

Vahlen Praxis

# Die Einnahmen-/Überschussrechnung

Buchführung, EÜR, Jahresabschluss, Umsatzsteuervoranmeldung

von  
Dr. Michael Klein

1. Auflage

Die Einnahmen-/Überschussrechnung – Klein

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Kostenrechnung und Controlling – Ratgeber

Verlag Franz Vahlen München 2011

Verlag Franz Vahlen im Internet:

[www.vahlen.de](http://www.vahlen.de)

ISBN 978 3 8006 3793 5

# beck-shop.de

Die Einnahmen-/Überschussrechnung

Michael Klein

# beck-shop.de

ISBN 978-3-8006-3793-5

© 2011 Verlag Franz Vahlen GmbH

Wilhelmstraße 9, 80801 München

Satz: Fotosatz H. Buck, Kumhausen

Druck und Bindung: Druckhaus Nomos

In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann, Bureau Parapluie

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier

(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

# **beck-shop.de**

## Die Einnahmen-/ Überschussrechnung

Buchführung, EÜR,  
Jahresabschluss,  
Umsatzsteuervoranmeldung

Michael Klein

**Verlag Franz Vahlen München**

# beck-shop.de

## Vorwort

Eine Einnahmen-/Überschussrechnung ist eine vereinfachte Form der Gewinnermittlung und kann – wenn die entsprechenden Voraussetzungen erfüllt werden – für umsatzsteuerpflichtige und nicht-umsatzsteuerpflichtige Unternehmen bzw. Unternehmer gleichermaßen von Bedeutung sein. Darum geht es in diesem Buch!

Theoretische Abhandlungen zum Thema Einnahmen-/Überschussrechnung gibt es viele am Markt. Das gilt auch für Bücher, die die Tabellenkalkulation Microsoft Excel behandeln. Dieses Werk bietet Ihnen eine Kombination beider Themenbereiche und soll Ihnen die Aufgaben im Zusammenhang mit der vereinfachten Form der Buchführung – ohne den Einsatz einer Spezialsoftware – erleichtern. Dazu noch folgende Anmerkungen:

Die verschiedenen Musterlösungen zum Buch finden Sie auf Ihrer CD-ROM. Die entsprechenden Textstellen weisen Sie ausdrücklich auf diese Excel-Dateien hin. Jeder Lösungsansatz steht für umsatzsteuerpflichtige und nicht-umsatzsteuerpflichtige Unternehmen bzw. selbstständige Unternehmer zur Verfügung. Die Dateien erkennen Sie jeweils am Zusatz „UST“ bzw. „ohneUST“. Abschreibungshilfen, u. a. im Zusammenhang mit Geringwertigen Wirtschaftsgütern, unterstützen Sie über die Verwaltung von Einnahmen und Ausgaben hinaus bei der Ermittlung Ihres Gewinns bzw. Verlustes.

Im Hinblick auf Microsoft Excel bitte ich Sie zu beachten, dass zurzeit verschiedene Versionen der Tabellenkalkulation bei den Anwendern im Einsatz sind. Dieses Buch behandelt nicht nur Excel 2003 und deren Vorgängerversionen, sondern kann auch von Anwendern der Version Excel 2007 und Excel 2010 eingesetzt werden. Hinweise auf Excel 2007 und 2010 werden Sie bei gravierenden Abweichungen an der einen oder anderen Stelle im Buch antreffen.

Nun möchte ich Sie nicht länger auf die Folter spannen. Viel Spaß beim Lesen und Durcharbeiten der Praxisbeispiele wünscht Ihnen

*Michael Klein*

**beck-shop.de**

# beck-shop.de

## Inhalt

Vorwort .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	9
<b>1 Einnahmen-/Überschussrechnung: Die Stimme des Gesetzgebers ...</b>	<b>11</b>
1.1 Einnahmen-/Überschussrechnung: Diese Kriterien müssen Sie erfüllen .....	11
1.1.1 Grenzen der Bilanzierung .....	11
1.1.2 Freiberufliche Tätigkeit .....	12
1.1.3 Umsatz- und Gewinn Grenzen .....	13
1.2 Vorteile der Einnahmen-/Überschussrechnung .....	13
1.3 Einflussgrößen der EÜR .....	15
1.3.1 So behalten Sie den Überblick .....	15
1.3.2 Bezug zur Einkommensteuererklärung .....	17
1.3.3 Die aktuellen Zeilennummern in der Anlage EÜR .....	18
1.4 Exkurs: Betriebsprüfung .....	21
1.5 Leistungsfähige Buchführung für kleine Unternehmen .....	22
<b>2 Die Bedeutung der Umsatzsteuer im Rahmen der EÜR .....</b>	<b>25</b>
2.1 Umsatzsteuerpflicht .....	25
2.1.1 Von der Umsatzsteuer befreit .....	25
2.1.2 Sie haben ein Wahlrecht .....	27
2.1.3 Exkurs: Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen .....	27
2.1.4 Umsatzsteuer-Voranmeldung .....	29
2.1.5 Bezug zur Einnahmen-/Überschussrechnung .....	30
2.2 Von der Einnahmen-/Überschussrechnung direkt in das Elster-Formular .....	31
2.3 Exkurs: Allgemeiner und verminderter Mehrwertsteuersatz .....	33
2.4 Praxisbeispiele: Gewinn- und Verlustrechnung manuell durchführen .....	35
2.4.1 Praxisbeispiel 1: Es besteht keine Umsatzsteuerpflicht .....	35
2.4.2 Praxisbeispiel 2: Es besteht Umsatzsteuerpflicht .....	47
<b>3 Musterlösungen und Vorlagen für die EÜR bei Umsatzsteuerpflicht ..</b>	<b>65</b>
3.1 Einfaches Sammeln von Einnahmen und Ausgaben: EÜR_Vorlage_UST.xls .....	65
3.1.1 So arbeiten Sie mit den Beispiel-Tabellen .....	65
3.1.2 Mit einem Klick weitere Vorlagen erstellen .....	66
3.1.3 Tabellen schnell um eine Zeile erweitern .....	68
3.1.4 Gesamtübersicht erstellen .....	68
3.2 Die Musterlösung EÜR_Übersicht_UST.xls .....	70
3.2.1 Aufbau der Musterlösung .....	70
3.2.2 Die Geschäftsfälle .....	71
3.3 Komfortable Musterlösung EÜR_Tool_UST.xls .....	91
3.3.1 Aufbau des Tools .....	92
3.3.2 Starten Sie die Musterlösung .....	92
3.3.3 Buchungsjournal .....	94
3.3.4 Der Kontenplan .....	96

# beck-shop.de

3.3.5	Periodisch wiederkehrende Buchungen .....	103
3.3.6	Die Tabelle „Datenerfassung“ .....	107
3.3.7	Monats- und Quartalsauswertungen .....	114
3.3.8	Praxisbeispiel: So ermitteln Sie den endgültigen Gewinn bzw. Verlust .....	119
3.4	Sicherungskopien .....	139
<b>4</b>	<b>Musterlösungen und Vorlagen für die EÜR ohne Umsatzsteuerpflicht</b> .....	<b>141</b>
4.1	Einfaches Sammeln von Einnahmen und Ausgaben: EÜR_Vorlage_ohneUST.xls .....	141
4.1.1	So arbeiten Sie mit den Beispiel-Tabellen .....	141
4.1.2	Mit einem Klick weitere Vorlagen erstellen .....	142
4.1.3	Tabellenblatt schnell um eine Zeile erweitern .....	142
4.1.4	Gesamtübersicht erstellen .....	143
4.2	Die Musterlösung EÜR_Übersicht_ohneUST.xls .....	144
4.2.1	Aufbau der Musterlösung .....	144
4.2.2	Die Geschäftsfälle .....	146
4.3	Komfortable Musterlösung EÜR_Tool_ohneUST.xls .....	161
4.3.1	Aufbau des Tools .....	162
4.3.2	Starten Sie die Musterlösung .....	163
4.3.3	Buchungsjournal .....	164
4.3.4	Der Kontenplan .....	166
4.3.5	Periodisch wiederkehrende Buchungen .....	172
4.3.6	Die Tabelle „Datenerfassung“ .....	175
4.3.7	Monats- und Quartalsauswertungen .....	181
4.3.8	Praxisbeispiel: So ermitteln Sie den endgültigen Gewinn bzw. Verlust .....	184
4.4	Stornieren von Buchungen .....	203
4.5	Sicherungskopien .....	203
<b>5</b>	<b>Abschreibung</b> .....	<b>205</b>
5.1	Lineare Abschreibung .....	205
5.1.1	Abschreibung in Excel mit Hilfe der Funktion LIA .....	206
5.1.2	Monatsgenaue Abschreibung .....	208
5.2	Exkurs: Ermitteln von Anschaffungs- und Herstellkosten .....	209
5.2.1	Ermitteln der Anschaffungskosten .....	209
5.2.2	Ermitteln der Herstellungskosten .....	209
5.3	Abschreibungszeiträume .....	209
5.4	Die Musterlösung Abschreibung.xls .....	217
5.4.1	Sonderregelungen .....	218
5.5	Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	219
5.5.1	Poolabschreibung .....	220
5.5.2	Sofortabschreibung .....	220
5.5.3	Vor- und Nachteile der Alternativen .....	221
5.5.4	Jahresregelung .....	222
5.5.5	Die Musterlösung GWG.xls .....	222
<b>6</b>	<b>Umgang mit Makros</b> .....	<b>225</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>227</b>