

Christian Schulz

Optimierung der Arbeitsabläufe in Steuerkanzleien im Rahmen der derzeitigen Möglichkeiten

Diplomarbeit

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 1996 Diplom.de
ISBN: 9783832436421

**Optimierung der Arbeitsabläufe in Steuerkanzleien im
Rahmen der derzeitigen Möglichkeiten**

Christian Schulz

Optimierung der Arbeitsabläufe in Steuerkanzleien im Rahmen der derzeitigen Möglichkeiten

Diplomarbeit
an der Fachhochschule Coburg
Fachbereich Betriebswirtschaft
Lehrstuhl für Prof. Dr. Fendt
Januar 1996 Abgabe



Diplomica GmbH _____
Hermannstal 119k _____
22119 Hamburg _____

Fon: 040 / 655 99 20 _____
Fax: 040 / 655 99 222 _____

agentur@diplom.de _____
www.diplom.de _____

ID 3642

Schulz, Christian: Optimierung der Arbeitsabläufe in Steuerkanzleien im Rahmen der derzeitigen Möglichkeiten / Christian Schulz - Hamburg: Diplomica GmbH, 2001
Zugl.: Coburg, Fachhochschule, Diplom, 1996

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Diplomica GmbH
<http://www.diplom.de>, Hamburg 2001
Printed in Germany



Wissensquellen gewinnbringend nutzen

Qualität, Praxisrelevanz und Aktualität zeichnen unsere Studien aus. Wir bieten Ihnen im Auftrag unserer Autorinnen und Autoren Wirtschaftsstudien und wissenschaftliche Abschlussarbeiten – Dissertationen, Diplomarbeiten, Masterarbeiten, Staatsexamensarbeiten und Studienarbeiten zum Kauf. Sie wurden an deutschen Universitäten, Fachhochschulen, Akademien oder vergleichbaren Institutionen der Europäischen Union geschrieben. Der Notendurchschnitt liegt bei 1,5.

Wettbewerbsvorteile verschaffen – Vergleichen Sie den Preis unserer Studien mit den Honoraren externer Berater. Um dieses Wissen selbst zusammenzutragen, müssten Sie viel Zeit und Geld aufbringen.

<http://www.diplom.de> bietet Ihnen unser vollständiges Lieferprogramm mit mehreren tausend Studien im Internet. Neben dem Online-Katalog und der Online-Suchmaschine für Ihre Recherche steht Ihnen auch eine Online-Bestellfunktion zur Verfügung. Inhaltliche Zusammenfassungen und Inhaltsverzeichnisse zu jeder Studie sind im Internet einsehbar.

Individueller Service – Gerne senden wir Ihnen auch unseren Papierkatalog zu. Bitte fordern Sie Ihr individuelles Exemplar bei uns an. Für Fragen, Anregungen und individuelle Anfragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung. Wir freuen uns auf eine gute Zusammenarbeit.

Ihr Team der Diplomarbeiten Agentur

Diplomica GmbH _____
Hermannstal 119k _____
22119 Hamburg _____

Fon: 040 / 655 99 20 _____
Fax: 040 / 655 99 222 _____

agentur@diplom.de _____
www.diplom.de _____

Vorwort

Mit dieser Diplomarbeit möchte ich Steuerkanzleien, unabhängig von ihrer Größe, Organisationsstruktur oder Rechtsform, einige Möglichkeiten aufzeigen, die es derzeit für die Optimierung der unterschiedlichen Arbeitsabläufe in den Büros gibt oder mit denen in näherer Zukunft noch gerechnet werden darf. Vielleicht kann ich mit dem einen oder anderen hier beschriebenen Punkt Anregungen oder sogar Hilfestellungen für die Praxis geben.

Anlaß für mich, dieses Thema zu bearbeiten, war mein zweites praktisches Studiensemester, während dem ich in einer mittelständischen Kanzlei Ansätze für Verbesserungen und Rationalisierungen kennenlernen durfte und in der ich auch ermuntert wurde, mich weiter mit diesem Thema zu beschäftigen.

Über diese Kanzlei konnte ich auch erste Kontakte zu anderen Büros und verschiedenen Anbietern von Hard- und Software, Kommunikationsanlagen und Büromaschinen sowie weiteren kompetenten Ansprechpartnern knüpfen, wofür ich mich herzlich bedanken möchte.

Coburg, im Dezember 1995

Christian Schulz

Inhaltsverzeichnis

1.	Einführung - so war's früher	8
2.	Die Kanzleien	12
2.1.	erste Kanzlei	13
2.2.	zweite Kanzlei	14
2.3.	dritte Kanzlei	16
3.	Angewandte Optimierungsmöglichkeiten	17
3.1.	Rechenzentrum / in-house-Lösung	23
3.1.1.	Sicherung der Datenbestände	33
3.1.2.	Wartebuchhaltung	35
3.1.3.	Was sollte man noch berücksichtigen?	37
3.2.	Organisationsstruktur	41
3.2.1.	Textverarbeitung	43
3.2.2.	Druckdienst	45
3.3.	technische Hilfsmittel für Sonderprobleme	47
3.3.1.	Zahlungsverkehr mit Datenträger	47
3.3.2.	Archivierung mit CD-ROM	49
3.3.3.	Telefonanlage ISDN	53
3.3.4.	Kopierer	55
4.	Was bringt die Zukunft?	57
4.1.	PCs anstelle von Workstations	57
4.2.	Arbeitsteilung zwischen Steuerberater und Mandant	59
4.3.	Bankboy	61
4.4.	Zeiterfassung der Mitarbeiter automatisch	63
4.5.	Workflow-Systeme	65
5.	Kosten	68
6.	Zusammenfassung	73

Anhang	77
Anhang I Fragebogen zur Bewertung der EDV	77
Anhang IIa Auswertung zum Fragebogen (System SCHLEUPEN)	79
Anhang IIb Auswertung zum Fragebogen (System DATEV)	81
Anhang III Vergleich Kontenausdruck DATEV und SCHLEUPEN	83
Anhang IV Logbuchausdruck eines Arbeitstages	85
Anhang V Gegenüberstellung Logbuchausdruck im Original und verkleinert	98
Anhang VI Arbeitsteilung mit Mandanten	101
Literaturverzeichnis	104
Erklärung des Verfassers	105

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1	Planungseffizienz und Gesamteffizienz	22
Abbildung 2	Rechenzentrum / in-house-Lösung	25
Abbildung 3	Programmangebot der DATEV	26
Abbildung 4	Archivierungssystem	50
Abbildung 5	Arbeitsteilung mit dem Mandanten	60
Abbildung 6	Workflow-Systeme	66
Abbildung 7	Kostenvergleich "Durchschnittskanzlei" und Kanzlei 1	71

Abkürzungsverzeichnis

AO	Abgabenordnung
BAB	Betriebsabrechnungsbogen
BDSG	Bundesdatenschutzgesetz
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BWA	Betriebswirtschaftliche Auswertung
DATEV	Datenverarbeitungsorganisation des steuerberatenden Berufes in der Bundesrepublik Deutschland, eingetragene Genossenschaft
DFÜ	Datenfernübertragung
DIN	Deutsche Industrienorm
DTA-Verfahren	Datenträgeraustauschverfahren
EDV	Elektronische Datenverarbeitung
ESt	Einkommensteuer
FiBu	Finanzbuchhaltung
HGB	Handelsgesetzbuch
ISDN	Integrated Services Digital Network
LSt	Lohnsteuer
OPOS-Liste	Offene-Posten-Liste
PC	Personal-Computer
RZ	Rechenzentrum
StBerG	Steuerberatungsgesetz