



PIERRETUNGER
BERATENDER DIPLOM-KAUFMANN

BEDIENUNGSANLEITUNG

EXCEL-VORLAGE-EINNAHMEN-ÜBERSCHUSS-RECHNUNG 2014

VERSION: VORSTEUERABZUGSBERECHTIGT

HERAUSGEGEBEN VON:

DIPL.-KFM. PIERRE TUNGER

BRUNNENSTR. 19
08056 ZWICKAU

WWW.PIERRETUNGER.COM

HERAUSGEGEBEN AM: 25.06.2014

INHALT

Einleitung.....	4
Haftungsausschluss	4
Funktionen der Excel-Vorlage	5
Tabellen der Excel-Vorlage.....	7
Verwendung der Excel-Vorlage	8
Vor der Erst-Verwendung.....	8
Grundsätzliches zu Formeln und Feldern für Werte	9
Grundsätzliches zu BWA und EÜR.....	9
Die Tabellen im Detail	9
Lies mich	9
Einstellungen	9
Einnahmen (Einn)	10
Ausgaben (Ausg).....	12
Bewirtungskosten (Bewirt).....	14
Verpflegungsmehraufwendungen und pauschale Fahrtkosten (VPMA – pausch.FK)	14
Umsatzsteuer-Zahlungen (USt.Zahl)	16
Anlagevermögen (Anlageverm).....	17
Geringwertige Wirtschaftsgüter Sammelposten (GWG-Sammelp)	18
Private Ausgaben (pr.Ausg)	18
Betriebswirtschaftliche Auswertung (BWA).....	18
Einnahmen-Überschuss-Rechnung (EÜR)	19
Privatentnahmen (Privatentn)	20
Privatentnahme Kfz	20
Privatentnahme Telekommunikation.....	20
Umsatzsteuervoranmeldung (USt.Vorann).....	21
Umsatzsteuererklärung (USt.Erklär).....	21

Abnehmer mit USt-Id-Nr	21
Buchungsvorgehen	22
Monatsabschluss / Quartalsabschluss	22
Jahresabschluss	24
Weiterführende Informationen	25
Welche Zahlungen sind für die EÜR nicht relevant	25
Sortieren und Filtern	25
Erweitern von Tabellen	25
Weiterführende Hilfe	25
Feedback	25

EINLEITUNG

Anhand der Excel-Vorlage-Einnahmen-Überschuss-Rechnung 2014 können mit einem Tabellenkalkulationsprogramm (Excel oder OpenOffice) Einnahmen und Ausgaben erfasst werden.

Die Datei bereitet die Daten so auf, dass einerseits das Ausfüllen der Einnahmenüberschussrechnung leicht durchgeführt werden kann und andererseits Sie als Unternehmer stets einen guten Überblick über Ihre Firmenzahlen bekommen.

Die Excel-Vorlage-EÜR finden Sie im Web unter:

<http://www.pierretunger.com/cms/infotainment/einnahmeneberschussrechnung-vorlage-excel-openoffice>

Diese Bedienungsanleitung erklärt Ihnen die Funktionsweise der Excel-Vorlage und gibt Ihnen nebenbei noch praktische Tipps zum Thema Buchhaltung.

Bitte lesen Sie erst die Bedienungsanleitung, bevor Sie mit dem Buchen anfangen. Die Anleitung wirkt vielleicht auf den ersten Blick etwas lang, doch auf Grund der vielen Bilder ist sie schnell gelesen und eine gute Investition.

HAFTUNGSAUSSCHLUSS

ES WIRD KEINE HAFTUNG FÜR FUNKTIONALITÄT, AKTUALITÄT ODER VOLLSTÄNDIGKEIT DER EXCEL-VORLAGE ÜBERNOMMEN.

DAS VERWENDEN DER EXCEL-VORLAGE GESCHIEHT AUF EIGENE VERANTWORTUNG.

FUNKTIONEN DER EXCEL-VORLAGE

Folgende Funktionen hat die Excel-Vorlage:

- Erfassen der Einnahmen nach
 - Umsatzsteuerpflichtige Betriebseinnahmen
 - Umsatzsteuerfreie Betriebseinnahmen
 - Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen
- Erfassen der Ausgaben nach den Kostenarten der Anlage EÜR 2014
 - Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe
 - Bezogene Fremdleistungen
 - Ausgaben für eigenes Personal
 - Aufwendungen Geringwertige Wirtschaftsgüter
 - Miete / Pacht für Geschäftsräume & betriebl. genutzte Grundst.
 - Sonstige Aufwendungen für betriebl. genutzte Grundstücke
 - Aufwendungen für Telekommunikation
 - Übernachtungs- und Reisenebenkosten bei Geschäftsreisen
 - Fortbildungskosten (ohne Reisekosten)
 - Rechts- & Steuerberatung, Buchführung
 - Miete / Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter (ohne Kfz)
 - Beiträge, Gebühren, Abgaben, Versich. (ohne Gebäude und Kfz)
 - Werbekosten
 - Schuldzinsen zur Finanzierung von Anlagevermögen
 - übrige Schuldzinsen
 - übrige, unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben
 - Geschenke
 - Kfz: Leasingkosten
 - Kfz: Steuern, Versicherung, Maut
 - Kfz: Sonstige tatsächliche Fahrtkosten
- Erfassen von Bewirtungskosten (abziehbar, nicht abziehbar)
- Erfassen von Verpflegungsmehraufwendungen
- Erfassen von pauschalen Fahrtkosten
- Erfassen von Umsatzsteuer-Zahlungen
- Anlagenspiegel mit monatsgenauer Abschreibung sowie das Erfassen von Anlagenabgang
- Erfassen der GWG-Sammelposten
- Berechnung der Umsatzsteuervoranmeldungen
- Berechnung der Umsatzsteuererklärung
- Erfassen von privaten Ausgaben (bspw. Vorsorge, Spenden), die einkommensteuerlich relevant sind
- Übersicht über alle Einnahmen und Ausgaben, alle Monate, kumuliert und Jahreswerte (BWA-Stil)
- Übersicht im EÜR-Stil mit erhaltener, gezahlter, abgeführter und erstatteter Mehrwertsteuer sowie Privatentnahmen

- Inkl. Angabe der Zeilennummer auf dem Formblatt des Finanzamts zur genauen Zuordnung
- Berechnung der Privatentnahmen (Kfz, Telefon, sonstige)
- Berechnung der voraussichtlich fälligen Einkommensteuer mit den Tarifen für 2014
- Einnahme- und Ausgabearten können nach Belieben editiert und so an Ihre Unternehmensstruktur angepasst werden
- Einnahmen können in 5 Einnahmenarten unterteilt werden und im BWA-Stil getrennt ausgegeben werden. Somit ist bspw. die Zuordnung von Einnahmen zu Ihren Unternehmensbereichen oder Produkten möglich.

TABELLEN DER EXCEL-VORLAGE

Die Excel-Vorlage enthält folgende Tabellen:

- Lies mich! (Allgemeine Informationen zur Tabelle)
- Einstellungen
- Einn (Einnahmen)
- Ausg (Ausgaben)
- Bewirt (Bewirtungskosten)
- VPMA – pausch.FK (Verpflegungsmehraufwendungen und pauschale Fahrtkosten)
- USt.Zahl (Umsatzsteuer-Zahlungen)
- Anlageverm (Anlagevermögen)
- GWG-Sammelp (Geringwertige Wirtschaftsgüter Sammelposten)
- pr.Ausg (private Ausgaben)
- BWA (betriebswirtschaftliche Auswertung – kaufmännische Übersicht)
- EÜR (Einnahmenüberschussrechnung)
- Privatentn (Hilfstabelle für die EÜR-relevanten Privatentnahmen)
- Abnehmer mit USt-Id-Nr
- USt.Voranm (Umsatzsteuer-Voranmeldung)
- USt.Erklär (Umsatzsteuer-Erklärung)

Die **schwarzen** Tabellen dienen einerseits zum Belesen und andererseits, um Einstellungen vorzunehmen.

Die **gelben** Tabellen bilden die Datenbasis. Hier werden alle Einnahmen und Ausgaben des Geschäfts erfasst.

Die **blaue** Tabelle dient dem Erfassen von privaten Ausgaben (keine Betriebsausgaben), die zwar nicht für die EÜR relevant sind, jedoch am Ende des Jahres in der Einkommensteuererklärung auf der privaten Ebene berücksichtigt werden können. Bsp.: Spenden, Vorsorgeaufwendungen.

In den **grünen** Tabellen werden die Zahlen anhand von Formeln verarbeitet und entsprechende Übersichten erzeugt sowie Privatentnahmen berechnet.

Eine ausführliche Erläuterung der einzelnen Tabellen erfolgt in den entsprechenden Kapiteln.

VERWENDUNG DER EXCEL-VORLAGE

VOR DER ERST-VERWENDUNG

Vor der ersten Verwendung der Datei muss diese auf der Festplatte gespeichert werden.

Die Datei sollte einen aussagekräftigen Namen wie bspw. „EÜR-2014“ erhalten.

Es muss für jedes Kalenderjahr eine eigene Datei angelegt werden.

Tipp:

Legen Sie sich einen Ordner „Buchhaltung“ an. In diesen Ordner erstellen Sie für jedes Jahr einen eigenen Ordner. In dem aktuellen Jahr speichern Sie dann die Excel-Vorlage. Weitere Ordner im dem Jahr könnten sein:

- Ausgangsrechnungen
- Kontoauszüge
- Steuer

Veranschaulichung:

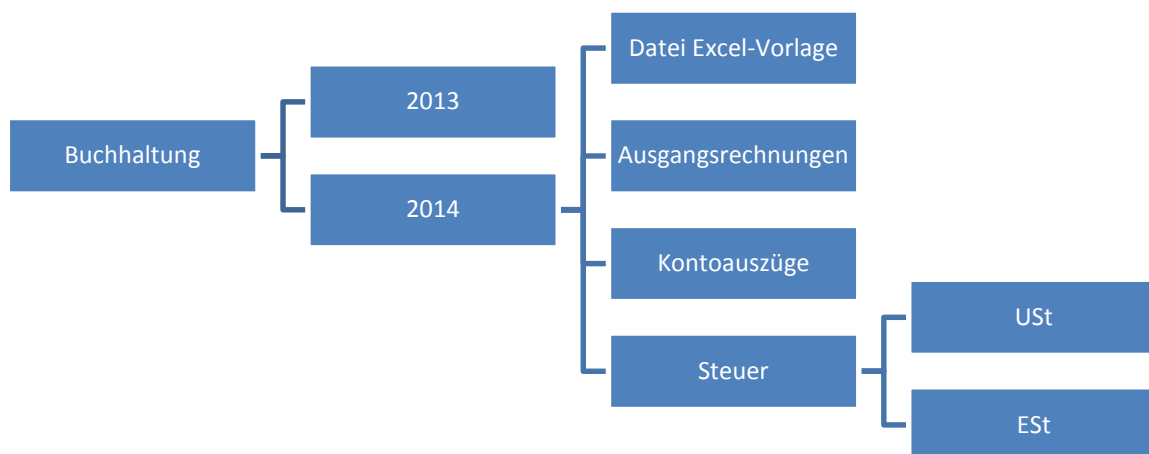


Abbildung 1: Ordner-Struktur

GRUNDSÄTZLICHES ZU FORMELN UND FELDERN FÜR WERTE

Die Tabellen in der Excel-Datei enthalten Felder, in die Zahlen eingetragen werden müssen und Felder, die mit Formeln rechnen.

Mit Formeln hinterlegte Felder sind immer farbig. Diese sind im Normalfall nicht zu überschreiben.

Werte dürfen ausschließlich in weiße Felder eingetragen werden.

GRUNDSÄTZLICHES ZU BWA UND EÜR

Die Excel-Vorlage dient dem Ausfüllen des offiziellen Formblatts EÜR. Entsprechend finden Sie in der Vorlage die Tabelle EÜR, die in Aufbau dem offiziellen Formblatt gleicht. Neben dieser EÜR enthält die Vorlage auch eine Tabelle BWA (betriebswirtschaftliche Auswertung). Dies ist der Fall, damit Sie genau die Informationen aus der Vorlage erhalten, die Sie benötigen, um gute wirtschaftliche Entscheidungen zu treffen. Denn der Aufbau der EÜR eignet sich dafür nur bedingt. Denn das Formblatt EÜR gibt sehr genau Kostenarten vor. Diese sind einerseits zu detailliert andererseits zu grob. Außerdem sind in der EÜR Umsatzsteuerzahlungen berücksichtigt. Die BWA rechnet komplett mit Netto-Werten.

DIE TABELLEN IM DETAIL

LIES MICH

Die Tabelle **Lies mich!** dient als Erst-Information und ist kein fester Bestandteil der Excel-Vorlage. Sie können diese auch löschen oder ausblenden.

EINSTELLUNGEN

Öffnen Sie die Tabelle **Einstellungen** und tragen Sie in der Zelle **B2** das aktuelle Jahr im Format XXXX ein.

In der Spalte D können Sie in der Zeile 3 – 8 Eingabearten für die BWA definieren. Dies dient dazu, dass Sie Ihre Einnahmen gruppieren und analysieren können. Ein Händler mit verschiedenen Filialen und einem Lagerverkauf könnte hier die verschiedenen Verkaufsorte eintragen, um zu sehen, wo er am meisten verkauft. Ein Designer könnte Fotografie, Print-Design, Web-Design hinterlegen, um zu sehen, wo er am meisten Umsatz macht.

Tragen Sie jetzt hier Ihre Einkunftsbereiche ein. Wenn Sie nur einen haben, dann tragen Sie einfach Einnahmen normal und sonstige ein. Lassen Sie jedoch nicht die bereits eingetragenen stehen, da diese mit hoher Wahrscheinlichkeit nicht auf Ihr Business passen.

In den Zeilen 11 – 23 finden Sie die Ausgabearten für die BWA. Diese können Sie ändern oder erweitern. Bspw. können Sie mehrere Ausgabearten für Waren, Rohstoffe oder Hilfsstoffe anlegen, wenn Ihnen eine Ausgabenart zu wenig ist. Sie können jedoch auch Kosten weglassen. Ganz wie Sie wollen und wie es zu Ihrem Geschäft passt. Sollten die Zeilen nicht reichen, dann können Sie innerhalb des weißen Bereichs einfach neue Zeilen einfügen.

EINNAHMEN (EINN)

In der Tabelle **Einn** werden alle Einnahmen erfasst. Diese resultieren aus der Abrechnung Ihrer Leistungen gegenüber Ihren Kunden und dem Verkauf von Anlagevermögen.

In die Spalte **Rechn.Nr.** wird die Rechnungsnummer der Rechnung eingetragen, die mit dem Geldeingang beglichen wurde.

In die Spalte **Rechn.Datum** wird das Datum eingetragen, das auf der Rechnung steht. Bei einer Quittung, ist Rechnungsdatum gleich Zahlungsdatum.

In die Spalte **Zahlungs Datum** wird das Datum eingetragen, an dem das Geld auf dem Konto einging bzw. das Geld bar erhalten wurde.

Die Spalte **Monat** ist mit einer Formel hinterlegt. Diese Spalte gibt den Monat des Zahlungsdatums aus. Dieser Wert ist wichtig, um die Einnahmen in der Tabelle **BWA** einem Monat zuzuordnen sowie zur Berechnung der Umsatzsteuervoranmeldung.

In die Spalte **Brutto** wird der Brutto-Rechnungs-Beträge eingetragen. Wurde Skonto genutzt, ist der Betrag einzutragen, der tatsächlich geflossen sind.

In der Spalte **MwSt.Satz** ist der Mehrwertsteuer-Satz auszuwählen, der bei der Rechnungserstellung verwendet wurde. Es stehen 0%, 7% und 19% zur Auswahl. Diese Auswahl ist wichtig, um die Einnahmen in den Tabellen **USt.Voran.** und **USt.Erklär** korrekt zuzuordnen sowie den Netto-Betrag zu berechnen. Sollten umsatzsteuerfreie Betriebseinnahmen angefallen sein, dann 0% auswählen.

In der Spalte **Netto** wird der Netto-Rechnungs-Betrag berechnet. Die Spalte ist mit einer Formel hinterlegt.

In der Spalte **MwSt** wird die Mehrwert-Steuer berechnet. Die Spalte ist mit einer Formel hinterlegt.

In der Spalte **Buchungstext** wird beschrieben, um was für Einnahmen es sich handelt. Beispiel: Verkauf XY oder Projekt XY oder Beratung Kunde XY zu Problem XY ... eine Orientierung an der Leistung wäre also hilfreich. Diese Spalte dient in erster Linie Ihnen selbst und ist für die EÜR / Finanzamt nicht relevant.

In der Spalte **Einnahmen-Art für die Tabelle EÜR** kann zwischen Umsatzsteuerpflichtige Betriebseinnahmen, Umsatzsteuerfreie Betriebseinnahmen und Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen gewählt werden. Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen ist, wenn Sie

Gegenstände verkaufen, die zu Ihrem Anlagevermögen gehören. Dies sind bspw. Fahrzeuge oder Büromöbel.

In der Spalte **Einnahmen-Art für die Tabelle BWA** kann zwischen definierten Einnahmenarten gewählt werden. Diese dienen der Zuordnung von Einnahmen zu Ihren Unternehmensbereichen, um einen besseren Überblick zu bekommen, womit Ihr Unternehmen das Geld verdient. Bei einem Elektrohandel könnte hier bspw. Filiale A, Filiale B und Internet stehen. Bei einem Autohaus könnte man nach Verkauf, Reparatur, Abschleppservice unterscheiden. Diese werden in der Tabelle **Einstellungen** definiert.

Die Spalte **Innergemeinschaftliche Lieferung an folgenden Abnehmer mit USt-Id-Nr** ist nur relevant, wenn Sie Gelder für Leistungen von Firmen erhalten, die innerhalb der EU ansässig sind und diese keine Umsatzsteuer auf der Rechnung ausweisen. Dies ist bspw. der Fall, wenn Sie Einnahmen aus Werbekostenerstattung mit Google AdSense, Amazon oder anderen affiliate-Netzwerken haben. Wenn dies der Fall ist, dann wählen Sie aus der Liste den Empfänger aus. Die Empfänger pflegen Sie in der **Tabelle Abnehmer mit USt-Id-Nr**. Weitere Informationen erhalten Sie in der Bedienungsanleitung im **Abschnitt Abnehmer mit USt-Id-Nr**.

Tipp – Die Tabelle Einnahmen als Kontrollinstrument für offene Forderungen nutzen

Gestellte Rechnungen können schon eingetragen werden, wenn sie auch noch nicht bezahlt sind. Somit dient die Tabelle gleich als Kontrollinstrument für offene Forderungen (wer noch nicht bezahlt hat). Noch nicht bezahlte Rechnungen (kein Zahlungsdatum eintragen) erscheinen nicht in der Tabelle **BWA**, denn dafür ist das Zahlungsdatum relevant. Jedoch erscheinen die Rechnungen in der Tabelle EÜR. Die Tabelle EÜR dient jedoch als Jahresabschluss-Tabelle und kommt unterjährig eher nicht zum Einsatz. Und wenn Rechnungen zum Jahreswechsel nicht bezahlt sind, dann verschwinden sie aus der Datei des alten Jahres sowieso und erscheinen in der Tabelle des neuen Jahres.

AUSGABEN (AUSG)

In der Tabelle **Ausg** werden alle betrieblich veranlassten Ausgaben erfasst, **außer** der folgenden, da diese eine besondere Behandlung verlangen und daher separat in einer eigenen Tabelle erfasst werden:

- Bewirtungsausgaben (Tabelle Bewirt)
- Umsatzsteuerzahlungen an das Finanzamt (Tabelle USt.Zahl)
- Ausgaben für die Anschaffung von Anlagevermögen (Tabelle Anlageverm)
- Ausgaben für Geringwertige Wirtschaftsgüter, für die ein Sammelposten gebildet wird (GWG-Sammelp)
- Private Ausgaben (Tabelle pr.Ausg)

In die Spalte **Zahlungs Datum** wird das Datum eingetragen, an dem das Geld vom Konto abging bzw. das Geld bar bezahlt wurde.

Die Spalte **Monat** ist mit einer Formel hinterlegt. Diese Spalte gibt den Monat des Zahlungsdatums aus. Dieser Wert ist wichtig, um die Ausgaben in der Tabelle **BWA** einem Monat zuzuordnen sowie für die Berechnung der Umsatzsteuervoranmeldung.

In die Spalten **Netto** und **Brutto** werden die Netto- und Brutto-Rechnungs-Beträge eingetragen. Wurde Skonto genutzt, sind die Beträge einzutragen, die tatsächlich geflossen sind.

Wichtig: Sollten die Ausgaben ohne MwSt. sein, wie bspw. Porto, dann tragen Sie bei Netto und Brutto denselben Wert ein.

Die Zahlen in der Spalte **Brutto** sind so formatiert, dass negative Zahlen rot ausgegeben werden. Negative Zahlen werden ausgegeben, wenn Brutto kleiner als Netto ist. Da dies nie der Fall sein kann, weißt die rote Formatierung darauf hin, dass man einen Zahlendreher hat. Probieren Sie es gleich mal aus.

In der Spalte **MwSt.** wird die MwSt. berechnet. Die Spalte ist mit einer Formel hinterlegt.

In der Spalte **Einfuhrumsatzsteuer** tragen Sie die Einfuhrumsatzsteuer ein, wenn diese beim Import von Gegenständen fällig geworden ist.

In der Spalte **Sie sind Steuerschuldner nach § 13b UStG** wählen Sie ja aus, wenn Sie als Leistungsempfänger der Steuerschuldner sind.

Beide Spalten (Einfuhrumsatzsteuer, Steuerschuldner nach 13b) sind selten anzutreffen. Sagen Ihnen diese nichts, so trifft dies für Sie wahrscheinlich nicht zu. Sie können die beiden Spalten auch ausblenden. Jedoch nicht löschen.

In der Spalte **Buchungstext** wird beschrieben, um was für Ausgaben es sich handelt.

Beispiel: Einkauf XY oder Projekt XY oder Leistung XY zu Problem XY ... eine Orientierung an der Leistung wäre hilfreich. Diese Spalte dient in erster Linie Ihnen selbst.

Die Spalte **Ausgabenart für die Tabelle BWA** dient der Zuordnung der Ausgaben zu den Ausgabearten für die Tabelle **BWA**. Folgend ein paar Beispiele:

Konto	Typische Vorgänge zum Konto
Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe	Wareneinkauf eines Händlers Dachziegel bei einer Dachdeckerei Schmiermittel zum Betreiben einer Maschine
Bezogene Fremdleistungen	Subunternehmer (Gerüstbau) für eine Dachdeckerei Selbständiger Grafiker für ein Werbebüro Grundsätzlich jede Leistung, die man einkauft und an den Kunden weiterberechnet
Ausgaben für eigenes Personal	Lohn, Gehalt, Aushilfsgelder sowie damit verbundene Sozialabgaben
Aufwendungen für GWG	Navigationsgerät Bürostuhl

Die Spalte **Ausgabenart für die Tabelle EÜR** dient der Zuordnung der Ausgaben zu den Ausgabearten der Tabelle EÜR. Dies ist notwendig, da das Finanzamt konkrete, vordefinierte Ausgabe-Arten hat. Wenn Sie sich unsicher sind, welcher Ausgabeart Sie eine Ausgabe zuordnen sollen, dann lesen Sie den folgenden Link:

<http://www.pierretunger.com/cms/betriebsausgaben-einnahmen-ueberschuss-rechnung-euer/>

BEWIRTUNGSKOSTEN (BEWIRT)

In der Tabelle **Bewirt** werden Bewirtungskosten erfasst. Diese Erfassung findet nicht in der Tabelle Ausgaben statt, da Bewirtungskosten nicht zu 100% absetzbar sind und sie somit in der Excel-Vorlage eine eigene Tabelle benötigen. Bewirtungskosten sind nicht zu 100% absetzbar, da auch ein privater Anteil (nicht nur die Geschäftsperson, sondern auch die Privatperson isst mit) darin enthalten ist.

Zahlungsdatum, Monat, Netto, Brutto und MwSt. sind selbsterklärend.

In der Spalte **Buchungstext** sollte ein Buchungstext stehen, der Auskunft über Ort, Tag, Teilnehmer und Anlass gibt. Sind die Informationen bereits auf dem Beleg enthalten, können sie hier weggelassen werden.

Bis Ende 2003 durften noch 80 % der Bewirtungsaufwendungen als Betriebsausgabe berücksichtigt werden. Basierend auf dem Haushaltsbegleitgesetz 2004 dürfen seit Anfang 2004 nur noch 70 % berücksichtigt werden.

Achtung: Aktuell hat das Finanzgericht Baden-Württemberg beim Bundesverfassungsgericht ein Normenkontrollverfahren (Az: 2 BvL 4/13) eingeleitet. Nach Meinung der schwäbischen Richter ist das Haushaltsbegleitgesetz 2004 nicht verfassungsgemäß zu Stande gekommen, weshalb auch heute noch 80 % der Bewirtungsaufwendungen abgezogen werden dürften.

Welchen Wert Sie berücksichtigen möchten, können Sie in der Zelle **K1** eintragen. Standardmäßig sind 70% eingestellt.

Bewirtungskosten werden nur anerkannt, wenn sie angemessen sind und ein betrieblicher Anlass vorliegt.

VERPFLEGUNGSMEHRAUFWENDUNGEN UND PAUSCHALE FAHRTKOSTEN (VPMA – PAUSCH.FK)

In der Tabelle **VPMA – pausch.FK** werden die Verpflegungsmehraufwendungen sowie die pauschalen Fahrtkosten erfasst.

Die Verpflegungsmehraufwendungen stellen den Mehraufwand für Verpflegung dar, den der Unternehmer dadurch hat, dass er sich während einer Geschäftsreise in einer fremden Umgebung neu zurechtfinden muss und nicht auf ihm bekannte, günstige Angebote zugreifen kann.

Die Verpflegungsmehraufwendungen werden pauschal angesetzt. Das heißt, hierfür müssen keine Belege erfasst werden.

Abhängig davon, wie lang eine Dienstreise geht, kann die Pauschale variieren.

- Länger als 8 Stunden = 12 EUR Pauschale

- **NEU in 2014:** wenn Sie für eine mehrtägige Dienstreise an- oder abreisen, können Sie auch die pauschale von 12 EUR ansetzen, auch wenn die tatsächliche An- und Abreisezeit kürzer als 8 Stunden war (bspw. 3 Stunden Anreise)
- Länger als 24 Stunden auswärts = 24 EUR Pauschale (dies ist nur der Fall, wenn am Tag zuvor sowie am darauffolgenden Tag Dienstreise stattfindet)

Tragen Sie Datum und den Zweck der Geschäftsreise ein.

Tragen Sie in der Spalte D ein, ob der Tag ein An- oder Abreisetag einer mehrtägigen Dienstreise war.

War der Tag eine An- oder Abreisetag, dann können Sie die Zeiten in den Spalten E und F weglassen.

In der Spalte G wird die Dauer der Dienstreise berechnet.

Sonderfall: Sollten Sie über Nacht arbeiten und bspw. von 22 bis 6 Uhr eintragen, dann gibt Ihnen die Spalte G einen negativen Betrag aus. Rechnen Sie dann per Hand die Dauer der Dienstreise aus und tragen Sie den Wert in die Spalte G ein. Dabei überschreiben Sie die Formel. Wählen Sie als Tag (Datum – Spalte A) den Tag, in dem Sie den Großteil der Dienstreise verbracht haben.

In der Spalte H wird das Land ausgewählt, in dem die Dienstreise stattfand. Die Länder haben entsprechend unterschiedliche Verpflegungssätze, die dann in der Spalte I und J ausgegeben werden. In der Spalte K wird der für den Tag gültige Verpflegungssatz ausgegeben. Jedoch ohne Berücksichtigung von eventuell erhaltenen Mahlzeiten. Diese kürzen nämlich die Verpflegungspauschale.

In den Spalten L bis N wählen Sie aus, ob Ihnen ein Essen gestellt wurde. In der Spalte O wird dann der Wert der erhaltenen Mahlzeiten berechnet und in der Spalte P wird die endgültige Verpflegungspauschale ausgegeben.

Unabhängig davon, ob Sie für den Tag eine Verpflegungspauschale nutzen können oder nicht, können Sie für jeden Tag, an dem Sie mit einem Kfz unterwegs waren, welches nicht zum Betriebsvermögen gehört, eine Kilometerpauschale in Anspruch nehmen.

In der Spalte Q tragen Sie die gefahrenen Kilometer ein. Nicht die Entfernung. Also hin und zurück. In der Spalte R wählen Sie ein Beförderungsmittel. In der Spalte S werden die pauschalen Fahrtkosten ausgegeben.

In der Spalte T wird die Summe aus Fahrtkosten und Verpflegungspauschalen ausgegeben.

UMSATZSTEUER-ZAHLUNGEN (UST.ZAHL)

In der Tabelle **USt.Zahl** werden die USt.-Zahlungen von und ans Finanzamt eingetragen, da diese Zahlungen in der EÜR Einnahmen bzw. Ausgaben darstellen.

In der Spalte **Zahlungs-Datum** wird das Zahlungsdatum eingetragen.

In der Spalte **Buchungstext** wird der Grund der Zahlung erklärt.

Bsp.: USt.-Vorauszahlung 1. Quartal Jahr XXXX

In der Spalte **Betrag** wird der Betrag eingetragen.

In der Spalte **Art** wird ausgewählt, ob die Zahlung eine Erstattung vom oder eine Zahlung ans Finanzamt war.

ANLAGEVERMÖGEN (ANLAGEVERM)

In der Tabelle **Anlageverm** wird das Anlagevermögen eingetragen, welches planmäßig abgeschrieben wird. Beispielsweise: Fahrzeuge, Büro- und Geschäftsausstattung (Laptop, Möbel), Werkzeuge und Maschinen. Die Ausgaben für Anlagevermögen erscheinen nicht in der Tabelle Ausgaben und werden nicht sofort zu 100% als Ausgaben wirksam, sondern es wird ein jährlicher Aufwand für die Abnutzung berücksichtigt.

Für jeden Gegenstand wird eine **Laufende Nummer** vergeben. Unter **Inventar-Bezeichnung** wird der Gegenstand bezeichnet.

In der Spalte C das **Zahlungsdatum** erfassen. Anschaffungs-Jahr (**Anschaff.Jahr**) und –Monat (**Anschaff.Monat**) werden automatisch berechnet.

In der Spalte F wird die **Nutzungsdauer** in Jahren angeben. Abschreibungs-Anfang (**Abschr.Anfang**) und –Ende (**Abschr.Ende**) werden automatisch berechnet.

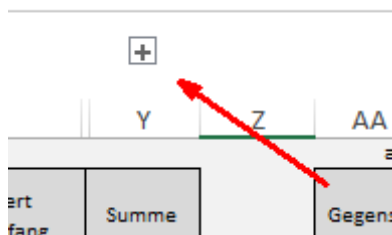
Weiterführend Informationen zu Abschreibung unter: <http://de.wikipedia.org/wiki/AfA-Tabelle>

Wenn **Netto** und **Brutto** eingetragen sind, berechnet sich die **MwSt.** automatisch.

Wenn der Gegenstand nicht im aktuellen Jahr angeschafft wurde, dann ist der **Buchwert zum Jahresanfang** einzutragen. Dieser entspricht dem Buchwert des Jahresendes des Vorjahrs. Ist der Gegenstand aus dem aktuellen Jahr, dann den Netto-Betrag eintragen.

In den **Spalten M bis X** wird monatsgenau die Abschreibung ermittelt. In der **Spalte Y** wird dann die Summe gebildet.

Sollten die Spalten M bis X nicht zu sehen sein, dann klicken Sie auf das +. Siehe folgende Abbildung.



Wenn das Anlagegut veräußert oder entnommen wird, ist in **Gegenst. ist abgegangen.** ein JA auszuwählen und das **Datum Abgang** einzutragen. Der **Buchwert des Abgangs** wird dann automatisch ermittelt und erscheint in der Tabelle **EÜR** in der **Zeile 16**.

GERINGWERTIGE WIRTSCHAFTSGÜTER SAMMELPOSTEN (GWG-SAMMELP)

In der Tabelle **GWG-SammelP** werden die geringwertigen Wirtschaftsgüter erfasst, für die ein Sammelposten gebildet wird.

In der linken Hälfte werden die GWG für das aktuelle Jahr erfasst. Im rechten Bereich werden die GWG für das aktuelle Jahr summiert ausgegeben. Des Weiteren können Sie im rechten Bereich die Anschaffungskosten der Sammelposten der Vorjahre eintragen. Die Weiterberechnung passiert automatisch.

Die Abschreibung des Sammelpostens erscheint in der Tabelle BWA im Monat Dezember in der Zeile Abschreibungen (inkl. Auflösung GWG-Sammelposten).

Wann und unter welchen Bedingungen ein Sammelposten gebildet wird, erfahren Sie hier:

http://de.wikipedia.org/wiki/Geringwertiges_Wirtschaftsgut

PRIVATE AUSGABEN (PR.AUSG)

In der Tabelle **pr.Ausg** können Sie Ihre privaten Ausgaben erfassen. Diese stellen keine Betriebsausgaben dar. Da diese jedoch unter Umständen in der Steuererklärung abgesetzt werden können, bietet es sich an, diese Kosten gleich im Laufe des Jahres zu erfassen. Hierin fallen Bsp. Spendenbeiträge, haushaltsnahe Dienstleistungen oder die Vorsorgekosten wie Krankenversicherung.

BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHE AUSWERTUNG (BWA)

Die Tabelle **BWA** stellt Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben auf 3 Arten übersichtlich dar:

- Monatsgenau
- kumuliert auf Monatsebene
- Jahreswerte

Im oberen Bereich werden die Betriebseinnahmen, im mittleren Bereich die Betriebsausgaben und im unteren Bereich der Gewinn ausgegeben.

Im linken Bereich werden die Jahreswerte (Monat 1 - 12) ausgegeben. Im mittleren Bereich monatsgenau und im rechten Bereich kumuliert auf Monatsebene (Monat 1 – aktueller Monat).

Diese Tabelle eignet sich, um im Alltag einen Überblick über Ihre Einnahmen, Ausgaben und Gewinn zu bekommen. Und vor allem in welchem Bereich Sie Geld verdienen und ausgeben.

Die Ausgabearten in den Zellen **A9 bis A21** sind diejenigen, welche in der Tabelle **Einstellungen** definiert sind.

EINNAHMEN-ÜBERSCHUSS-RECHNUNG (EÜR)

Die Tabelle **EÜR** stellt alle Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben im Aufbau der Anlage EÜR 2014 dar.

Die Reihenfolge der Einnahmen und Ausgaben entspricht dem Aufbau der Anlage EÜR 2014. Eine Zuordnung erfolgt anhand der Zeilen in der Spalte A.

Sollten Sie Einnahmen oder Ausgaben haben, die in der Tabelle EÜR nicht erscheinen, jedoch in der EÜR abgefragt werden, müssten Sie diese selbst per Hand berechnen und eintragen. Die Excel-Vorlage kann nur die häufigsten, aber nicht alle Fälle abdecken. Ein Beispiel ist: häusliches Arbeitszimmer.

Die Zahlen für diese Tabelle kommen aus den Tabellen:

- Einn
- Ausg
- Bewirt
- VPMA – pausch.FK
- USt.Zahl.
- Anlageverm
- GWG-Sammelp
- Privatentn
- USt.Voranm

Diese Tabelle ist komplett mit Formeln hinterlegt.

Des Weiteren finden Sie im unteren Bereich die Berechnung der voraussichtlichen Einkommensteuer nach dem Einkommenssteuertarif 2014 auf Grund Ihres Gewinns. In der Zelle **D46** können Sie sonstiges Einkommen wie Lohn oder Einkommen aus Vermietung und Verpachtung eintragen. In der Zelle **D47** wird die Summe der Beträge aus der Tabelle pr.Ausg ausgegeben.

PRIVATENTNAHMEN (PRIVATENTN)

Die Tabelle **Privatentn** dient der Berechnung der Privatentnahmen. Von einer Privatentnahme ist die Rede, wenn betriebliche Leistungen für private Zwecke in Anspruch genommen werden.

Beispiele sind die private Verwendung von Geschäftstelefonen oder Geschäftsfahrzeugen für private Zwecke.

Diese Verwendung stellt eine Einnahme im Einkommensteuerrecht dar und muss entsprechend erfasst werden. Auf die Privatentnahme ist außerdem MwSt. zu zahlen.

Privatentnahmen werden meist zum Jahresende gebucht.

Ab Zeile 5 können Sie Privatentnahmen eintragen.

In der Tabelle ist die **Privatentnahme Kfz** sowie **Privatentnahme Telekommunikation** vorbereitet.

PRIVATENTNAHME KFZ

Die private Nutzung eines Fahrzeugs, welches zum Betriebsvermögen gehört, wird in der Excel-Vorlage pauschal über die 1%-Regelung bestimmt.

Bei Nutzung der 1%-Regelung ist in die Zelle **L6** der inländische Bruttolisten-Neu-Preis des Kraftfahrzeugs (auf volle hundert EURO abgerundet) einzutragen. In die Zelle **L7** ist die Anzahl der Monate einzutragen, die das Fahrzeug im aktuellen Jahr zum Betriebsvermögen gehörte. Die Privatentnahme berechnet sich automatisch in Zelle **L8**.

In der **Zeile 2 und 3** der Tabelle wird die Privatentnahme Kfz verarbeitet.

20% der Privatentnahme Kfz sind umsatzsteuerfrei.

80% der Privatentnahme Kfz sind zu versteuern mit 19%.

PRIVATENTNAHME TELEKOMMUNIKATION

Die private Nutzung des Betriebs-Telefons / Internets wird anhand der prozentualen Nutzung ermittelt. Dieser private Anteil ist bspw. anhand eines Einzelverbindungsachweises zu beweisen. Sollte dies nicht möglich sein, wird das Finanzamt von einem privaten Anteil von 30% ausgehen. Wenn Sie also keinen Einzelverbindungsachweis erbringen möchten, können Sie einfach 30% Privatentnahme ansetzen.

Der Wert ist in der Zelle **L24** einzutragen.

In der **Zelle C4** wird der prozentuale Wert mit den Kosten für Telekommunikation aus der Tabelle **EÜR** multipliziert. Die Privatentnahme wird mit 19% versteuert.

UMSATZSTEUERVORANMELDUNG (UST.VORANM)

Die Tabelle **USt.Voranm** gibt aus, welche Umsatzsteuerzahllast entstanden ist.

Diese Zahllast kann montasgenau, quartalsgenau und auf Jahresebene abgelesen werden. Ist also für Monatszahler, Quartalszahler und Jahreszahler geeignet.

Diese Tabelle ist bis auf die Spalte Q mit Formeln hinterlegt.

Die **Zeile 2** gibt die Kennzahl (KZ) aus, die auch im amtlichen Vordruck „Umsatzsteuervoranmeldung“ zu finden ist. So sind die Zahlen 1 zu 1 übertragbar. Die **Spalte O** dient als Vergleich zur Berechnung des Ergebnisses, welches ELSTER ausgibt.

Hinweis: Die tatsächlich gezahlten oder erstatteten Beträge werden in der Tabelle **USt.-Zahl** erfasst.

Die laut Umsatzsteuer-Voranmeldung gemeldeten Beträge werden in der **Spalte Q** eingetragen. Diese werden in der Tabelle **USt.Erklär** benötigt, um die Umsatzsteuererklärung am Ende des Jahres durchzuführen. Falls Sie sich wundern, warum Sie in der **Spalte Q** Werte eintragen müssen. Dies liegt daran, dass einerseits Rundungsdifferenzen auftreten können zwischen den Werten in der **Spalte O** und den Werten, die von Elster ausgegeben werden. Und andererseits kann es sein, dass Sie im Laufe des Jahres an den Tabellen Einn, Ausg, usw. Werte ändern und dann ändern sich auch die Werte in der **Spalte O**. Deshalb unbedingt in die **Spalte Q** die tatsächlich an das Finanzamt übermittelten Werte eintragen.

UMSATZSTEUERERKLÄRUNG (UST.ERKLÄR)

Die Tabelle **USt.Erklär** dient als Hilfestellung für das Erstellen der Umsatzsteuererklärung am Ende des Jahres.

Die Tabelle gibt Umsätze und unentgeltliche Wertabgaben (Privatentnahmen) zu 19% und 7% sowie Vorsteuerbeträge aus Rechnungen und das Vorauszahlungssoll aus. Die Werte können 1 zu 1 übernommen werden.

ABNEHMER MIT UST-ID-NR

In dieser Tabelle werden die Abnehmer mit USt-Id-Nr für innergemeinschaftliche Lieferungen gepflegt sowie Beträge montags-, quartals- und jahresgenau ausgegeben. Wenn Sie innergemeinschaftliche Lieferungen erbringen, dann müssen Sie eine ZM (zusammenfassende Meldung) erbringen. Diese Daten können Sie dafür nutzen.

Die Firmen in der Spalte A können Sie mit Ihren Firmen überschreiben. Diese Firmen sind auch diejenigen, die Sie in der Spalte L der Tabelle Einnahmen im Dropdown auswählen können.

BUCHUNGSVORGEHEN

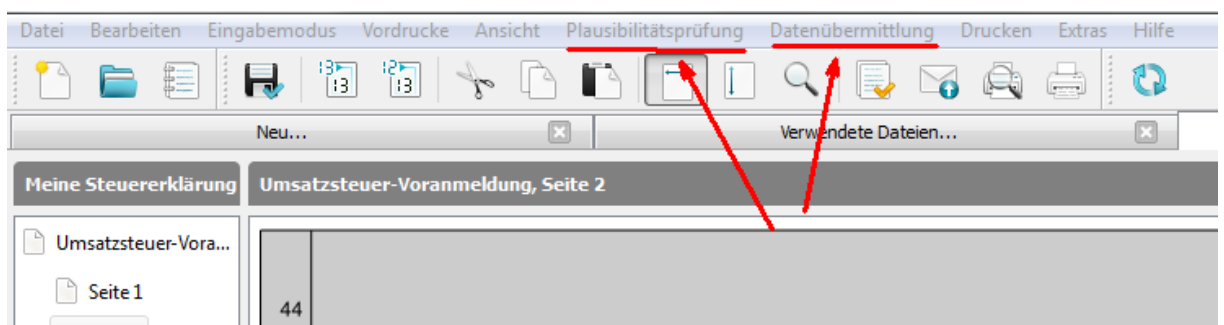
An dieser Stelle erkläre ich, wie Sie vorgehen können, um Zahlungen und Buchungen in der Tabelle zu erfassen.

MONATSABSCHLUSS / QUARTALSABSCHLUSS

Die wenigsten werden jeden Tag, sondern abschnittsweise buchen. Daher erkläre ich das Buchen anhand des Monatsabschlusses. Der Quartalsabschluss (alle 3 Monate) erfolgt analog.

- Sammeln von Belegen
 - Im Laufe des Monats fallen Belege wie Rechnungen und Quittungen an. Diese werden bis zum Buchungstag ausgedruckt an einem Ort gesammelt.
- Vorbereitung Buchung
 - Hefter Buchführung für das aktuelle Jahr zur Hand nehmen (in diesem Hefter werden alle Belege und Kontoauszüge abgeheftet – falls noch kein Hefter vorhanden ist, einen anlegen!)
 - Datei EÜR öffnen
 - Kontoauszüge für die zu buchenden Monate ausdrucken
 - Bei mehreren Konten müssen alle Kontoauszüge ausgedruckt werden, auf denen Betriebseinnahmen oder –ausgaben auftauchen. Wurde also mit der privaten EC-Karte ein betrieblich veranlasster Einkauf bezahlt, dann muss dieser Kontoauszug mit ausgedruckt werden.
- Belege nach Datum vorsortieren und Quittungen auf einen extra Stapel legen
 - Quittungen werden bar bezahlt, daher erscheinen diese Beträge auf keinem Kontoauszug
- Einen ausgedruckten Kontoauszug zur Hand nehmen
 - Erste Zahlung vom Kontoauszug vornehmen
 - Passenden Beleg raussuchen
 - Zahlungsdatum auf dem Beleg vermerken
 - Bei mehreren Banken auch die Bank oder Kontonummer vermerken
 - Buchung in die EÜR eintragen
 - Beleg in den Ordner einheften. Die jüngsten Rechnungen oben drauf.
 - Belege auf Thermopapier müssen kopiert werden, da diese mit der Zeit unleserlich werden
 - Buchung auf dem Kontoauszug abhaken
 - Dieses Prozedere wiederholen, bis alle Zahlungen auf dem Kontoauszug abgehakt sind
 - Zahlungen die weder Betriebseinnahmen noch Betriebsausgaben darstellen, können übersprungen werden
- Kontoauszüge abheften
- Quittungen buchen
 - Die Quittungen buchen Sie wie die anderen Belege in die EÜR

- Kontoauszug, das Vermerken der Bank sowie des Zahlungsdatums fällt in diesem Fall weg (steht ja auf der Quittung) – dadurch geht das Buchen der Quittungen immer schön schnell 😊
- Sollten Sie noch andere Zahlungssystem (bspw. PayPal) verwenden, müssen Sie die Zahlungen von dort auch in der EÜR erfassen
- Verpflegungsmehraufwand in der Tabelle **VPMA – pausch.FK** pflegen
- Private Ausgaben, die in der Einkommensteuererklärung angesetzt werden können (bspw. Spenden) erfassen Sie in der Tabelle **pr.Ausg** Die privaten Kontoauszüge sollten also auch geprüft werden.
- Jetzt können Sie in der Tabelle **BWA** Ihr Geschäft des letzten Monats / Quartals auswerten
- USt.-Vor Anmeldung machen
 - Nach dem alle Ein- und Ausgaben erfasst sind, kann die Umsatzsteuervoranmeldung erfolgen
 - Öffnen Sie die Tabelle **USt.Voranm**
 - Öffnen Sie ElsterFormular (das Programm, um Daten an das Finanzamt zu übermitteln)
 - Kann hier heruntergeladen werden: <https://www.elster.de/>
 - Erstellen Sie in Elster eine neue Datei Umsatzsteuer-Voranmeldung
 - Datei -> Neu ->Unternehmer -> Umsatzsteuer-Voranmeldung -> aktuelles Jahr
 - Sie können nun die Zahlen aus der Tabelle **USt.Voranm** in das Formular übernehmen. In der Tabelle steht in der Zeile 2 eine Kennzahl. Diese Kennzahl finden Sie in dem Formular wieder. Daher ist eine Zuordnung der Werte möglich. Die Kennzahl steht in dem Formular direkt vor der Zelle, wo Sie den Betrag eintragen. Die Kennzahl ist nicht mit der Zeile zu verwechseln.
 - Nach dem Sie die Werte eingetragen haben, sehen Sie in der Zeile 63 im Formular, welchen Betrag Sie dem Finanzamt schulden bzw. was Sie erstattet bekommen. Dieser Wert sollte dem Wert aus der **Spalte J** entsprechen. Es können kleine Abweichungen durch Rundungen entstehen.
 - Dann die Plausibilitätsprüfung durchführen und wenn alles plausibel ist, die Daten an das Finanzamt übermitteln



JAHRESABSCHLUSS

Nachdem alle Monate / Quartale abgeschlossen wurden, sind es nur noch ein paar Schritte zur fertigen EÜR.

- Falls im Laufe des Jahres noch nicht geschehen, ist die Tabelle **Privatentn** Auszufüllen
- Nun ist Ihre EÜR fertig
- EÜR mit Elster erstellen
 - Öffnen Sie ElsterFormular (das Programm, um Daten an das Finanzamt zu übermitteln)
 - Kann hier heruntergeladen werden: <https://www.elster.de/>
 - Erstellen Sie in Elster eine neue Datei Einnahmenüberschussrechnung
 - Datei -> Neu ->Unternehmer -> Einnahmenüberschussrechnung -> aktuelles Jahr
 - Nun können die Werte aus der Tabelle **EÜR** übernommen werden. Eine Zuordnung findet anhand der Zeilen statt.
 - Eventuell noch eigene Daten ergänzen.
 - Dann die Plausibilitätsprüfung durchführen und die Daten an das Finanzamt übermitteln.
 - Der steuerpflichtigen Gewinn, der in Elster berechnet wurde, muss dann in der Einkommensteuererklärung (Datei -> Neu ->Privatperson -> Einkommensteuererklärung) in der Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb) oder in der Anlage S (Einkünfte aus selbständiger Arbeit) eingetragen werden.
- Umsatzsteuererklärung machen
 - Öffnen Sie ElsterFormular (das Programm, um Daten an das Finanzamt zu übermitteln)
 - Kann hier heruntergeladen werden: <https://www.elster.de/>
 - Erstellen Sie in Elster eine neue Datei Umsatzsteuererklärung
 - Datei -> Neu ->Unternehmer -> Umsatzsteuererklärung -> aktuelles Jahr
 - Übernehmen Sie die Werte aus der Tabelle **USt.Erklär** und tragen Sie diese ein
 - Eine Zuordnung findet anhand der Zeilen statt
 - Nun sehen Sie in der Zeile 109, welchen Betrag Sie noch zu bezahlen haben bzw. welchen Betrag Sie erstattet bekommen
 - Dann die Plausibilitätsprüfung durchführen und die Daten an das Finanzamt übermitteln

WEITERFÜHRENDE INFORMATIONEN

WELCHE ZAHLUNGEN SIND FÜR DIE EÜR NICHT RELEVANT

Folgende Zahlungen sind für die EÜR nicht relevant und brauchen nicht erfasst werden:

- Geldbeträge, die durch Aufnahme eines Darlehens zufließen, sind keine Betriebseinnahmen und Geldbeträge, die zur Tilgung von Darlehen geleistet werden, keine Betriebsausgaben.
 - Zinszahlungen und andere Darlehenskosten können im Jahr des Abflusses abgesetzt werden.
- Die Entnahme (Überweisung / Abhebung) von Geld für private Zwecke oder das Einlegen von privatem Geld für betriebliche Zwecke stellen keine Einnahmen oder Ausgaben dar.
- Einkommensteuerzahlungen oder –erstattungen stellen keine Einnahmen und Ausgaben dar

SORTIEREN UND FILTERN

Die Spalten in den Tabellen Einn, Ausg, Bewirt, USt.Zahl, Anlageverm, pr.Ausg können über das Dreiecks-Symbol in der ersten Zeile gefiltert und sortiert werden. Dies ist ein äußerst praktisches Vorgehen, um Zahlen zu analysieren.

ERWEITERN VON TABELLEN

In den Tabellen **Einn** und **Ausg** können weitere Spalten nach Belieben hinzugefügt werden. Denkbar wären zum Beispiel: Unternehmensbereich, Projekt, Kunde. So können die Daten später nach diesen Bereichen ausgewertet werden.

Wichtig ist, darauf zu achten, dass alle Formeln und Bezüge innerhalb der Tabellen erhalten bleiben. Des Weiteren ist darauf zu achten, dass nach der Erweiterung um eine Spalte die Filterfunktion deaktiviert und dann wieder aktiviert wird, so dass die neue Spalte mit einbezogen wird. Sonst wird diese neue Spalte beim Sortieren und oder Filtern nicht mit berücksichtigt.

WEITERFÜHRENDE HILFE

Sollten Sie Bedarf bei der Einführung oder Anpassung an Ihr Unternehmen haben, können Sie mich gerne damit beauftragen. Dies kann übrigens mit bis zu 75% vom Staat gefördert werden. Nicht nur für Existenzgründer, auch für bestehende Unternehmer. Web: www.pierretunger.com

FEEDBACK

Über Feedback bin ich immer dankbar. Einfach eine Mail an: info@pierretunger.com Danke 😊