

Seminar Steuerberatervertrag

Richard Schweiger

Dieter Pfab



Übersicht Themen

Statistische Daten

Geschäftsfelder und Auftragsarten

Leistungserfassung

Controlling

Rechnungslegung



Statistische Daten

Aus durchgeführten **Analysen** von Kanzleien wurde folgende Übersicht zu den nachfolgend aufgeführten **Kostenblöcken** entwickelt.

Dazu wurden das durchschnittliche **Sparpotenzial** dargestellt.

Nicht beinhaltet ist das **zusätzliche Honorar** ohne weitere Kosten und somit entspricht das zusätzliche Honorar einem zusätzlichen **Gewinn**.

Kanzleien	Zeiterfassung	Fakturierung	Controlling	Gesamt
Insgesamt 22 untersuchte Kanzleien	5.435	4.545	2.508	12.488
pro Kanzlei	247	207	114	568
Zeitersparnis	180	150	80	410
Kostenfaktor	5.400	4.500	2.400	12.300
(Interne Kosten 30 Euro)				



Geschäftsfelder und Auftragsarten

Die Definition der Geschäftsfelder und Auftragsarten bilden die Basis für den Steuerberatungsvertrag.

Folgende Fragen sind dabei zu klären:

Welche **Geschäftsfelder** hat die Kanzlei?

Welche **Auftragsarten** sind pro Geschäftsfeld definiert?

Welche **Gebührenpositionen** gibt es?

Wie werden Zeiten richtig **zugeordnet**?



Geschäftsfeldübersicht und Auftragsarten

▶ Geschäftsfelder

▶ Auftragsartengruppenbezeichnung : Beratung (4 Einträge)
▶ Auftragsartengruppenbezeichnung : DATEV (4 Einträge)
▶ Auftragsartengruppenbezeichnung : Finanzbuchhaltung (6 Einträge)
▶ Auftragsartengruppenbezeichnung : Jahresabschluß/betr.Steuern (5 Einträge)
▶ Auftragsartengruppenbezeichnung : Lohnbuchhaltung (5 Einträge)
▶ <u>Auftragsartengruppenbezeichnung : Private Steuern (5 Einträge)</u>
▶ Auftragsartengruppenbezeichnung : Prüfungen (4 Einträge)
▶ Auftragsartengruppenbezeichnung : Rechtsbehelf/Rechtsmittel (5 Einträge)
▶ Auftragsartengruppenbezeichnung : Verträge (1 Eintrag)

▶ Aufträge im Geschäftsfeld/Beispiel Fibu

Einrichtung Fibu

Fibu Akonto

Fibu



Gebührenpositionen /Beispiel Fibu

- ▶ Akontorechnung

gutung				
	VFibuAK Vorschuß Buchh.			330,00

- ▶ Schlussrechnung

	3301 Buchf.m.Kont	557.291,19	6,72	10
▶	3302 Kontieren			
	3304 Buchf.DV			
	3305 Überwachung			
	3307 Hilfe.Buchführ			



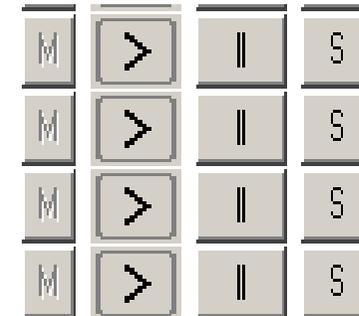
Zeiten zuordnen mit Kontrollzentrum

20377 GO Beratung Pfaffenhofen GmbH, 2013, 2008-050834 Beratung

30637 LS\WB, 2017, 2017-055133 Workshop Kanzeleffizienz München

30649 Gemeinnützige Baye 1 Hauptleistung, VBerAK

30637 LS\WB, 2017, 2017-055180 Workshop Kanzeleffizienz Nürnberg



Leistungserfassung

Eine effiziente und richtige Leistungserfassung ist nicht nur die Grundlage für eine **ordnungsgemäße Abrechnung** der im **StB-Vertrag** vereinbarten Tätigkeiten.

Sie ist auch Grundlage für die **Optimierung** der internen Leistungsprozesse und der Zusammenarbeit mit den Mandanten.

Was ist die **Basis** für die richtige Abrechnung?

Wie erkennt man **Schwachstellen** im Arbeitsablauf?

Interaktion mit Mandanten zur Verbesserung des Workflow.

Wie werden Leistungen richtig **erfasst**?

Wie hoch ist der **Zeitaufwand** bei der Leistungserfassung?



Leistungssätze Beispiel Jahresabschluss

Unterbrochener Prozess und optimaler Prozess

<input checked="" type="checkbox"/>	Hauptleistung	20.04.2018	0:06 Std	8,	unterlagen anfordern
<input checked="" type="checkbox"/>	Hauptleistung	20.04.2018	1:33 Std	8,	unterlagen scannen
<input checked="" type="checkbox"/>	Hauptleistung	15.05.2018	0:44 Std	8,	
<input checked="" type="checkbox"/>	Hauptleistung	21.06.2018	1:19 Std	8,	rückfragen fa 2016
<input checked="" type="checkbox"/>	Hauptleistung	29.06.2018	0:25 Std	8,	
<input checked="" type="checkbox"/>	Hauptleistung	03.07.2018	0:38 Std	8,	kindergeld prüfen
<input checked="" type="checkbox"/>	Hauptleistung	09.07.2018	0:06 Std	8,	bescheid 2016
<input checked="" type="checkbox"/>	Hauptleistung	31.08.2018	2:09 Std	8,	
<input checked="" type="checkbox"/>	Hauptleistung	04.09.2018	0:36 Std	8,	
<input checked="" type="checkbox"/>	Hauptleistung	04.09.2018	0:43 Std	8,	
<input checked="" type="checkbox"/>	Hauptleistung	14.09.2018	3:29 Std	8,	
<input checked="" type="checkbox"/>	Hauptleistung	17.09.2018	2:40 Std	8,	
<input checked="" type="checkbox"/>	Hauptleistung	17.09.2018	0:21 Std	8,	
<input checked="" type="checkbox"/>	Hauptleistung	17.09.2018	0:26 Std	8,	

Abrechenbar	A	Bezeichnung	Datum	Std./Einh.
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	04.09.2018	1:26 Std
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	04.09.2018	0:15 Std
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	04.09.2018	0:05 Std



Controlling

Ein gutes Controlling ist unbedingt erforderlich, um aus den verfügbaren Daten der Leistungserfassung eine **permanente Optimierung** der **Arbeitsprozesse** zu erreichen.

- **Kalkulation** der Aufträge
- **Nachkalkulation**
- **Optimierung** der Leistungsprozesse



Controlling Akonto Gegenrechnung Lohn

Feld	Einheit	Gesamt	Januar 2018	Februar 2018	März 2018	April 2018	Mai 2018	Juni 2018	Juli 2018	August 2018	September 2018	Oktober 2018	November 2018	Dezember 2018	Gegenrechnung
Vergütung	€	2.700,00	300,00	300,00	300,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	0,00
kalkuliert	€	400,00											200,00	200,00	
rechnungsvorgeschlagen	€														
rechnungsfreigegeben	€	200,00										200,00			
fakturiert	€	2.100,00	300,00	300,00	300,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00				
Erstattung	€														
Akonto	€	0,00	300,00	300,00	300,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	0,00
Gesamtkosten (I)	€	268,33	41,67	29,58	17,08	29,17	21,67	15,83	18,75	33,33					61,25
Gesamtkosten (V)	€	697,67	108,33	76,92	44,42	75,83	56,33	41,17	48,75	86,67					159,25
Zeiten (I)	€	268,33	41,67	29,58	17,08	29,17	21,67	15,83	18,75	33,33					61,25
Zeiten (V)	€	697,67	108,33	76,92	44,42	75,83	56,33	41,17	48,75	86,67					159,25
Material	€														
Auslagen	€														
Fremdkosten	€														
davon nicht abrechenbar	€														
Überschuss (I)	€	2.431,67	258,33	270,42	282,92	170,83	178,33	184,17	181,25	166,67	200,00	200,00	200,00	200,00	-61,25
Überschuss (V)	€	2.002,33	191,67	223,08	255,58	124,17	143,67	158,83	151,25	113,33	200,00	200,00	200,00	200,00	-159,25
Zeitaufwand	Std	10:44	1:40	1:11	0:41	1:10	0:52	0:38	0:45	1:20					2:27
Eigenaufwand	Std	10:44	1:40	1:11	0:41	1:10	0:52	0:38	0:45	1:20					2:27

Abrechenbar	A	Bezeichnung	Datum	Std./Einh.	Mitarbeiter	
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	13.08.2018	0:45 Std	71, []	Lohn 07/2018



Mehrjahresvergleich Auftrag EST

Feld	Einheit	2017	Ist ./ Vorjahr	Ist ./ Vorjahr %	2016	2015	2014
Vergütung	€	297,50	-297,50	-100,00	291,35	295,40	282,30
kalkuliert	€						
rechnungsvorgeschlagen	€						
rechnungsfreigegeben	€						
fakturiert	€	297,50			291,35	295,40	282,30
Erstattung	€						
Vorschuss	€						
Gesamtkosten	€	23,30	-14,71	-63,13		39,87	80,24
Zeiten	€	23,30	-14,71	-63,13		39,87	80,24
Material	€						
Auslagen	€						
Fremdkosten	€						
davon nicht abrechenbar	€						
Überschuss	€	274,20	-282,79	-103,13	291,35	255,53	202,06
Zeitaufwand	Std	1:16	-0:48	-63,16		2:10	4:06
Eigenaufwand	Std	1:16	-0:48	-63,16		2:10	4:06
Fremdaufwand	Std						



Deckungsbeitrag ermitteln

⇒ Kostensätze einstellen

Feld	Einheit	Gesamt
Vergütung	€	297,50
kalkuliert	€	
rechnungsvorgeschlagen	€	
rechnungsfreigegeben	€	
fakturiert	€	297,50
Erstattung	€	
Vorschuss	€	
Gesamtkosten (I)	€	23,30
Gesamtkosten (V)	€	95,00
Zeiten (I)	€	23,30
Zeiten (V)	€	95,00
Material	€	
Auslagen	€	
Fremdkosten	€	
davon nicht abrechenbar	€	
Oberschuss (I)	€	274,20
Oberschuss (V)	€	202,50
Zeitaufwand	Std	1:16
Eigenaufwand	Std	1:16

Kostensätze einstellen

Anzeige Kostensätze in Summenübersicht

- Lohnkosten incl. AG-Anteil
- Lohnkosten incl. AG Anteil (GO)
- Kostensatz 3
- Kostensatz 4
- Kostensatz 5
- Kostensatz 6
- Kostensatz 7
- Kostensatz 8
- Kostensatz 9
- Verkaufswert



Rechnungslegung

Die Rechnungslegung erfordert in den meisten Kanzleien einen **hohen** internen Aufwand und kann durch entsprechende Maßnahmen zu **erheblichen Ressourceneinsparungen** führen.

Abrechnung von **Einzelaufträgen**

- Sollte **maximal 2 Minuten** pro Rechnung dauern

Abrechnung von **Daueraufträgen**

- Endrechnung pro Jahr **maximal 2 Minuten**
- Akonto im Sammelverfahren maximal 20 Minuten pro Monat **für ALLE einschl.**

Fakturierung

Übergabe Fibu

Schnittstelle ZV

LS Einzug



Abrechnung von Sonderleistungen

Abrechenbar	A	Bezeichnung	Datum	Std./Einh.	Mitarb...	Komme							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	21.02.2017	0:12 Std	71, Fri...	2 neue Mitarbeiter anlegen							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	06.03.2017	0:33 Std	71, Fri...	Telefonat mi g. Abmeldung /Abmeldung über SV-Net							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	16.03.2017	0:09 Std	71, Fri...	Erhebungsfragebogen Dt.RV ausfüllen							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	16.03.2017	0:14 Std	71, Fri...	Nebeneinkommensbescheinigung erstellen							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	21.03.2017	0:06 Std	71, Fri...	Telefonat mi vg.Kündigung wa							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	31.03.2017	0:15 Std	71, Fri...	neue Mitarbeiterin anlegen							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	10.05.2017	0:08 Std	71, Fri...	Sofortmeldung für neuen Mitarbeiter erstellt							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	10.05.2017	0:05 Std	71, Fri...	Sofortmeldung erstellt							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	08.06.2017	0:25 Std	71, Fri...	Neue Mitarbeiter anlegen /4Stk.							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	05.07.2017	0:06 Std	71, Fri...	Sofortmeldung erstellt 07/2017							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	03.08.2017	0:14 Std	71, Fri...	neue Mitarbeiterin anlegen							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	10.10.2017	0:20 Std	71, Fri...	3 Nebeneinkommensbescheinigungen für arstellen							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	24.11.2017	0:12 Std	71, Fri...	2 neue Mitarbeiter angelegt							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	27.11.2017	0:07 Std	71, Fri...	Nebeneinkommensbescheinigung							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	06.12.2017	0:16 Std	71, Fri...	Mutterschaftsgeld für Alla ausrechnen							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	20.12.2017	0:23 Std	71, Fri...	3 neue Mitarbeiter anlegen							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	03.01.2018	0:38 Std	71, Fri...	2 Sofortmeldungen erstellt+Krankenmeldungen eingeben							
<input checked="" type="checkbox"/>		Hauptleistung	10.01.2018	0:13 Std	71, Fri...	BG Aufstellung 2017 prüfen							
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20%;">Summe abrechenbar</td> <td style="width:10%; text-align: center;">4:36 Std</td> <td style="width:10%; text-align: center;">114,99 €</td> <td style="width:20%;">Summe nicht abrechenbar</td> <td style="width:10%;"></td> <td style="width:10%;"></td> <td style="width:10%;"></td> </tr> </table>							Summe abrechenbar	4:36 Std	114,99 €	Summe nicht abrechenbar			
Summe abrechenbar	4:36 Std	114,99 €	Summe nicht abrechenbar										

