

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

4	Der Investitionsabzugsbetrag (IAB)	57
4.1	Bildung des IAB	58
4.2	Auflösung des IAB	59
	Auflösung bei Erwerb des Wirtschaftsgutes	59
	Auflösung ohne Erwerb des Wirtschaftsgutes	59
	Auflösung wenn Anschaffungskosten geringer als IAB	60
5	Die Umsatzsteuer	61
5.1	Steuerpflichtige Umsätze nach dem UStG	62
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
5.2	Umatzsteuerschuld	64
5.3	Das Besteuerungsverfahren	66
5.3.1	Die Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen	66
5.3.2	Die Dauerfristverlängerung	67
5.4	Die Rechnung und der Vorsteuerabzug	67
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
6	Die private Pkw-Nutzung	71
6.1	Private Kfz-Nutzung	72
6.2	Ermittlung des privaten Nutzungsanteils	72
	Fahrtenbuchmethode	72
	Listenpreismethode (1 %-Regelung)	73
	Schätzung	74
7	Das System der einfachen und der doppelten Buchführung bei der EÜR	75
7.1	Die einfache Buchführung	76
7.2	Die doppelte Buchführung	77

8 Einführung in die EDV-unterstützte Buchführung 79

8.1 Die Buchführung des Schreibwarenhandels Feder	80
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

9 ABC von Buchungen 107

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