

# Betriebswirtschaftlicher Bericht

**März 2009**

**Max Muster**

Türen, Tore, Fenster

Musterstr. 2

12345 Musterstadt

**Muster & Partner GmbH**

Steuerberatungsgesellschaft

Musterstr. 1, 12345 Musterstadt

Telefon: 01234/567890 Telefax: 01234/567891

e-mail: [muster@etl.de](mailto:muster@etl.de)

Homepage: [www.musterpartner.de](http://www.musterpartner.de)

**ETL**

Mitglied in der European Tax & Law

**Betriebswirtschaftliche Auswertung**  
März 2009**Max Muster**  
**Türen, Tore, Fenster**

WES: KG3

	März 2009		Januar bis März 2009	
	in €	in %	in €	in %
<b>Erlöse</b>				
Erlöse Türen	1.795	13,65	9.972	22,04
Erlöse Tore	6.398	48,64	22.832	50,47
Erlöse Fenster	4.539	34,51	11.172	24,69
Eigenverbrauch, Sachbezug	421	3,20	1.264	2,80
<b>Summe Erlöse</b>	<b>13.154</b>	<b>100,00</b>	<b>45.239</b>	<b>100,00</b>
Wareneinsatz	-5.895	-44,81	-16.490	-36,45
<b>Rohertrag</b>	<b>7.259</b>	<b>55,19</b>	<b>28.749</b>	<b>63,55</b>
<b>Kosten</b>				
Personalkosten	1.865	25,69	5.594	19,46
Raumkosten	896	12,34	2.699	9,39
Versicherungen, Beiträge	35	0,48	35	0,12
KFZ - Kosten	2.039	28,09	5.001	17,39
Werbung, Repräsentation			63	0,22
Reisekosten				
Kosten der Warenabgabe				
Provisionen, Fremdarbeiten				
Leasing				
Abschreibungen	342	4,71	1.026	3,57
Zinsaufwendungen	46	0,64	138	0,48
Sonst. betriebl. Aufwendungen	634	8,73	1.501	5,22
<b>Summe Kosten</b>	<b>5.856</b>	<b>80,67</b>	<b>16.056</b>	<b>55,85</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>1.403</b>	<b>19,33</b>	<b>12.693</b>	<b>44,15</b>
Neutraler Ertrag				
Neutraler Aufwand				
Erlöse Anlagenverkäufe				
Abg. Buchw. aus Anl. Verk.				
Kontenklassen 5/6/7				
<b>Neutrales Ergebnis</b>				
<b>Gewinn/Verlust (vor Steuern)</b>	<b>1.403</b>	<b>19,33</b>	<b>12.693</b>	<b>44,15</b>
Gewerbesteuer			476	-1,65
<b>Gewinn/Verlust (vorläufig)</b>	<b>1.403</b>	<b>19,33</b>	<b>12.218</b>	<b>42,50</b>

Die BWA basiert auf den vom Mandanten übergebenen und von uns gebuchten Unterlagen/Belegen. Die Buchführung entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

Bestände/Bestandsveränderungen wurden im Rahmen der laufenden Buchführung nicht geprüft.

**Rohrertragsermittlung**

März 2009

**Max Muster**  
**Türen, Tore, Fenster**

WES: KG3

Abrechnungsmonat	März 2009						Vorjahr					
	Umsatz		Wareneinsatz	Rohrertrag		Umsatz		Wareneinsatz	Rohrertrag			
	in €	in % v. Umsatz	in €	in €	in % v. Umsatz	in €	in % v. Umsatz	in €	in €	in % v. Umsatz		
1 Erlöse Türen	1.795	13,65	1.268	527	29,38	3.089	13,41	1.207	1.882	60,93		
2 Erlöse Tore	6.398	48,64	3.180	3.218	50,30	13.924	60,43	1.584	12.340	88,62		
3 Erlöse Fenster	4.539	34,51	1.447	3.092	68,12	5.572	24,18	1.095	4.477	80,35		
4 Eigenverbrauch, Sachbezug	421	3,20		421	100,00	456	1,98		456	100,00		
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
<b>13 Summe Erlöse</b>	<b>13.154</b>	<b>100,00</b>	<b>5.895</b>	<b>7.259</b>	<b>55,19</b>	<b>23.042</b>	<b>100,00</b>	<b>3.886</b>	<b>19.156</b>	<b>83,14</b>		

Abrechnungszeitraum	Januar bis März 2009						Vorjahr					
	Umsatz		Wareneinsatz	Rohrertrag		Umsatz		Wareneinsatz	Rohrertrag			
	in €	in % v. Umsatz	in €	in €	in % v. Umsatz	in €	in % v. Umsatz	in €	in €	in % v. Umsatz		
1 Erlöse Türen	9.972	22,04	4.502	5.470	54,85	6.590	17,42	4.714	1.876	28,47		
2 Erlöse Tore	22.832	50,47	8.067	14.765	64,67	20.480	54,13	4.827	15.653	76,43		
3 Erlöse Fenster	11.172	24,69	3.921	7.251	64,90	9.394	24,83	3.887	5.507	58,62		
4 Eigenverbrauch, Sachbezug	1.264	2,80		1.264	100,00	1.369	3,62		1.369	100,00		
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
<b>13 Summe Erlöse</b>	<b>45.239</b>	<b>100,00</b>	<b>16.490</b>	<b>28.749</b>	<b>63,55</b>	<b>37.833</b>	<b>100,00</b>	<b>13.428</b>	<b>24.405</b>	<b>64,51</b>		

**Vermögensübersicht**

März 2009

**Max Muster**  
**Türen, Tore, Fenster**

WES: KG3

	<b>Vermögen</b>		<b>Schulden</b>	
	€	in %	€	in %
Kasse	1.215	2,06	Bankverbindlichkeiten kurzfristig	
Bankguthaben kurzfristig, Transit	44.731	75,83		
<b>Zwischensumme</b>	<b>45.946</b>	<b>77,89</b>	<b>Zwischensumme</b>	
Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	1.242	2,11	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	
Bestände			Umsatzsteuer	2.317 3,93
Wertpapiere, Wechsel			Schuldwechsel	
geleistete Anzahlungen			erhaltene Anzahlungen	
Sonstige kurzfristige Forderungen			Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	1.489 2,52
<b>Zwischensumme</b>	<b>47.189</b>	<b>80,00</b>	<b>Zwischensumme</b>	<b>3.806 6,45</b>
Anlagevermögen KFZ	9.834	16,67	Darlehen	11.024 18,69
Anlagevermögen sonstige Wirtschaftsgüter	1.967	3,33	Wertberichtigungen	1.026 1,74
Grundstücke und Gebäude			Rückstellungen	
Sonstige Aktiva			Sonstige Passiva	
Saldo EB-Werte			Saldo EB-Werte	
<b>Summe Vermögen</b>	<b>58.989</b>	<b>100,00</b>	<b>Summe Schulden</b>	<b>15.855 26,88</b>
<b>Kapital</b>			<b>Kapital</b>	<b>43.133 73,12</b>
<b>Gesamtsumme</b>	<b>58.989</b>	<b>100,00</b>	<b>Gesamtsumme</b>	<b>58.989 100,00</b>

**Kapitalveränderungen**

März 2009

**Max Muster**  
**Türen, Tore, Fenster**

WES: KG3

alle Werte in €	Abrechnungsmonat		aufgelaufene Werte	
	2009	2008	2009	2008

**Betrieblich bedingte Veränderungen**

Summe Erlöse	13.154	23.042	45.239	37.833
Summe Wareneinsatz	-5.895	-3.886	-16.490	-13.428
<b>Rohertrag</b>	<b>7.259</b>	<b>19.156</b>	<b>28.749</b>	<b>24.405</b>
Summe Kosten	-5.856	-6.561	-16.056	-17.434
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>1.403</b>	<b>12.595</b>	<b>12.693</b>	<b>6.971</b>
Neutrales Ergebnis				
Gewerbesteuer			-476	
<b>Gewinn/Verlust (vorläufig)</b>	<b>1.403</b>	<b>12.595</b>	<b>12.218</b>	<b>6.682</b>

**Privat bedingte Veränderungen**

Entnahmen	-1.756	-4.671	-7.868	-9.472
Vorauszahlungen ESt, SolZ, KiSt	-3.244	-3.582	-3.244	-3.582
Vorjahre ESt, SolZ, KiSt			-16.314	
Aussergewöhnliche Belastungen			-83	
Grundstücksaufwand				
Sonderausgaben	-283	-413	-848	-900
Solidaritätszuschlag ZAST				
<b>Zwischensumme</b>	<b>-5.283</b>	<b>-8.667</b>	<b>-28.357</b>	<b>-13.954</b>
Einlagen			121	
Grundstückserträge				
<b>Summe Privat</b>	<b>-5.283</b>	<b>-8.667</b>	<b>-28.236</b>	<b>-13.954</b>
<b>Kapital Zu-/Abnahme</b>	<b>-3.880</b>	<b>3.928</b>	<b>-16.018</b>	<b>-7.272</b>

**Liquiditätsanalyse**

März 2009

**Max Muster**  
**Türen, Tore, Fenster**

WES: KG3

Zu- / Abgänge im laufenden Jahr	Mittelherkunft	Mittelverwendung
	in €	in €

**Gewinnermittlung**

Summe Erlöse	45.239	
Summe Wareneinsatz	-16.490	
<b>Rohertrag</b>	<b>28.749</b>	
Summe Kosten	-16.056	
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>12.693</b>	
Neutrales Ergebnis		
Gewerbesteuer	-476	
<b>Gewinn/Verlust (vorläufig)</b>	<b>12.218</b>	

**Cash Flow I**

Abschreibungen	1.026	
Rückstellungen		
<b>Cash Flow I</b>	<b>13.243</b>	

**Verwendeter Cash Flow**

Geldkonten	18.059	
Bestandsveränderungen		
Forderungen (incl. sonst. Ford. u. Anz.)		1.088
Verbindlichkeiten (incl. sonst. Verb. u. Anz.)		3.476
Investitionen		
Darlehen		795
Sonstiges (auch USt)	2.292	
Einlagen, Entnahmen, Steuern		28.236
<b>Verwendeter Cash Flow</b>	<b>33.595</b>	<b>33.595</b>



**Vorjahresvergleich**  
März 2009**Max Muster**  
**Türen, Tore, Fenster**

WES: KG3

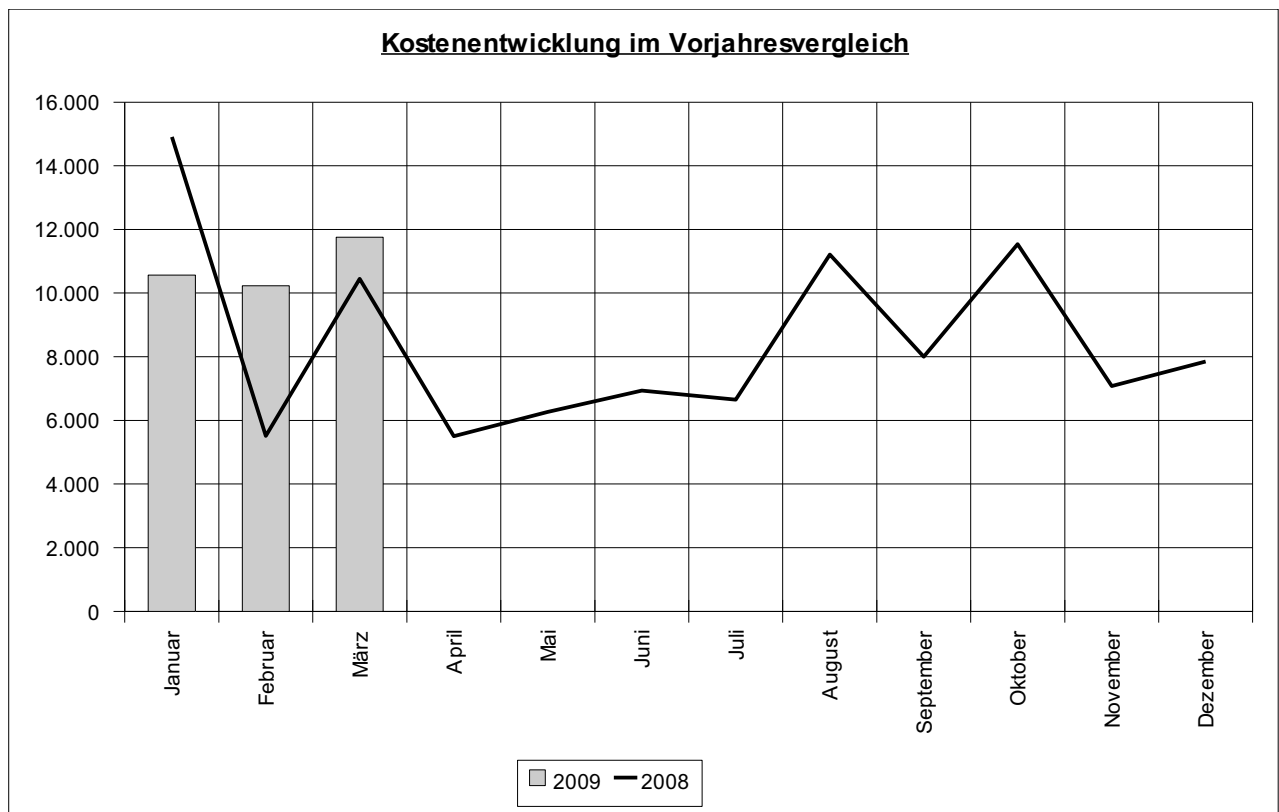
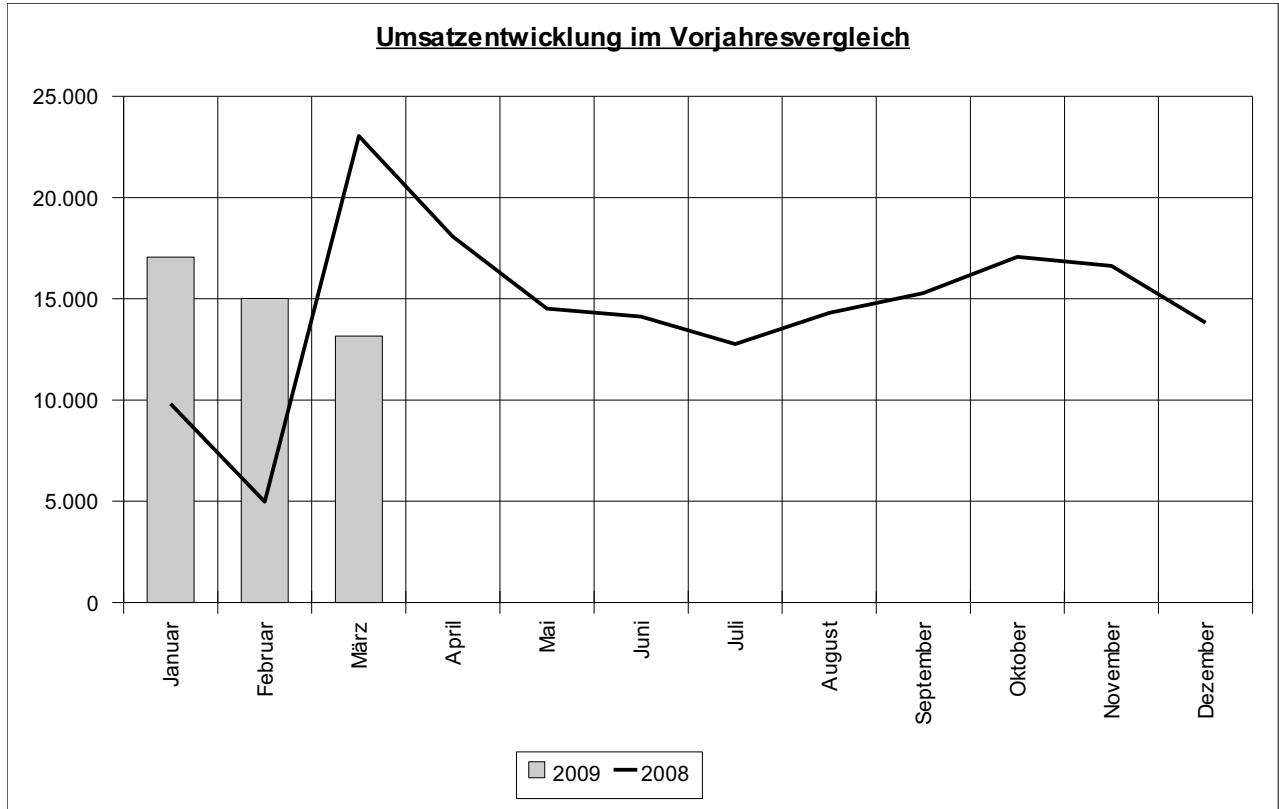
	Abrechnungsmonat			aufgelaufene Werte			
	2009	2008	Abweich.	2009	2008	Abweich.	Trend
	in €	in €	in %	in €	in €	in %	
<b>Erlöse</b>							
Erlöse Türen	1.795	3.089	-41,88	9.972	6.590	51,31	↗
Erlöse Tore	6.398	13.924	-54,05	22.832	20.480	11,48	↗
Erlöse Fenster	4.539	5.572	-18,54	11.172	9.394	18,93	↗
Eigenverbrauch, Sachbezug	421	456	-7,63	1.264	1.369	-7,63	↘
<b>Summe Erlöse</b>	<b>13.154</b>	<b>23.042</b>	<b>-42,91</b>	<b>45.239</b>	<b>37.833</b>	<b>19,58</b>	<b>↗</b>
Wareneinsatz	-5.895	-3.886	51,70	-16.490	-13.428	22,80	↘
<b>Rohertrag</b>	<b>7.259</b>	<b>19.156</b>	<b>-62,10</b>	<b>28.749</b>	<b>24.405</b>	<b>17,80</b>	<b>↗</b>
<b>Kosten</b>							
Personalkosten	1.865	1.915	-2,61	5.594	5.744	-2,62	↗
Raumkosten	896	970	-7,64	2.699	2.918	-7,51	↗
Versicherungen, Beiträge	35	152	-77,21	35	152	-77,21	↗
KFZ - Kosten	2.039	2.182	-6,56	5.001	5.328	-6,13	↗
Werbung, Repräsentation		171		63	283	-77,81	↗
Reisekosten							
Kosten der Warenabgabe							
Provisionen, Fremdarbeiten							
Leasing							
Abschreibungen	342	370	-7,64	1.026	1.110	-7,64	↗
Zinsaufwendungen	46	53	-12,57	138	153	-9,34	↗
Sonst. betriebl. Aufwendungen	634	749	-15,37	1.501	1.747	-14,08	↗
<b>Summe Kosten</b>	<b>5.856</b>	<b>6.561</b>	<b>-10,75</b>	<b>16.056</b>	<b>17.434</b>	<b>-7,91</b>	<b>↗</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>1.403</b>	<b>12.595</b>	<b>-88,86</b>	<b>12.693</b>	<b>6.971</b>	<b>82,10</b>	<b>↗</b>
Neutraler Ertrag							
Neutraler Aufwand							
Erlöse Anlagenverkäufe							
Abg. Buchw. aus Anl. Verk.							
Kontenklassen 5/6/7							
<b>Neutrales Ergebnis</b>							
<b>Gewinn/Verlust (vor Steuern)</b>	<b>1.403</b>	<b>12.595</b>	<b>-88,86</b>	<b>12.693</b>	<b>6.971</b>	<b>82,10</b>	<b>↗</b>
Gewerbesteuer				476	289	64,80	
<b>Gewinn/Verlust (vorläufig)</b>	<b>1.403</b>	<b>12.595</b>	<b>-88,86</b>	<b>12.218</b>	<b>6.682</b>	<b>82,84</b>	<b>↗</b>

Die BWA basiert auf den vom Mandanten übergebenen und von uns gebuchten Unterlagen/Belegen. Die Buchführung entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

Bestände/Bestandsveränderungen wurden im Rahmen der laufenden Buchführung nicht geprüft.

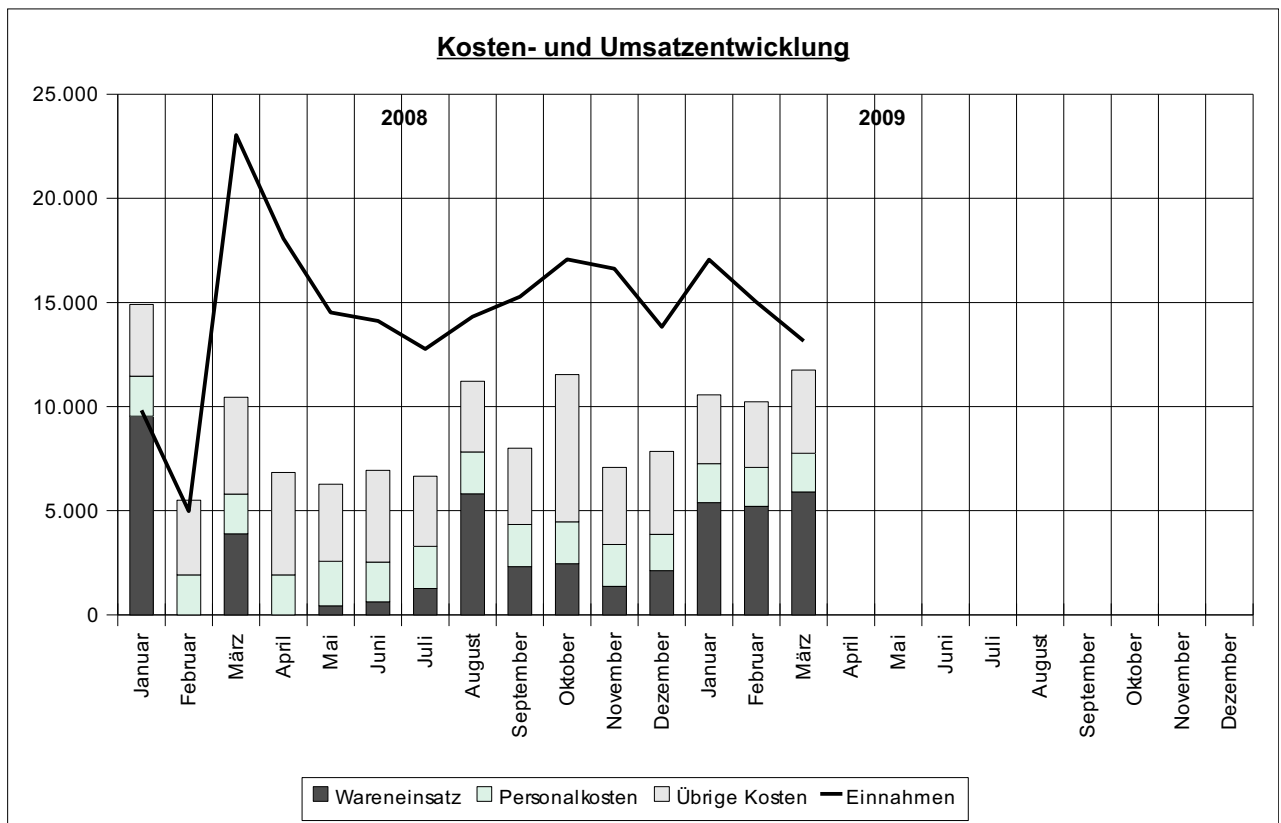
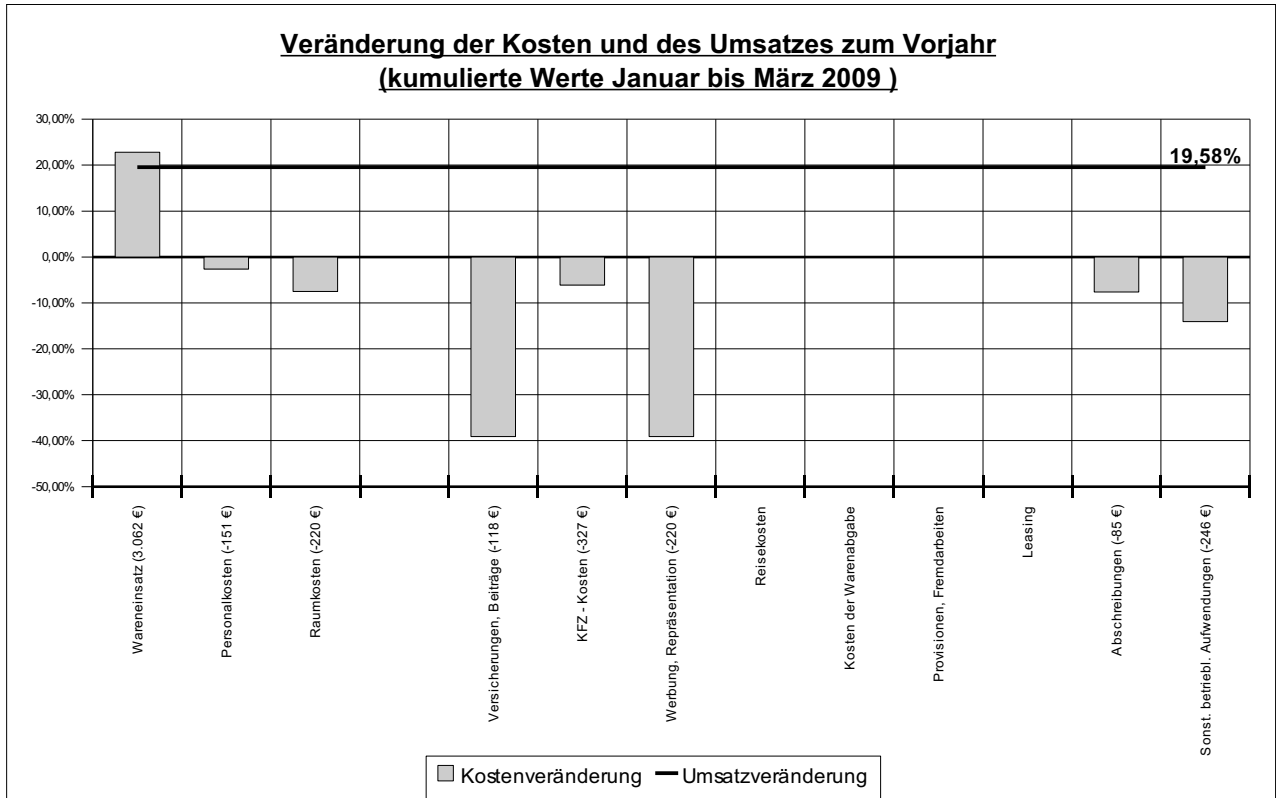
**Umsatz- und Kostenentwicklung**  
März 2009

**Max Muster**  
**Türen, Tore, Fenster**



**Umsatz- und Kostenentwicklung**  
März 2009

**Max Muster**  
**Türen, Tore, Fenster**



**Steuerrücklagenberechnung Gewerbesteuer****Max Muster**

März 2009

WES: KG3

in €

in €

<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>	<b>Kumuliert</b>	<b>Hochrechnung</b>
Betriebseinnahmen	45.239	180.957
Betriebsausgaben	-32.546	-127.216
Neutrales Ergebnis	-476	-1.903
<b>Gewinn laut Buchhaltung</b>	<b>12.217</b>	<b>51.838</b>
Anpassung an stl. Gewinn		
Gewinnkorrektur manuell		0
<b>Hochgerechneter Gewinn</b>		<b>51.838</b>

<b>Gewerbesteuerberechnung</b>		
<b>Hochgerechneter Gewinn</b>		<b>51.838</b>
Steuerfreie Einnahmen		0
Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben (hochgerechnet)		1.903
... davon Gewerbesteuer	1.903	
... davon Sonstige	0	
<b>Hinzurechnungsbetrag (hochgerechnet)</b>		
Entgelte für Schulden	553	
Gewinnanteile stiller Gesellschafter	0	
20% der Mieten/Pachten/Leasingraten (bewegliche Wirtschaftsgüter)	1.993	
65% der Mieten/Pachten/Leasingraten (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	6.989	
25% der Aufwendungen für zeitlich befristete Überlassung von Rechten	0	
Summe aller Finanzierungsentgelte	9.535	
abzüglich Freibetrag (max. 100.000 €)	-9.535	
verbleibender Betrag	0	0
Sonstige Hinzurechnungen		0
Nichtabzugsfähige Spenden		0
Sonstige Kürzungen		0
<b>Einstweiliger Gewerbeertrag vor Verlustabzug</b>		<b>53.741</b>
Im Vorjahr festgestellter vortragsfähiger Gewerbeverlust (§10a GewStG)		0
<b>Gewerbeertrag (abgerundet)</b>		<b>53.700</b>
Gewerbesteuermessbetrag		1.022
Hebesatz	410	
<b>Gewerbesteuer</b>		<b>4.190</b>
Hochgerechnete Gewerbesteuervorauszahlungen		-1.903
... davon bisher gezahlt	476	---
<b>Gewerbesteuerrückstellung</b>		<b>2.287</b>

Die Berechnung der Steuerrücklage erfolgt ausschließlich auf Grundlage der Daten der zuletzt erstellten Buchhaltung und evtl. manueller Hochrechnungen. Die tatsächliche Steuerbelastung errechnet sich nach der gesondert zu erstellenden Gewerbesteuererklärung für das Wirtschaftsjahr.

Die Berechnung dient der Information und Liquiditätsvorsorge. Sie wurde unter Beachtung der berufsüblichen Sorgfalt ermittelt. Eine Haftung für die Richtigkeit kann nicht übernommen werden.

**Steuerrücklagenberechnung Einkommensteuer**

**Max Muster**

März 2009

WES: KG3

in €

in €

<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>	<b>Kumuliert</b>	<b>Hochrechnung</b>
Betriebseinnahmen	45.239	180.957
Betriebsausgaben	-32.546	-127.216
Neutrales Ergebnis	-476	-1.903
<b>Gewinn laut Buchhaltung</b>	<b>12.217</b>	<b>51.838</b>
Anpassung an stl. Gewinn		
Gewinnkorrektur manuell		0
<b>Korrigierter hochgerechneter Gewinn</b>		<b>51.838</b>

<b>Einkommensteuerberechnung</b>		
Korrigierter hochgerechneter Gewinn		51.838
Steuerfreie Einnahmen		0
Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben		1.903
<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>		<b>53.741</b>
Weitere Einkünfte		12.500
Einkommensteuerlicher Verlustabzug		0
Sonderausgaben, Freibeträge		-8.430
Kinderfreibetrag		---
Betreuungsfreibetrag		---
<b>Zu versteuerndes Einkommen</b>		<b>57.811</b>
Einkommensteuer laut Splittingtabelle		10.708
Spenden an politische Parteien		0
Solidaritätszuschlag		375
Kirchensteuer **		964
<b>Voraussichtliche Steuerbelastung</b>		<b>12.047</b>
Hochgerechnete Vorauszahlungen		-12.976
<i>... davon bereits gebucht</i>	3.244	---
Anrechenbare Steuern		0
Anrechnung Gewerbesteuer ++		-3.884
<b>Zu erwartende Erstattung p.a.</b>		<b>4.813</b>

Aus der Hochrechnung ergibt sich ein Durchschnittssteuersatz von 18,52% und ein Grenzsteuersatz von 32,56%. Der Grenzsteuersatz gibt an, mit wieviel Prozent die nächsten 100€ des zu versteuernden Einkommens versteuert werden.

Die Berechnung der Steuerrücklage erfolgt ausschließlich auf Grundlage der hochgerechneten Daten der zugrundegelegten Buchhaltung, der Schätzung anderer Einkünfte, Sonderausgaben und geplanter Steuersparmaßnahmen. Die tatsächliche Steuerbelastung errechnet sich nach der gesondert zu erstellenden Einkommensteuererklärung für das Kalenderjahr.

Die Berechnung dient der Information und Liquiditätsvorsorge. Sie wurde unter Beachtung der berufsüblichen Sorgfalt ermittelt. Eine Haftung für die Richtigkeit kann nicht übernommen werden.

\*\* Die Kirchensteuer wurde vom gesamten zu versteuernden Einkommen ohne Berücksichtigung einer möglichen Kappung berechnet. Sind Einkünfte enthalten, die dem Halbeinkünfteverfahren unterliegen, kann sich der Kirchensteuerbetrag erhöhen.

++ Die Berechnung des Entlastungsbetrags umfasst ausschließlich die Gewerbeeinkünfte des hier gebuchten Betriebes. Sind außerdem weitere Einkünfte aus Gewerbebetrieb(en) vorhanden, kann die Entlastung auch höher ausfallen.