

Merkblatt BWA

In Gesprächen mit unseren Kunden ist uns aufgefallen, dass die Antwort auf unsere Frage, wie es denn mit BWAs aussieht, häufig sehr knapp ausfällt und die Möglichkeiten, die mit einer guten Analyse der BWA entstehen, nicht genutzt werden. Aus diesem Grund haben wir uns dazu entschlossen, für Sie ein kurzes Merkblatt mit den wichtigsten Informationen anhand einer Beispiel-BWA zu erstellen.

	A				B			
Bezeichnung	Dez/2019	% Ges.-Erlöse	% Ges.-Kosten	% Betr.-Einnahm.	Jan/2019 - Dez/2019	% Ges.-Erlöse	% Ges.-Kosten	% Betr.-Einnahm.
Betriebseinnahmen								
Erlöse aus betriebl. Tätigk.	33.355,59	90,67			247.887,67	91,82		
Sonstige Erlöse	3.430,79	9,33			22.077,40	8,18		
=Summe der Erlöse	36.786,38	100,00			269.965,07	100,00		
Umsatzsteuer	0,00				3.498,58			
USt-Erstattung	0,00				7.512,08			
Erhaltene Anzahlg.	0,00				0,00			
-Zugang Forderungen	16.866,02				-13.060,38			
Betriebseinnahmen	19.920,36			100,00	294.036,11			100,00
Betriebsausgaben								
Mat./Wareneinkauf	7.353,86	19,99	29,09		81.480,90	30,18	32,15	
Fremdleistungen	1.200,00	3,26	4,75		12.413,28	4,60	4,90	
Personalkosten	12.761,89	34,69	50,48		129.257,18	47,88	51,01	
Raumkosten	179,56	0,49	0,71		3.055,92	1,13	1,21	
St./Vers./Beitr.	1.901,12	5,17	7,52		6.169,91	2,29	2,43	
Fahrzeugkosten	489,01	1,33	1,93		6.606,55	2,45	2,61	
Werbe-/Reisekosten	770,76	2,10	3,05		6.237,06	2,31	2,46	
Kosten Warenabgabe	0,00				0,00			
Instandh./Werkz.	310,70	0,84	1,23		2.329,20	0,86	0,92	
Abschreibungen	65,11	0,18	0,26		839,00	0,31	0,33	
Verschiedene Kost.	250,99	0,68	0,99		5.014,64	1,86	1,98	
=Summe der Kosten	25.283,00	68,73	100,00		253.403,64	93,87	100,00	
Geleistete Anzahl.	0,00				0,00			
Buchw. Anlagenabg.	0,00				0,00			
Sonst. Aufwendung.	10,48				471,83			
Vorsteuer	1.789,10				19.021,11			
USt-Zahlung	0,00				0,00			
-Verr. kalk. Kosten	0,00				0,00			
-Zugang Verbindl.	858,08				7.129,79			
Betriebsausgaben	26.224,50			131,65	265.766,79			90,39
Vorl. betr. wirt. Erg. Einn.-Ausgaben-BWA	-6.304,14			-31,65	28.269,32			9,61

- Unter diesem Punkt sind alle Einnahmen, die das Unternehmen erzielt hat, aufgeführt. Unter „Erlöse“ sind alle Einnahmen aus dem Verkauf von Produkten und Dienstleistungen des Unternehmens zu verstehen.
 Unter „Sonstige Erlöse“ sind alle Einnahmen aufgeführt, die nicht direkt dem eigentlichen Unternehmenszweck zugeordnet werden können.
 Unter „Zugang Forderungen“ sind noch zu begleichende Rechnungen von Kunden zu verstehen, die im Abbildungszeitraum entstanden sind.
 „Betriebseinnahmen“ bildet die Summe aller Posten in diesem Bereich.

2. Unter diesem Punkt sind alle Ausgaben, die das Unternehmen in diesem Zeitraum hatte, aufgeführt.

Unter „Fremdleistung“ sind Kosten aufgeführt, die das Unternehmen von einem anderen Unternehmen in Anspruch nehmen musste.

Unter „Kosten Warenabgabe“ sind alle Kosten aufgeführt, die nötig waren, um ein Produkt an den Kunden zu bringen, wie bspw. Transport oder Verpackung.

Unter „Zugang Verbindlichkeiten“ sind noch zu begleichende Rechnungen an Lieferanten zu verstehen, die im Abbildungszeitraum entstanden sind.

„Betriebsausgaben“ bildet die Summe aller Posten in diesem Bereich.

3. Unter diesem Punkt werden die Summen aus Einnahmen und Ausgaben verrechnet und ein vorläufiges Ergebnis berechnet.

A. Unter diesen Spalten finden Sie eine monatsgenaue Aufstellung der Kosten für den beschriebenen Monat. In der Spalte „%-Ges. Erlöse“ sehen Sie, wie hoch der Anteil des jeweiligen Postens an den Gesamterlösen ist. In der Spalte „%-Ges. Kosten“ sehen Sie, wie hoch der Anteil des jeweiligen Postens an den Gesamtkosten ist. In der Spalte „%-Betriebs Einnahmen“ sehen Sie, wie hoch der Anteil des jeweiligen Postens an den Betriebseinnahmen ist. Dies wird in der Regel nur für die Gesamtsumme von Einnahmen und Kosten berechnet.

B. In diesen Spalten sehen Sie immer die kumulierten Werte für das Geschäftsjahr. Je weiter das Geschäftsjahr fortgeschritten ist, desto aussagekräftiger werden diese Spalten und auch umso wichtiger. In der Spalte „%-Ges. Erlöse“ sehen Sie, wie hoch der Anteil des jeweiligen Postens an den Gesamterlösen ist. In der Spalte „%-Ges. Kosten“ sehen Sie, wie hoch der Anteil des jeweiligen Postens an den Gesamtkosten ist. In der Spalte „%-Betriebs Einnahmen“ sehen Sie, wie hoch der Anteil des jeweiligen Postens an den Betriebseinnahmen ist. Dies wird in der Regel nur für die Gesamtsumme von Einnahmen und Kosten berechnet.

Allgemeine Informationen:

- ⇒ Jede BWA kann unterschiedlich aussehen, von der Grundform unterscheiden sie sich aber kaum
- ⇒ Nehmen Sie sich ausreichend Zeit ihre BWA zu analysieren, da vor allem die Kosten so gut überwacht werden können.
- ⇒ Steuern Sie rechtzeitig gegen negative Entwicklungen in Ihrer BWA
- ⇒ Sind sie umsatzsteuerpflichtig, werden alle Werte netto erfasst, ansonsten brutto