

Ertrags- und Liquiditätsplanung
für die Jahre
2009 bis 2012

Max Mustermann

Musterstr. 1

12345 Musterstadt

Inhaltsverzeichnis

Auftrag und Auftragsdurchführung	3
Unternehmensziele	4
Grundlagen der Ertragsplanung	5
Ertragsplanung 2009 bis 2012.....	6
Ertragsplanung 2009	8
Ertragsplanung 2010	9
Ertragsplanung 2011	10
Ertragsplanung 2012	11
Liquiditätsvorschau	12
Fazit	17
Schlussbemerkung	18

Auftrag und Auftragsdurchführung

Herr

Max Mustermann

Musterstr. 1
12345 Musterstadt

hat uns beauftragt, eine Ertrags-, und Liquiditätsplanung mit den entsprechenden Erläuterungen für den Zeitraum Juni 2009 bis Dezember 2012 zu erstellen.

Weitere Erläuterungen zum Auftragsumfang befinden sich bei den einzelnen Positionen im Bericht.

Die Durchführung des Auftrages erfolgte im Monat Juli 2009.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" mit der Fassung Februar 2009 maßgebend.

Auskünfte erteilte der Auftraggeber.

Unternehmensziele

Die wichtigsten Unternehmensziele sind:

- Marktführerschaft mit den Kernprodukten
- Einhaltung der gehobenen Qualitätsstandards
- Kontinuierliches Unternehmenswachstum

Grundlagen der Ertragsplanung

Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse wurden anhand der IST-Werte der Monate Januar bis Juni 2009 geschätzt.

In den Jahren 2010 und 2011 wurde von einer leichten Konjunkturerholung und einer damit verbundenen Umsatzsteigerung ausgegangen.

Personalkosten

Die Personalkosten wurden anhand der momentan beschäftigten Mitarbeitern berechnet.

Die Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung wurden pauschal mit 23% (Vollzeitkräfte) bzw. 30% (Aushilfen) angesetzt. Hierin sind auch Beiträge zur Berufsgenossenschaft enthalten.

Lohnerhöhungen wurden ab dem Jahr 2010 mit 3% berücksichtigt.

Etwache Erstattungen der Krankenkassen für Lohnfortzahlungen wurden in der Planung aus Vorsichtsgründen nicht berücksichtigt.

Abschreibungen

Die Abschreibungen ergeben sich aus dem aktuellen Anlagenverzeichnis sowie der geplanten Investitionen.

In den Jahren 2010 bis 2012 sind die folgenden **Investitionen** geplant:

<u>Wirtschaftsgut</u>	<u>Anschaffungskosten</u>	<u>Nutzungsdauer</u>	<u>Jährliche Abschreibung</u>
Drehmaschine	01/2010	20.000 Euro	4.000 Euro
CNC-Zentrum (Ersatzinvestition)	07/2011	40.000 Euro	8.000 Euro

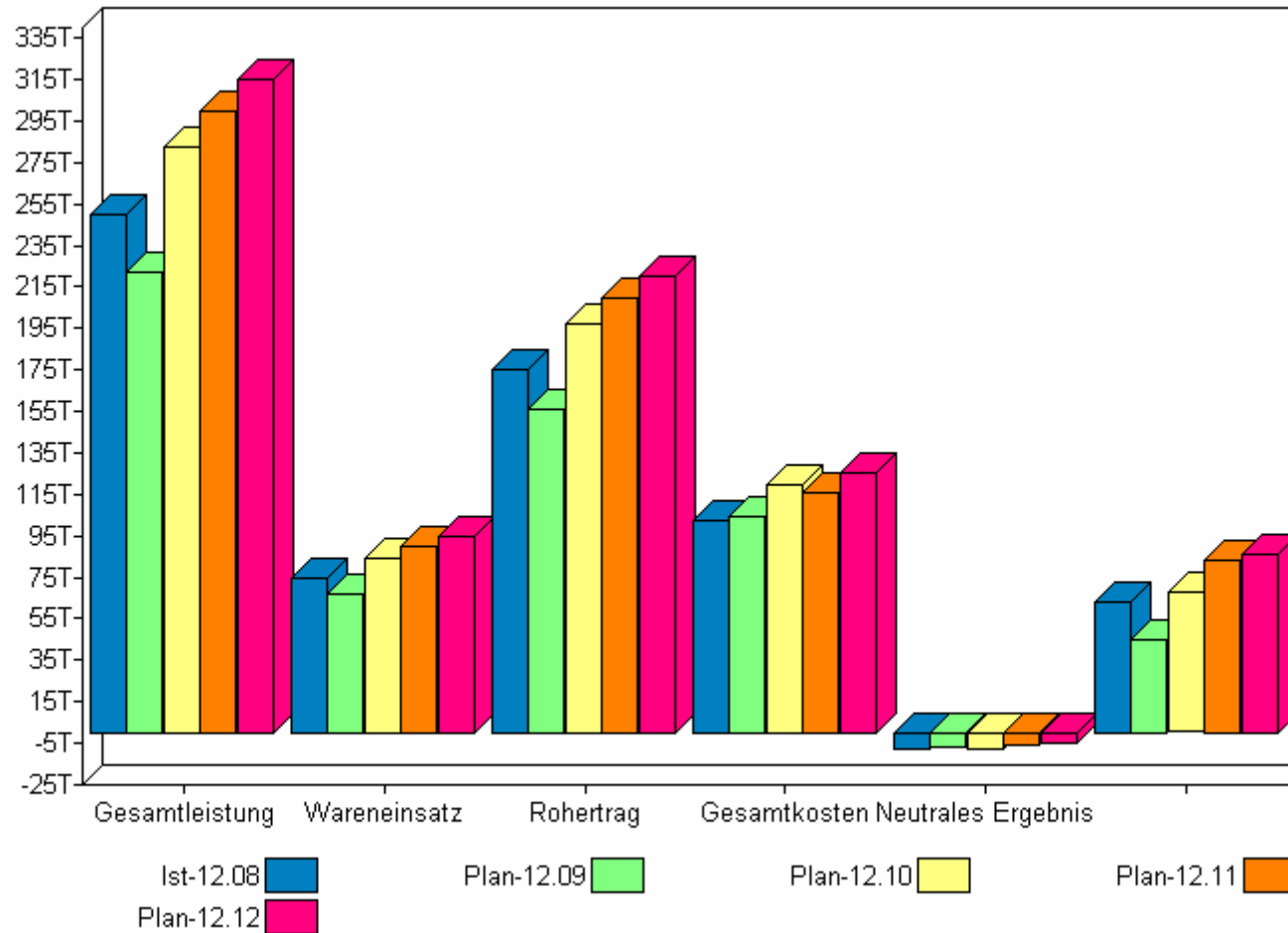
Sonstige Kosten

Die sonstigen Kosten wurden anhand der Erfahrungswerte geschätzt. Etwache Preiserhöhungen wurden berücksichtigt.

Ertragsplanung 2009 bis 2012

in EUR

	Ist	Ist ZL%	Ist	Ist ZL%	Plan	Plan ZL%	Plan	Plan ZL%	Plan	Plan ZL%	Plan	Plan ZL%
	- 12.08	- 12.08	- 06.09	- 06.09	- 12.09	- 12.09	- 12.10	- 12.10	- 12.11	- 12.11	- 12.12	- 12.12
Umsatzerlöse	250.000	100%	119.250	100%	222.583	100%	282.200	100%	300.000	100%	315.010	100%
Gesamtleistung	250.000	100%	119.250	100%	222.583	100%	282.200	100%	300.000	100%	315.010	100%
Wareneinsatz	75.000	30%	35.900	30%	66.775	30%	84.660	30%	90.000	30%	94.490	30%
Rohertrag	175.000	70%	83.350	70%	155.808	70%	197.540	70%	210.000	70%	220.520	70%
Sonstige betriebliche Erl.	3.600	1%	1.800	2%	3.600	2%	3.672	1%	3.840	1%	4.080	1%
Betrieblicher Rohertrag	178.600	71%	85.150	71%	159.408	72%	201.212	71%	213.840	71%	224.600	71%
Personalkosten	43.500	17%	22.200	19%	43.950	20%	54.000	19%	57.000	19%	59.880	19%
Raumkosten	12.000	5%	6.600	6%	12.600	6%	12.852	5%	13.500	5%	14.140	4%
Versicherungen / Beiträge	1.500	1%	900	1%	1.650	1%	1.686	1%	1.750	1%	1.870	1%
KfZ Kosten	5.000	2%	2.800	2%	5.302	2%	5.406	2%	5.700	2%	5.960	2%
Werbe- / Reisekosten	1.500	1%	825	1%	1.575	1%	1.610	1%	1.670	1%	1.790	1%
Kosten Warenabgabe	1.200	0%	635	1%	1.235	1%	1.261	0%	1.340	0%	1.450	0%
Abschreibungen	20.500	8%	10.250	9%	20.500	9%	24.500	9%	16.000	5%	20.000	6%
Reparatur / Instandhaltung	5.000	2%	3.200	3%	5.600	3%	5.712	2%	6.010	2%	6.300	2%
Sonstige Kosten	12.000	5%	5.750	5%	12.350	6%	12.597	4%	13.230	4%	13.900	4%
Gesamtkosten	102.200	41%	53.160	45%	104.762	47%	119.624	42%	116.200	39%	125.290	40%
Betriebsergebnis	76.400	31%	31.990	27%	54.646	25%	81.588	29%	97.640	33%	99.310	32%
kurzfristiger Zinsaufwand	1.000	0%	300	0%	1.011	0%	2.653	1%	1.252	0%	50	0%
langfristiger Zinsaufwand	7.000	3%	3.500	3%	5.878	3%	5.484	2%	4.941	2%	4.577	1%
Neutrales Ergebnis	-8.000	-3%	-3.800	-3%	-6.889	-3%	-8.138	-3%	-6.192	-2%	-4.627	-1%
Ergebnis vor Steuern	68.400	27%	28.190	24%	47.757	21%	73.451	26%	91.448	30%	94.683	30%
Gewerbsteuer	5.400	2%	2.700	2%	3.000	1%	6.000	2%	8.000	3%	8.500	3%
Vorläufiges Ergebnis	63.000	25%	25.490	21%	44.757	20%	67.451	24%	83.448	28%	86.183	27%



Ertragsplanung 2009

in EUR

	Ist 01.2009	Ist 02.2009	Ist 03.2009	Ist 04.2009	Ist 05.2009	Ist 06.2009	Plan 07.2009	Plan 08.2009	Plan 09.2009	Plan 10.2009	Plan 11.2009	Plan 12.2009	Plan - 12.09
Umsatzerlöse	15.000	19.000	20.000	21.000	22.500	21.750	20.833	10.000	20.000	20.000	20.000	12.500	222.583
Gesamtleistung	15.000	19.000	20.000	21.000	22.500	21.750	20.833	10.000	20.000	20.000	20.000	12.500	222.583
Wareneinsatz	4.600	5.750	6.000	6.300	6.750	6.500	6.250	3.000	6.000	6.000	6.000	3.750	66.775
Rohertrag	10.400	13.250	14.000	14.700	15.750	15.250	14.583	7.000	14.000	14.000	14.000	8.750	155.808
Sonstige betriebliche Erl.	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
Betrieblicher Rohertrag	10.700	13.550	14.300	15.000	16.050	15.550	14.883	7.300	14.300	14.300	14.300	9.050	159.408
Personalkosten	3.600	3.600	3.650	3.650	3.700	4.000	3.625	3.625	3.625	3.625	3.625	3.625	43.950
Raumkosten	1.200	1.000	1.200	1.100	1.000	1.100	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.600
Versicherungen / Beiträge	500	100	50	100	150		125	125	125	125	125	125	1.650
KfZ Kosten	400	450	450	500	450	550	417	417	417	417	417	417	5.302
Werbe- / Reisekosten	100	100	150	150	150	175	125	125	125	125	125	125	1.575
Kosten Warenabgabe	75	100	110	125	125	100	100	100	100	100	100	100	1.235
Abschreibungen	1.709	1.707	1.709	1.709	1.707	1.709	1.708	1.708	1.708	1.708	1.708	1.708	20.500
Reparatur / Instandhaltung	600	500	750	500	600	250	400	400	400	400	400	400	5.600
Sonstige Kosten	900	750	900	1.100	1.200	900	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	12.350
Gesamtkosten	9.084	8.307	8.969	8.934	9.082	8.784	8.600	8.600	8.600	8.600	8.600	8.600	104.762
Betriebsergebnis	1.616	5.243	5.331	6.066	6.968	6.766	6.283	-1.300	5.700	5.700	5.700	450	54.646
kurzfristiger Zinsaufwand	50	40	45	60	55	50	110	192	193	168	129	219	1.011
langfristiger Zinsaufwand	90	90	1.665	75		1.580			1.434			1.364	5.878
Neutrales Ergebnis	-140	-130	-1.710	-135	-55	-1.630	-110	-192	-1.627	-168	-129	-1.583	-6.889
Ergebnis vor Steuern	1.476	5.113	3.621	5.931	6.913	5.136	6.173	-1.493	4.073	5.532	5.571	-1.134	47.757
Gewerbsteuer		1.350			1.350			150			150		3.000
Vorläufiges Ergebnis	1.476	3.763	3.621	5.931	5.563	5.136	6.173	-1.643	4.073	5.532	5.421	-1.134	44.757

Ertragsplanung 2010

in EUR

	Plan 01.2010	Plan 02.2010	Plan 03.2010	Plan 04.2010	Plan 05.2010	Plan 06.2010	Plan 07.2010	Plan 08.2010	Plan 09.2010	Plan 10.2010	Plan 11.2010	Plan 12.2010	Plan - 12.10
Umsatzerlöse	15.000	23.000	24.000	25.200	28.000	28.000	25.000	12.000	28.000	28.000	28.000	18.000	282.200
Gesamtleistung	15.000	23.000	24.000	25.200	28.000	28.000	25.000	12.000	28.000	28.000	28.000	18.000	282.200
Wareneinsatz	4.500	6.900	7.200	7.560	8.400	8.400	7.500	3.600	8.400	8.400	8.400	5.400	84.660
Rohertrag	10.500	16.100	16.800	17.640	19.600	19.600	17.500	8.400	19.600	19.600	19.600	12.600	197.540
Sonstige betriebliche Erl.	306	306	306	306	306	306	306	306	306	306	306	306	3.672
Betrieblicher Rohertrag	10.806	16.406	17.106	17.946	19.906	19.906	17.806	8.706	19.906	19.906	19.906	12.906	201.212
Personalkosten	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	54.000
Raumkosten	1.224	1.020	1.224	1.122	1.020	1.122	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	12.852
Versicherungen / Beiträge	510	102	51	102	153		128	128	128	128	128	128	1.686
KfZ Kosten	408	459	459	510	459	561	425	425	425	425	425	425	5.406
Werbe- / Reisekosten	102	102	153	153	153	179	128	128	128	128	128	128	1.610
Kosten Warenabgabe	77	102	112	128	128	102	102	102	102	102	102	102	1.261
Abschreibungen	2.042	2.042	2.042	2.042	2.042	2.042	2.042	2.042	2.042	2.042	2.042	2.042	24.500
Reparatur / Instandhaltung	612	510	765	510	612	255	408	408	408	408	408	408	5.712
Sonstige Kosten	918	765	918	1.122	1.224	918	1.122	1.122	1.122	1.122	1.122	1.122	12.597
Gesamtkosten	10.393	9.602	10.224	10.189	10.291	9.679	9.875	9.875	9.875	9.875	9.875	9.875	119.624
Betriebsergebnis	413	6.804	6.882	7.757	9.615	10.227	7.931	-1.169	10.031	10.031	10.031	3.031	81.588
kurzfristiger Zinsaufwand	269	269	344	263	210	267	184	170	234	175	94	173	2.653
langfristiger Zinsaufwand			1.519			1.420			1.322			1.223	5.484
Neutrales Ergebnis	-269	-269	-1.863	-263	-210	-1.687	-184	-170	-1.556	-175	-94	-1.397	-8.138
Ergebnis vor Steuern	145	6.535	5.019	7.494	9.405	8.540	7.747	-1.339	8.476	9.856	9.937	1.635	73.451
Gewerbesteuer		2.700			2.700			300			300		6.000
Vorläufiges Ergebnis	145	3.835	5.019	7.494	6.705	8.540	7.747	-1.639	8.476	9.856	9.637	1.635	67.451

Ertragsplanung 2011

in EUR

	Plan 01.2011	Plan 02.2011	Plan 03.2011	Plan 04.2011	Plan 05.2011	Plan 06.2011	Plan 07.2011	Plan 08.2011	Plan 09.2011	Plan 10.2011	Plan 11.2011	Plan 12.2011	Plan - 12.11
Umsatzerlöse	18.900	23.940	25.200	27.210	29.400	29.400	26.250	12.600	29.400	29.400	29.400	18.900	300.000
Gesamtleistung	18.900	23.940	25.200	27.210	29.400	29.400	26.250	12.600	29.400	29.400	29.400	18.900	300.000
Wareneinsatz	5.670	7.182	7.560	8.163	8.820	8.820	7.875	3.780	8.820	8.820	8.820	5.670	90.000
Rohertrag	13.230	16.758	17.640	19.047	20.580	20.580	18.375	8.820	20.580	20.580	20.580	13.230	210.000
Sonstige betriebliche Erl.	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	3.840
Betrieblicher Rohertrag	13.550	17.078	17.960	19.367	20.900	20.900	18.695	9.140	20.900	20.900	20.900	13.550	213.840
Personalkosten	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	57.000
Raumkosten	1.290	1.070	1.290	1.180	1.070	1.180	1.070	1.070	1.070	1.070	1.070	1.070	13.500
Versicherungen / Beiträge	540	110	50	110	160		130	130	130	130	130	130	1.750
KfZ Kosten	430	480	480	540	480	590	450	450	450	450	450	450	5.700
Werbe- / Reisekosten	110	110	160	160	160	190	130	130	130	130	130	130	1.670
Kosten Warenabgabe	80	110	120	130	130	110	110	110	110	110	110	110	1.340
Abschreibungen	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	16.000
Reparatur / Instandhaltung	640	540	800	540	640	270	430	430	430	430	430	430	6.010
Sonstige Kosten	960	800	960	1.180	1.290	960	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	13.230
Gesamtkosten	9.800	8.970	9.610	9.590	9.680	9.050	9.917	9.917	9.917	9.917	9.917	9.917	116.200
Betriebsergebnis	3.750	8.108	8.350	9.777	11.220	11.850	8.778	-777	10.983	10.983	10.983	3.633	97.640
kurzfristiger Zinsaufwand	147	142	203	142	99	122	123	116	94	38		26	1.252
langfristiger Zinsaufwand			1.125			1.055	150	148	1.129	143	140	1.052	4.941
Neutrales Ergebnis	-147	-142	-1.328	-142	-99	-1.177	-273	-264	-1.223	-181	-140	-1.077	-6.192
Ergebnis vor Steuern	3.603	7.966	7.022	9.635	11.121	10.673	8.505	-1.040	9.760	10.803	10.843	2.556	91.448
Gewerbesteuer		3.600			3.600			400			400		8.000
Vorläufiges Ergebnis	3.603	4.366	7.022	9.635	7.521	10.673	8.505	-1.440	9.760	10.803	10.443	2.556	83.448

Ertragsplanung 2012

in EUR

	Plan 01.2012	Plan 02.2012	Plan 03.2012	Plan 04.2012	Plan 05.2012	Plan 06.2012	Plan 07.2012	Plan 08.2012	Plan 09.2012	Plan 10.2012	Plan 11.2012	Plan 12.2012	Plan - 12.12
Umsatzerlöse	19.850	25.140	26.460	28.570	30.870	30.870	27.560	13.230	30.870	30.870	30.870	19.850	315.010
Gesamtleistung	19.850	25.140	26.460	28.570	30.870	30.870	27.560	13.230	30.870	30.870	30.870	19.850	315.010
Wareneinsatz	5.950	7.540	7.940	8.570	9.260	9.260	8.270	3.970	9.260	9.260	9.260	5.950	94.490
Rohertrag	13.900	17.600	18.520	20.000	21.610	21.610	19.290	9.260	21.610	21.610	21.610	13.900	220.520
Sonstige betriebliche Erl.	340	340	340	340	340	340	340	340	340	340	340	340	4.080
Betrieblicher Rohertrag	14.240	17.940	18.860	20.340	21.950	21.950	19.630	9.600	21.950	21.950	21.950	14.240	224.600
Personalkosten	4.990	4.990	4.990	4.990	4.990	4.990	4.990	4.990	4.990	4.990	4.990	4.990	59.880
Raumkosten	1.350	1.120	1.350	1.240	1.120	1.240	1.120	1.120	1.120	1.120	1.120	1.120	14.140
Versicherungen / Beiträge	570	120	50	120	170		140	140	140	140	140	140	1.870
KfZ Kosten	450	500	500	570	500	620	470	470	470	470	470	470	5.960
Werbe- / Reisekosten	120	120	170	170	170	200	140	140	140	140	140	140	1.790
Kosten Warenabgabe	80	120	130	140	140	120	120	120	120	120	120	120	1.450
Abschreibungen	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	20.000
Reparatur / Instandhaltung	670	570	840	570	670	280	450	450	450	450	450	450	6.300
Sonstige Kosten	1.010	840	1.010	1.240	1.350	1.010	1.240	1.240	1.240	1.240	1.240	1.240	13.900
Gesamtkosten	10.907	10.047	10.707	10.707	10.777	10.127	10.337	10.337	10.337	10.337	10.337	10.337	125.290
Betriebsergebnis	3.333	7.893	8.153	9.633	11.173	11.823	9.293	-737	11.613	11.613	11.613	3.903	99.310
kurzfristiger Zinsaufwand	3	5	42										50
langfristiger Zinsaufwand	135	133	974	128	125	924	120	118	874	113	110	825	4.577
Neutrales Ergebnis	-138	-137	-1.016	-128	-125	-924	-120	-118	-874	-113	-110	-825	-4.627
Ergebnis vor Steuern	3.195	7.756	7.137	9.506	11.048	10.899	9.173	-854	10.739	11.501	11.503	3.079	94.683
Gewerbesteuer		3.820			3.820			430			430		8.500
Vorläufiges Ergebnis	3.195	3.936	7.137	9.506	7.228	10.899	9.173	-1.284	10.739	11.501	11.073	3.079	86.183

Liquiditätsvorschau

in EUR

Startsaldo: -13.510,84

	Jul 09	Aug 09	Sep 09	Okt 09	Nov 09	Dez 09	Jan 10	Feb 10	Mär 10	Apr 10	Mai 10	Jun 10
Umsatzerlöse	12.396	12.148	21.073	20.825	23.800	19.338	18.594	21.866	25.585	28.977	31.297	32.487
Sonstige betriebliche Erl.	357	357	357	357	357	357	364	364	364	364	364	364
Summe Planeinnahmen	12.753	12.505	21.430	21.182	24.157	19.695	18.958	22.230	25.949	29.341	31.661	32.851
Wareneinsatz	3.719	5.504	5.355	7.140	7.140	5.801	4.909	6.783	8.390	8.782	9.496	9.996
Personalkosten	3.625	3.625	3.625	3.625	3.625	3.625	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500
Raumkosten	1.190	1.190	1.190	1.190	1.190	1.190	1.457	1.214	1.457	1.335	1.214	1.335
Versicherungen / Beiträge	125	125	125	125	125	125	510	102	51	102	153	0
KfZ Kosten	496	496	496	496	496	496	486	546	546	607	546	668
Werbe- / Reisekosten	149	149	149	149	149	149	121	121	182	182	182	213
Kosten Warenabgabe	119	119	119	119	119	119	92	121	133	152	152	121
Reparatur / Instandhaltung	238	476	476	476	476	476	602	668	759	759	668	516
Sonstige Kosten	655	1.309	1.309	1.309	1.309	1.309	1.201	1.001	1.001	1.214	1.396	1.274
langfristiger Zinsaufwand	0	0	1.434	0	0	1.364	0	0	1.519	0	0	1.420
Gewerbesteuer	0	150	0	0	150	0	0	2.700	0	0	2.700	0
Summe Planausgaben	10.315	13.143	14.278	14.629	14.779	14.654	13.877	17.757	18.537	17.633	21.007	20.044
Einzahl. v. Forderungen	15.000	7.500	7.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Auszahl. v. Verbindlichk.	-7.500	-7.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sonstige Verbindl. o. USt	-2.500	-2.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
USt-Zahllast	-2.380	-2.370	-2.231	-790	-2.120	-2.120	-2.120	-1.123	2.382	-2.555	-2.560	-2.736
Liquiditätsergebnis I	5.058	-5.508	12.421	5.763	7.258	2.920	2.961	3.351	9.793	9.152	8.094	10.071
Investitionsausgaben	0	0	0	0	0	0	23.800	0	0	0	0	0
Darlehensaufnahme	0	0	0	0	0	0	20.000	0	0	0	0	0
Tilgung	0	0	6.250	0	0	6.250	0	0	8.750	0	0	8.750
Überziehungszins	110	192	193	168	129	219	269	269	344	263	210	267
Summe Invest./Finanz.	-110	-192	-6.443	-168	-129	-6.469	-4.069	-269	-9.094	-263	-210	-9.017
Liquiditätsergebnis II	4.948	-5.700	5.978	5.595	7.129	-3.549	-1.107	3.082	699	8.889	7.883	1.054
Privatentnahmen	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.100	-3.100	-3.100	-3.100	-3.100	-3.100
Private Steuern	0	0	-3.000	0	0	-3.000	0	0	-3.000	0	0	-3.000
Summe Sonstige	-3.000	-3.000	-6.000	-3.000	-3.000	-6.000	-3.100	-3.100	-6.100	-3.100	-3.100	-6.100
Liquiditätsergebnis III	1.948	-8.700	-22	2.595	4.129	-9.549	-4.207	-18	-5.401	5.789	4.783	-5.046
Liquiditätssaldo	-11.563	-20.263	-20.285	-17.690	-13.561	-23.110	-27.317	-27.335	-32.736	-26.947	-22.164	-27.210
Kreditlimit	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Finanzierungslücke	0	0	0	0	0	0	2.317	2.335	7.736	1.947	0	2.210
Darlehenssaldo	127.500	127.500	121.250	121.250	121.250	115.000	135.000	135.000	126.250	126.250	126.250	117.500

Ertrags- und Liquiditätsplanung per Juni 2009
Max Mustermann
12345 Musterstadt

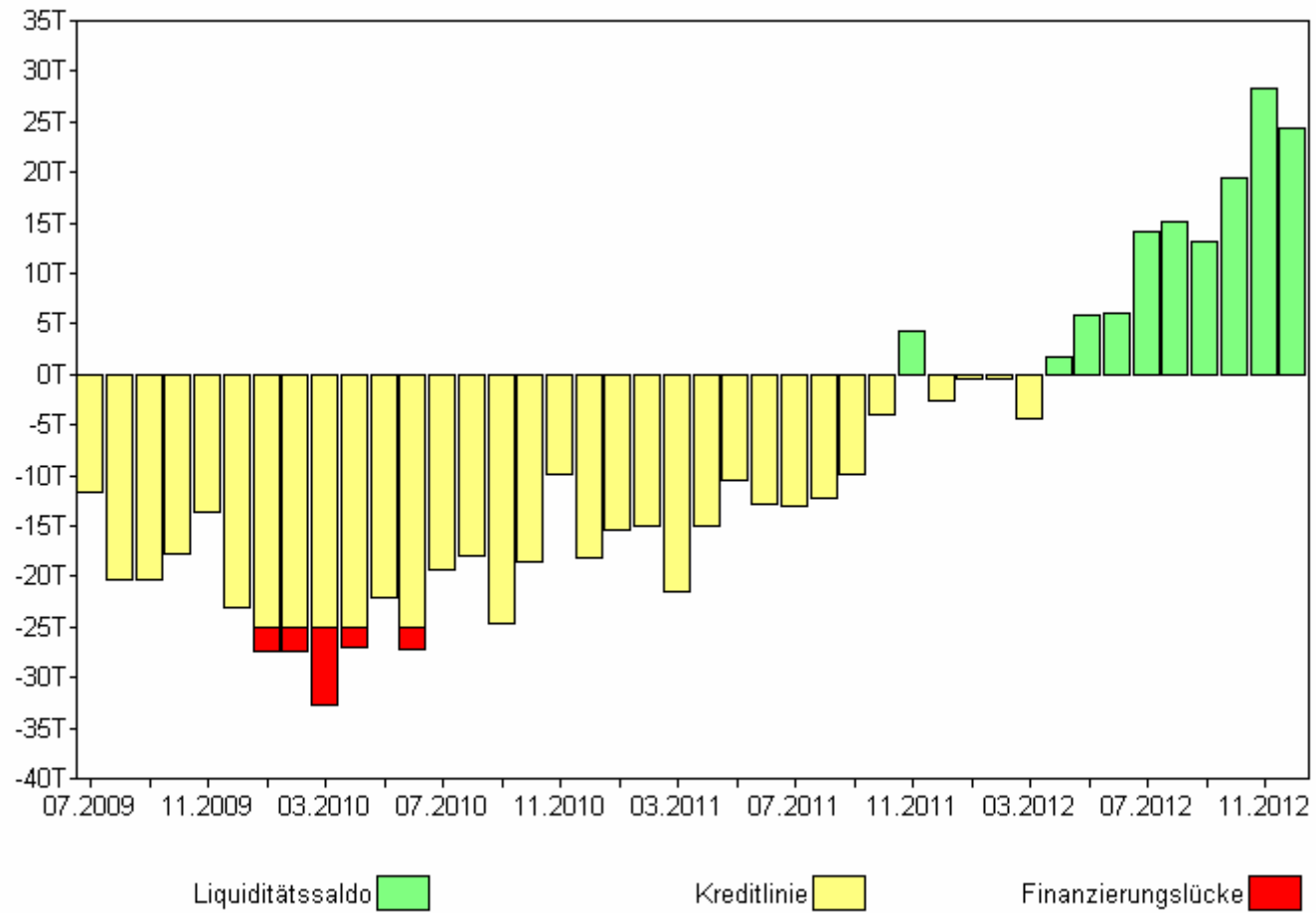
	Jul 10	Aug 10	Sep 10	Okt 10	Nov 10	Dez 10	Jan 11	Feb 11	Mär 11	Apr 11	Mai 11	Jun 11
Umsatzerlöse	31.535	22.908	27.668	28.560	33.320	27.370	24.931	25.222	27.739	30.809	33.085	34.334
Sonstige betriebliche Erl.	364	364	364	364	364	364	381	381	381	381	381	381
Summe Planeinnahmen	31.899	23.272	28.032	28.924	33.684	27.734	25.311	25.603	28.120	31.190	33.466	34.715
Wareneinsatz	9.461	6.605	7.140	9.996	9.996	8.211	6.587	7.647	8.771	9.355	10.105	10.496
Personalkosten	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750
Raumkosten	1.214	1.214	1.214	1.214	1.214	1.214	1.535	1.273	1.535	1.404	1.273	1.404
Versicherungen / Beiträge	128	128	128	128	128	128	540	110	50	110	160	0
KfZ Kosten	506	506	506	506	506	506	512	571	571	643	571	702
Werbe- / Reisekosten	152	152	152	152	152	152	131	131	190	190	190	226
Kosten Warenabgabe	121	121	121	121	121	121	95	131	143	155	155	131
Reparatur / Instandhaltung	394	486	486	486	486	486	624	702	797	797	702	541
Sonstige Kosten	1.214	1.335	1.335	1.335	1.335	1.335	1.239	1.047	1.047	1.273	1.470	1.339
langfristiger Zinsaufwand	0	0	1.322	0	0	1.223	0	0	1.125	0	0	1.055
Gewerbesteuer	0	300	0	0	300	0	0	3.600	0	0	3.600	0
Summe Planausgaben	17.690	15.346	16.904	18.438	18.738	17.876	16.012	19.963	18.980	18.678	22.976	20.644
Einzahl. v. Forderungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Auszahl. v. Verbindlichk.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sonstige Verbindl. o. USt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
USt-Zahllast	-3.099	-3.186	-2.774	-1.045	-3.173	-3.173	-3.173	-1.843	-1.908	-2.654	-2.689	-2.971
Liquiditätsergebnis I	11.110	4.739	8.354	9.441	11.773	6.685	6.126	3.797	7.232	9.858	7.801	11.100
Investitionsausgaben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Darlehensaufnahme	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tilgung	0	0	8.750	0	0	8.750	0	0	6.250	0	0	6.250
Überziehungszins	184	170	234	175	94	173	147	142	203	142	99	122
Summe Invest./Finanz.	-184	-170	-8.984	-175	-94	-8.923	-147	-142	-6.453	-142	-99	-6.372
Liquiditätsergebnis II	10.926	4.569	-630	9.266	11.679	-2.239	5.979	3.655	778	9.717	7.702	4.728
Privatentnahmen	-3.100	-3.100	-3.100	-3.100	-3.100	-3.100	-3.200	-3.200	-3.200	-3.200	-3.200	-3.200
Private Steuern	0	0	-3.000	0	0	-3.000	0	0	-4.000	0	0	-4.000
Summe Sonstige	-3.100	-3.100	-6.100	-3.100	-3.100	-6.100	-3.200	-3.200	-7.200	-3.200	-3.200	-7.200
Liquiditätsergebnis III	7.826	1.469	-6.730	6.166	8.579	-8.339	2.779	455	-6.422	6.517	4.502	-2.472
Liquiditätssaldo	-19.383	-17.914	-24.645	-18.479	-9.900	-18.239	-15.459	-15.005	-21.426	-14.910	-10.407	-12.879
Kreditlimit	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Finanzierungslücke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Darlehenssaldo	117.500	117.500	108.750	108.750	108.750	100.000	100.000	100.000	93.750	93.750	93.750	87.500

Ertrags- und Liquiditätsplanung per Juni 2009
Max Mustermann
12345 Musterstadt

	Jul 11	Aug 11	Sep 11	Okt 11	Nov 11	Dez 11	Jan 12	Feb 12	Mär 12	Apr 12	Mai 12	Jun 12
Umsatzerlöse	33.112	24.053	29.051	29.988	34.986	28.739	26.180	26.486	29.128	32.350	34.739	36.051
Sonstige betriebliche Erl.	381	381	381	381	381	381	405	405	405	405	405	405
Summe Planeinnahmen	33.493	24.434	29.432	30.369	35.367	29.119	26.585	26.891	29.533	32.755	35.144	36.456
Wareneinsatz	9.934	6.935	7.497	10.496	10.496	8.622	6.914	8.027	9.211	9.823	10.609	11.019
Personalkosten	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	4.990	4.990	4.990	4.990	4.990	4.990
Raumkosten	1.273	1.273	1.273	1.273	1.273	1.273	1.607	1.333	1.607	1.476	1.333	1.476
Versicherungen / Beiträge	130	130	130	130	130	130	570	120	50	120	170	0
KfZ Kosten	536	536	536	536	536	536	536	595	595	678	595	738
Werbe- / Reisekosten	155	155	155	155	155	155	143	143	202	202	202	238
Kosten Warenabgabe	131	131	131	131	131	131	95	143	155	167	167	143
Reparatur / Instandhaltung	417	512	512	512	512	512	655	738	839	839	738	565
Sonstige Kosten	1.273	1.404	1.404	1.404	1.404	1.404	1.303	1.101	1.101	1.339	1.541	1.404
langfristiger Zinsaufwand	150	148	1.129	143	140	1.052	135	133	974	128	125	924
Gewerbesteuer	0	400	0	0	400	0	0	3.820	0	0	3.820	0
Summe Planausgaben	18.748	16.373	17.517	19.529	19.926	18.563	16.946	21.141	19.723	19.761	24.289	21.497
Einzahl. v. Forderungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Auszahl. v. Verbindlichk.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sonstige Verbindl. o. USt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
USt-Zahllast	-3.255	-3.344	4.688	-1.096	-3.331	-3.331	-3.331	-1.934	-2.006	-2.787	-2.823	-3.118
Liquiditätsergebnis I	11.490	4.717	16.603	9.744	12.110	7.225	6.307	3.816	7.804	10.206	8.031	11.841
Investitionsausgaben	47.600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Darlehensaufnahme	40.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tilgung	667	667	6.917	667	667	6.917	667	667	4.417	667	667	4.417
Überziehungszins	123	116	94	38	0	26	3	5	42	0	0	0
Summe Invest./Finanz.	-8.390	-783	-7.010	-705	-667	-6.942	-670	-671	-4.459	-667	-667	-4.417
Liquiditätsergebnis II	3.100	3.934	9.593	9.039	11.443	283	5.637	3.144	3.345	9.539	7.364	7.424
Privatentnahmen	-3.200	-3.200	-3.200	-3.200	-3.200	-3.200	-3.300	-3.300	-3.300	-3.300	-3.300	-3.300
Private Steuern	0	0	-4.000	0	0	-4.000	0	0	-4.000	0	0	-4.000
Summe Sonstige	-3.200	-3.200	-7.200	-3.200	-3.200	-7.200	-3.300	-3.300	-7.300	-3.300	-3.300	-7.300
Liquiditätsergebnis III	-100	734	2.393	5.839	8.243	-6.917	2.337	-156	-3.955	6.239	4.064	124
Liquiditätssaldo	-12.979	-12.245	-9.852	-4.013	4.231	-2.686	-349	-504	-4.460	1.780	5.844	5.968
Kreditlimit	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Finanzierungslücke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Darlehenssaldo	126.833	126.167	119.250	118.583	117.917	111.000	110.333	109.667	105.250	104.583	103.917	99.500

Ertrags- und Liquiditätsplanung per Juni 2009
Max Mustermann
12345 Musterstadt

	Jul 12	Aug 12	Sep 12	Okt 12	Nov 12	Dez 12
Umsatzerlöse	34.766	25.255	30.503	31.487	36.735	30.178
Sonstige betriebliche Erl.	405	405	405	405	405	405
Summe Planeinnahmen	35.170	25.659	30.907	31.892	37.140	30.583
Wareneinsatz	10.430	7.283	7.872	11.019	11.019	9.050
Personalkosten	4.990	4.990	4.990	4.990	4.990	4.990
Raumkosten	1.333	1.333	1.333	1.333	1.333	1.333
Versicherungen / Beiträge	140	140	140	140	140	140
KfZ Kosten	559	559	559	559	559	559
Werbe- / Reisekosten	167	167	167	167	167	167
Kosten Warenabgabe	143	143	143	143	143	143
Reparatur / Instandhaltung	434	536	536	536	536	536
Sonstige Kosten	1.339	1.476	1.476	1.476	1.476	1.476
langfristiger Zinsaufwand	120	118	874	113	110	825
Gewerbesteuer	0	430	0	0	430	0
Summe Planausgaben	19.655	17.173	18.089	20.474	20.902	19.217
Einzahl. v. Forderungen	0	0	0	0	0	0
Auszahl. v. Verbindlichk.	0	0	0	0	0	0
Sonstige Verbindl. o. USt	0	0	0	0	0	0
USt-Zahllast	-3.420	-3.511	-3.057	-1.151	-3.498	-3.498
Liquiditätsergebnis I	12.096	4.975	9.761	10.266	12.740	7.868
Investitionsausgaben	0	0	0	0	0	0
Darlehensaufnahme	0	0	0	0	0	0
Tilgung	667	667	4.417	667	667	4.417
Überziehungszins	0	0	0	0	0	0
Summe Invest./Finanz.	-667	-667	-4.417	-667	-667	-4.417
Liquiditätsergebnis II	11.429	4.309	5.345	9.599	12.073	3.451
Privatentnahmen	-3.300	-3.300	-3.300	-3.300	-3.300	-3.300
Private Steuern	0	0	-4.000	0	0	-4.000
Summe Sonstige	-3.300	-3.300	-7.300	-3.300	-3.300	-7.300
Liquiditätsergebnis III	8.129	1.009	-1.955	6.299	8.773	-3.849
Liquiditätssaldo	14.097	15.105	13.150	19.449	28.223	24.374
Kreditlimit	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Finanzierungslücke	0	0	0	0	0	0
Darlehenssaldo	98.833	98.167	93.750	93.083	92.417	88.000



Fazit

Im Zeitraum Januar bis Juni 2010 wird der **Kontokorrentrahmen** voraussichtlich leicht **überschritten**.

Durch die Anschaffung einer neuen Drehmaschine im Januar 2010 kann jedoch zusätzlicher Umsatz erzielt werden, der sich positiv auf die **Ertragslage** auswirkt.

Dies wirkt sich ab Juli 2010 auch positiv auf die **Liquiditätslage** aus. Bis zum Jahr 2012 wird eine weitere Verbesserung der Liquidität prognostiziert.

Schlussbemerkung

Vorstehender Ertrags- und Liquiditätsplanung wurde von uns auf der Grundlage der von uns geführten Bücher sowie der erteilten Auskünfte der Firma Max Mustermann erstellt.

Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit dieser Unterlagen und der Angaben des Unternehmens war nicht Gegenstand dieses Auftrags.

Königsfeld im Schwarzwald, den 20. Juli 2009

Holger Irion
Steuerberater

Rating-Advisor (Euro-FH)

Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften

Stand: Februar 2009

Die folgenden „Allgemeinen Auftragsbedingungen“ gelten für Verträge zwischen Steuerberatern, Steuerbevollmächtigten und Steuerberatungsgesellschaften (im Folgenden „**Steuerberater**“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

1. Umfang und Ausführung des Auftrags

- (1) Für den Umfang der vom Steuerberater zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung ausgeführt.
- (2) Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er Unrichtigkeiten feststellt, ist er verpflichtet, darauf hinzuweisen. Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies schriftlich vereinbart ist.
- (3) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Sie ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit diesem über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist der Steuerberater im Zweifel zu fristwahrenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.

2. Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Steuerberater ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn schriftlich von dieser Verpflichtung entbindet. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort. Die Verschwiegenheitspflicht besteht in gleichem Umfang auch für die Mitarbeiter des Steuerberaters.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Steuerberaters erforderlich ist. Der Steuerberater ist auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als er nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.
- (3) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte nach § 102 AO, § 53 StPO, § 383 ZPO bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers und dessen Mitarbeitern im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungszentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (5) Der Steuerberater darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen. Darüber hinaus besteht keine Verschwiegenheitspflicht, soweit dies zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Steuerberaters erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich damit einverstanden, dass durch den Zertifizierer/ Auditor Einsicht in seine - vom Steuerberater abgelegte und geführte - Handakte genommen wird.
- (6) Der Steuerberater hat beim Versand bzw. der Übermittlung von Unterlagen, Dokumenten, Arbeitsergebnissen etc. auf Papier oder in elektronischer Form die Verschwiegenheitsverpflichtung zu beachten. Der Auftraggeber stellt seinerseits sicher, dass er als Empfänger ebenfalls alle Sicherungsmaßnahmen beachtet, dass die ihm zugeleiteten Papiere oder Dateien nur den hierfür zuständigen Stellen zugehen. Dies gilt insbesondere auch für den Fax- und E-Mail-Verkehr. Zum Schutz der überlassenen Dokumente und Dateien sind die entsprechenden technischen und organisatorischen Maßnahmen zu treffen. Sollten besondere über das normale Maß hinausgehende Vorkehrungen getroffen werden müssen, so ist eine entsprechende schriftliche Vereinbarung über die Beachtung zusätzlicher sicherheitsrelevanter Maßnahmen zu treffen, insbesondere ob im E-Mail-Verkehr eine Verschlüsselung vorgenommen werden muss.

3. Mitwirkung Dritter

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter, fachkundige Dritte sowie Daten verarbeitende Unternehmen heranzuziehen. Bei der Heranziehung von fachkundigen Dritten und Daten verarbeitenden Unternehmen hat der Steuerberater dafür zu sorgen, dass diese sich zur Verschwiegenheit entsprechend Nr. 2 Abs. 1 verpflichten.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, allgemeinen Vertretern (§ 69 StBerG) sowie Praxistreuhandern (§ 71 StBerG) im Falle ihrer Bestellung Einsichtnahme in die Handakten i.S.d. § 66 Abs. 2 StBerG zu verschaffen.
- (3) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach dem Bundesdatenschutzgesetz, einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern der Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Nr. 2 Abs. 3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit auf das Datengeheimnis verpflichtet.

4. Mängelbeseitigung

- (1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben. Der Auftraggeber hat das Recht – wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag im Sinne der §§ 611, 675 BGB handelt – die Nachbesserung durch den Steuerberater abzulehnen, wenn das Mandat durch den Auftraggeber beendet und der Mangel erst nach wirksamer Beendigung des Mandats durch einen anderen Steuerberater festgestellt wird.
- (2) Beseitigt der Steuerberater die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Steuerberaters die Mängel durch einen anderen Steuerberater beseitigen lassen, bzw. nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrags verlangen.
- (3) Offenbare Unrichtigkeiten (z.B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Steuerberater jederzeit auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

5. Haftung

- (1) Der Steuerberater haftet für eigenes sowie für das Verschulden seiner Erfüllungsgehilfen.
- (2) Der Anspruch des Auftraggebers gegen den Steuerberater auf Ersatz eines nach Abs. 1 fahrlässig verursachten Schadens wird auf 500.000 € (in Worten: fünfhunderttausend €) begrenzt.
- (3) Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen, insbesondere die Haftung auf einen geringeren als den in Abs. 2 genannten Betrag begrenzt werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber zusammen mit diesen Allgemeinen Auftragsbedingungen bei Vertragsabschluss ausgehändigt werden soll.
- (4) Soweit ein Schadenersatzanspruch des Auftraggebers kraft Gesetzes nicht einer kürzeren Verjährungsfrist unterliegt, verjährt er
 - a) in drei Jahren von dem Zeitpunkt an, in dem der Anspruch entstanden ist, und der Auftraggeber von den den Anspruch begründenden Umständen und der Person des Schuldners Kenntnis erlangt oder ohne grobe Fahrlässigkeit erlangen müsste,
 - b) ohne Rücksicht auf die Kenntnis oder grob fahrlässige Unkenntnis in fünf Jahren von seiner Entstehung an,
 - c) ohne Rücksicht auf seine Entstehung und die Kenntnis oder grob fahrlässige Unkenntnis in zehn Jahren von der Begehung der Handlung, der Pflichtverletzung oder dem sonstigen den Schaden auslösenden Ereignis an. Maßgeblich ist die früher endende Frist.
- (5) Die in den Absätzen 1 bis 4 getroffenen Regelungen gelten auch gegenüber anderen Personen als dem Auftraggeber, soweit ausnahmsweise im Einzelfall vertragliche oder außervertragliche Beziehungen auch zwischen dem Steuerberater und diesen Personen begründet worden sind.

- (6) Von den Haftungsbegrenzungen ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit.

6. Pflichten des Auftraggebers

- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Mandant ist verpflichtet, alle schriftlichen und mündlichen Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
- (2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- (3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen schriftlicher Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
- (4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet und berechtigt, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu vervielfältigen. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Steuerberater bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Steuerberater entgegensteht.
- (5) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Nr. 6 Abs. 1 bis 4 oder sonst wie obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, eine angemessene Frist mit der Erklärung zu bestimmen, dass er die Fortsetzung des Vertrags nach Ablauf der Frist ablehnt. Nach erfolglosem Ablauf der Frist darf der Steuerberater den Vertrag fristlos kündigen (vgl. Nr. 8 Abs. 3). Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Steuerberater von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

7. Bemessung der Vergütung, Vorschuss

- (1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagensatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Gebührenverordnung für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften.
- (2) Für Tätigkeiten, die in der Gebührenverordnung keine Regelung erfahren (z.B. § 57 Abs. 3 Nr. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls die übliche Vergütung (§ 612 Abs. 2 und § 632 Abs. 2 BGB).
- (3) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.
- (4) Für bereits entstandene und die voraussichtlich entstehenden Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der eingeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Mandanten einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Der Steuerberater ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Mandanten rechtzeitig bekanntzugeben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können.

8. Beendigung des Vertrags

- (1) Der Vertrag endet durch Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
- (2) Der Vertrag kann - wenn und soweit er einen Dienstvertrag im Sinne der §§ 611, 675 BGB darstellt - von jedem Vertragspartner außerordentlich nach Maßgabe des § 627 BGB gekündigt werden; die Kündigung hat schriftlich zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber zusammen mit diesen Allgemeinen Auftragsbedingungen bei Vertragsabschluss ausgehändigt werden soll.
- (3) Bei Kündigung des Vertrags durch den Steuerberater sind zur Vermeidung von Rechtsverlusten des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z.B. Fristverlängerungsantrag bei drohendem Fristablauf). Auch für diese Handlungen haftet der Steuerberater nach Nr. 5.
- (4) Der Steuerberater ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was er zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was er aus der Geschäftsbesorgung erlangt, herauszugeben. Außerdem ist der Steuerberater verpflichtet, dem Auftraggeber die erforderlichen Nachrichten zu geben, auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.
- (5) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die bei ihm zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. von der Festplatte zu löschen.
- (6) Nach Beendigung des Mandatsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.

9. Vergütungsanspruch bei vorzeitiger Beendigung des Vertrags

Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach dem Gesetz. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber zusammen mit diesen Allgemeinen Auftragsbedingungen bei Vertragsabschluss ausgehändigt werden soll.

10. Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltungsrecht von Arbeitsergebnissen und Unterlagen

- (1) Der Steuerberater hat die Handakten auf die Dauer von zehn Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn der Steuerberater den Auftraggeber schriftlich aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monaten, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.
- (2) Zu den Handakten im Sinne dieser Vorschrift gehören alle Schriftstücke, die der Steuerberater aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Briefwechsel zwischen dem Steuerberater und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie für die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere.
- (3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens nach Beendigung des Auftrags, hat der Steuerberater dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.
- (4) Der Steuerberater kann die Herausgabe seiner Arbeitsergebnisse und der Handakten verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Zurückbehaltung nach den Umständen, insbesondere wegen verhältnismäßiger Geringfügigkeit der geschuldeten Beträge, gegen Treu und Glauben verstoßen würde. Bis zur Beseitigung vom Auftraggeber rechtzeitig geltend gemachter Mängel ist der Auftraggeber zur Zurückbehaltung eines angemessenen Teils der Vergütung berechtigt.

11. Anzuwendendes Recht und Erfüllungsort

- (1) Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.
- (2) Erfüllungsort ist der Wohnsitz des Auftraggebers, wenn er nicht Kaufmann im Sinne des HGB ist, ansonsten der Sitz des Steuerberaters.

12. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit, Änderungen und Ergänzungen

- (1) Falls einzelne Bestimmungen dieser Auftragsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt. Die unwirksame Bestimmung ist durch eine gültige zu ersetzen, die dem angestrebten Ziel möglichst nahe kommt.
- (2) Änderungen und Ergänzungen dieser Auftragsbedingungen bedürfen der Schriftform.