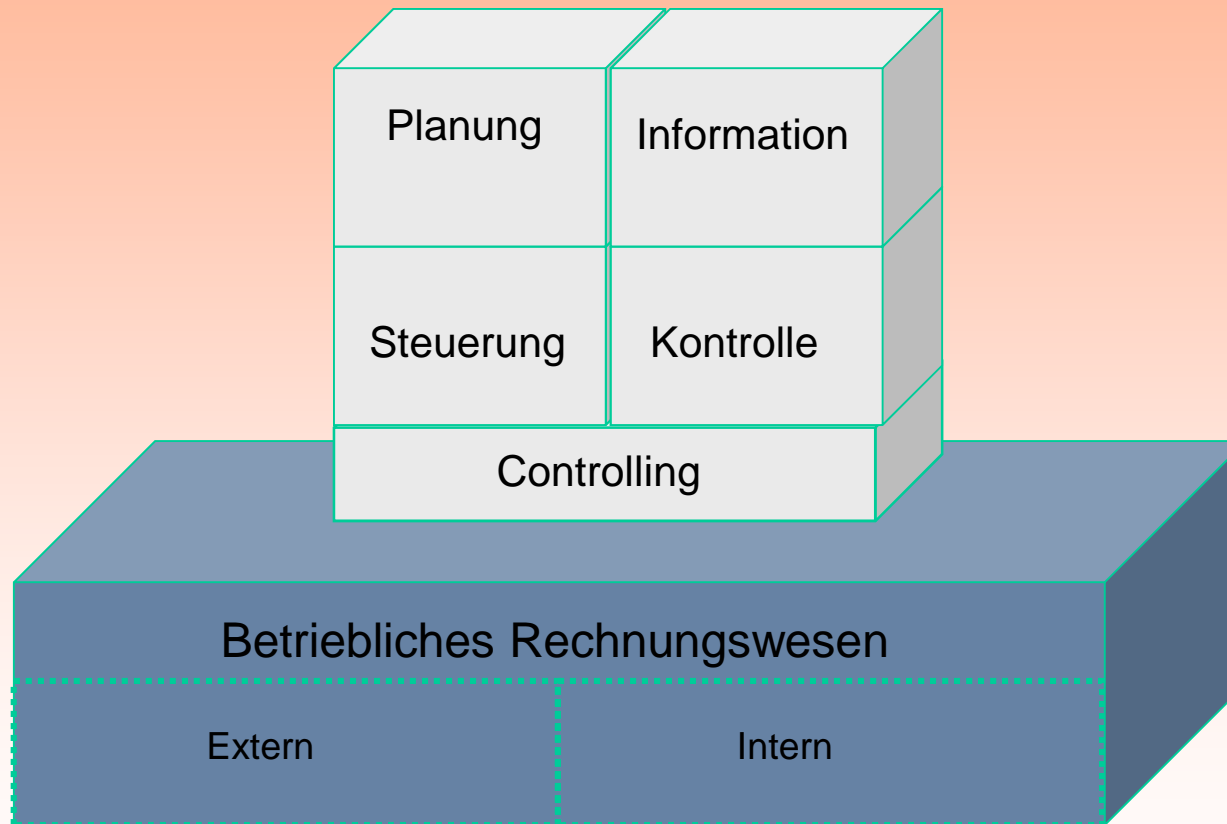
- ✓ Steuererklärungen ab 2011
- ✓ Umsatzsteuer-Voranmeldungen ab 2013
- ✓ Lohnsteuervoranmeldungen ab 2013

### Wie kann die Übertragung vorgenommen werden?

- ✓ Mit einem Elektronisches Zertifikat durch Registrierung im ElsterOnline-Portal oder
- ✓ Durch die Beauftragung des Steuerberaters

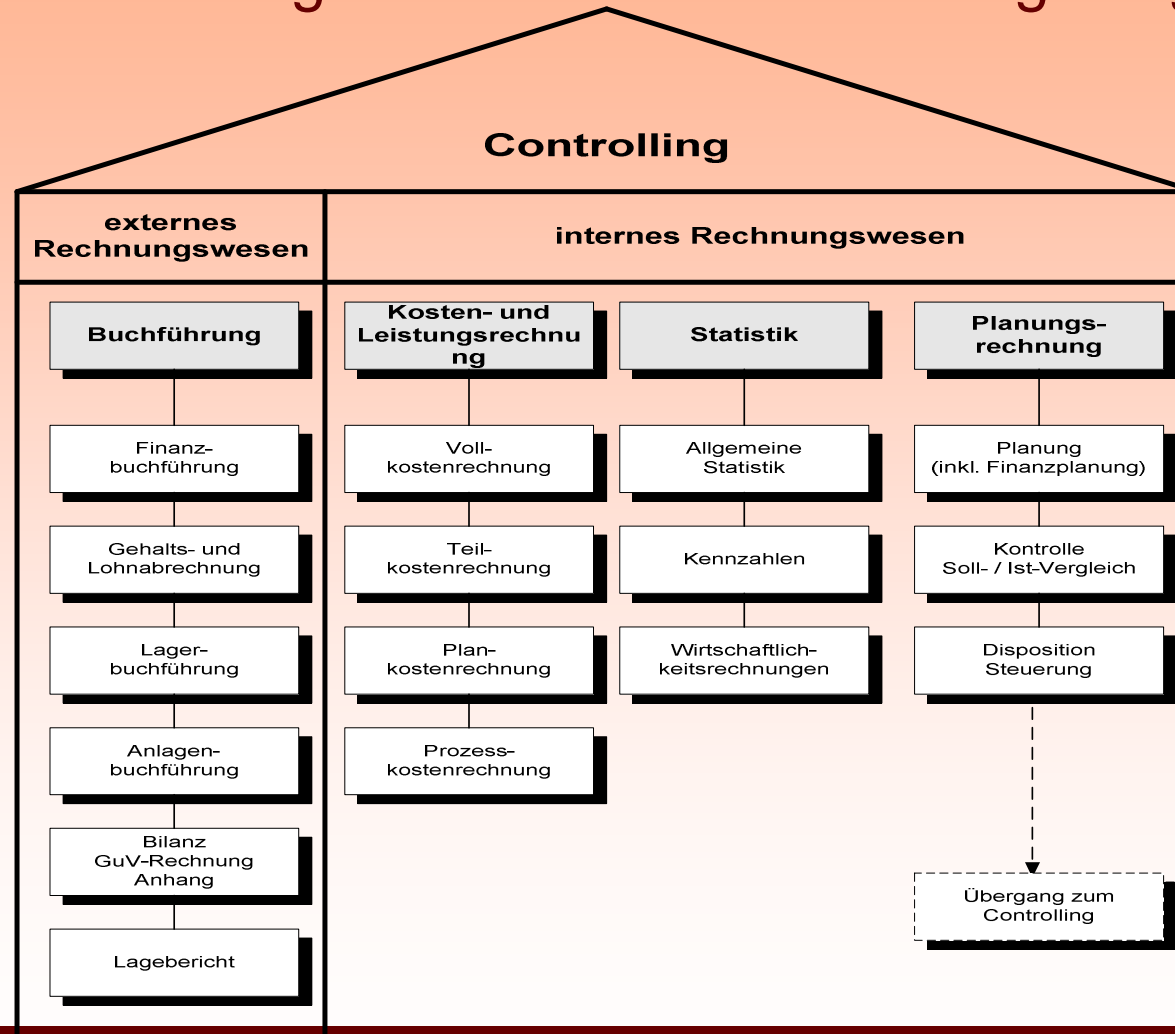
# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

Mit Controlling den Unternehmenserfolg steigern



# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

Mit Controlling den Unternehmenserfolg steigern



# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

## Mit Controlling den Unternehmenserfolg steigern



# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

## Mit Controlling den Unternehmenserfolg steigern

### Verschiedene Aufgaben / Ziele:

- ✓ Soll / Ist-Analyse
- ✓ Finanzplanung und Reporting (Umsatz, Kosten, Ergebnis)
- ✓ Erreichung oder Steigerung des Betriebsergebnisses
- ✓ Verbesserung der Servicequalität
- ✓ Steigerung der Kundenzufriedenheit
- ✓ Risikomanagement
- ✓ Erhöhung der Produktqualität
- ✓ Verbesserung des Vertriebs
- ✓ Frühzeitiges Erkennen von Potenzialen



# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

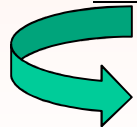
## Erfordernisse kaufmännischer Strukturen

### Zusammenfassung

- ✓ Effiziente Unternehmensorganisation entscheidend für den langfristigen Erfolg
- ✓ Grundlage für Investitionsentscheidungen und betriebswirtschaftlich optimiertes Handeln des Unternehmens
- ✓ Diese Strukturen müssen mit dem Unternehmen wachsen, meistens viel Optimierungspotenzial

## Formen des Unternehmensverkauf

- Asset Deal
  - Verkauf aller Wirtschaftsgüter
  - Übertragung der Wirtschaftsgüter erfolgt einzeln
- Share Deal
  - Veräußerung der Beteiligung am Unternehmen
  - Zustimmung zur Übertragung von Vertragsverhältnissen, z.B. Kunden, nicht erforderlich
  - Steuerlich günstigere Variante



Rahmenbedingungen auf beiden Seiten festlegen

## Vereinbarungen zum Unternehmensverkauf

- Wettbewerbsverbot
- Kundenschutzklausel
- Sicherung des Know-how im Wege einer exklusiven Vereinbarung
- Absicherung der Kaufpreiszahlung



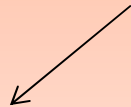
Kaufpreis erst nach Unternehmensbewertung festlegen

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

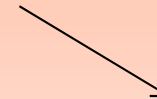
---

## Methoden der Unternehmensbewertung

quantitative und qualitative



- Ertragswertverfahren
- Discounted Cash-Flow-Verfahren
- Venture Capital-Methode
- Marktwertverfahren



- Bewertungsschemata
- Produkte & Technologien
- Markt & Wettbewerb
- Vertrieb & Marketing

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

## Wichtige Unterlagen für den Kaufinteressenten

- Bilanzen der letzten 3 Jahre
- Langfristige Liefer- und Leistungsverträge
- Laufende betriebswirtschaftliche Auswertungen
- Planzahlen / Benchmark



Aufklärungspflicht des Verkäufers

# Buchführung und Controlling im digitalen Zeitalter

---

- Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit !



Steuerberater Thomas Knappworst



Steuerberaterin Anett Malysch



Andre Notroff B.A. Steuern

Knappworst & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft  
Hegelallee 1, 14467 Potsdam  
Tel. 0331 / 298 210,  
Fax 0331 / 298 20 24  
info@knappworst.de,  
www.knappworst.de