

Concept Map: Einnahmen/Ausgaben

Rechnung (EAR) Kleinunternehmer (ohne UST)

Kompetenzen:

- System der EAR in Grundzügen erklären können
- Beurteilen welche Geschäftsfälle Betriebseinnahmen/ausgaben sind, und diese eintragen
- den Erfolg (Gewinn/Verlust – und damit die Basis für die Einkommensteuer) ermitteln

1) Was ist eine EAR?

Einfache Art der Gewinnermittlung v.a. für kleine Unternehmen

Betriebseinnahmen
 - Betriebsausgaben
 = Gewinn/Verlust §4(3) ESTG

2a) Welche Geschäftsfälle gehören in die EAR (+Zufluss/-Abfluss Prinzip)?

Übertrag: alle Geschäftsfälle bis zum heutigen Tag
Betriebliche Einnahmen und Ausgaben

Kassabelege: Einnahmen und Ausgaben (Kassabuch)

Bankbeleg: Einnahmen u. Ausgaben (Zu- und Abfluss): im Bankbuch

sonstiger Beleg: für Eigenverbrauch (Entnahme von Waren)

+Nebenrechnung: **Abschreibung.** (Wertminderung des Anlagevermögens)

2b) Welche Geschäftsfälle gehören nicht in die EAR

AR... nicht in die EAR (kein Zufluss)

ER nicht jedoch in die EAR (kein Abfluss)

Sonst. Beleg für Kreditkarten, oder Bankomatkartenzahlung (... erst bei Abbuchung vom Bankkonto)

Belege, die nicht zum Betrieb gehören (private Belege)

3) Wie wird sie erstellt?

Einnahmen-Ausgaben-Verteilungstabelle Nana Rajos

lfid. Nr.	Datum	Beleg	Text	Einnahmen						Ausgaben			eigene Pflichtver-sicherungs-	übrige Aufwendun-gen	Kategorie
				Waren Leistungserlöse	Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe	Personal	Reise- und Fahrtspesen	Miete, Pacht, Bürökosten	Werbung, Anbahnung	Zinsen und ähnl. Aufwendungen	Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe	Personal			
140			Übertrag bis zum 12.12.20..	13.500,00	300,00		400,00	3.300,00	100,00	20,00					3. Gewinnermittlung
															Erlöse/Betriebseinnahmen
															Erträge/Betriebseinnahmen (Waren, Leistungserlöse) ohne solche, die in einer Mitteilung gemäß § 110a erfasst sind - EXK 40-44 - einschließlich Eigenverbrauch (Einnahmen von Umlaufvermögen) 9040
															Erträge/Betriebseinnahmen, die in einer Mitteilung gemäß § 109a erfasst sind 9050
															Anlagevermögen/Finanzvermögen von Anlagevermögen EXK 900-909 9060
															Nur für Bilanzierer: Aktivierte Eigenleistungen EXK 908-909 9070
															Nur für Bilanzierer: Bestandsveränderungen EXK 909-911 9080
															Übrige Erträge/Betriebseinnahmen (z.B. Finanzerträge) - Saldo 9090
															Ber USt-Belegsystem: inkl. USt-Gutschritt, jedoch ohne Kennzahl 9093
															Nur bei USt-Belegsystem: verrentete USt für Lieferungen und sonstige Leistungen (Achtung: Nur ausfüllen, wenn die Betriebseinnahmen ohne USt angeführt werden) 9093
															Summe der Erträge/Betriebseinnahmen (muss nicht ausgefüllt werden)
															Aufwendungen/Betriebsausgaben
															Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe EXK 500-539, 580 9100
															Personalverpflichtungen (Personal) und Fremdleistungen EXK 570-579, 881, 750-753 9110
															Personalaufwand ("eigenes Personal") EXK 60-69 9120
															Abschreibungen auf das Anlagevermögen (z.B. AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter) EXK 700-709 9130
															Nur für Bilanzierer: Abschreibungen von Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen - EXK 709 - und Wertberichtigungen zu Forderungen 9140
															Instandhaltungen (Erhaltungsaufwand) für Gebäude EXK 72 9150
															Reise- und Fahrtspesen inkl. Kilometergeld und Diäten (ohne tabellarische Kfz-Kosten) EXK 710-722 9160
															Tabellarische Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld) EXK 722-723 9170
															Miet- und Pachtlaufwand, Leasing EXK 740-743, 744-747 9180
															Provisionen an Dritte, Lizenzgebühren EXK 748-751, 749-749 9190
															Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder EXK 760-769 9200
															Ruhwert abgangener Anlagen EXK 782 9210
															Zinsen und ähnliche Aufwendungen EXK 820-824 9220
															Eigene Pflichtversicherungsbeträge, Beiträge zu Versorgungs- und Unterstützungserrichtungen und Beiträge zur Selbstversicherung 9225
															Übrige und/oder pauschale Aufwendungen/Betriebsausgaben, Kapitalveränderungen - Saldo 9230
															Nur bei USt-Belegsystem: beachte USt für Lieferungen und sonstige Leistungen (Achtung: darf nur ausgefüllt werden, wenn die Betriebsausgaben ohne USt angeführt werden) 9233
															Summe der Aufwendungen/Betriebsausgaben (muss nicht ausgefüllt werden)
															Erklärung aus betrieblich gehaltenen Beteiligungen an Mitarbeitergesellschaften - Ergebnis aus der Tabelle 1.1 9237
															Gewinn/Verlust (Sollern keine Korrekturen gemäß Punkt 4. erfolgen, bitte diesen Betrag im Formular E 1 in die Punkte 7a, 8a) oder 9a) übernehmen.) 930

Kassa-Belege



Bank-Belege



Sonstige Belege



Waren Leistungserlöse	
Summe Einnahmen	
Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe	
Personal	
Reise- und Fahrtspesen	
Miete, Pacht, Bürökosten	
Werbung, Anbahnung	
Zinsen und ähnl. Aufwendungen	
eigene Pflichtver-sicherungs-	
übrige Aufwendun-gen	
Summe Ausgaben	
Gewinn/Verlust	

