

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 1. Auflage	7
Vorwort zur 3. Auflage	8
So arbeiten Sie mit Buch und CD	9
1 Die BWA – Was ist das eigentlich?	11
1.1 Die BWA – ein Informationsmedium	12
1.2 Die BWA – ein Controllingmedium	14
1.3 Die BWA – ein Präsentationsmedium	15
1.4 Die BWA – ein Produkt Ihrer Finanzbuchhaltung	15
2 Die BWA lesen und verstehen	16
2.1 Die Grundform der BWA und ihre Module	17
BWA-Modul 1: Kurzfristige Erfolgsrechnung	18
2.2 Die Vergleichenden BWAs	49
2.2.1 Soll-/Ist-Vergleich	49
2.2.2 Vorjahresvergleich	54
2.2.3 Prognose-BWA	56
2.2.4 Branchenvergleich	58
2.2.5 Jahresübersicht	59
2.3 Weitere BWAs im Überblick	61
2.3.1 Betriebswirtschaftlicher Kurzbericht	61
2.3.2 Branchen-BWAs	61
2.3.3 Rating-BWA	62
2.3.4 Kapitalflussrechnung-BWA	62
2.3.5 Umfangreichere Auswertungen	63
3 Die Summen- und Saldenliste als Datenpool für die BWA	64
3.1 Die Aufgabe der SuSa	64
3.2 Die Systematik der SuSa	66
3.3 Die Kontenklassen	70
3.4 Der Zugriff der einzelnen BWA-Module auf die SuSa	71

Inhaltsverzeichnis

4	Unternehmensanalyse mithilfe der BWA-Kennzahlen	77
4.1	Kennzahlen zur Ertragslage	78
4.1.1	Gesamtleistungs-Kennzahlen	79
4.1.2	Gesamtkosten-Kennzahlen	88
4.1.3	Die Personalkosten-Kennzahlen	90
4.1.4	Aufschlag	92
4.2	Kennzahlen zur Vermögenslage	93
4.3	Kennzahlen zur Liquiditätslage	95
	Vier Tipps zur Verbesserung der Liquiditätslage	97
5	Die optimierte BWA: Deckungsbeitrag-Erfolgsrechnung	99
5.1	Erstellen der DB-Erfolgsrechnung	100
5.2	Die Zeilen und Spalten der DBE	100
5.3	Die Positionen der DBE	102
5.3.1	Gesamtleistung	102
5.3.2	Variable Kosten	103
5.3.3	Deckungsbeitrag	104
5.3.4	Fixkosten	106
5.3.5	Ergebnisse und deren Quellen	106
5.4	Die Analyse mit der DBE	107
5.4.1	Cashflow-Analyse	107
5.4.2	Break-even-Analyse	109
5.5	Der Unternehmens QuickCheck	111
	Gesamtbewertung durch den QuickCheck	119
5.6	Die DBE als Steuerungsinstrument	120
5.6.1	Umsatzrendite I und Gesamtleistung	122
5.6.2	Umsatzrendite I und relativer Deckungsbeitrag	123
5.6.3	Umsatzrendite I und Fixkostenintensität	125
5.6.4	Umsatzrendite I und Zinsintensität	127
6	Die BWA selbst erstellen und optimieren	129
6.1	Stolpersteine auf dem Weg zur aussagekräftigen BWA	131
	1. Problemfeld: Akkurate zeitliche Abgrenzung	131
	2. Problemfeld: Aperiodische Zahlungen	147
	3. Problemfeld: Richtige Kontenzuordnung	156
	4. Problemfeld: Gewohnheitsfehler im Buchungsalltag	158
6.2	So machen Sie Ihre Buchhaltung fit für die BWA	164
6.2.1	Auswahl der Buchhaltungssoftware	165

Inhaltsverzeichnis

6.2.2	Einnahmen-Überschussrechnung oder Bilanzierung?	166
6.2.3	Aufstellen eines individuellen Kontenplans	167
6.2.4	Nutzen Sie moderne Hilfsmittel in der Buchhaltung Exkurs: Die BWA für Freiberufler und Kleingewerbetreibende	169
7	So präsentieren Sie die BWA Banken und Mitarbeiter	173
	Vier Grundregeln für die Präsentation einer BWA	174
7.1	Die BWA als Grundlage für Bankgespräche und Gesellschafterversammlungen	174
7.1.1	So gestalten Sie einen Controlling-Bericht	175
7.1.2	Der Controlling-Bericht	176
7.1.3	Mit der Ampelgrafik die Kennzahlen verdeutlichen	182
7.2	Die BWA als Grundlage für die Mitarbeiterbesprechung	184
7.2.1	Das Strategiemeeting	185
7.2.2	Das Vertriebsmeeting	186
	Stichwortverzeichnis	189
	Anhang	193
	Kurzfristige Erfolgsrechnung Juni 2022	194
	Vorläufige Betriebswirtschaftliche Auswertung	196
	Bewegungsbilanz Juni 2022	198
	Statische Liquidität	199
	Soll-/Ist-Vergleich Juni 2022	200
	Vorjahresvergleich Juni 2022	202
	Branchenvergleich Juni 2022	204
	Jahresübersicht Januar bis Juni 2022	206
	Summen- und Saldenliste (Konto 1 bis 9999)	208
	Summen- und Saldenliste (Konto 10000 bis 69999)	213
	Summen- und Saldenliste (Konto 70000 bis 78001)	215
	Wertenachweis Kurzfristige Erfolgsrechnung Juni 2022	216
	Deckungsbeitrag-Erfolgsrechnung	218
	Cashflow-Analyse zum 30.06.2022	220
	Unternehmens QuickCheck zum 30.06.2022	221
	Kurzfristige Erfolgsrechnung	222