

# Rechnungswesenpraxis

Einführung

Prof. Dr. Werner Müller  
Hochschule Mainz

# Grob-Gliederung

## **A. Output des Rechnungswesens**

- Externes Rechnungswesen
- Internes Rechnungswesen

## **B. Input: im Rechnungsw. erfasste Informationen**

- Datenerfassung mit admin. Aufgaben verbinden
- Stammdatenorganisation

## **C. Verarbeitung**

- ... in der Finanzbuchhaltung
  - ... in der Tabellenkalkulation
- Schnittstellen

# Buchführung 1.0 bis 3.0

Italienische Kaufleute entwickelten im 14. Jh. das System der doppelten Buchführung. Luca Pacioli beschrieb diese Methode 1494 in einem gedruckten Buch als venezianische Buchführung – und verbreitete sie damit als neuen Standard von Italien aus in ganz Europa.

# Buchführung 1.0 bis 3.0

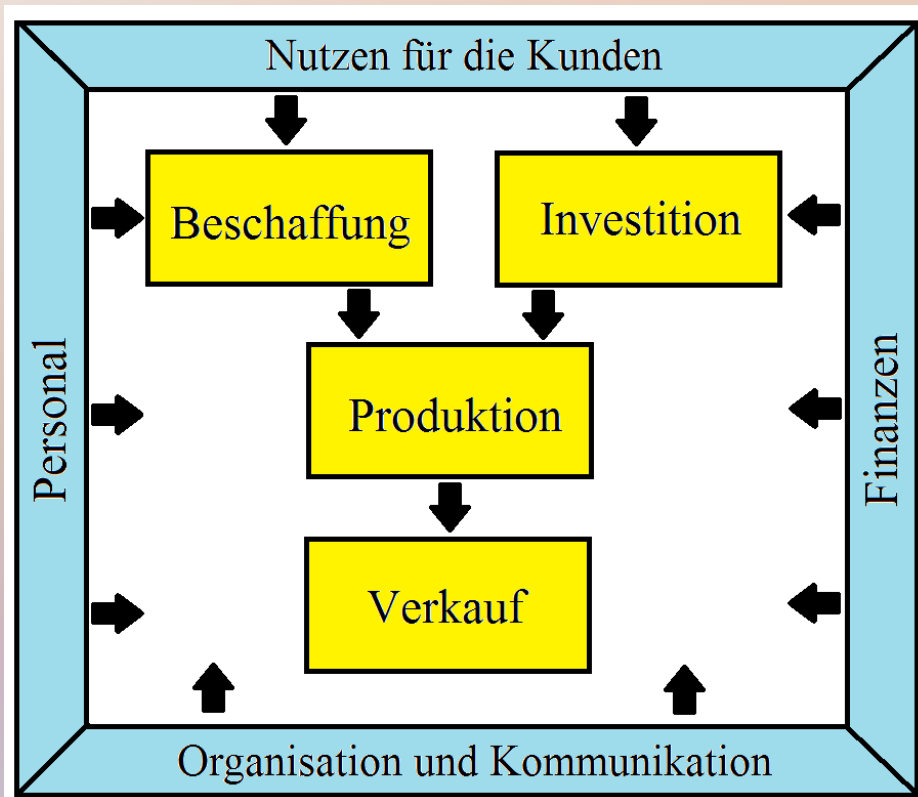
Italienische Kaufleute entwickelten im 14. Jh. das System der doppelten Buchführung. Luca Pacioli beschrieb diese Methode 1494 in einem gedruckten Buch als venezianische Buchführung – und verbreitete sie damit als neuen Standard von Italien aus in ganz Europa. Wenn die Technik von 1494 als Buchführung 1.0 bezeichnet werden soll, so wäre die Verbreitung der Finanzbuchhaltungssoftware (FiBu) in den 1980er Jahren die Buchführung 2.0.

# Buchführung 1.0 bis 3.0

Italienische Kaufleute entwickelten im 14. Jh. das System der doppelten Buchführung. Luca Pacioli beschrieb diese Methode 1494 in einem gedruckten Buch als venezianische Buchführung – und verbreitete sie damit als neuen Standard von Italien aus in ganz Europa. Wenn die Technik von 1494 als Buchführung 1.0 bezeichnet werden soll, so wäre die Verbreitung der Finanzbuchhaltungssoftware (FiBu) in den 1980er Jahren die Buchführung 2.0. Die modellhafte Darstellung des Unternehmens kann aber deutlich ausgedehnt werden, was die Buchführung 3.0 wäre. Diese modellhafte Darstellung kann den Detaillierungsgrad eines Schaltplanes für die „Maschine Betrieb“ erreichen.

Das Grob-Schema ist:

# Buchführung 1.0 bis 3.0



Die Unternehmen organisieren einen Nutzen für ihre Kunden und verkaufen ihn.

Die Produktion ist eine Kombination von (Sach-)Kapital und Arbeit. Dafür wird Finanz-Kapital in Sach-Kapital umgewandelt. Bei seinem Einsatz kann zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen unterschieden werden.

Dieser Prozess muss organisiert werden.

# Buchführung 1.0 bis 3.0

Vor etwa 40 Jahren wurde mit der Buchführung 2.0 das System von 1494 im Computer nachgebaut. Heute sind die Systeme viel stärker vernetzt und aus anderen Systemen werden Daten in die Buchhaltung übertragen. Die manuelle Verbuchung von Belegen ist die Ausnahme.

Nach 525 Jahren ist es an der Zeit, wie einst Paccioli die Praxis der Unternehmen zu analysieren und als Kopiervorlage für alle Unternehmen in allen Branchen zu beschreiben.

## Nutzen für die Kunden

Das Rechnungswesen ist mit dem Cockpit eines Autos vergleichbar. Es stellt dem Fahrer Informationen zur Verfügung, damit der das Unternehmen sicher steuern kann. Die Instrumente dieses Cockpits für den Prozess aus Einkauf, Produktion und Verkauf sollen hier entwickelt werden.

Einkauf => Produktion => Verkauf



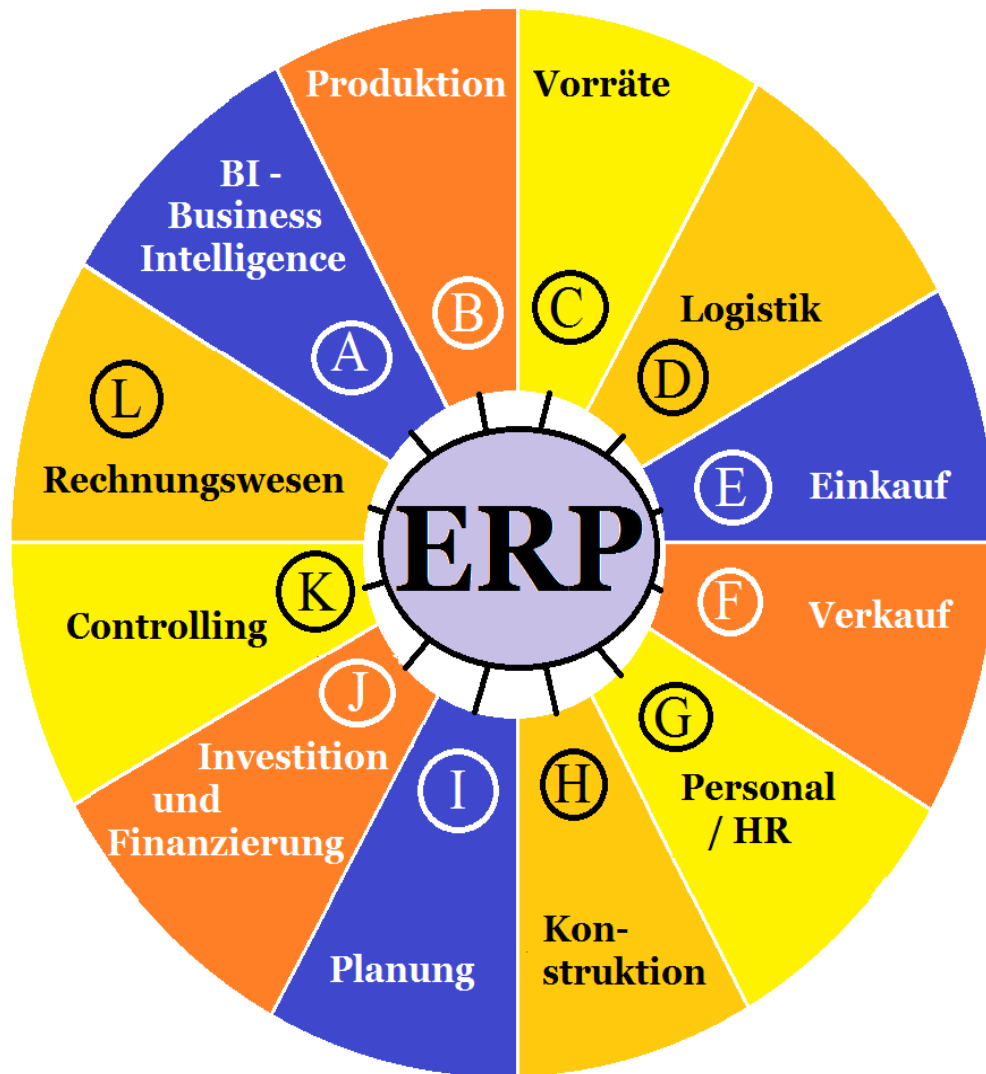
Personal

Finanzen

Organisation und Kommunikation



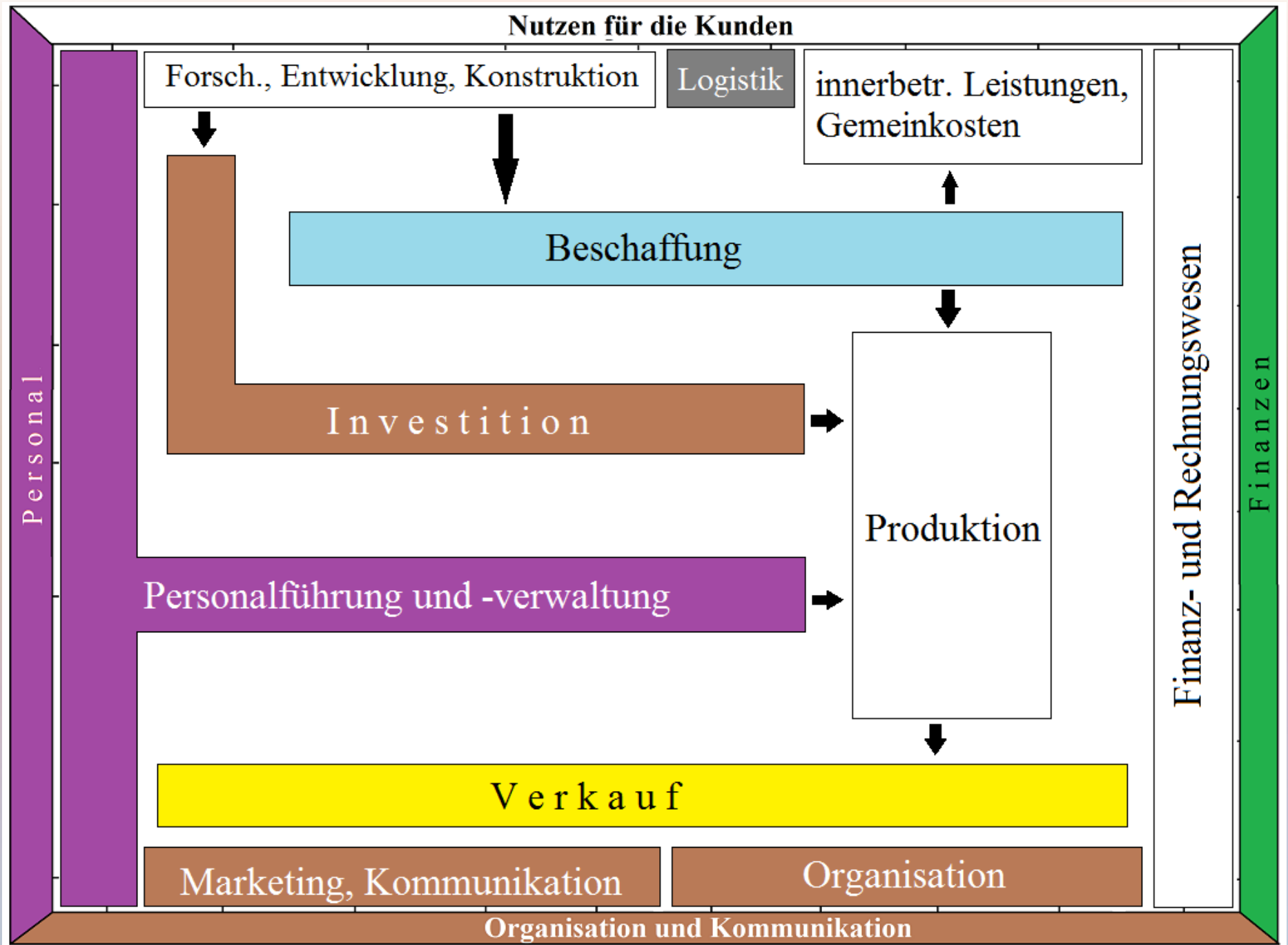
# Buchführung 1.0 bis 3.0



# Buchführung 1.0 bis 3.0

Die Buchführung 3.0 erfasst das ganze Unternehmen und nicht nur die Geldflüsse. Die verschiedenen Aufgaben, die mit der Datenverarbeitung unterstützt werden, fließen in einer ERP-Software (Enterprise Resource Planning) zusammen (Abbildung links).

Die folgende Abbildung stellt die groben Zusammenhänge dar, während danach ein „Schaltplan“ des Unternehmens entwickelt wird.



# Buchführung 1.0 bis 3.0

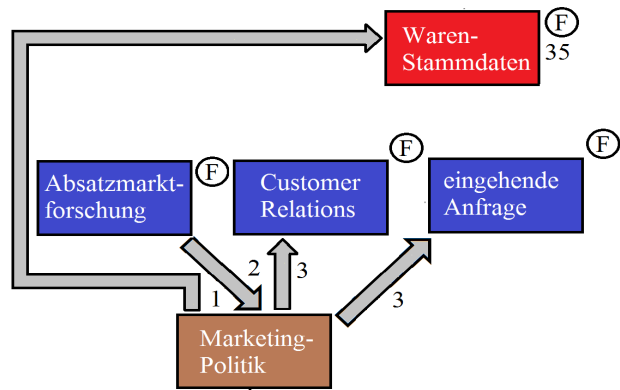
Aus diesen groben Abläufen, die grundsätzlich in allen Unternehmen gleich sind, können kleine Einzelschritte abgeleitet werden, die dann in unterschiedlichen Branchen und Unternehmensgrößen unterschiedlich ausfallen.

Der „Schaltplan“, der auf den folgenden Seiten entwickelt wird, ist mit Rechtecken in verschiedenen Farben dargestellt. Die Farben sind den Aufgaben der rechten Abbildung zuzuordnen. Neben den Rechtecken stehen eingekreiste Buchstaben, die eine Zuordnung zu den Elementen der ERP-Software herstellen.

## Nutzen für die Kunden

Einkauf => Produktion => Verkauf

Ausgangspunkt der Unternehmenstätigkeit sind die Bedürfnisse der Kunden. Die Marketingpolitik reagiert auf die Marktforschung. Es werden Kundenbeziehungen gepflegt und es soll Interesse für die angebotenen Produkte erzeugt werden.



Organisation und Kommunikation

Personal

Finanzen

## Nutzen für die Kunden

Konstruktion (H)

↓ 4

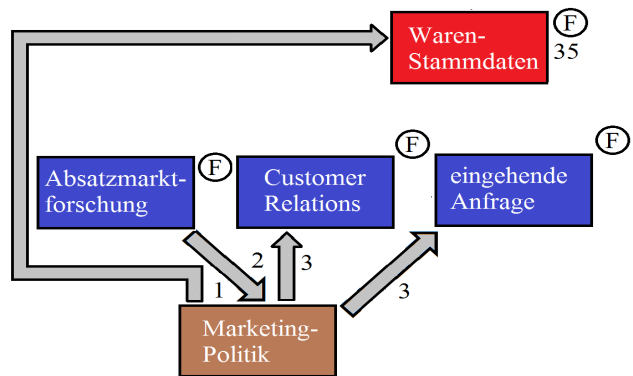
Material-  
Stammdaten (E)

Einkauf => Produktion => Verkauf

Aus den Kundenwünschen werden konkrete Produkte konstruiert. Daraus ergibt sich, welche Materialien, Waren und Dienstleistungen dafür eingesetzt werden müssen.

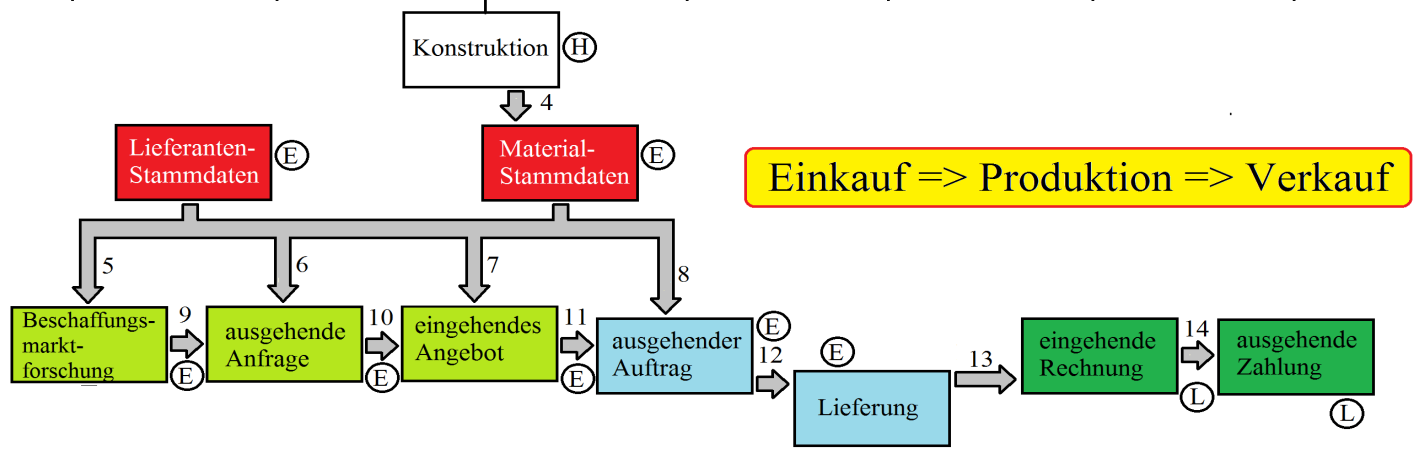
Personal

Finanzen



Organisation und Kommunikation

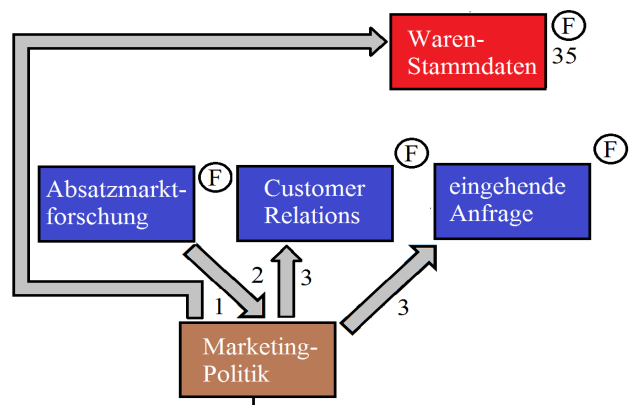
# Nutzen für die Kunden



Es schließt sich der Beschaffungsprozess aus Beschaffungsmarktforschung, Anfrage, Angebot, Auftrag, Lieferung, Rechnung, Zahlung an. Diese Prozesse sind in allen Branchen gleich.

Personal

Finanzen



Organisation und Kommunikation





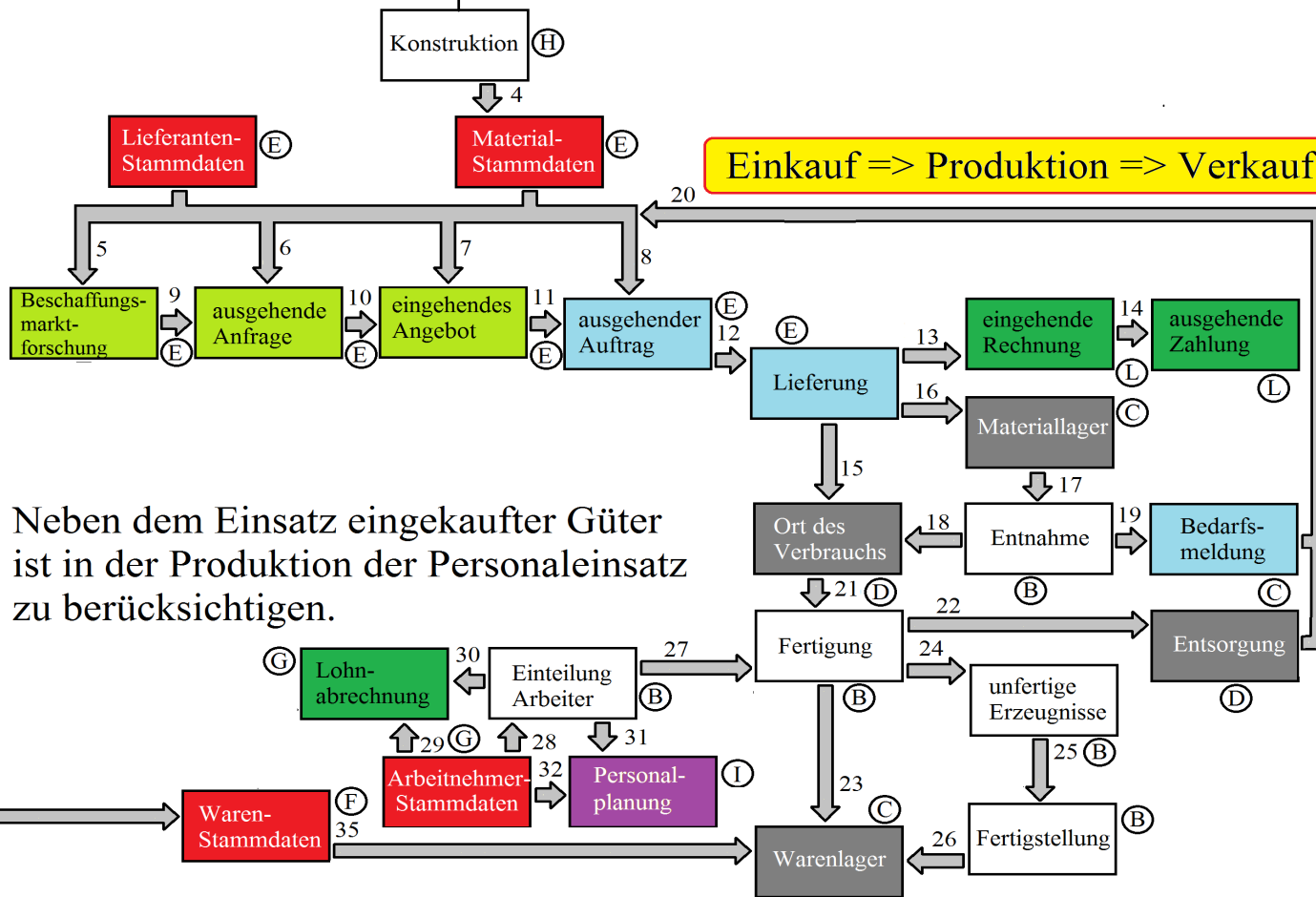
# Nutzen für die Kunden

Personal

Finanzen

Organisation und Kommunikation

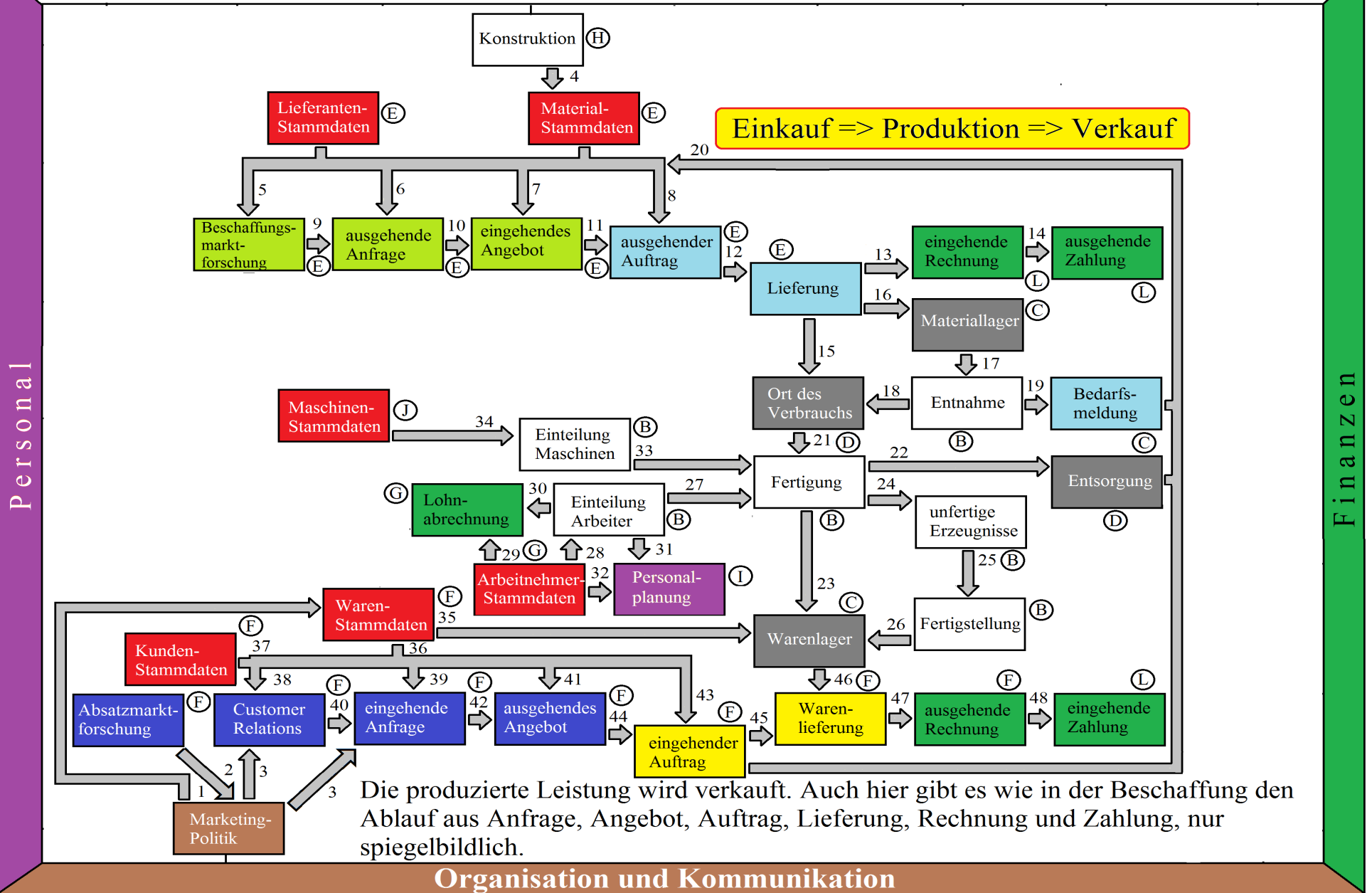
Einkauf => Produktion => Verkauf



Neben dem Einsatz eingekaufter Güter ist in der Produktion der Personaleinsatz zu berücksichtigen.



# Nutzen für die Kunden



Die produzierte Leistung wird verkauft. Auch hier gibt es wie in der Beschaffung den Ablauf aus Anfrage, Angebot, Auftrag, Lieferung, Rechnung und Zahlung, nur spiegelbildlich.

## Organisation und Kommunikation

# Nutzen für die Kunden

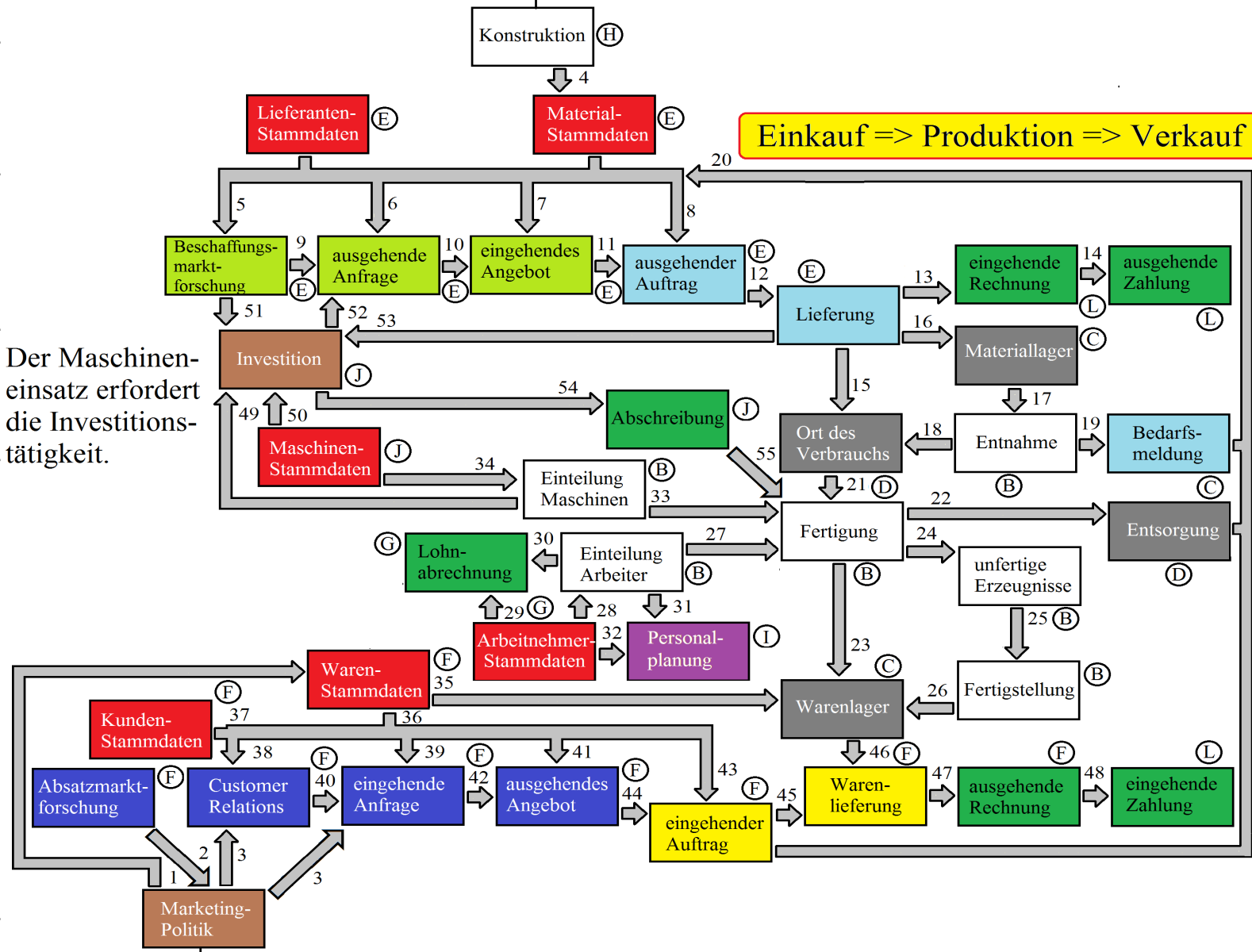
Einkauf => Produktion => Verkauf

Personal

Finanzen

Der Maschineneinsatz erfordert die Investitionstätigkeit.

Organisation und Kommunikation



# Nutzen für die Kunden

Einkauf => Produktion => Verkauf

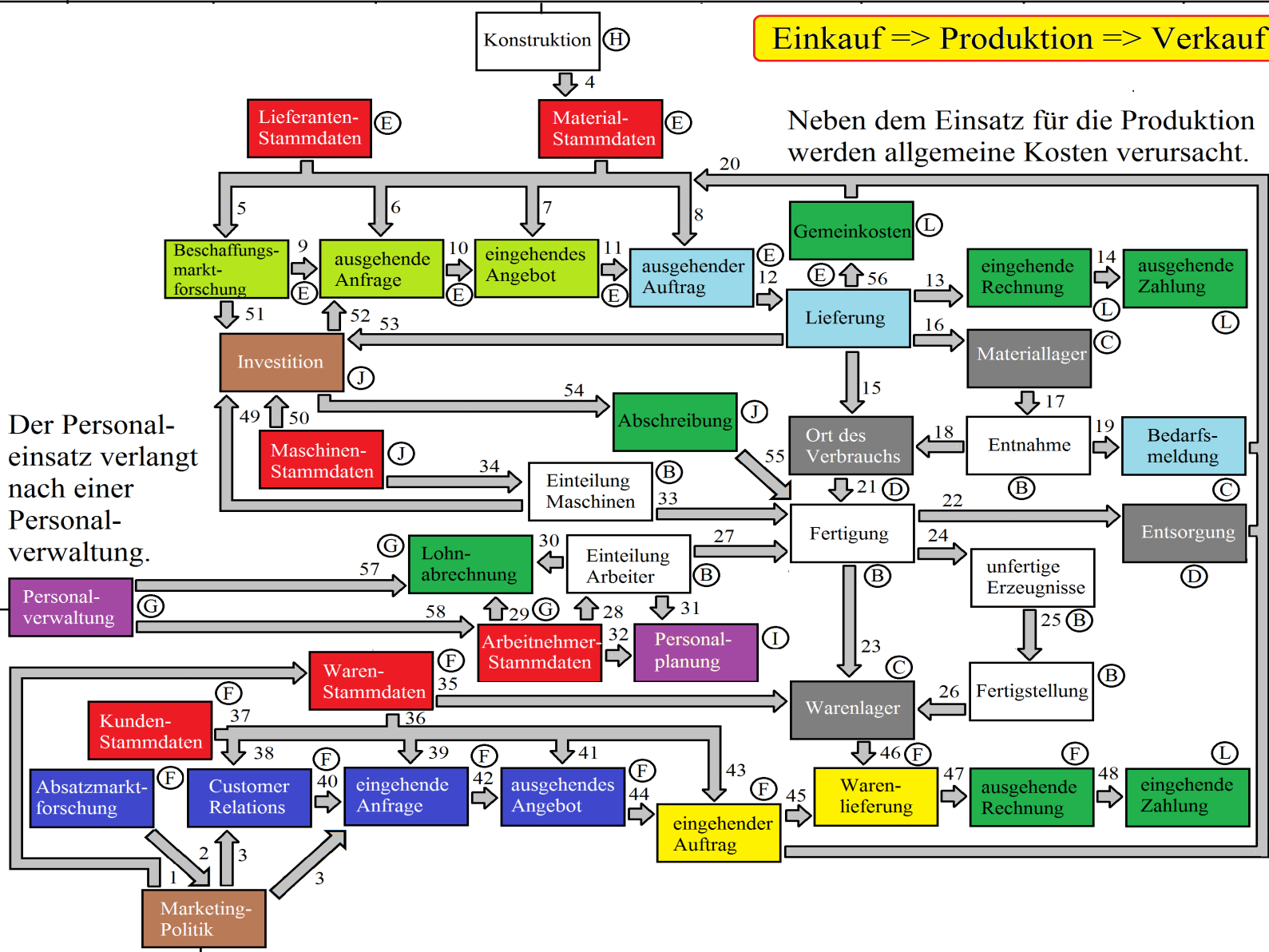
Neben dem Einsatz für die Produktion werden allgemeine Kosten verursacht.

Personal

Finanzen

Der Personaleinsatz verlangt nach einer Personalverwaltung.

Organisation und Kommunikation

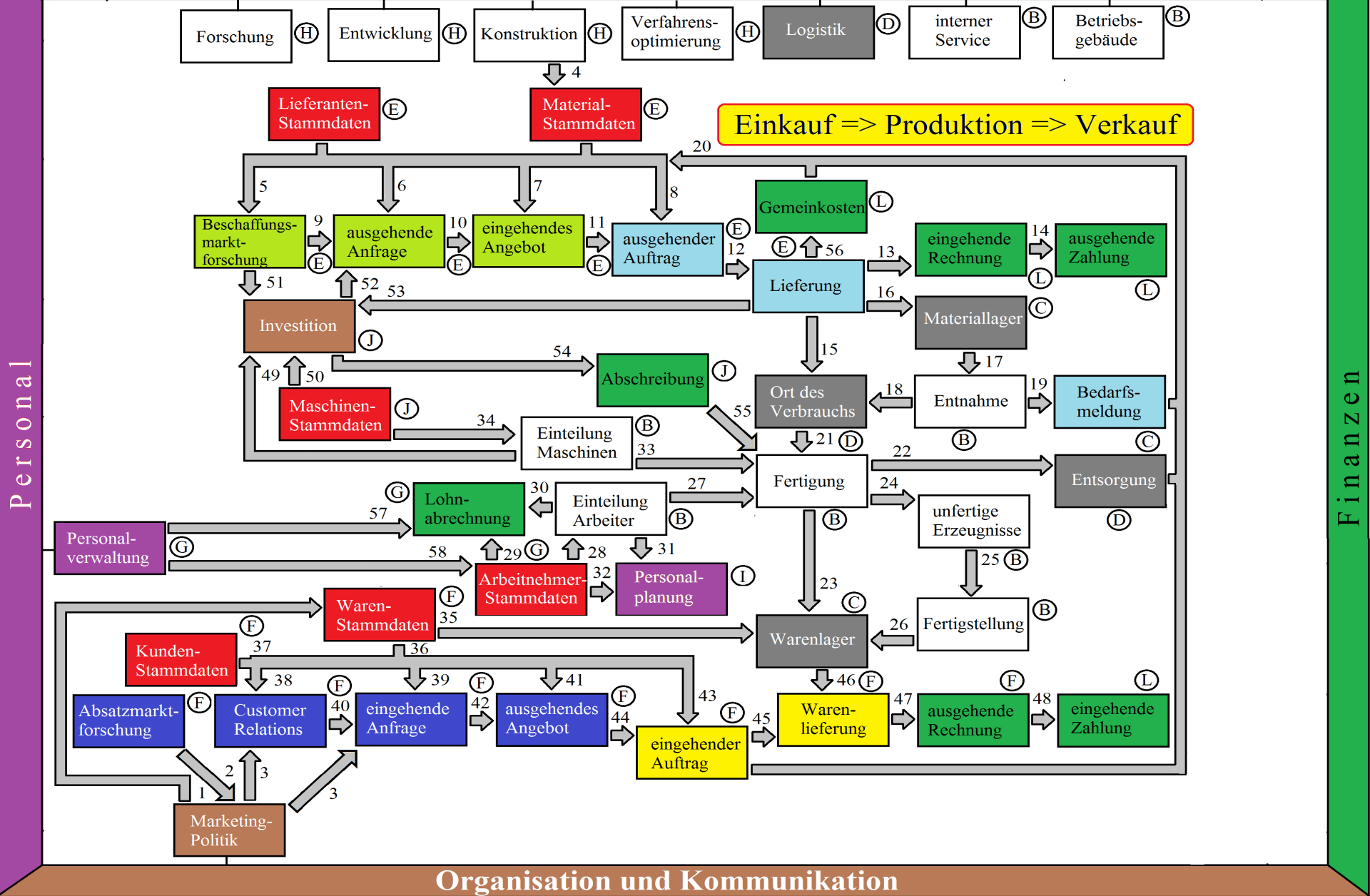


# Buchführung 1.0 bis 3.0

Die Funktionen aus dem Rahmen können weiter ergänzt werden. Sie stehen nur in einem indirekten Zusammenhang mit der betrieblichen Leistung.

Für den Kundennutzen sind Forschung und Entwicklung wichtig. Weiter sollen die Prozesse ständig verbessert werden. Hinzu kommen interne Servicefunktionen, insbesondere die Logistik. Auch der gute Zustand des Betriebsgebäudes ist den Kunden oft wichtig, besonders im Einzelhandel und in der Gastronomie.

# Nutzen für die Kunden

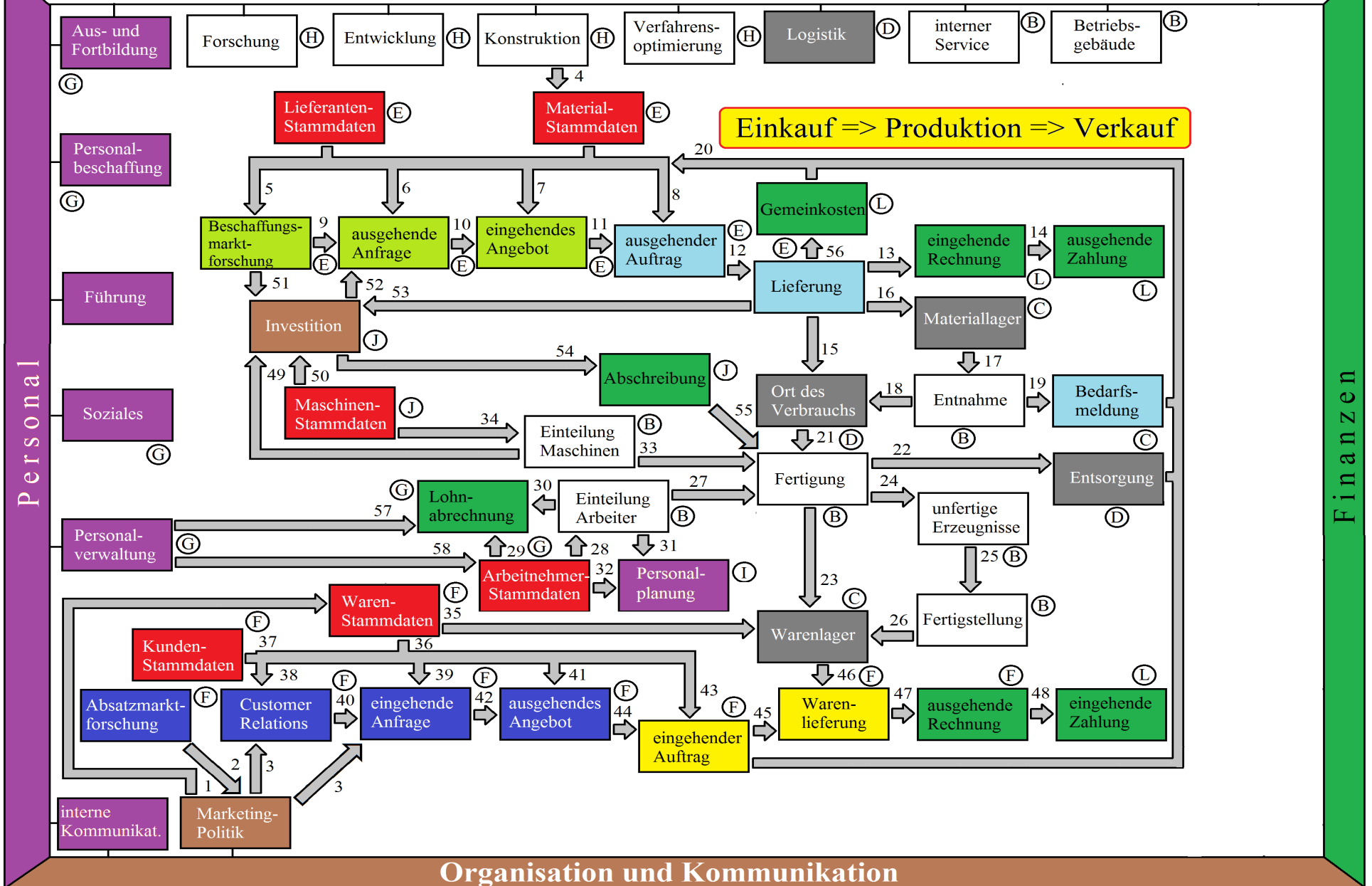


# Buchführung 1.0 bis 3.0

Auch im Personalbereich gibt es neben der Personalverwaltung weitere Aufgaben, wie Aus- und Weiterbildung, Personalbeschaffung und Personalführung.



# Nutzen für die Kunden



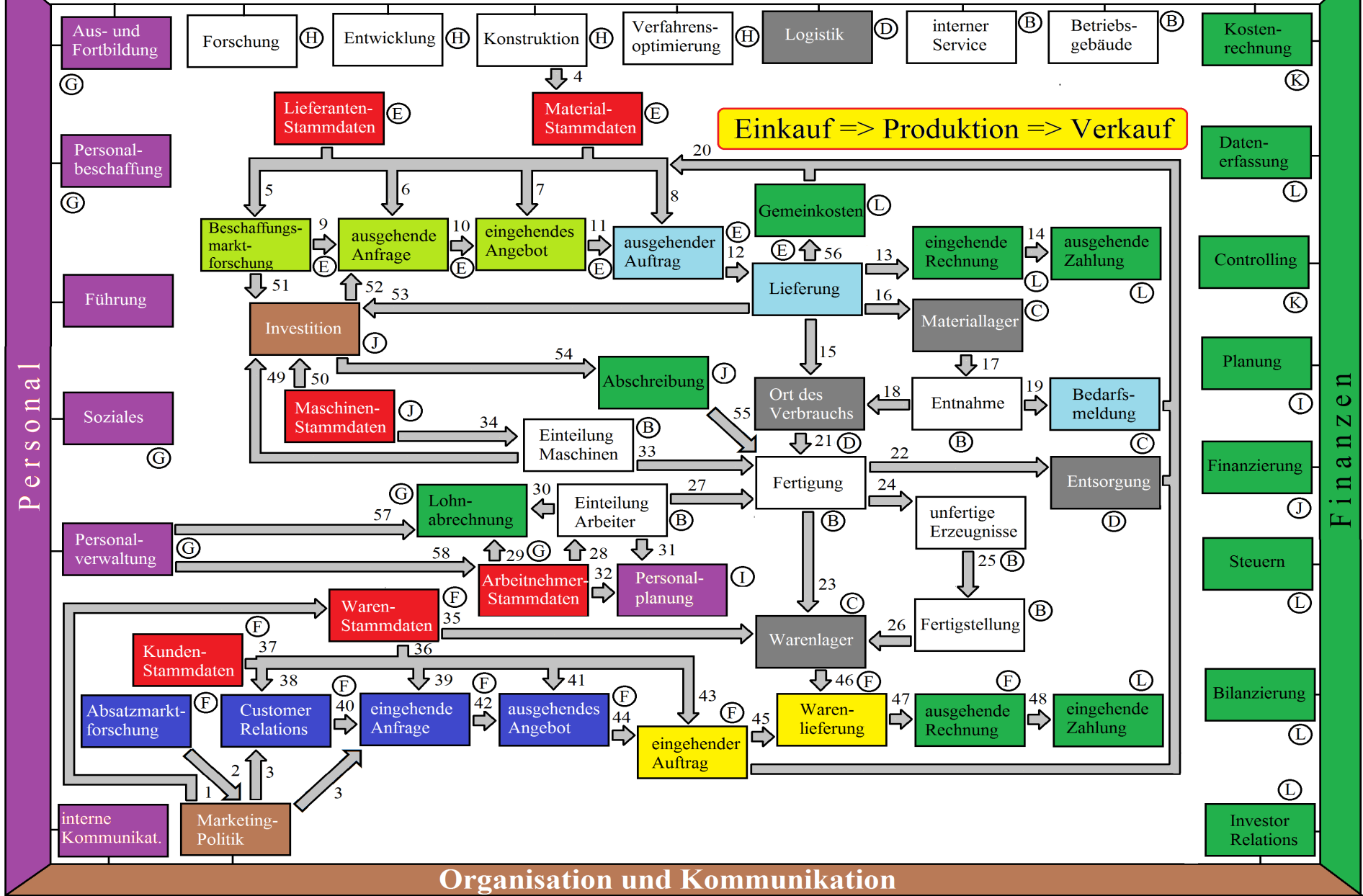
## Organisation und Kommunikation

# Buchführung 1.0 bis 3.0

Auch im Personalbereich gibt es neben der Personalverwaltung weitere Aufgaben, wie Aus- und Weiterbildung, Personalbeschaffung und Personalführung.

Hinzu kommen die Funktionen des Finanzbereichs ...

# Nutzen für die Kunden



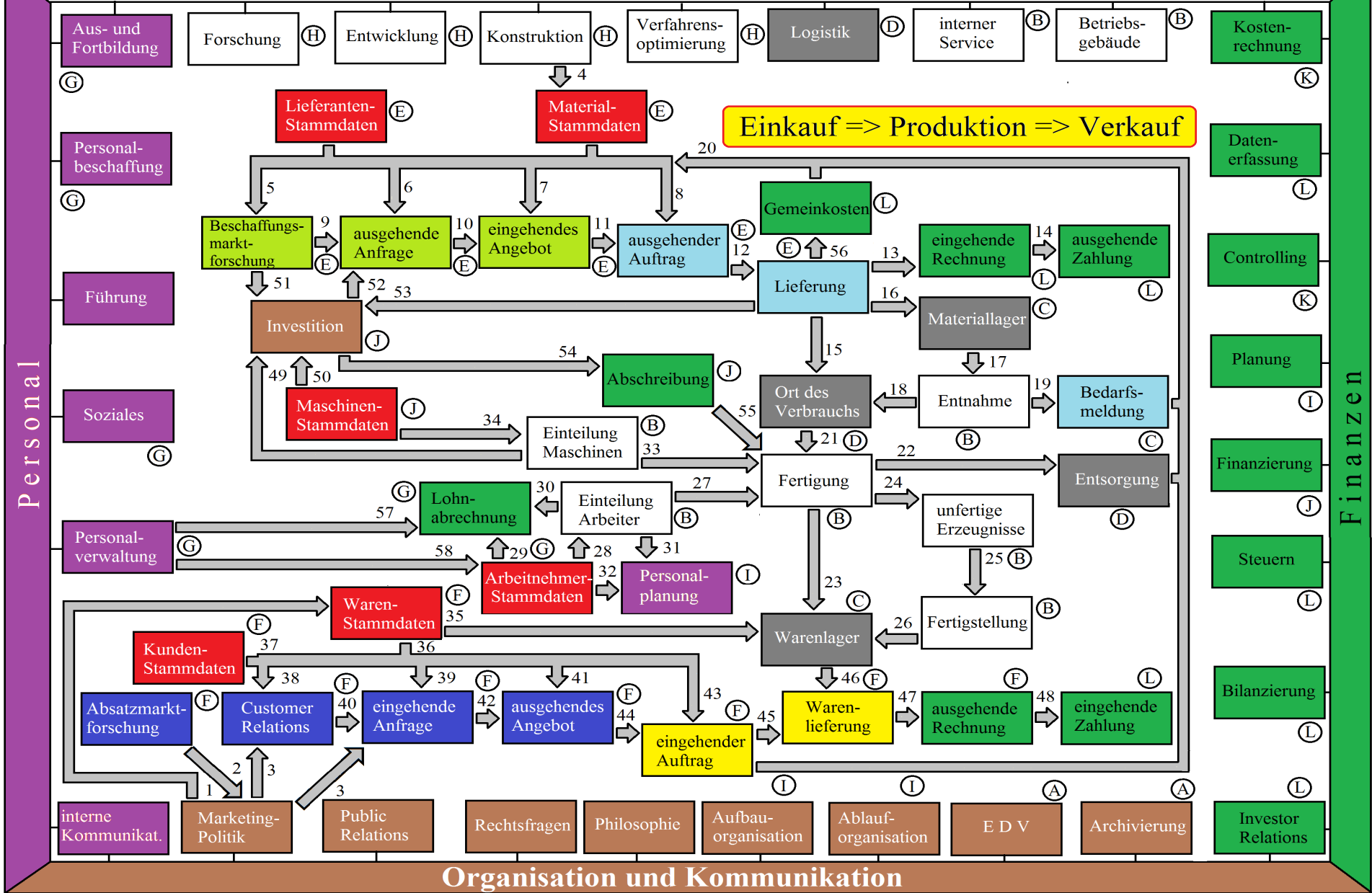
# Buchführung 1.0 bis 3.0

Auch im Personalbereich gibt es neben der Personalverwaltung weitere Aufgaben, wie Aus- und Weiterbildung, Personalbeschaffung und Personalführung.

Hinzu kommen die Funktionen des Finanzbereichs ...

.... und weitere Aufgaben aus der Organisation und Kommunikation.

# Nutzen für die Kunden



# ERP + Kleinunternehmen ?

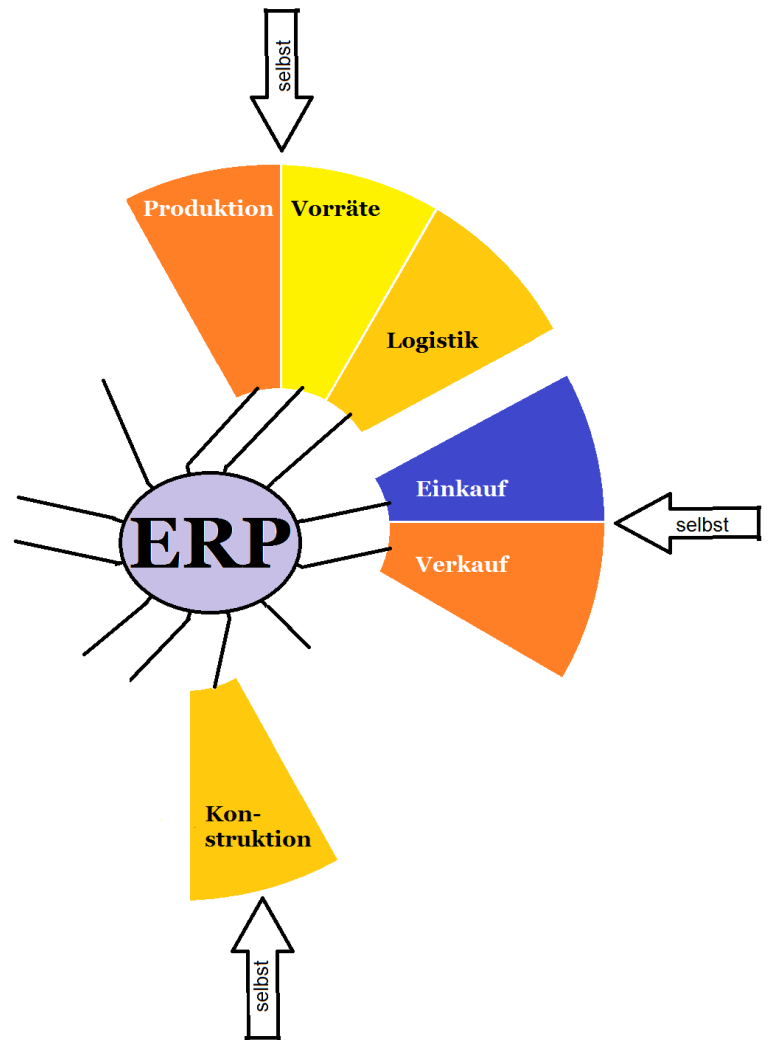
- geringe Größe  
=> hoher Automatisierungsgrad lohnt sich nicht
- kein spezialisiertes Personal

# ERP + Kleinunternehmen ?

- geringe Größe  
=> hoher Automatisierungsgrad lohnt sich nicht
- kein spezialisiertes Personal

A u s w e g :

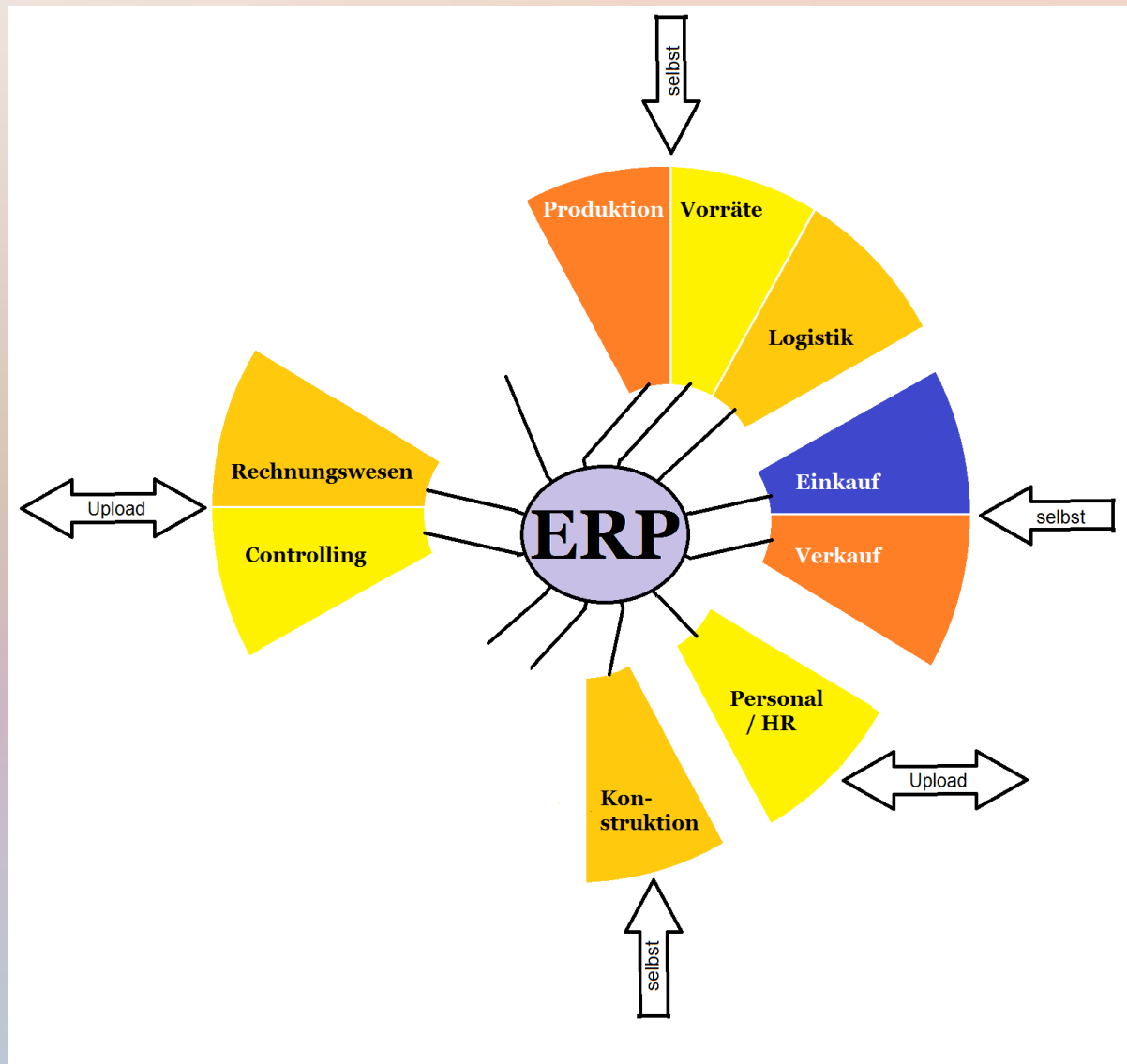
# ERP + Kleinunternehmen ?



- Kernbereich

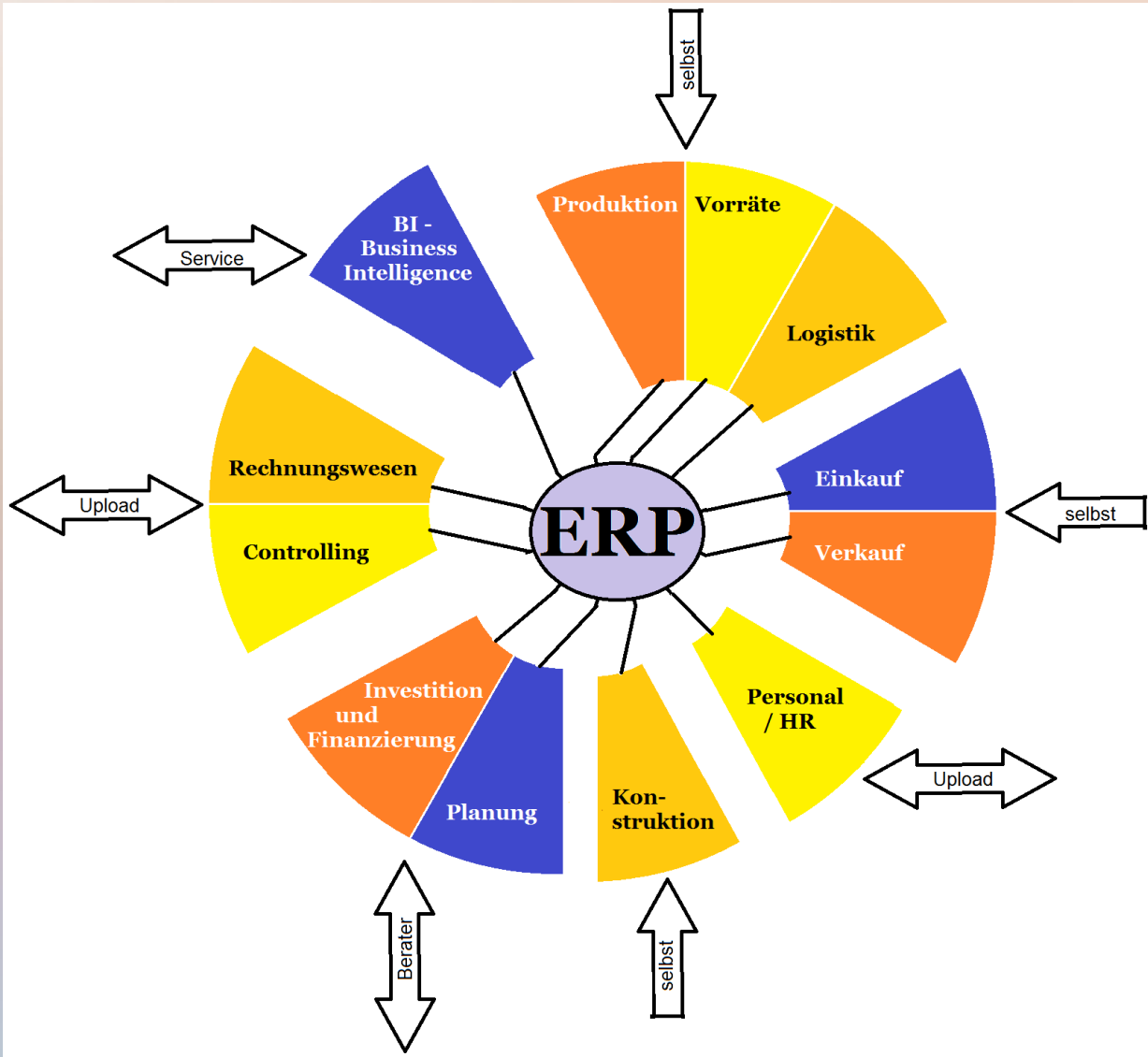


# ERP + Kleinunternehmen ?



- Kernbereich
- upload:  
Daten per  
Tabellenkalk.  
erfassen +  
auf Server  
hochladen

# ERP + Kleinunternehmen ?



- Kernbereich
- upload:  
Daten per Tabellenkalk. erfassen + auf Server hochladen
- Berater:  
anspruchsvolle Aufgaben outsourcen

# Lösungsansatz:

## Kernbereich: selbst

- Einkauf
- Verkauf
- Konstruktion
- Produktion
- Vorräte
- Logistik

## anspruchsvoll: Berater

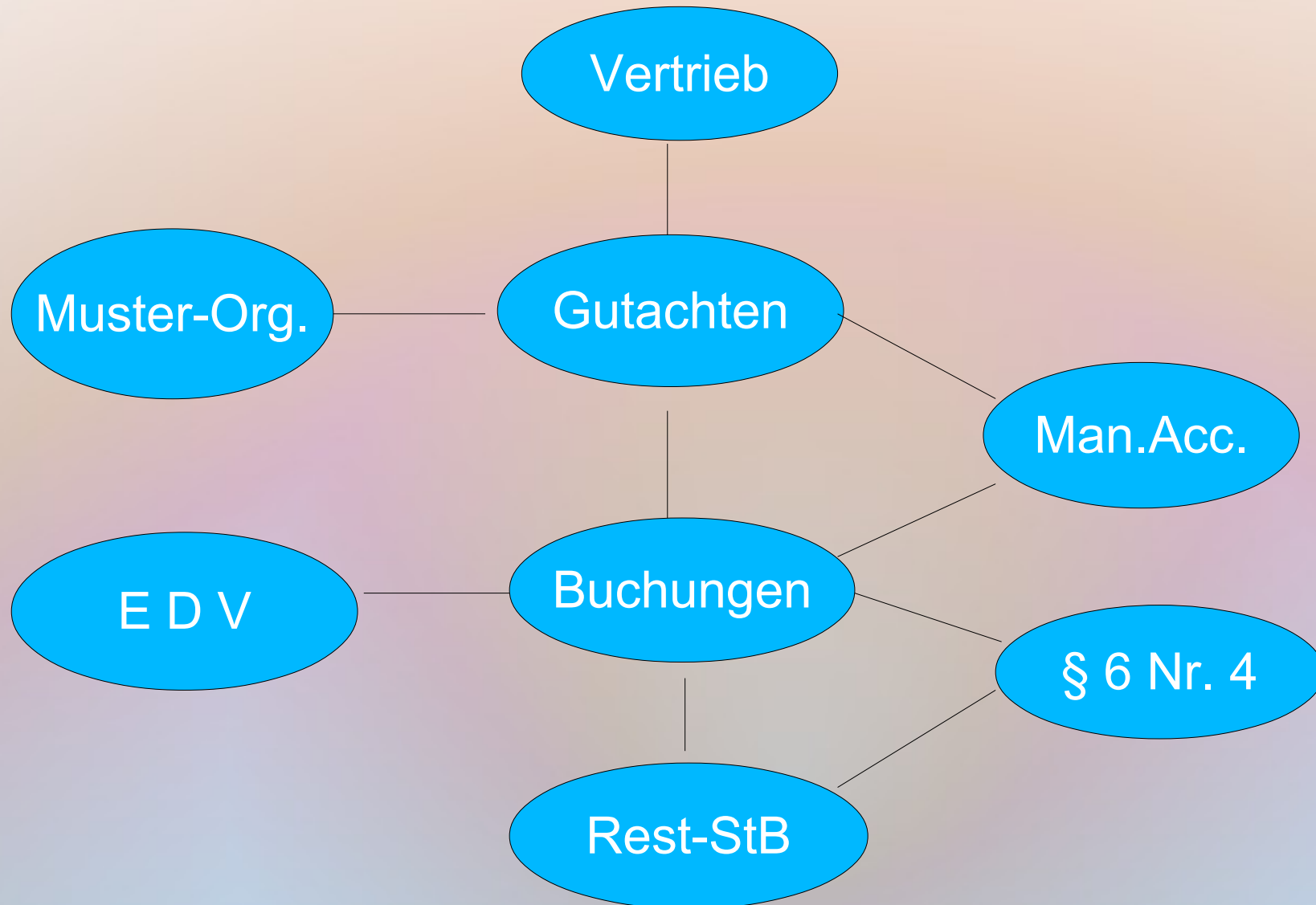
- Investition + Finanz.
- Unternehmensplanung
- Business Intelligence

## Administration: upload

- Rechnungswesen
- Controlling
- Personal

**Problem: StBerG**

# Forschungsprojekt WS 2014/15



# Aufgabenteilung:

- Vertrieb
  - Muster-Organisation
  - Gutachten
  - Management-Accounting
  - EDV
  - Buchungen
  - § 6 Nr. 4 StBerG
  - Rest-Steuerberatung
- rechtlich unabhängig
  - vertragliche Beziehungen
- ggf. Personalunion:
- Management Acc. + Gutachten
  - EDV + Buchungen

# Aufgabenteilung:

- Vertrieb =>
  - Muster-Organisation
  - Gutachten
  - Management-Accounting
  - EDV
  - Buchungen
  - § 6 Nr. 4 StBerG
  - Rest-Steuerberatung
- kein StBerG-Fall
  - Kundenkontakt
  - Funktionen und Nutzen erklären
  - Anregungen aufnehmen und weiterleiten

# Aufgabenteilung:

- Vertrieb
  - Muster-Organisation =>
  - Gutachten
  - Management-Accounting
  - EDV
  - Buchungen
  - § 6 Nr. 4 StBerG
  - Rest-Steuerberatung
- als Buch => Presse- und Meinungsfreiheit
  - für verschiedene Branchen, Rechtsformen + Größen
  - Musterdateien als Anhang

# Aufgabenteilung:

- Vertrieb
  - Muster-Organisation
  - Gutachten  $\Rightarrow$
  - Management-Accounting
  - EDV
  - Buchungen
  - § 6 Nr. 4 StBerG
  - Rest-Steuerberatung
- § 6 Nr. 1 StBerG
  - Wissenschaftsfreiheit
  - Anpassung der Musterdateien



# Aufgabenteilung:

- Vertrieb
  - Muster-Organisation
  - Gutachten
  - Managem.-Account. =>
  - EDV
  - Buchungen
  - § 6 Nr. 4 StBerG
  - Rest-Steuerberatung
- Fokus auf intern:
  - Kosten- und Leistungsrechnung
  - Controlling
  - Planung
  - Investition und Finanzierung
  - gleichzeitig lfd. Geschäftsvorfälle n. § 6 Nr. 4 StBerG

# Aufgabenteilung:

- Vertrieb
  - Muster-Organisation
  - Gutachten
  - Management-Accounting
  - EDV =>
  - Buchungen
  - § 6 Nr. 4 StBerG
  - Rest-Steuerberatung
- kein Fall des StBerG
  - kaufmännische Software mit Schnittstellen zur Tabellenkalkulation
  - für upload oder in-house

# Aufgabenteilung:

- Vertrieb
- Muster-Organisation
- Gutachten
- Management-Accounting
- EDV
- Buchungen =>
- § 6 Nr. 4 StBerG
- Rest-Steuerberatung

- § 6 Nr. 3 StBerG
- automatisierte Arbeit durch upload + Versand von Auswertungen

# Aufgabenteilung:

- Vertrieb
  - Muster-Organisation
  - Gutachten
  - Management-Accounting
  - EDV
  - Buchungen
  - § 6 Nr. 4 StBerG =>
  - Rest-Steuerberatung
- Vorbildung: kfm. Berufsausbildung + 3 Jahre Erfahrung in Buchhaltung
  - Full-Service-Angebot
  - Finanzen + Lohn
  - Jahresabschluss + Steuer mit Automatik lt. Gutachten

# Aufgabenteilung:

- Vertrieb
  - Muster-Organisation
  - Gutachten
  - Management-Accounting
  - EDV
  - Buchungen
  - § 6 Nr. 4 StBerG
  - Rest-Steuerberatung =>
- überregionale Kanzlei, ggf. im Ausland mit deutschem Büro:
  - Einsprüche + Klagen
  - Gestaltungen

# Anzahl der Musterlösungen

- 91 % der Unternehmen verteilen sich auf 11 Branchen (siehe Unternehmensstatistik)
- Unterschiede für Personenunternehmen und Kapitalgesellschaft
- Unterschiede für groß, mittel, klein
- $11 \times 2 \times 3 = 66$

# Unternehmensstatistik

	Anzahl	Gewicht
Handel	655.102	18,05%
freiber., wiss. u. techn. Dienstl.	513.141	14,14%
Baugewerbe	389.557	10,73%
Grundstücks- und Wohnungsw.	326.238	8,99%
Verarbeitendes Gewerbe	248.135	6,84%
Gastgewerbe	245.787	6,77%
Gesundheits- und Sozialwesen	236.900	6,53%
Sonstige Dienstleistungen	234.264	6,45%
Sonst. wirtschaftl. Dienstleist.	205.519	5,66%
Information, Kommunikation	130.027	3,58%
Verkehr und Lagerei	119.016	3,28%
	3.303.686	91,02%

# ERP + Kleinunternehmen + Entwicklungsländer

- Vorlagen für Tabellenkalkulation mit Open Office
- Open ERP
- Selbstorganisation durch Genossenschaft oder Verein
- Analyse + Beratung durch Genossenschaft



# Forschungsprojekt 2019

home **Forschung** research investigación исследование  
recherche BWL Betrieb Finanzen

Idee Geschichte Buchhaltung 1.0 Buchhaltung 2.0 Buchhaltung 3.0  
Kleinunt. **Entwicklungsländer** Politik Zukunft Themen 2014  
Konzept Verkauf Einkauf Weitere Kosten Daten Auswertung

Prof. Dr. Werner Müller

1494 - 2019

*525 Jahre doppelte Buchführung / 525 years of double-entry bookkeeping  
525 años de contabilidad de doble entrada / 525 лет двойной бухгалтерии  
525 ans de comptabilité en partie double*

<https://mueller-consulting.jimdo.com/forschung/>

# Forschungsprojekt 2019



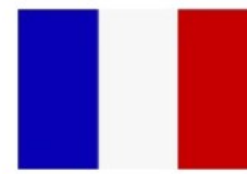
English version



Version en español



Русская версия



Version française



Wer nicht gut sehen kann, sollte kein Auto fahren! Wer kein Rechnungswesen hat sollte kein Unternehmen führen! Beide würden die Karre an die Wand fahren!




... ebenfalls als Download verfügbar

# Forschungsprojekt 2019



Sommersemester 2019 in der Provinz Guantánamo

# Forschungsprojekt 2019

 <b>restaurantes</b> ventasR19.ods Open Office Spreadsheet [1.6 MB] <a href="#">DOWNLOAD</a>	 <b>artesanos</b> ventasA19.ods Open Office Spreadsheet [58.3 KB] <a href="#">DOWNLOAD</a>	 <b>taxistas</b> ventasC19.ods Open Office Spreadsheet [32.9 KB] <a href="#">DOWNLOAD</a>	 <b>mayorista</b> ventasM19.ods Open Office Spreadsheet [2.4 MB] <a href="#">DOWNLOAD</a>
 <b>turismo</b> ventasT19.ods Open Office Spreadsheet [98.8 KB] <a href="#">DOWNLOAD</a>	 <b>minorista</b> ventasX19.ods Open Office Spreadsheet [15.5 KB] <a href="#">DOWNLOAD</a>	 <b>compras</b> factura.ods Open Office Spreadsheet [50.6 KB] <a href="#">DOWNLOAD</a>	 <b>pagos</b> caja.ods Open Office Spreadsheet [39.1 KB] <a href="#">DOWNLOAD</a>
 <b>inversión</b> inversión.ods Open Office Spreadsheet [79.2 KB] <a href="#">DOWNLOAD</a>	 <b>nómina</b> salario.ods Open Office Spreadsheet [182.8 KB] <a href="#">DOWNLOAD</a>	 <b>banco</b> banco.ods Open Office Spreadsheet [29.3 KB] <a href="#">DOWNLOAD</a>	 <b>valoración</b> valoración.ods Open Office Spreadsheet [17.0 KB] <a href="#">DOWNLOAD</a>
 <b>costos</b> hdg.ods Open Office Spreadsheet [21.1 KB] <a href="#">DOWNLOAD</a>			

- verschiedene Vorlagen für Umsätze
- gleiche Vorlagen für Einkauf, Lohn, Bank, Bewertung und Kostenrechn.

# Forschungsprojekt 2019

Die deutsche Version als e-book:



## Teil 1

buch-a.pdf  
Adobe Acrobat  
Dokument [1.9 MB]

Download



## Teil 2

buch-4b.pdf  
Adobe Acrobat  
Dokument [1.9 MB]

Download



## Teil 3

buch-4c.pdf  
Adobe Acrobat  
Dokument [1.7 MB]

Download



## Teil 4

book-d.pdf  
Adobe Acrobat  
Dokument [1.9 MB]

Download



## Teil 5

buch-4e.pdf  
Adobe Acrobat  
Dokument [1.8 MB]

Download



## Sonstiges

buch-f.pdf  
Adobe Acrobat  
Dokument [1.2 MB]

Download

auf: <https://mueller-consulting.jimdo.com/forschung/>