

Dipl.-Kffr. Anna Karin Spångberg Zepezauer
Steuerberaterin
Calw

Grundlagen der Einnahmen- Überschussrechnung

Rechtlicher Hinweis:

Die STEUERAKADEMIE – Fortbildungswerk des Steuerberaterverbandes Hessen e.V. ist für den Inhalt dieses Seminarskriptes nicht verantwortlich, insbesondere nicht für Urheberrechtsverletzungen. Für die Richtigkeit und für die Tatsache, dass der Inhalt des Seminarskriptes frei von Rechten Dritter ist, ist allein der Autor dieses Skripts bzw. der Referent des Seminars, zu dem dieses Skript gehört, verantwortlich.

Stand: Oktober 2019



www.steuerakademie-hessen.de

Fortbildungswerk des
Steuerberaterverbandes Hessen e.V.

Seminare für Mitarbeiter



Grundlagen der Einnahmen-Überschussrechnung

Grundlagen der Einnahmen-Überschussrechnung

Einzelunternehmer mit Gewinnermittlung
nach § 4 Abs. 3 EStG

Fall zur Einnahmenüberschussrechnung/
Anlagen zur EÜR

Frankfurt am Main, DEN 30.10.2019
Kassel, DEN 31.10.2019

VON 9:00 UHR – 17:00 UHR

Impressum

© / Copyright: 2019
Anna Karin Spångberg Zepezauer
Dipl. Kauffrau, Steuerberaterin

SCHÜLLERMANN

Schüllermann und Partner Wirtschafts- und Steuerberatung GmbH
Niederlassung Calw
Weinholdweg 8
75365 Calw

Stand 28.09.2019

Das Werk, einschließlich seiner Teile, ist urheberrechtlich geschützt.
Jede Verwertung ist ohne Zustimmung des Autors unzulässig. Dies gilt
insbesondere für die elektronische oder sonstige Vervielfältigung,
Übersetzung, Verbreitung und öffentliche Zugänglichmachung.

Inhalt

1 Einzelunternehmer mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	5
1.1 Einführung § 2 Abs. 2 EStG	5
1.2 Grundprinzipien	6
1.3 Erleichterungen bei EÜR	6
1.4 Zu- und Abflussprinzip § 11 EStG	7
1.5 Standard-Formulare Überblick	10
1.6 Formulare für VZ 2018	11
1.7 Spezielle Konten in der EÜR	16
1.8 Neutralisierung aufwandswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG	18
2 Übungsfall EÜR 2018	20
2.1 Ausgangssituation	21
3 Geschäftsvorfälle 2018	23
3.1 Mandanteneinnahmen	23
3.2 Lösung zu Mandanteneinnahmen	24
3.3 Anlagenverkauf	27
3.4 Lösung zu Anlagenverkauf	29
3.5 Sachentnahmen	37
3.6 Lösung zu Sachentnahmen	38
3.7 Nutzungsentnahmen	42
3.8 Lösung zu Nutzungsentnahmen	45
3.9 Exkurs Nutzungsentnahmen Pkw	53
3.10 Gemischte Aufwendungen	64
3.11 Lösung zu gemischten Aufwendungen	66
3.12 Fahrscheine	67
3.13 Lösung zu Fahrscheine	69
3.14 Investitionen 2018	70
3.15 Lösung zu Investitionen 2018	73
3.16 Serverschrank	86
3.17 Lösung zu Serverschrank	87
3.18 Erwerb einer Domain	88
3.19 Lösung zu Erwerb einer Domain	89
3.20 Bewegliches Anlagevermögen	90
3.21 Lösung zu beweglichem Anlagevermögen	91
3.22 Bewegliches Anlagevermögen bis 800 €	96
3.23 Lösung zu beweglichem Anlagevermögen bis 800 €	97
3.24 Kanzleiräume	99
3.25 Lösung Kanzleiräume	100
3.26 Umsatzsteuer	108
3.27 Lösungen zu Umsatzsteuer	110
3.28 Umsatzsteuer Vorjahre	113
3.29 Lösung zur Umsatzsteuer Vorjahre	114