

*Eine gemeinsame Initiative aller  
Berliner und Brandenburger SteuerberaterInnen*



# Einnahmen-Überschussrechnung versus Bilanzierung

Steuerforum I am 10. März 2020

## **Referent:**

Diplom-Kaufmann

**Jens Hagemann**

Wirtschaftsprüfer

Steuerberater



# Inhaltsverzeichnis

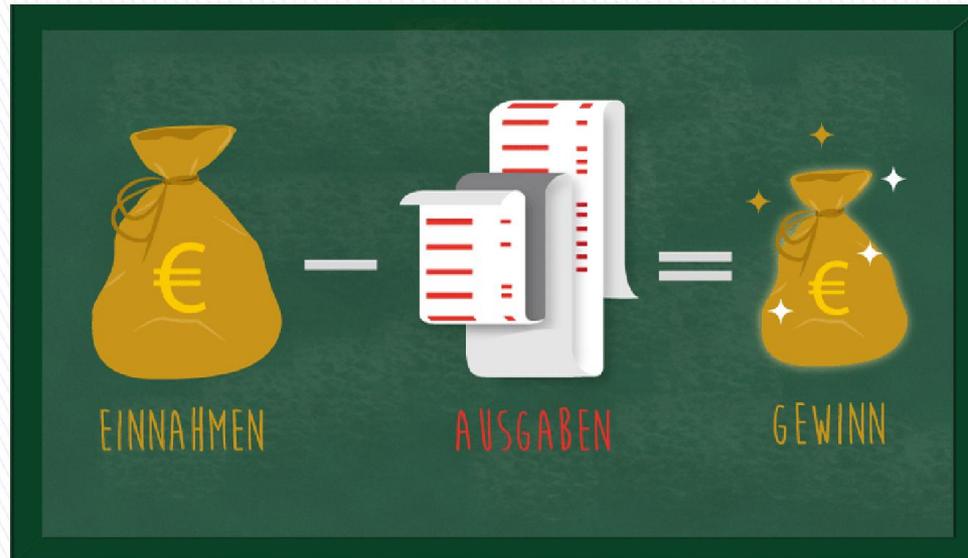
1. **Einnahmen-Überschussrechnung (EÜR)**
  - 1.1 Grundsatz Zu- und Abflussprinzip
  - 1.2 Ausnahmen
2. **Bilanzierung**
  - 2.1 Wirtschaftliche Zugehörigkeit
  - 2.2 Beispiel
3. **Vergleich**



Quelle: [www.weclapp.com](http://www.weclapp.com)

Einnahmen-Überschussrechnung ( EÜR )	Bilanzierung ( Doppelte Buchführung )
Freiberufler (Ärzte, Ingenieure, Rechtsanwälte)	Kapitalgesellschaften (UG, GmbH, AG)
Kleingewerbetreibende: Gewinn < 60.000 € und Umsatz < 600.000 €	HR: Kaufleute Gewinn > 60.000 € und Umsatz > 600.000 €
	StR: Gewerbetreibende Gewinn > 60.000 € oder Umsatz > 600.000 €

# 1. Einnahmen-Überschussrechnung



Quelle: [www.weclapp.com](http://www.weclapp.com)

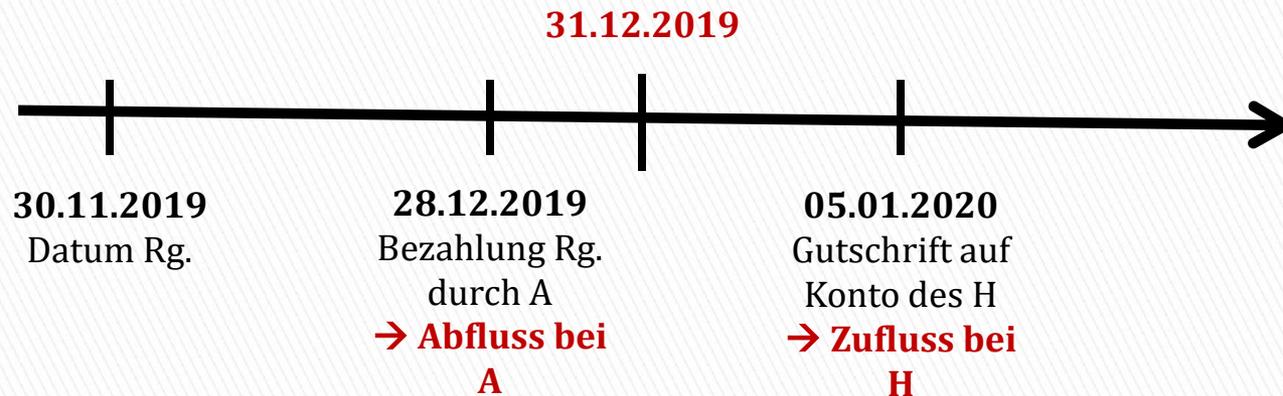
- ▶ Betriebseinnahmen/-ausgaben müssen **betrieblich** veranlasst sein
- ▶ Entnahmen/Einlagen haben **keine Auswirkungen** auf das Ergebnis



# 1. Einnahmen-Überschussrechnung

## 1.1 Grundsatz Zu- und Abflussprinzip § 11 EStG

- ▶ Betriebseinnahmen und -ausgaben gelten innerhalb des Kalenderjahres als bezogen, in dem sie **zufließen / abfließen**.
- ▶ **Beispiel:** Arzt A hat versehentlich eine Handwerksrechnung vom 30.11.2019 nicht bezahlt. Am 28.12.2019 überweist er den fälligen Betrag an H. Die Bank schreibt den Betrag am 05.01.2020 auf dem Konto des H gut.



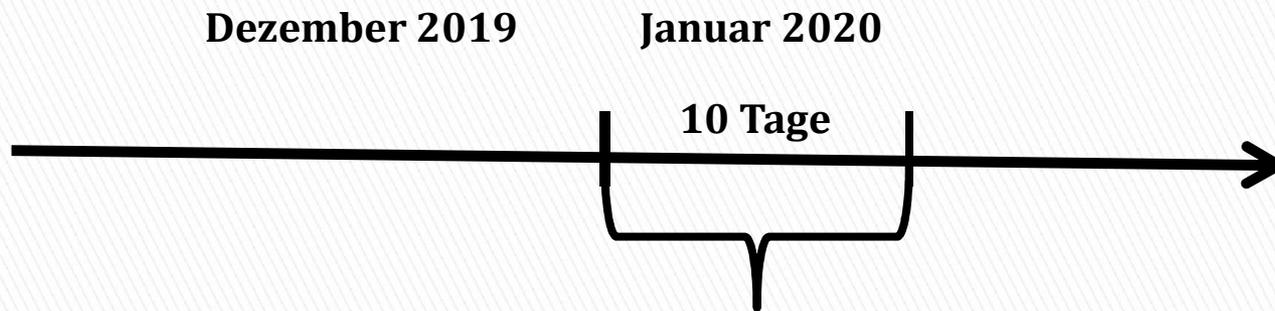
# 1. Einnahmen-Überschussrechnung

## 1.2 Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip



### **Ausnahme 1:**

sog. „10-Tages-Regelung“ für regelmäßig wiederkehrende Zahlungen



*Regelmäßig wiederkehrende Zahlungen innerhalb von 10 Tagen gelten als im Vorjahr abgeflossen.*

**Ausnahme 2:** Abschreibungen für Wirtschaftsgüter

**Ausnahme 3:** Ausgaben für mehr als 5 Jahre im Voraus sind auf den Nutzungszeitraum zu verteilen



## 2. Bilanzierung

### ▶ **Grundlage:**

Handelsgesetzbuch (HGB) und Einkommensteuergesetz (EStG)

### ▶ **Technik:**

– **Vermögen ./. Schulden = Eigenkapital (Reinvermögen des Kaufmanns)**

– jeweils gerechnet zu einem bestimmten Stichtag

### ▶ **Gewinnbegriff:**

Eigenkapital zum Schluss des Geschäftsjahres

./. Eigenkapital zum Schluss des letzten Geschäftsjahres

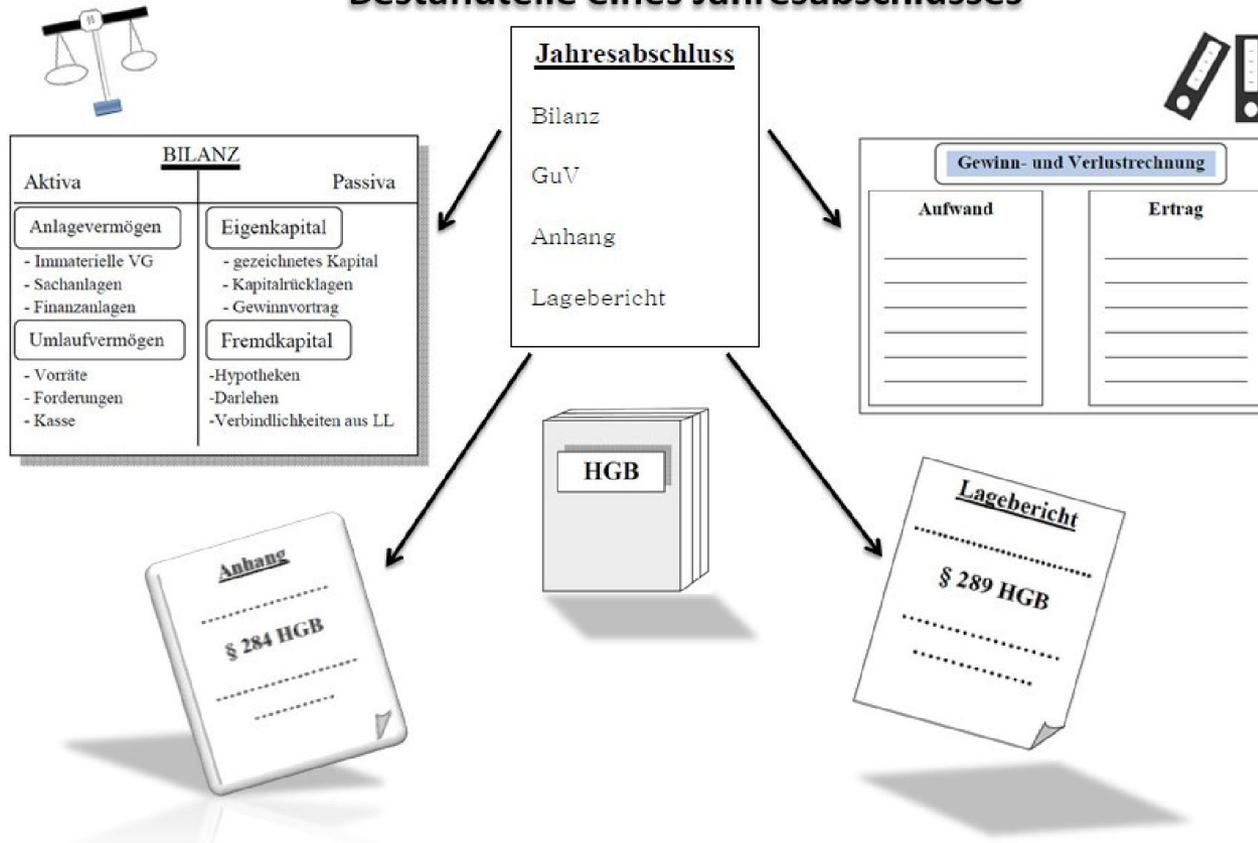
= Gewinn

→ Um welchen Wert ist der Kaufmann im Jahresverlauf reicher geworden?

# 2. Bilanzierung

IHRE STEUERBERATER:  
**EXPERTEN**  
DIE SICH LOHNEN

## Bestandteile eines Jahresabschlusses



Copyright by Steuererklärung-verstehen.de

## 2. Bilanzierung

### Darstellung Bilanz



#### Aktiva

##### Anlagevermögen

Immaterielle VG  
Sachanlagen  
Finanzanlagen

##### Umlaufvermögen

Vorräte  
Forderungen  
Wertpapiere  
Liquide Mittel

**ARAP**



Quelle: Dreamstime.com

#### Passiva

##### Eigenkapital

Gezeichnetes Kapital  
Rücklagen  
Jahresüberschuss/-fehlbetrag

##### Fremdkapital

Rückstellungen  
Verbindlichkeiten

**PRAP**

## 2. Bilanzierung

### 2.1 Wirtschaftliche Zugehörigkeit

- ▶ **Grundsatz:** Erfassung von Aufwendungen und Erträgen im Jahr der wirtschaftlichen Zugehörigkeit (**Verursachung**)
- ▶ Unabhängig vom Zu- oder Abfluss



Quelle: [autoinsureguide.com](http://autoinsureguide.com)

## 2. Bilanzierung

### 2.2 Beispiel



#### ▶ Beispiel:

Handwerker H verschuldet im Dezember 2019 mit seinem Lieferwagen einen Kfz-Schaden, den er zu ersetzen hat.

Er rechnet mit einem Schaden von 5.000 €.

Im Juli 2020 wird das geschädigte Fahrzeug für 6.000 € repariert, H zahlt sofort.



### 3. Vergleich EÜR vs. Bilanzierung

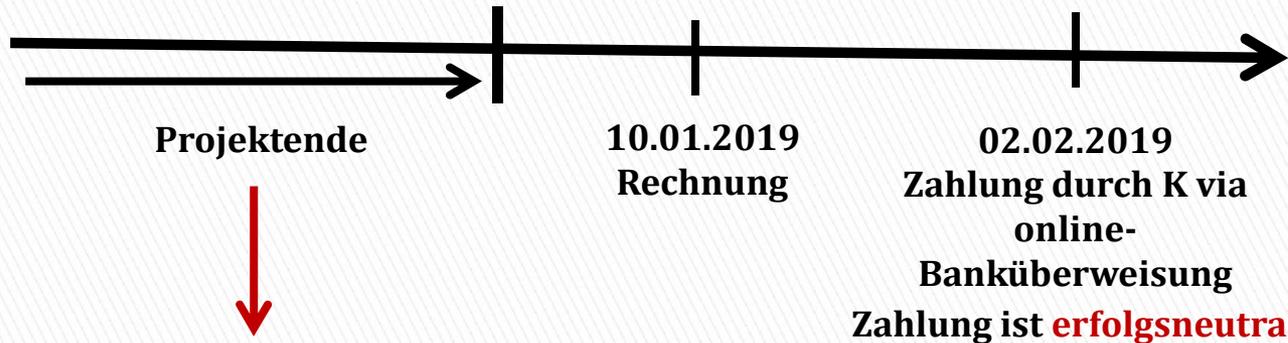
- ▶ Das Einzelunternehmen Vistatech (V) führte im Jahr 2019 ein IT-Projekt im Bereich der Applikationsentwicklung für einen Kunden (K) durch. Projektende war der 31.12.2019
- ▶ **Betrachtung EÜR**



### 3. Vergleich EÜR vs. Bilanzierung

- ▶ Das Einzelunternehmen Vistatech (V) führte im Jahr 2018 ein IT-Projekt im Bereich der Applikationsentwicklung für einen Kunden (K) durch. Projektende war der 31.12.2018
- ▶ **Betrachtung bei Bilanzierung**

31.12.2018



- Ausweis einer Verbindlichkeit  
beim Auftraggeber K

- Forderung bei Vistatech V

☺ Ausweis einer Verbindlichkeit (K)  
(frühere Betriebsausgabe)

☹ Vorverlegung des  
Besteuerungszeitpunktes (V)



**Vielen Dank für Ihre  
Aufmerksamkeit**



*Eine gemeinsame Initiative aller  
Berliner und Brandenburger SteuerberaterInnen*



Steuerberaterkammer Berlin  
Wichmannstraße 6  
10787 Berlin  
Tel. 030 889261-0  
Fax 030 889261-10  
info@stbk-berlin.de  
www.stbk-berlin.de

Steuerberaterverband Berlin-Brandenburg  
Verband der steuerberatenden und wirtschaftsprüfenden Berufe e. V.  
Littenstraße 10  
10179 Berlin  
Tel. 030 27595980  
Fax 030 27595988  
info@stbverband-berlin-bb.de