Musterauswertungen

Jahresabschluss
auf Basis von Kontenzwecken

Inhaltsverzeichnis

1 Jahresabschluss
1.1 Deckblatt ... 1
1.2 Bescheinigung ... 2

2 Handelsrecht-(Kleine) Kapitalgesellschaft
2.1 Handelsbilanz ... 3
2.2 Gewinn und Verlustrechnung ... 4
2.3 Anlagenspiegel ... 5
2.4 Indirekte Kapitalflussrechnung ... 6
2.5 Kennzahlen ... 8
2.6 Struktur von Vermögen und Kapital ... 9
2.7 Erträge und Aufwendungen in der Erfolgsrechnung ... 10
2.8 Entwicklung von Aufwand und Ertrag ... 11

3 Steuerrecht-Personengesellschaft
3.1 Steuerbilanz ... 13
3.2 Kapitalkontenentwicklung ... 15
3.3 Kontennachweis Kapitalkontenentwicklung ... 17
3.4 Betriebsvermögensvergleich ... 18
3.5 Ergebnisverwendung ... 19
3.6 Kontennachweis Ergebnisverwendung ... 20
3.7 Sonderbilanz ... 21
3.8 Ergänzungsbilanz ... 22

4 Einnahmeüberschussrechnung
4.1 Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ... 23
4.2 Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ... 26

Anmerkung: Dies ist ein Auszug einiger Jahresabschlussauswertungen für unterschiedliche Gesellschaftsformen. Die folgenden Musterauswertungen erfolgten nach den Standard-Einstellungen.
Sämtliche Jahresabschlussauswertungen können von Ihnen individuell gestaltet werden hinsichtlich der Schriftart, Schriftgröße, Schriftstil, Schriftausrichtung, Farbe, Rahmengestaltung und den Abständen zwischen Text und Rahmen. Darüber hinaus können Sie die Postenbeschriftungen und die Bezeichnungen von Spaltentiteln innerhalb der Auswertungen individuell anpassen (ausgenommen sind die Auswertungen nach der E-Bilanz Taxonomie).
Die individuellen Einstellungen können Sie für Ihre Mandanten oder Kanzlei speichern und nutzen.

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 20JJ

Karl Friedrich Musterholz GmbH
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen

Musterhobelweg 5

90451 Nürnberg

Finanzamt: Nürnberg-Zentral

Steuer-Nr: 24112345678

DATEV
Musterkanzlei
Testweg 319

Hinweis: Für die Ausgabe stehen Ihnen verschiedene **Deckblätter** für die Schlussbilanz, Eröffnungsbilanz, Zwischenbilanz und Anpassungsbilanz in Form von unterschiedlichen Standard-Listbildern zur Verfügung. Über die Standard-Listbilder können Sie auch den Druck zum Beispiel der Berateradressdaten und Finanzamtsdaten steuern und nicht oder an unterschiedlicher Stelle ausgeben lassen. Zusätzlich haben Sie die Möglichkeit das Deckblatt individuell anzupassen und als Mandanten- oder Kanzlei-Listbild zu speichern.

Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung - des Unternehmens

Karl Friedrich Musterholz GmbH
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen

für das Geschäftsjahr vom 01.01.20JJ bis 31.12.20JJ unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft, wohl aber auf Plausibilität beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Auftraggebers.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Beurteilung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, an deren Zustandekommen wir nicht mitgewirkt haben, haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschlusses sprechen.

DATEV
Musterkanzlei

Hinweis: Für die Bescheinigung stehen Ihnen Vorlagen auf Grundlage der Verlautbarungen der Bundessteuerberaterkammer und des Instituts für Wirtschaftsprüfer in Form von unterschiedlichen Standard-Listbildern zur Verfügung. Die Bescheinigungen werden von Ihnen individuell vervollständigt. Bei der Vervollständigung der Bescheinigungen werden Sie durch Auswahlmöglichkeiten von vorerfassten Textvariablen oder einer Freitexteingabe unterstützt. Ein Standard-Listbild kann auch individuell verändert und als Mandanten- oder Kanzlei-Listbild gespeichert werden.

Handelsbilanz zum 31.12.20JJ

Karl Friedrich Musterholz GmbH
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

AKTIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	4,00		4,00
II. Sachanlagen	1.794.088,83		1.714.416,83
III. Finanzanlagen	330.000,00		330.000,00
		2.124.092,83	2.044.420,83
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte	184.595,31		183.646,56
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	184.699,51		184.064,95
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 1.000,00 (EUR 10.000,00)			
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	350.340,74		386.938,17
		719.635,56	754.649,68
C. Rechnungsabgrenzungsposten		28.582,67	15.926,51
- davon Disagio EUR 26.880,67 (EUR 14.224,51)			
		2.872.311,06	**2.814.997,02**

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		260.000,00	260.000,00
II. Gewinnrücklagen		1.050.000,00	1.090.000,00
III. Bilanzgewinn		850.302,86	845.443,81
- davon Gewinnvortrag EUR 675.443,81 (EUR 658.882,46)			
Summe Eigenkapital		2.160.302,86	2.195.443,81
B. Rückstellungen		186.737,36	201.116,88
C. Verbindlichkeiten		525.270,84	418.436,33
- davon gegenüber Gesellschaftern EUR 125.162,50 (EUR 132.525,00)			
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 502.287,53 (EUR 390.970,78)			
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 75.723,40 (EUR 27.465,55)			
		2.872.311,06	**2.814.997,02**
ausschüttungsgesperrter Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Rückstellungen für Altersversorgungs-verpflichtungen		720,49	698,08-

Handelsrecht

Hinweis: Die Gliederung der **Bilanz** erfolgt nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches. Die Jahresabschluss-Stammdaten Ihres Mandanten steuern zum Beispiel die Gliederungstiefe, Abschlussart/Bilanzart und können über Auswahllisten erfasst werden. Der Kontenzweck entscheidet über die Zuordnung der Konten zu den einzelnen Bilanz-Positionen. Zusätzlich bieten wir Ihnen eine Ausgabe von Kontennachweisen und Mehrjahresvergleichen von bis zu 5 Jahren zur Bilanz an.

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.20JJ bis 31.12.20JJ

Karl Friedrich Musterholz GmbH
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Rohergebnis	**2.174.953,02**	**2.229.891,58**
2. sonstige betriebliche Aufwendungen	1.968.266,98	2.000.416,43
3. Erträge aus Beteiligungen	1.817,36	1.605,75
4. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge - davon Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen EUR 1.095,74 (EUR 1.128,04)	9.325,40	8.967,62
5. Zinsen und ähnliche Aufwendungen - davon Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen EUR 160,87 (EUR 156,01)	15.353,89	11.964,32
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	64.466,86	73.429,85
7. Ergebnis nach Steuern	**138.008,05**	**154.654,35**
8. sonstige Steuern	3.149,00	3.093,00
9. Jahresüberschuss	**134.859,05**	**151.561,35**
10. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	675.443,81	658.882,46
11. Entnahmen aus Gewinnrücklagen a) aus anderen Gewinnrücklagen	40.000,00	35.000,00
12. Bilanzgewinn	**850.302,86**	**845.443,81**

Handelsrecht

Hinweis: Analog der Bilanzerstellung steuern die Einstellungen in den Jahresabschluss-Stammdaten die Gliederung Ihrer **Gewinn- und Verlustrechnung**. Bei den Gliederungstiefen für kleine und mittelgroße Kapitalgesellschaften sind in der Gewinn- und Verlustrechnung Umsatzerlöse und Materialaufwand zum Posten Rohergebnis zusammengefasst (vgl. § 276 HGB). Der Kontenzweck entscheidet über die Zuordnung der Konten zu den einzelnen GuV-Positionen. Zusätzlich bieten wir Ihnen eine Ausgabe von Kontennachweisen und Mehrjahresvergleichen von bis zu 5 Jahren zur Gewinn- und Verlustrechnung an.

Anlagenspiegel zum 31.12.20JJ

Karl Friedrich Musterholz GmbH
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

	Anschaffungs-, Herstellungs-kosten 01.01.20JJ EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	Umbuchungen EUR	Anschaffungs-, Herstellungs-kosten 31.12.20JJ EUR	kumulierte Abschreibung 01.01.20JJ EUR	Abschreibung Geschäftsjahr EUR	Abgänge EUR	Umbuchungen EUR	kumulierte Abschreibung 31.12.20JJ EUR	Zuschreibung Geschäftsjahr EUR	Buchwert 31.12.20JJ EUR
A. Anlagevermögen												
I. Immaterielle Vermögensgegenstände												
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	9.184,88				9.184,88	9.181,88				9.181,88		3,00
2. Geschäfts- oder Firmenwert	38.346,89				38.346,89	38.345,89				38.345,89		1,00
Summe Immaterielle Vermögensgegenstände	**47.531,77**				**47.531,77**	**47.527,77**				**47.527,77**		**4,00**
II. Sachanlagen												
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	2.046.371,64				2.046.371,64	423.575,81	21.579,00			445.154,81		1.601.216,83
2. technische Anlagen und Maschinen	407.571,36	690,00			408.261,36	348.839,36	6.990,00			355.829,36		52.432,00
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	185.609,85	43.785,70			229.395,55	152.720,85	17.175,70			169.896,55		59.499,00
Summe Sachanlagen	**2.639.552,85**	**44.475,70**			**2.684.028,55**	**925.136,02**	**45.744,70**			**970.880,72**		**1.713.147,83**
III. Finanzanlagen												
1. Beteiligungen	90.000,00				90.000,00	0,00				0,00		90.000,00
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	240.000,00				240.000,00	0,00				0,00		240.000,00
Summe Finanzanlagen	**330.000,00**				**330.000,00**	**0,00**				**0,00**		**330.000,00**
	3.017.084,62	**44.475,70**			**3.061.560,32**	**972.663,79**	**45.744,70**			**1.018.408,49**		**2.043.151,83**

Hinweis: Der **Anlagenspiegel** stellt die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagenvermögens für die Bilanz oder den Anhang dar. Ihnen stehen Netto- oder Brutto-Anlagenspiegel in Form von verschiedenen Listbildern zur Verfügung.

Kapitalflussrechnung (indirekt) vom 01.01.20JJ bis 31.12.20JJ

Karl Friedrich Musterholz GmbH
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Periodenergebnis		134.859,05	151.561,35
+ Abschreibung auf Gegenstände des Anlagevermögens		46.833,06	39.487,00
+ Zunahme der Rückstellungen		152,53	5.232,97
- sonstige zahlungsunwirksame Erträge		4.895,20	0,00
- Zunahme der Vorräte		948,75	1.975,83-
+ Abnahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		8.965,57	15.904,21
- Zunahme anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind		9.742,42	4.395,26
+ Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		1.408,52	5.193,75
+ Zunahme anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind		14.971,58	17.902,24-
- Gewinne aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens		11.100,36	148,00
+ Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens		2,00	450,00
+ Zinsaufwendungen		591,22	1.041,11
- Sonstige Beteiligungserträge		1.817,36	1.605,75
+ Ertragsteueraufwand		64.466,86	73.429,85
Ertragsteueraufwand/-ertrag	64.466,86-		73.429,85-
Korrektur um nicht zahlungswirksame Vorgänge	22.945,51-		18.403,95
+/- Ertragsteuerzahlungen		87.412,37-	55.025,90-
Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit		**156.333,93**	**215.198,92**
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens		2.700,00	600,00
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen		121.614,86	47.948,00

Kapitalflussrechnung (indirekt) vom 01.01.20JJ bis 31.12.20JJ

Karl Friedrich Musterholz GmbH
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
- Auszahlungen auf Grund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition		3.951,51	3.892,90
+ Erhaltene Dividenden		1.817,36	1.605,75
Cashflow aus der Investitionstätigkeit		**121.049,01-**	**49.635,15-**
Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter		180.000,00-	180.000,00-
Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten)		63.868,41	53.550,00
Auszahlung aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten		32.740,46	29.594,83
- Gezahlte Zinsen		13.247,38	525,46-
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit		**162.119,43-**	**155.519,37-**
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe der Cashflows)		126.834,51-	10.044,40
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode		96.259,81	86.215,41
		30.574,70-	**96.259,81**

Hinweis: Die **Kapitalflussrechnung** stellt die finanzwirtschaftlichen Zahlungsströme des Unternehmens während des Geschäftsjahres dar. Für die Darstellung der Zahlungsströme können Sie zwischen der Indirekten und Direkten Methode wählen. Die Auswertung Kapitalflussrechnung kann von Ihnen individuell angepasst und gespeichert werden. Zusätzlich bieten wir Ihnen die Ausgabe eines Kontennachweises zur Kapitalflussrechnung an.

Kennzahlen zum 31.12.20JJ

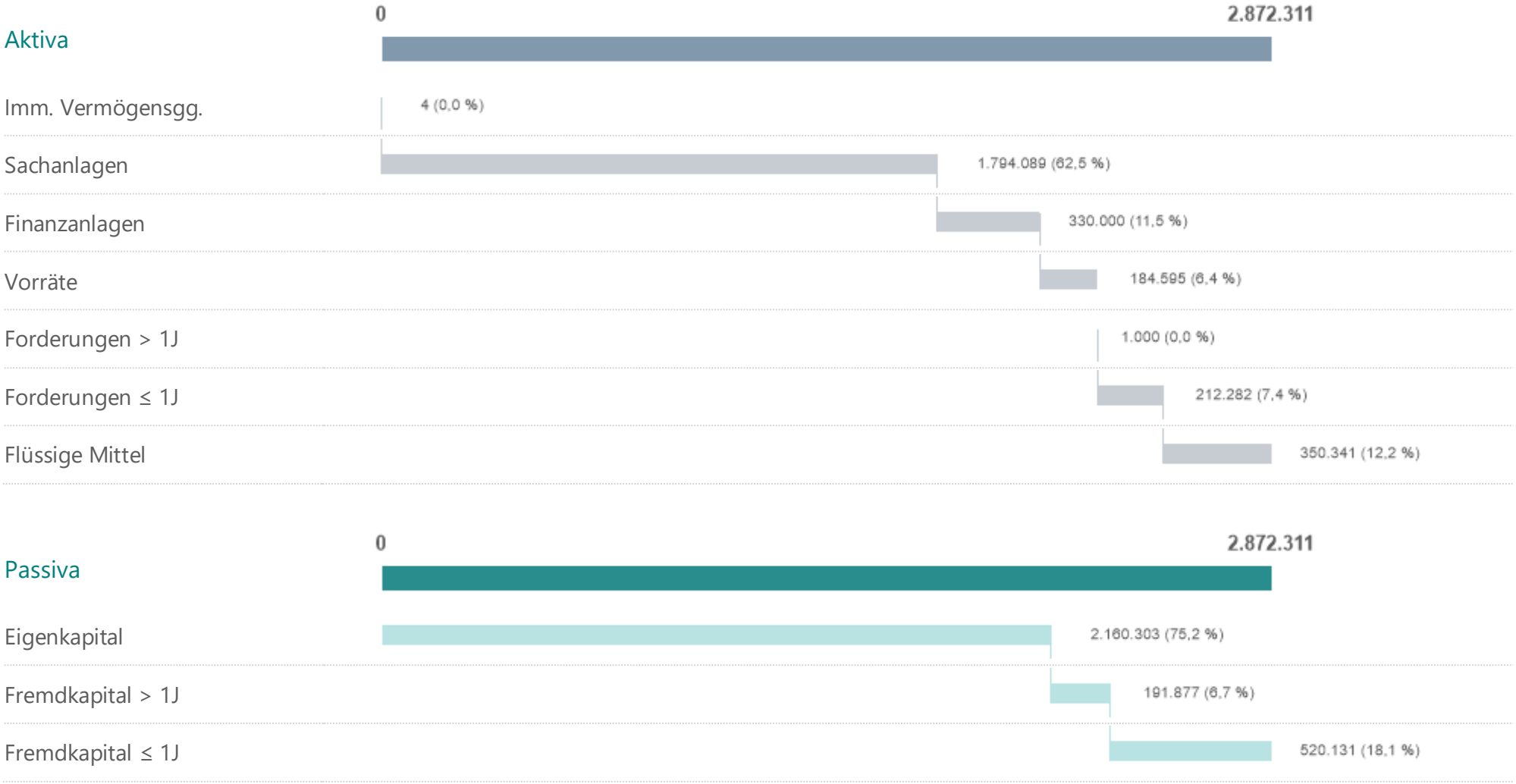
Karl Friedrich Musterholz GmbH
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

B. Kennzahlen zur Vermögenslage

		Geschäftsjahr Wert		Vorjahr Wert	
Eigenkapitalquote in %	Eigenkapital × 100 / Bilanzsumme	74 % =	2.134.562,86 / 2.871.571,06 × 100	78 % =	2.195.543,81 / 2.815.997,02 × 100
Rückstellungsquote in %	Rückstellungen × 100 / Bilanzsumme	7 % =	186.737,36 / 2.871.571,06 × 100	7 % =	201.116,88 / 2.815.997,02 × 100
Verbindlichkeitenquote in %	Verbindlichkeiten × 100 / Bilanzsumme	19 % =	550.270,84 / 2.871.571,06 × 100	15 % =	419.336,33 / 2.815.997,02 × 100
Verbindlichkeitenquote LuL in %	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen × 100 / Bilanzsumme	4 % =	127.044,34 / 2.871.571,06 × 100	4 % =	125.635,82 / 2.815.997,02 × 100
Anlagenintensität in %	Anlagevermögen × 100 / Bilanzsumme	74 % =	2.123.352,83 / 2.871.571,06 × 100	73 % =	2.044.420,83 / 2.815.997,02 × 100
Vorräteintensität in %	Vorräte × 100 / Bilanzsumme	6 % =	184.595,31 / 2.871.571,06 × 100	7 % =	183.646,56 / 2.815.997,02 × 100
Forderungsquote in %	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände × 100 / Bilanzsumme	6 % =	184.699,51 / 2.871.571,06 × 100	7 % =	185.064,95 / 2.815.997,02 × 100
Forderungsquote LuL in %	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen × 100 / Bilanzsumme	5 % =	135.870,28 / 2.871.571,06 × 100	5 % =	142.132,49 / 2.815.997,02 × 100
Quote der flüssigen Mittel in %	(Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks + sonstige Wertpapiere) × 100 / Bilanzsumme	12 % =	350.340,74 Ø / 2.871.571,06 × 100	14 % =	386.938,17 Ø / 2.815.997,02 × 100
Anlagendeckung in %	Eigenkapital × 100 / Anlagevermögen	101 % =	2.134.562,86 / 2.123.352,83 × 100	107 % =	2.195.543,81 / 2.044.420,83 × 100

Hinweis: Die Kennzahlen dienen zur Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie unternehmensindividueller Erfolgsgrößen. Exemplarisch sind hier die Kennzahlen zur Vermögenlage aufgezeigt. Die Aussagekraft der Kennzahlen wird durch die Gegenüberstellung des laufenden Geschäftsjahres mit dem Vorjahr erhöht. Die Berechnung der Kennzahlen erfolgt aus Basis der Bilanzposten. Die einzelnen Posten, die für die Berechnung herangezogen werden, sind somit direkt aus der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung ableitbar.

Karl Friedrich Musterholz GmbH
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg



Hinweis: In der **Grafik Struktur von Vermögen und Kapital** werden Ihnen die entsprechenden Werte zum gewählten Geschäftsjahr in Form von Balkendiagrammen dargestellt.

Karl Friedrich Musterholz GmbH
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

Erträge

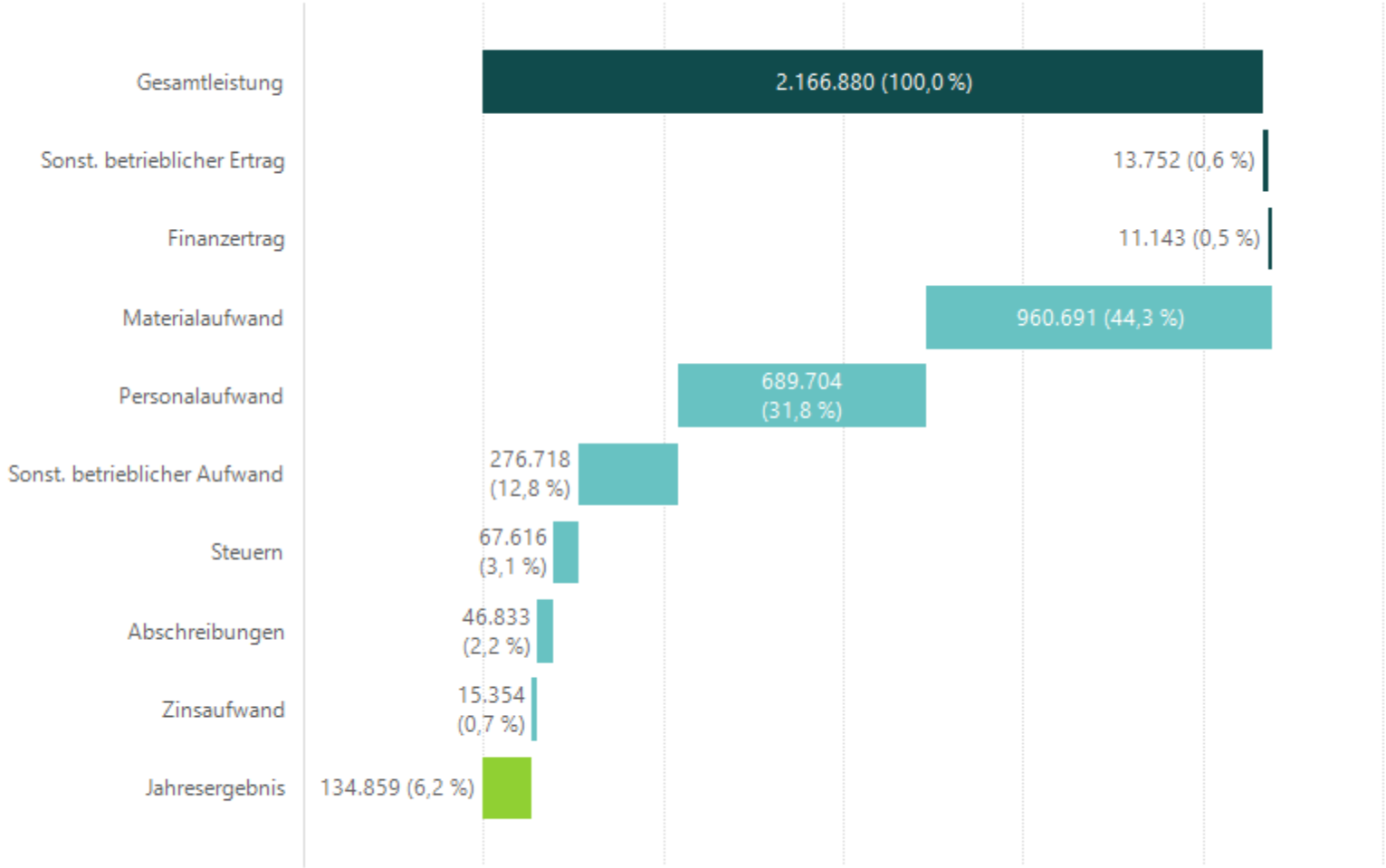
2.191.774

Aufwendungen

2.056.915

Jahresergebnis

134.859

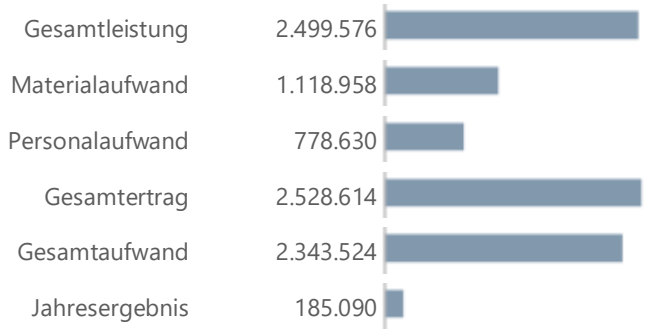


Hinweis: In der **Grafik Erträge und Aufwendungen in der Erfolgsrechnung** werden Ihnen die entsprechenden Werte zum gewählten Geschäftsjahr als Balkendiagramme dargestellt.

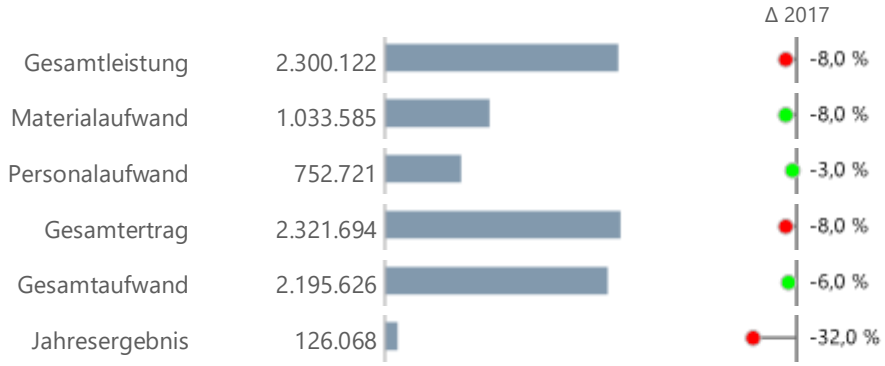
Entwicklung von Aufwand und Ertrag zum 31.12.20JJ

Karl Friedrich Musterholz GmbH
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

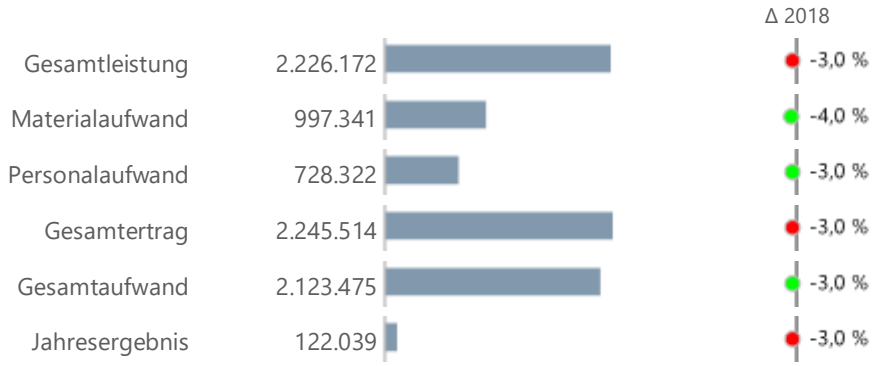
20VJ-3



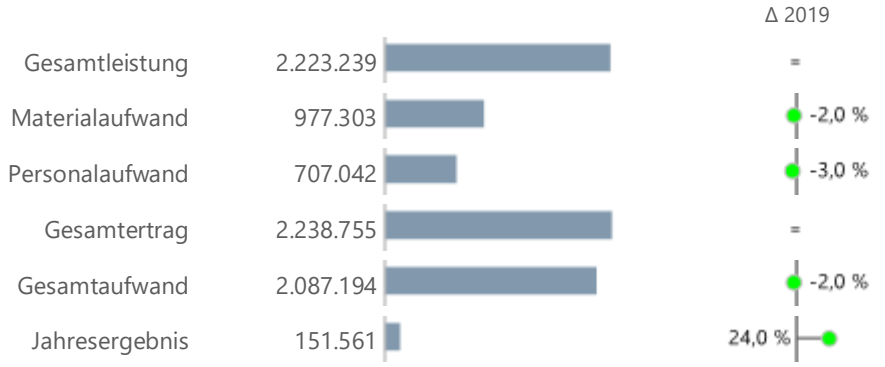
20VJ-2



20VJ-1



20VJ

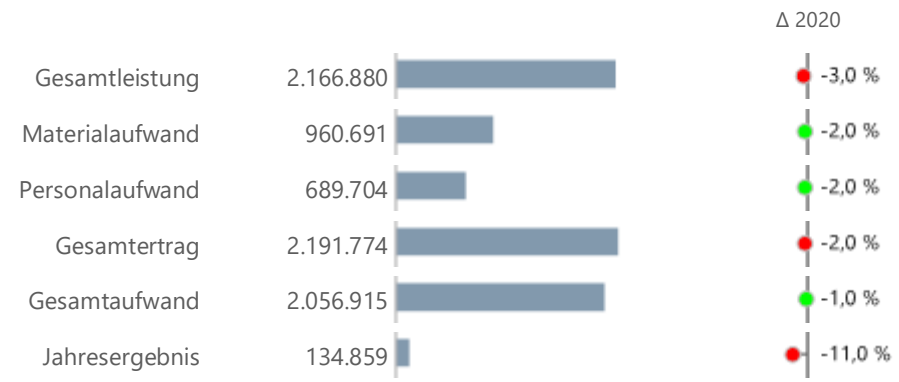


Währung: EUR

Handelsrecht

Karl Friedrich Musterholz GmbH
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

20JJ



Hinweis: In der **Grafik Entwicklung von Aufwand und Ertrag** wird der Aufwand und Ertrag über mehrere Jahre als Balkendiagramm dargestellt. Zusätzlich wird Ihnen die Differenz zum Vorjahr in Prozent angezeigt. Bei der Ausgabe der Grafik können Sie die Anzahl der Vergleichsjahre wählen und bis zu fünf Jahre ausgeben lassen.

Steuerbilanz zum 31.12.20JJ

Karl Friedrich Musterschreiner GmbH&Co.KG
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

AKTIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	3,00		3,00
2. Geschäfts-, Firmen- oder Praxiswert	1,00		1,00
		4,00	4,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken			
a) Unbebaute Grundstücke	408.500,00		408.500,00
b) Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten			
ba) Grund und Boden-Anteil	727.381,83		727.381,83
bb) Gebäude-Anteil	465.335,00		486.914,00
2. technische Anlagen und Maschinen	130.142,00		58.732,00
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
a) PKW	32.084,00		2,00
b) LKW	13.500,00		19.792,00
c) Betriebsausstattung	10.442,00		8.496,00
d) Geschäftsausstattung	5.872,00		3.709,00
e) Sammelposten GWG	832,00		890,00
		1.794.088,83	1.714.416,83
III. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen			
a) Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	90.000,00		90.000,00
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	240.000,00		240.000,00
		330.000,00	330.000,00
Summe Anlagevermögen		2.124.092,83	2.044.420,83
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	107.802,30		107.636,94
2. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	80.165,05		26.479,64
	187.967,35		134.116,58
Übertrag		2.124.092,83	2.044.420,83

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Eigenkapital			
I. Kapitalanteile der persönlich haftenden Gesellschafter		10.000,00	0,00
II. Kapitalanteile der Kommanditisten		347.086,26	364.689,57
III. Rücklagen (gesamthänderisch gebunden)		120.000,00	120.000,00
IV. Bilanzgewinn		0,00	0,00
Summe Eigenkapital		477.086,26	484.689,57
B. Sonstige Sonderposten			
1. andere Sonderposten			
a) Rücklage für Veräußerungsgewinne nach § 6b EStG		10.000,00	0,00
C. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen			
a) Rückstellung für Direktzusagen	183.907,35		174.826,77
2. Steuerrückstellungen			
a) Gewerbesteuerrückstellung	27.865,00		5.381,00
3. sonstige Rückstellungen	39.647,80		47.105,68
		251.420,15	227.313,45
D. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	150.371,70		162.891,46
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
a) übrige Verbindlichkeiten	232.026,95		232.835,82
3. sonstige Verbindlichkeiten			
a) aus Steuern	34.947,55		19.445,16
b) Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	2.231.429,16		1.914.338,12
c) übrige sonstige Verbindlichkeiten	4.734,87		1.779,38
		2.653.510,23	2.331.289,94
Übertrag		3.392.016,64	3.043.292,96

Steuerbilanz zum 31.12.20JJ

Karl Friedrich Musterschreiner GmbH&Co.KG
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

AKTIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		2.124.092,83	2.044.420,83
	187.967,35		134.116,58
3. fertige Erzeugnisse und Waren	0,00		52.695,97
		187.967,35	186.812,55
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
a) übrige Forderungen	258.168,98		269.943,49
2. sonstige Vermögensgegenstände			
a) Umsatzsteuerforderungen	9.638,29		7.492,05
b) übrige sonstige Vermögensgegenstände	90.540,00		84.540,00
c) nicht zuordenbar	5.046,50		4.828,18
		363.393,77	366.803,72
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1. Kasse	1.865,47		1.837,40
2. Guthaben bei Kreditinstituten	686.114,55		427.491,95
		687.980,02	429.329,35
Summe Umlaufvermögen		1.239.341,14	982.945,62
C. Rechnungsabgrenzungsposten		28.582,67	15.926,51
		3.392.016,64	**3.043.292,96**

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		3.392.016,64	3.043.292,96
		3.392.016,64	**3.043.292,96**

Kapitalkontenentwicklung zum 31.12.20JJ

Karl Friedrich Musterschreiner GmbH&Co.KG
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

	Kapital Konten Stand 01.01.20JJ EUR	Einlagen / Erhöhungen EUR	Entnahmen / Verminderungen EUR	Übertragung einer § 6b EStG Rücklage EUR	Ergebnisanteil Geschäftsjahr 31.12.20JJ EUR	Umbuchungen auf andere Kapitalkonten EUR	Andere Kapitalkonten-anpassungen EUR	Kapital Konten Stand 31.12.20JJ EUR
Eigenkapital								
Musterschreiner GmbH								
Variables Kapital			3.000,00-	10.000,00	3.000,00			10.000,00
Summe			**3.000,00-**	**10.000,00**	**3.000,00**			**10.000,00**
Powerbeispiel, Max								
Kommanditkapital	78.000,00							78.000,00
Variables Kapital	31.794,00		220.950,65-		214.597,72			25.441,07
Verlustvortragkonto		1.956,75-			1.356,75			600,00-
Gesellschafterdarlehen als Eigenkapital	387,11-		428,07-					815,18-
Anteile an den Rücklagen	35.000,00							35.000,00
Summe	**144.406,89**	**1.956,75-**	**221.378,72-**		**215.954,47**			**137.025,89**
Muster, Axel								
Kommanditkapital	78.000,00							78.000,00
Variables Kapital	31.793,97		220.950,65-		214.597,72		7.000,00	32.441,04
Verlustvortragkonto		2.724,63-			2.124,63			600,00-
Gesellschafterdarlehen als Eigenkapital	387,11-		428,07-					815,18-
Anteile an den Rücklagen	35.000,00							35.000,00
Summe	**144.406,86**	**2.724,63-**	**221.378,72-**		**216.722,35**		**7.000,00**	**144.025,86**
Anglertest, Sebastian								
Kommanditkapital	78.000,00					40.000,00-		38.000,00
Variables Kapital	31.793,97		220.950,65-		214.597,72			25.441,04
Verlustvortragkonto		2.863,96-			2.263,96			600,00-
Gesellschafterdarlehen als Eigenkapital	387,10-		428,05-					815,15-
Anteile an den Rücklagen	35.000,00							35.000,00
Summe	**144.406,87**	**2.863,96-**	**221.378,70-**		**216.861,68**	**40.000,00-**		**97.025,89**
Rosenbeispiel, Melanie								
Kommanditkapital	26.000,00					40.000,00		66.000,00
Variables Kapital	10.597,99		73.650,22-		71.532,58			8.480,35
Verlustvortragkonto		640,17-			440,17			200,00-
Gesellschafterdarlehen als Eigenkapital	129,04-		142,69-					271,73-
Anteile an den Rücklagen	15.000,00							15.000,00
Summe	**51.468,95**	**640,17-**	**73.792,91-**		**71.972,75**	**40.000,00**		**89.008,62**
Summe Eigenkapital	**484.689,57**	**8.185,51-**	**740.929,05-**	**10.000,00**	**724.511,25**	**0,00**	**7.000,00**	**477.086,26**

Kapitalkontenentwicklung zum 31.12.20JJ

Karl Friedrich Musterschreiner GmbH&Co.KG
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

	Kapital Konten Stand 01.01.20JJ EUR	Einlagen / Erhöhungen EUR	Entnahmen / Verminderungen EUR	Übertragung einer § 6b EStG Rücklage EUR	Ergebnisanteil Geschäftsjahr 31.12.20JJ EUR	Umbuchungen auf andere Kapitalkonten EUR	Andere Kapitalkonten-anpassungen EUR	Kapital Konten Stand 31.12.20JJ EUR
Fremdkapital								
Musterschreiner GmbH								
Darlehen mit Fremdkapitalcharakter	14.446,97	3.000,00						17.446,97
Summe	**14.446,97**	**3.000,00**						**17.446,97**
Powerbeispiel, Max								
Darlehen mit Fremdkapitalcharakter	492.268,26	222.907,40	160.674,64-					554.501,02
Summe	**492.268,26**	**222.907,40**	**160.674,64-**					**554.501,02**
Muster, Axel								
Darlehen mit Fremdkapitalcharakter	609.532,24	223.675,28	106.250,00-					726.957,52
Summe	**609.532,24**	**223.675,28**	**106.250,00-**					**726.957,52**
Anglertest, Sebastian								
Darlehen mit Fremdkapitalcharakter	637.965,79	223.814,61	107.802,00-					753.978,40
Summe	**637.965,79**	**223.814,61**	**107.802,00-**					**753.978,40**
Rosenbeispiel, Melanie								
Darlehen mit Fremdkapitalcharakter	160.124,86	74.290,39	55.870,00-					178.545,25
Summe	**160.124,86**	**74.290,39**	**55.870,00-**					**178.545,25**
Summe Fremdkapital	**1.914.338,12**	**747.687,68**	**430.596,64-**					**2.231.429,16**

Hinweis: Die **Kapitalkontenentwicklung** als eine Auswertung für den Jahresabschluss von Personengesellschaften zeigt die Veränderungen auf den einzelnen Kapitalkonten im Geschäftsjahr. Die Übersicht der Kapitalkontenentwicklung wird über alle Gesellschafter angezeigt und kann nach unterschiedlichen Kriterien sortiert werden, wie zum Beispiel der Beteiligtennummer oder den Namen des Gesellschafters.
Die Erfassungshilfe "KKE/Ergebnisverwendung ermitteln" unterstützt Sie auch bei Buchungen für die Spalten und Zeile der Kapitalkontenentwicklung gemäß der E-Bilanz-Taxonomie. Es werden hierbei Bewegungen erfasst. Vorkenntnisse zu den Konten sind nicht erforderlich.

Kontennachweis Kapitalkontenentwicklung zum 31.12.20JJ

Karl Friedrich Musterschreiner GmbH&Co.KG
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

		Kapital Konten Stand 01.01.20JJ EUR	Einlagen / Erhöhungen EUR	Entnahmen / Verminderungen EUR	Ergebnisanteil Geschäftsjahr 31.12.20JJ EUR	Andere Kapitalkonten-anpassungen EUR	Kapital Konten Stand 31.12.20JJ EUR
Muster, Axel							
Kommanditkapital							
900	Kommandit-Kapital (TH), EK	78.000,00					78.000,00
Variables Kapital							
9141	Variables Kapital TH	31.793,97		220.950,65-			189.156,68-
9142	Variables Kapital - Anteil Teilhafter				214.597,72		214.597,72
9161	Variables Kapital - Kapitalanpassung TH					7.000,00	7.000,00
		31.793,97		220.950,65-	214.597,72	7.000,00	32.441,04
Verlustvortragkonto							
910	Verlustausgleichskonto (TH), EK		2.724,63-				2.724,63-
9510	Anteil für Konto 0910 (TH) Verlustausgl.				2.124,63		2.124,63
			2.724,63-		2.124,63		600,00-
Gesellschafterdarlehen als Eigenkapital							
9167	Privatst.Kapitalertragsteuer (TH),EK			405,75-			405,75-
9168	Privatst. Solidaritätszuschlag (TH),EK			22,32-			22,32-
9840	Kapitalkonto III (TH), EK	387,11-					387,11-
		387,11-		428,07-			815,18-
Anteile an den Rücklagen							
989	Gesamthänderisch geb. Rücklagen (KKE)	35.000,00					35.000,00
Muster, Axel							
Darlehen mit Fremdkapitalcharakter							
920	Gesellschafter-Darlehen (TH), FK	609.532,24	223.675,28	58.000,00-			775.207,52
1900	Privatentnahmen allgemein (TH), FK			34.050,00-			34.050,00-
1910	Privatsteuern (TH), FK			3.280,00-			3.280,00-
1920	Sonderausg. beschränkt abzugsf. (TH), FK			10.920,00-			10.920,00-
		609.532,24	223.675,28	106.250,00-			726.957,52

Hinweis: Mit dem **Kontennachweis Kapitalkontenentwicklung** können Sie sich die Veränderung der Kapitalkonten auf Kontenebene für jeden einzelnen Gesellschafter anzeigen lassen. Der Kontennachweis Kapitalkontenentwicklung wird für alle Gesellschafter ausgegeben und kann nach unterschiedlichen Kriterien sortiert werden, wie zum Beispiel der Beteiligtennummer oder den Namen des Gesellschafters. Darüber hinaus ist neben der Gesamtansicht eine Ausgabe des Kontennachweis Kapitalkontenentwicklung zum Beispiel für einzelne Gesellschafter verfügbar.

Betriebsvermögensvergleich zum 31.12.20JJ

Karl Friedrich Musterschreiner GmbH&Co.KG
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

	EUR	EUR
Betriebsvermögen zum Ende des Wirtschaftsjahres		**477.086,26**
Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres (nach möglicher Kapitalanpassung)		
Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	484.689,57-	
Kapitalanpassung	7.000,00-	491.689,57-
Entnahmen/Ausschüttungen im laufenden Wirtschaftsjahr		**740.929,05**
Einlagen/Kapitalzuführungen im laufenden Wirtschaftsjahr		**8.185,51**
Kapitaländerungen durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage		**10.000,00-**
= Jahresüberschuss (BVV)		**724.511,25**

Hinweis: Der steuerliche **Betriebsvermögensvergleich (BVV)** bildet die Gewinndefinition gemäß § 4 Abs. 1 EStG ab. Mit der E-Bilanz-Taxonomie 6.4 wird der steuerliche Betriebsvermögensvergleich (BVV) für alle Rechtsformen verpflichtend. Ausgenommen sind Unternehmen mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb und Betriebe gewerblicher Art, z. B. Vereine. Eine manuelle Erfassung des BVV ist im E-Bilanz-Assistenten jederzeit möglich. Im Jahresabschluss auf Basis von Kontenzwecken ist ab dem Wirtschaftsjahr 2021 eine automatische Bestückung möglich.

Ergebnisverwendung zum 31.12.20JJ

Karl Friedrich Musterschreiner GmbH&Co.KG
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

	Sonstige Vergütungen EUR	Restverteilung EUR	Ergebnisanteil gesamt EUR
Musterschreiner GmbH	3.000,00		3.000,00
Powerbeispiel, Max	2.105,36	220.350,65	222.456,01
Muster, Axel	2.799,23	220.350,65	223.149,88
Anglertest, Sebastian	2.975,77	220.350,65	223.326,42
Rosenbeispiel, Melanie	677,45	73.450,22	74.127,67
Summe	**11.557,81**	**734.502,17**	**746.059,98**

Hinweis: Die Auswertung **Ergebnisverwendung** zeigt die Verteilung bzw. die Verwendung des Gewinns oder Verlustes in Hinblick auf die Gesellschafter. Neben den oben aufgeführten Spalten können je nach gebuchtem Sachverhalt die Spalten Tätigkeitsvergütung, Tantieme, Darlehensverzinsung, Gebrauchsüberlassung, Anteil am restlichen Jahresergebnis bzw. Bilanzergebnis ausgewiesen werden. Die Auswertung Ergebnisverwendung kann von Ihnen individuell angepasst und gespeichert werden.

Kontennachweis Ergebnisverwendung zum 31.12.2021

Karl Friedrich Musterschreiner GmbH&Co.KG
Schreinerei und Ladenbau
Datenbestand für Musterauswertungen
Nürnberg

		Sonstige Vergütungen EUR	Restverteilung EUR	Ergebnisanteil gesamt EUR
Musterschreiner GmbH				
9650	Sonstige Vergütungen (VH)	3.000,00		3.000,00
Powerbeispiel, Max				
9750	Sonstige Vergütungen (TH)	2.105,36		2.105,36
9790	Restanteil (TH)		220.350,65	220.350,65
		2.105,36	220.350,65	222.456,01
Muster, Axel				
9750	Sonstige Vergütungen (TH)	2.799,23		2.799,23
9790	Restanteil (TH)		220.350,65	220.350,65
		2.799,23	220.350,65	223.149,88
Anglertest, Sebastian				
9750	Sonstige Vergütungen (TH)	2.975,77		2.975,77
9790	Restanteil (TH)		220.350,65	220.350,65
		2.975,77	220.350,65	223.326,42
Rosenbeispiel, Melanie				
9750	Sonstige Vergütungen (TH)	677,45		677,45
9790	Restanteil (TH)		73.450,22	73.450,22
		677,45	73.450,22	74.127,67

Hinweis: Mit dem **Kontennachweis Ergebnisverwendung** können Sie sich die Verteilung bzw. Verwendung des Gewinns oder Verlustes auf Kontenebene für jeden einzelnen Gesellschafter anzeigen lassen. Den Kontennachweis Ergebnisverwendung wird für alle Gesellschafter ausgegeben und kann nach unterschiedlichen Kriterien sortiert werden, wie zum Beispiel der Beteiligtennummer oder den Namen des Gesellschafters. Darüber hinaus ist neben der Gesamtansicht eine Ausgabe des Kontennachweis Ergebnisverwendung für einzelne Gesellschafter verfügbar. Die Auswertung Kontennachweis Ergebnisverwendung kann von Ihnen individuell angepasst und gespeichert werden.

Sonderbilanz zum 31.12.20JJ

Gesellschafter_in XX, Testort

AKTIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		1,00	9.575,00
Summe Anlagevermögen		1,00	9.575,00
B. Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Verluste / Entnahmen des Geschäftsinhabers			
1. Anfangskapital	44.738,85		35.853,85
2. Einlagen	6.814,71-		2.032,70-
3. Entnahmen	130.200,00		130.200,00
4. Jahresüberschuss	119.811,29-		119.282,30-
		48.312,85	44.738,85
		48.313,85	**54.313,85**

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		48.313,85	54.313,85
		48.313,85	**54.313,85**

Hinweis: In der **Sonderbilanz** wird das Sonderbetriebsvermögen der einzelnen Gesellschafter ausgewiesen. Dieses gehört neben dem in der Steuerbilanz ausgewiesenen Gesamthandsvermögen zum Betriebsvermögen einer Personengesellschaft und ergänzt somit die Steuerbilanz der Personengesellschaft.

Ergänzungsbilanz zum 31.12.20JJ

Gesellschafter_in XY, Berlin

AKTIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken			
a) Bauten auf eigenen Grundstücken und		22.373,00	22.693,00
- davon Grund und Boden-Anteil EUR 8.000,00 (EUR 8.000,00)			
Summe Anlagevermögen		22.373,00	22.693,00
		22.373,00	**22.693,00**

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Kapital			
1. Anfangskapital	22.693,00		23.013,00
2. Jahresfehlbetrag	320,00		320,00
		22.373,00	22.693,00
		22.373,00	**22.693,00**

Hinweis: Die **Ergänzungsbilanz** entsteht aus Anlass der Gründung einer Personengesellschaft bzw. aus Anlass des Eintritts eines neuen oder der Wechsel eines Gesellschafters. Sie ist aufzustellen, wenn ein Gesellschafter seinen Anteil von einem ausgeschiedenen Gesellschafter erworben hat und der Kaufpreis vom steuerlichen Buchwert des Anteils abweicht. Die Ergänzungsbilanz hält die Wertabweichungen zwischen Handels- und Steuerrecht fest.

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.20JJ bis 31.12.20JJ

Erik Muster Catering und Partyservice
Musterort

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. BETRIEBSEINNAHMEN			
1. Einnahmen	323.181,63		306.816,37
2. Privatanteile	8.172,27		6.560,77
3. Umsatzsteuer	61.873,25		58.510,11
		393.227,15	371.887,25
SUMME BETRIEBSEINNAHMEN		**393.227,15**	**371.887,25**
B. BETRIEBSAUSGABEN			
1. Materialausgaben			
a) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	96.335,82		90.537,80
b) Fremdleistungen	7.440,00		6.600,00
		103.775,82	97.137,80
2. Personalkosten			
a) Löhne und Gehälter	75.108,00		70.260,00
b) Gesetzliche soziale Aufwendungen	13.249,20		12.725,64
		88.357,20	82.985,64
3. Raumkosten			
a) Miete und Pacht	2.520,96		2.520,96
b) Gas, Strom, Wasser	6.995,72		8.400,00
c) Sonstige Raumkosten	7.240,00		6.240,00
		16.756,68	17.160,96
4. Steuern, Versicherungen und Beiträge		4.400,00	4.400,00
5. Fahrzeugkosten			
a) Kraftfahrzeugsteuer	568,33		535,00
b) Kraftfahrzeugversicherungen	1.510,00		960,00
c) Sonstige Fahrzeugkosten	9.027,96		9.014,41
		11.106,29	10.509,41
6. Werbe- und Reisekosten		4.132,96	4.072,50
7. Kosten der Warenabgabe		4.898,17	4.102,70
8. Instandhaltung und Werkzeuge		2.455,34	1.987,07
Übertrag		157.344,69	149.531,17

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		157.344,69	149.531,17
9. Abschreibungen			
a) Abschreibungen auf Anlagevermögen	14.675,10		11.366,55
b) Abschreibung auf geringwertige Anlagegüter	667,99		234,66
		15.343,09	11.601,21
10. Verschiedene Kosten		22.061,46	22.006,96
11. Vorsteuer		24.574,84	29.094,50
12. Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft		74,75	71,88
13. Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		74,75-	71,88-
14. Umsatzsteuer-Zahlung		38.288,72	29.518,14
Summe Kosten		**336.150,57**	**314.576,89**
15. Buchwert Anlagenabgänge		1.080,25	0,00
16. Neutrale Aufwendungen		2.270,80	1.703,10
SUMME BETRIEBSAUSGABEN		**339.501,62**	**316.279,99**
C. BETRIEBLICHER GEWINN		**53.725,53**	**55.607,26**
D. STEUERLICHE KORREKTUREN			
Hinzurechnungen			
1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben			
a) Bewirtungskosten	72,10		69,33
b) Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten	810,00		810,00
c) Zuwendungen und Spenden (als Betriebsausgaben gebucht)	400,00		300,00
d) Gewerbesteuer einschließlich Nebenleistungen	2.000,00		2.000,00
		3.282,10	3.179,33
Übertrag		57.007,63	58.786,59

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.20JJ bis 31.12.20JJ

Erik Muster Catering und Partyservice
Musterort

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		57.007,63	58.786,59
2. Auflösung Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 2 EStG		1.800,00	0,00
Summe Hinzurechnungen		**5.082,10**	**3.179,33**
Kürzungen			
3. Bildung Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG		836,98	3.600,00
Summe Kürzungen		**836,98**	**3.600,00**
E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG		**57.970,65**	**55.186,59**

Hinweis: Für Ihre Mandanten, die nicht zur Bilanzierung verpflichtet sind erstellen Sie eine **Gewinnermittlung** nach § 4 Abs. 3 EStG. Die Aufzeichnungen der Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben können Sie wie bei der Bilanz zu jedem beliebigen Zeitpunkt ausgeben. Über die Jahresabschluss-Stammdaten Ihres Mandanten steuern Sie die Abschlussart. Der Kontenzweck entscheidet über die Zuordnung der Konten zu den einzelnen Positionen. Zusätzlich bieten wir Ihnen eine Ausgabe von Kontennachweisen und Mehrjahresvergleichen zur Gewinnermittlung an.

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.20JJ bis 31.12.20JJ

Erik Muster Catering und Partyservice
Musterort

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Einnahmen			
1200	Forderungen aus L+L	6.317,00-		9.798,00-
3816	Umsatzsteuer nicht fällig 19%	1.008,59		1.564,39
4336	Nicht steuerbare s. Leistung § 18b UStG	4.875,00		4.689,00
4400	Erlöse 19%/16% USt	98.978,14		97.395,78
4405	Erlöse 19%/16% USt	224.783,15		213.105,87
4742	Gewährte Skonti s. Leistung § 18b UStG	146,25-		140,67-
			323.181,63	306.816,37
	Privatanteile			
4610	Entnahme Unternehmer (Waren) 7%/5% USt	90,02		65,00
4620	Entnahme Unternehmer (Waren) 19%/16% USt	108,97		183,00
4639	Verwendung von Gegenst.(Kfz) ohne USt	920,00		840,00
4645	Verwendung von Gegenst.(Kfz) 19%/16% USt	3.680,00		3.360,00
4646	Verwendung von Gegenst.(Tel) 19%/16% USt	180,00		180,00
4660	Unentgeltl. Erbringung Leist.19%/16% USt	3.193,28		1.932,77
			8.172,27	6.560,77
	Umsatzsteuer			
3801	Umsatzsteuer 7%	6,30		4,55
3806	Umsatzsteuer 19%	61.866,95		58.505,56
			61.873,25	58.510,11
	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren			
3300	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	2.526,37-		1.241,30-
5110	Einkauf RHB 7% / 5% Vorsteuer	17.118,99		16.235,65
5115	Einkauf Fleisch 7% VSt	18.103,42		17.774,46
5116	Einkauf Fisch 7% VSt	11.152,97		8.643,25
5130	Einkauf RHB 19% / 16% Vorsteuer	16.193,56		13.686,61
5301	Wareneingang Bäckerei 7% VSt	10.076,63		9.729,28
5302	Wareneingang Kaffee 7% VSt	4.352,32		3.890,91
5400	Wareneingang Getränke 19% VSt	21.470,87		21.440,64
5425	EU-Erwerb 19%/16% Vorst./USt	405,60		390,00
5748	Erhalt. Skonti EU-Erwerb 19% Vorst./USt	12,17-		11,70-
			96.335,82	90.537,80
	Fremdleistungen			
5906	Fremdleistungen 19% / 16% Vorsteuer		7.440,00	6.600,00
	Löhne und Gehälter			
3730	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	179,72-		1.549,73-
3791	Lohn/Gehaltsverrg § 11 (2) f.§ 4(3) EStG	179,72		1.549,73
6020	Gehälter	75.108,00		70.260,00
			75.108,00	70.260,00
	Gesetzliche soziale Aufwendungen			
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen		13.249,20	12.725,64
Übertrag			201.094,13	191.763,81

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.20JJ bis 31.12.20JJ

Erik Muster Catering und Partyservice
Musterort

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			201.094,13	191.763,81
	Miete und Pacht			
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter		2.520,96	2.520,96
	Gas, Strom, Wasser			
6325	Gas, Strom, Wasser		6.995,72	8.400,00
	Sonstige Raumkosten			
6330	Reinigung		7.240,00	6.240,00
	Steuern, Versicherungen und Beiträge			
6400	Versicherungen	2.400,00		2.400,00
7610	Gewerbesteuer	2.000,00		2.000,00
			4.400,00	4.400,00
	Kraftfahrzeugsteuer			
7685	Kfz-Steuern		568,33	535,00
	Kraftfahrzeugversicherungen			
6520	Kfz-Versicherungen		1.510,00	960,00
	Sonstige Fahrzeugkosten			
6530	Laufende Kfz-Betriebskosten	2.395,47		2.374,45
6540	Kfz-Reparaturen	179,25		186,72
6550	Garagenmieten	1.800,00		1.800,00
6560	Mietleasing Kfz	4.653,24		4.653,24
			9.027,96	9.014,41
	Werbe- und Reisekosten			
6600	Werbekosten	3.441,62		3.419,91
6640	Bewirtungskosten	168,24		161,76
6644	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	72,10		69,33
6673	Reisekosten Unternehmer, Fahrtkosten	30,00		25,00
6674	Reisekosten UN Verpfleg.mehraufwand	96,00		84,00
6680	Reisekosten UN Übernacht./Nebenkost	325,00		312,50
			4.132,96	4.072,50
	Kosten der Warenabgabe			
6710	Verpackungsmaterial		4.898,17	4.102,70
	Instandhaltung und Werkzeuge			
6490	Sonstige Reparaturen u.Instandhaltungen		2.455,34	1.987,07
	Abschreibungen auf Anlagevermögen			
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	3.862,81		2.708,97
6221	Abschreibungen auf Gebäude	6.000,00		6.000,00
		9.862,81-		8.708,97-
Übertrag			157.344,69	149.531,17

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.20JJ bis 31.12.20JJ

Erik Muster Catering und Partyservice
Musterort

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			157.344,69	149.531,17
		9.862,81-		8.708,97-
	Abschreibungen auf Anlagevermögen			
6222	Abschreibungen auf Kfz	2.207,29		2.657,58
6241	Sonderafa § 7g (5) EStG ohne Kfz	805,00		0,00
6243	Kürzung AHK § 7g (2) EStG ohne Kfz	1.800,00		0,00
			14.675,10	11.366,55
	Abschreibung auf geringwertige			
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten		667,99	234,66
	Verschiedene Kosten			
6800	Porto	24,00		20,00
6805	Telefon	886,44		886,44
6810	Telefax und Internetkosten	674,64		674,64
6815	Bürobedarf	370,24		379,75
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	87,39		84,03
6851	Geschirr	5.894,82		7.041,33
6852	Stühle / Tische	3.088,55		1.891,60
6853	Dekorationsmaterial / Blumen	11.035,38		11.029,17
			22.061,46	22.006,96
	Vorsteuer			
1401	Abziehbare Vorsteuer 7%	4.773,11		4.369,13
1406	Abziehbare Vorsteuer 19%	19.801,73		24.725,37
			24.574,84	29.094,50
	Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft			
1404	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%		74,75	71,88
	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft			
3804	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%		74,75-	71,88-
	Umsatzsteuer-Zahlung			
3820	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	34.624,41		27.415,61
3830	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	2.674,00		2.000,00
3840	Umsatzsteuer laufendes Jahr	1.092,84		102,53
3841	Umsatzsteuer Vorjahr	102,53-		0,00
			38.288,72	29.518,14
	Buchwert Anlagenabgänge			
6895	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV		1.080,25	0,00
Übertrag			55.996,33	57.310,36

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.20JJ bis 31.12.20JJ

Erik Muster Catering und Partyservice
Musterort

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			55.996,33	57.310,36
	Neutrale Aufwendungen			
6392	Zuwendungen,Spenden mildtätige Zwecke	400,00		300,00
7320	Zinsaufwendungen f.lfr.Verbindlichkeit.	1.870,80		1.403,10
			2.270,80	1.703,10
	BETRIEBLICHER GEWINN		**53.725,53**	**55.607,26**
	Bewirtungskosten			
6644	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten		72,10	69,33
	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten			
6689	Fahrten Wohng./Betrieb/Familie, n.abz		810,00	810,00
	Zuwendungen und Spenden (als Betriebsausgaben gebucht)			
6392	Zuwendungen,Spenden mildtätige Zwecke		400,00	300,00
	Gewerbesteuer einschließlich Nebenleistungen			
7610	Gewerbesteuer		2.000,00	2.000,00
	Auflösung Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 2 EStG			
9973	Gkto. Hinzurg. IAB § 7g (2) EStG, (S)		1.800,00	0,00
	Bildung Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG			
9971	IAB § 7g (1) EStG, (H),Gegenkto zu 9970		836,98	3.600,00
	STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG		**57.970,65**	**55.186,59**

Hinweis: Der **Kontennachweis zur Gewinnermittlung** ist eine Übersicht über alle Konten, die in die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG einfließen.