

**1 Die Voraussetzungen zur Einnahmen-Überschussrechnung (EÜR) 11**

**1.1 Einfache und doppelte Buchführung ..... 12**

**1.2 Handels- und steuerrechtliche Buchführungs-pflicht ..... 12**

**1.3 Befreiung von der Buchführungspflicht ..... 13**

**1.4 Aufzeichnungspflichten ..... 16**

**1.5 Aufbewahrungspflichten ..... 17**

**2 Die Einnahmen-Überschussrechnung .....19**

**2.1 Einnahmen-Überschussrechnung ..... 20**

**2.2 Betriebseinnahmen ..... 20**

**2.3 Betriebsausgaben ..... 21**

**2.4 Regelmäßig wiederkehrende Zahlungen ..... 23**

**3 So erstellen Sie eine EÜR Schritt für Schritt .....25**

**3.1 Das Formular „Anlage EÜR“ ..... 26**

**3.2 Allgemeine Angaben (Zeile 1 - 11) ..... 27**

**3.3 Betriebseinnahmen erfassen (Zeile 12 - 23) ..... 28**

3.3.1 Betriebseinnahmen des Kleinunternehmers .....28

    Betriebseinnahmen als umsatzsteuerlicher Kleinunternehmer .....28

    Betriebseinnahmen als Land- und Forstwirt .....28

3.3.2 Umsatzsteuerpflichtige Betriebseinnahmen .....29

    Umsatzsteuerpflichtige Betriebseinnahmen .....29

    Umsatzsteuerfreie, nicht umsatzsteuerbare oder nach § 12 UStG ermäßigt besteuerte  
    Betriebseinnahmen sowie Betriebseinnahmen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer  
    nach § 13b UStG schuldet .....29

    Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben .....29

    Vom Finanzamt erstattete und ggf. verrechnete Umsatzsteuer .....29

    Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen .....29

3.3.3 Die unentgeltlichen Wertabgaben .....30

    Private Kfz-Nutzung .....30

    Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen .....30

**3.4 Betriebsausgaben erfassen (Zeile 24 - 75) ..... 31**

3.4.1 Betriebsausgaben und Ausgabenpauschalen .....31

    Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen .....31

    Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe einschl. der Nebenkosten .....32

    Bezogene Fremdleistungen .....32

    Ausgaben für eigenes Personal .....33

3.4.2	Absetzung für Abnutzung .....	33
•	AfA auf Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte .....	34
•	AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter .....	35
•	AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter .....	36
•	Sonderabschreibungen nach § 7b und § 7g Abs. 5 und 6 EStG .....	39
•	Herabsetzungsbeträge nach § 7g Abs. 2 EStG .....	40
•	Aufwendungen für geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2 EStG .....	40
•	Auflösung Sammelposten nach § 6 Abs. 2a EStG .....	41
•	Restbuchwert der ausgeschiedenen Anlagegüter .....	41
3.4.3	Raumkosten und sonstige Grundstücksaufwendungen .....	42
3.4.4	Sonstige unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben .....	43
•	Übernachtungs- und Reisekosten .....	44
•	Gezahlte Vorsteuerbeträge .....	44
•	An das Finanzamt gezahlte und ggf. verrechnete Umsatzsteuer .....	44
•	Übrige unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben .....	44
3.4.5	Beschränkt abziehbare Betriebsausgaben und Gewerbesteuer .....	45
•	Geschenke .....	45
•	Bewirtungsaufwendungen .....	46
•	Verpflegungsmehraufwendungen .....	47
•	Aufwendungen für die Tätigkeiten in der häuslichen Wohnung .....	47
•	Sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben .....	48
3.4.6	Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten .....	49
•	Kraftfahrzeugkosten .....	49
<b>3.5</b>	<b>Ermittlung des Gewinns (Zeile 76 - 97) .....</b>	<b>50</b>
•	Steuerfreie Einnahmen nach §§ 3, 3a EStG .....	50
•	Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach §§ 3, 3c EStG .....	51
•	Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 EStG .....	51
•	Kürzung durch Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG .....	51
•	Hinzurechnungen und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	51
•	Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften .....	52
•	Hinzurechnungsbetrag nach § 4 Abs. 4a EStG .....	52
•	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust .....	53
<b>3.6</b>	<b>Entnahmen und Einlagen (Zeile 106 -107) .....</b>	<b>53</b>
•	Entnahmen und Einlagen einschließlich Sach-, Leistungs- und Nutzungsentnahmen bzw. -einlagen .....	53
<b>3.7</b>	<b>Weitere Formulare .....</b>	<b>54</b>
•	Anlage AVEÜR (Anlageverzeichnis zur EÜR) .....	54
•	Anlage SZ (Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen für Einzelunternehmer) .....	55
•	Anlage ER (Ergänzungsrechnung) .....	55
•	Anlage SE (Sonderberechnung) .....	56
•	Anlage AVSE (Anlageverzeichnis zur Anlage SE) .....	56

<b>4</b>	<b>Der Investitionsabzugsbetrag (IAB)</b>	<b>57</b>
<b>4.1</b>	<b>Bildung des IAB</b>	<b>58</b>
<b>4.2</b>	<b>Auflösung des IAB</b>	<b>59</b>
	Auflösung bei Erwerb des Wirtschaftsgutes	59
	Auflösung ohne Erwerb des Wirtschaftsgutes	59
	Auflösung wenn Anschaffungskosten geringer als IAB	60
<b>5</b>	<b>Die Umsatzsteuer</b>	<b>61</b>
<b>5.1</b>	<b>Steuerpflichtige Umsätze nach dem UStG</b>	<b>62</b>
5.1.1	Steuerbare Umsätze	62
5.1.2	Steuerfreie Umsätze	62
5.1.3	Kleinunternehmer	63
5.1.4	Umkehr der Steuerschuldnerschaft	63
5.1.5	Aufzeichnungspflichten	64
<b>5.2</b>	<b>Umsatzsteuerschuld</b>	<b>64</b>
<b>5.3</b>	<b>Das Besteuerungsverfahren</b>	<b>66</b>
5.3.1	Die Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen	66
5.3.2	Die Dauerfristverlängerung	67
<b>5.4</b>	<b>Die Rechnung und der Vorsteuerabzug</b>	<b>67</b>
5.4.1	Der Vorsteuerabzug allgemein	67
5.4.2	Erforderliche Rechnungsangaben zum Vorsteuerabzug	68
5.4.3	Erleichterungen bei der Kleinbetragsrechnung § 33 UStDV	69
5.4.4	Erweiterte Rechnungsangaben (keine Voraussetzung für den Vorsteuerabzug)	70
5.4.5	Berichtigung von Rechnungen	70
<b>6</b>	<b>Die private Pkw-Nutzung</b>	<b>71</b>
<b>6.1</b>	<b>Private Kfz-Nutzung</b>	<b>72</b>
<b>6.2</b>	<b>Ermittlung des privaten Nutzungsanteils</b>	<b>72</b>
	Fahrtenbuchmethode	72
	Listenpreismethode (1 %-Regelung)	73
	Schätzung	74
<b>7</b>	<b>Das System der einfachen und der doppelten Buchführung bei der EÜR</b>	<b>75</b>
<b>7.1</b>	<b>Die einfache Buchführung</b>	<b>76</b>
<b>7.2</b>	<b>Die doppelte Buchführung</b>	<b>77</b>

<b>8</b>	<b>Einführung in die EDV-unterstützte Buchführung</b>	<b>79</b>
<b>8.1</b>	<b>Die Buchführung des Schreibwarenhandels Feder</b>	<b>80</b>
8.1.1	Das Anlegen der Firma	80
8.1.2	Der Kontenplan	86
8.1.3	Das Buchen von Bankauszügen	89
	Erläuterungen zur Buchungsmaske	90
8.1.4	Das Buchen eines Kassenbuches	93
8.1.5	Stapel- und Dialogbuchen	95
	Anpassen der Buchungsliste	96
8.1.6	Die Auswertungen	98
8.1.7	Die Offene-Posten-Buchführung	99
<b>9</b>	<b>ABC von Buchungen</b>	<b>107</b>
	Abschreibung von Büroeinrichtung	108
	Abschreibung eines Pkw	108
	Abschreibung von Software	108
	Auflösung eines Investitionsabzugsbetrages	109
	Aufmerksamkeiten	109
	Aufwendungen Arbeitszimmer	109
	Bankgebühren	110
	Bauleistungen (Zahlung einer Eingangsrechnung)	110
	Bauleistungen (Einnahme einer Ausgangsrechnung)	111
	Bewirtung von Geschäftsfreunden	111
	Buchen über Debitorenkonten	111
	Buchen über Kreditorenkonten	112
	Darlehenstilgung und -zinsen	112
	Einkauf von Waren	113
	Erhaltene Anzahlung und Schlussrechnung	113
	Erlöse eines Kleinunternehmers	115
	Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	115
	Geleistete Anzahlung und Schlussrechnung	116
	Geschenke an Geschäftsfreunde	117
	Leasingraten	118
	Privater Nutzungsanteil Pkw (1%-Regelung)	118
	Privater Nutzungsanteil Pkw (Fahrtenbuchmethode)	119
	Sonderabschreibung auf Ladeneinrichtung	120
	Umsatzsteuerzahlung an das Finanzamt	120
	Verkauf eines Anlagegutes	121
	Warenentnahme für private Zwecke	121

**10 Wechsel der Gewinnermittlungsart .....123**

**10.1 Befreiung von der Buchführungspflicht ..... 124**

**10.2 Der Übergang von der EÜR zur Bilanz ..... 125**

**10.3 Der Übergang von der Bilanz zur EÜR ..... 128**

**11 Übungsklausur .....131**

**Anhang .....151**

Anlage EÜR .....152

Anlage AVEÜR .....156

Anlage SZ .....160

Anlage ER .....163

Anlage SE .....165

Anlage AVSE .....169

**Sachwortverzeichnis ..... 177**