

# GEWINNERMITTLUNG Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2015 bis 31.12.2015

## Erwin Muster Elektroinstallationen und Verkauf

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>A. BETRIEBSEINNAHMEN</b>			
<b>1. Umsatzerlöse</b>		254.238,68	252.349,03
<b>2. Sonstige betriebliche Einnahmen</b>			
a) Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen	0,00		5.310,00
b) Private Fahrzeugnutzung	2.396,02		2.396,02
c) Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen	<u>879,41</u>		<u>963,45</u>
		3.275,43	8.669,47
<b>3. Zinsen und andere Finanzeinnahmen</b>			
a) Einnahmen aus Beteiligungen			
aa) Einnahmen aus Beteiligungen an anderen Gesellschaften		2.800,00	320,00
<b>4. Umsatzsteuer</b>			
a) Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben		47.893,59	47.477,15
<b>SUMME BETRIEBSEINNAHMEN</b>		308.207,70	308.815,65
<b>B. BETRIEBSAUSGABEN</b>			
<b>1. Materialausgaben</b>			
a) Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe einschließlich Nebenkosten		138.209,96	135.162,99
<b>2. Personalausgaben</b>			
a) Löhne und Gehälter	55.728,00		55.115,59
b) Soziale Abgaben	<u>12.604,57</u>		<u>12.513,32</u>
		68.332,57	67.628,91
<b>3. Absetzung für Abnutzung (AfA)</b>			
a) AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter	4.456,00		4.767,00
b) Auflösung GWG-Sammelposten	<u>88,00</u>		<u>280,00</u>
		4.544,00	5.047,00
Übertrag		97.121,17	100.976,75

# GEWINNERMITTLUNG Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2015 bis 31.12.2015

## Erwin Muster Elektroinstallationen und Verkauf

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		97.121,17	100.976,75
<b>4. Sonstige betriebliche Ausgaben</b>			
a) Raum- und sonstige Grundstücksausgaben (ohne häusliches Arbeitszimmer)			
aa) Miete/Pacht für Geschäftsräume und betrieblich genutzte Grundstücke	7.800,00		7.800,00
ab) Sonstige Ausgaben für betrieblich genutzte Grundstücke (ohne Schuldzinsen und AfA)	4.964,19		4.791,01
b) Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen	2.276,48		2.270,48
c) Tatsächliche Fahrzeugkosten und andere Fahrtkosten (Ohne Schuldzinsen und AfA)			
ca) Kraftfahrzeugsteuern, Versicherungen und Maut	2.431,00		2.424,00
cb) Sonstige tatsächliche Fahrtkosten ohne AfA und Zinsen	5.017,16		4.763,22
d) Ausgaben für Werbung und Geschäftsreisen			
da) Ausgaben für Werbung	1.125,94		1.122,10
db) Ausgaben für Geschenke	367,28		405,60
dc) Ausgaben für Bewirtung	1.182,14		1.182,14
dd) Reisekosten Unternehmer	308,16		306,48
e) Ausgaben für Telekommunikation	1.201,86		1.211,93
f) Ausgaben für Fortbildung	818,86		781,40
g) Ausgaben für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung	1.253,19		1.253,19
h) Restbuchwert der unterschiedlichen Anlagegüter	0,00		5.100,00
i) Weitere sonstige betriebliche Ausgaben	<u>4.540,50</u>		<u>4.543,46</u>
		33.286,76	37.955,01
<b>5. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>			
a) Gewerbesteuer		832,40	757,10
<b>6. Umsatzsteuer</b>			
a) Gezahlte Vorsteuerbeträge	28.048,05		27.643,47
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Übertrag	28.048,05-	63.002,01	27.643,47- 34.621,17

# GEWINNERMITTLUNG Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2015 bis 31.12.2015

## Erwin Muster Elektroinstallationen und Verkauf

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	28.048,05-	63.002,01	34.621,17 27.643,47-
b) An das Finanzamt gezahlte und ggf. verrechnete Umsatzsteuer	<u>16.101,16</u>	44.149,21	<u>15.617,57</u> 43.261,04
<b>SUMME BETRIEBSAUSGABEN</b>		<u>289.354,90</u>	<u>289.812,05</u>
<b>C. BETRIEBLICHER GEWINN</b>		<u>18.852,80</u>	<u>19.003,60</u>

# GEWINNERMITTLUNG Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2015 bis 31.12.2015

## Erwin Muster Elektroinstallationen und Verkauf

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>D. STEUERLICHE GEWINNERMITTLUNG</b>			
<b>1. BETRIEBLICHER GEWINN</b>		18.852,80	19.003,60
<b>2. Steuerliche Abrechnungen</b>			
a) Abzüglich steuerfreie Einnahmen nach § 3 Nr. 40 EStG und § 8b KStG (Teileinkünfteverfahren)	1.120,00		128,00
b) Abzüglich Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG	<u>0,00</u>		<u>7.200,00</u>
		1.120,00	7.328,00
<b>3. Steuerliche Zurechnungen</b>			
a) Zuzüglich nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5, 5b und 7 EStG			
aa) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben für Geschenke nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 1 EStG	342,11		380,43
ab) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben für Bewirtung nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG	364,64		364,64
ac) Nicht abzugsfähige Gewerbesteuer nach § 4 Abs. 5b EStG	832,40		757,10
ad) Nicht abzugsfähige Fahrzeugkosten nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 6 EStG	<u>68,90</u>		<u>68,90</u>
		1.608,05	1.571,07
- Fahrzeugkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte; Familienheimfahrten (pauschaliert oder tatsächlich) 728,90			
- Mindestens abziehbare Fahrzeugkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Entfernungspauschale; Familienheimfahrten) 660,00			
<b>STEUERLICHER GEWINN</b>		<u>19.340,85</u>	<u>13.246,67</u>

# GEWINNERMITTLUNG Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2015 bis 31.12.2015

## Erwin Muster Elektroinstallationen und Verkauf

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>E. Ergänzende Angaben</b>			
davon Entnahmen und Einlagen			
i.S.d. § 4 Abs. 4a EStG			
- Entnahmen i.S.d. § 4 Abs. 4a			
EStG einschl. Sach-, Leis-			
tungs- und			
Nutzungsentnahmen 46.740,89			
- Einlagen i.S.d. § 4 Abs. 4a			
EStG einschl. Sach-, Leis-			
tungs- und			
Nutzungseinlagen 2.251,33-			

**KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2015 bis 31.12.2015****Erwin Muster Elektroinstallationen und Verkauf**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>Umsatzerlöse</b>				
1200	Forderungen aus Lieferungen u. Leistung	2.693,74		4.079,95
4000	Erlöse Barverkäufe	15.583,69		15.583,69
4110	Sonstige steuerfr. Umsätze Inland	1.000,00		0,00
4400	Erlöse 19% USt	<u>234.961,25</u>	254.238,68	232.685,39
<b>Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen</b>				
4851	Erlöse Verkäufe Finanzanlagen, BG		0,00	5.310,00
<b>Private Fahrzeugnutzung</b>				
4639	Verwendung von Gegenst. (Kfz) ohne USt	486,00		486,00
4645	Verwendung von Gegenst. (Kfz) 19% USt	<u>1.910,02</u>	2.396,02	1.910,02
<b>Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen</b>				
4620	Entnahme Unternehmer (Waren) 19% USt	201,96		201,96
4646	Verwendung von Gegenst. (Tel) 19% USt	240,00		240,00
4660	Unentgeltl. Erbringung Leist. 19% USt	<u>437,45</u>	879,41	521,49
<b>Einnahmen aus Beteiligungen an anderen Gesellschaften</b>				
7005	Erträge aus Beteiligungen z.T. steuerfr		2.800,00	320,00
<b>Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben</b>				
3806	Umsatzsteuer 19%		47.893,59	47.477,15
<b>Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe einschließlich Nebenkosten</b>				
3300	Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	3.958,43-		2.671,02-
5200	Wareneingang	6.705,35-		5.865,01-
5201	Wareneingang	999,00-		999,00-
5400	Installationsmaterial	<u>126.547,18-</u>	138.209,96-	125.627,96-
<b>Löhne und Gehälter</b>				
3720	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	0,10-		227,05
3730	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	0,00		115,79
3740	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	0,00		180,41
3791	Lohn/Gehaltsverrechnung §11 f. 4/3 EStG	0,10		342,84-
6010	Löhne	<u>55.728,00-</u>	55.728,00-	55.296,00-
<b>Soziale Abgaben</b>				
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	11.772,57-		11.681,32-
6120	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>832,00-</u>	12.604,57-	832,00-
<b>AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter</b>				
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	858,00-		1.169,00-
6222	Abschreibungen auf Kfz	<u>3.598,00-</u>	4.456,00-	3.598,00-
Übertrag			97.209,17	101.256,75

**KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2015 bis 31.12.2015****Erwin Muster Elektroinstallationen und Verkauf**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			97.209,17	101.256,75
	<b>Auflösung GWG-Sammelposten</b>			
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten		88,00-	280,00-
	<b>Miete/Pacht für Geschäfts- räume und betrieblich genutzte Grundstücke</b>			
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter		7.800,00-	7.800,00-
	<b>Sonstige Ausgaben für betrieblich genutzte Grundstücke (ohne Schuld- zinsen und AfA)</b>			
6320	Heizung	1.440,00-		1.440,00-
6325	Gas, Strom, Wasser	2.480,00-		2.390,00-
6330	Reinigung	203,12-		194,36-
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	<u>841,07-</u>	4.964,19-	766,65-
	<b>Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen</b>			
6400	Versicherungen	1.599,60-		1.593,60-
6420	Beiträge	<u>676,88-</u>	2.276,48-	676,88-
	<b>Kraftfahrzeugsteuern, Ver- sicherungen und Maut</b>			
6520	Kfz-Versicherungen	1.661,00-		1.654,00-
7685	Kfz-Steuern	<u>770,00-</u>	2.431,00-	770,00-
	<b>Sonstige tatsächliche Fahrkosten ohne AfA und Zinsen</b>			
6530	Laufende Kfz-Betriebskosten	2.985,31-		2.987,47-
6540	Kfz-Reparaturen	1.974,35-		1.722,25-
6570	Sonstige Kfz-Kosten	57,50-		53,50-
6688	Fahrten Wohng./Betrieb/Familie, abz.	660,00-		660,00-
6689	Fahrten Wohng./Betrieb/Familie, n.abz	68,90-		68,90-
6690	Fahrten Wohng./Betrieb/Familie, Haben	<u>728,90</u>	5.017,16-	728,90
	<b>Ausgaben für Werbung</b>			
6600	Werbekosten	515,48-		507,00-
6630	Repräsentationskosten	<u>610,46-</u>	1.125,94-	615,10-
	<b>Ausgaben für Geschenke</b>			
6610	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	25,17-		25,17-
6620	Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG	<u>342,11-</u>	367,28-	380,43-
	<b>Ausgaben für Bewirtung</b>			
6640	Bewirtungskosten	817,50-		817,50-
6644	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	<u>364,64-</u>	1.182,14-	364,64-
	<b>Reisekosten Unternehmer</b>			
6680	Reisekosten UN Übernacht./Nebenkost		308,16-	306,48-
Übertrag			71.648,82	75.911,72

**KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2015 bis 31.12.2015****Erwin Muster Elektroinstallationen und Verkauf**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			71.648,82	75.911,72
	<b>Ausgaben für Telekommunikation</b>			
6805	Telefon		1.201,86-	1.211,93-
	<b>Ausgaben für Fortbildung</b>			
6820	Zeitschriften, Bücher	142,39-		127,62-
6821	Fortbildungskosten	<u>676,47-</u>	818,86-	653,78-
	<b>Ausgaben für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung</b>			
6830	Buchführungskosten		1.253,19-	1.253,19-
	<b>Restbuchwert der ausge- schiedenen Anlagegüter</b>			
4857	Abgänge Finanzanlagen Restbuchwert, BG		0,00	5.100,00-
	<b>Weitere sonstige betriebliche Ausgaben</b>			
6460	Reparatur/Instandh. Anlagen u. Maschinen	218,73-		213,50-
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	41,18-		41,18-
6800	Porto	648,50-		628,50-
6815	Bürobedarf	992,94-		992,94-
6822	Freiwillige Sozialleistungen	9,25-		8,32-
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	769,07-		770,75-
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	1.647,94-		1.645,38-
6855	Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>212,89-</u>	4.540,50-	242,89-
	<b>Gewerbesteuer</b>			
7610	Gewerbesteuer		832,40-	757,10-
	<b>Gezahlte Vorsteuerbeträge</b>			
1401	Abziehbare Vorsteuer 7%	41,66-		46,10-
1406	Abziehbare Vorsteuer 19%	<u>28.006,39-</u>	28.048,05-	27.597,37-
	<b>An das Finanzamt gezahlte und ggf. verrechnete Umsatzsteuer</b>			
3820	Umsatzsteuervorauszahlungen	20.164,87-		19.833,68-
3840	Umsatzsteuer laufendes Jahr	1.980,73		2.082,98
3841	Umsatzsteuer Vorjahr	<u>2.082,98</u>	16.101,16-	2.133,13
			<hr/>	<hr/>
	<b>BETRIEBLICHER GEWINN</b>			
	BETRIEBLICHER GEWINN		18.852,80	19.003,60
			<hr/>	<hr/>



**KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2015 bis 31.12.2015****Erwin Muster Elektroinstallationen und Verkauf**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>STEUERLICHE GEWINNERMITTLUNG</b>				
	<b>BETRIEBLICHER GEWINN</b>			
	BETRIEBLICHER GEWINN		18.852,80	19.003,60
	<b>Steuerliche Abrechnungen</b>			
	<b>Abzüglich steuerfreie Einnahmen nach § 3 Nr. 40 EStG und § 8b KStG (Teileinkünfteverfahren)</b>			
7005	Erträge aus Beteiligungen z.T. steuerfr		1.120,00-	128,00-
	<b>Abzüglich Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG</b>			
9971	Investitionsabzugsbetrag § 7g /1, (H)		0,00	7.200,00-
	<b>Steuerliche Zurechnungen</b>			
	<b>Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben für Geschenke nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 1 EStG</b>			
6620	Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG		342,11	380,43
	<b>Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben für Bewirtung nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG</b>			
6644	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten		364,64	364,64
	<b>Nicht abzugsfähige Gewerbesteuer nach § 4 Abs. 5b EStG</b>			
7610	Gewerbesteuer		832,40	757,10
	<b>Nicht abzugsfähige Fahrzeugkosten nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 6 EStG</b>			
6689	Fahrten Wohng./Betrieb/Familie, n.abz		68,90	68,90
	<b>Fahrzeugkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte; Familienheimfahrten (pauschaliert oder tatsächlich) 728,90</b>			
6688	Fahrten Wohng./Betrieb/Familie, abz.			
6689	Fahrten Wohng./Betrieb/Familie, n.abz			
Übertrag			19.340,85	13.246,67

**KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung** Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2015 bis 31.12.2015**Erwin Muster Elektroinstallationen und Verkauf**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			19.340,85	13.246,67
	<b>Mindestens abziehbare Fahrzeugkosten für Wege zwischen Wohnung und Be- triebsstätte (Entfer- nungspauschale; Fami- lienheimfahrten) 660,00</b>			
6688	Fahrten Wohng./Betrieb/Familie, abz.			
	<b>STEUERLICHER GEWINN</b>			
	STEUERLICHER GEWINN		19.340,85	13.246,67
	<b>Entnahmen i.S.d. § 4 Abs. 4a EStG einschl. Sach-, Leis- tungs- und Nutzungsentnahmen 46.740,89</b>			
2100	Privatentnahmen allgemein			
2130	Unentgeltliche Wertabgaben			
2201	Krankenversicherung			
2202	Rentenversicherung			
2280	Außergewöhnliche Belastungen			
	<b>Einlagen i.S.d. § 4 Abs. 4a EStG einschl. Sach-, Leis- tungs- und Nutzungseinlagen 2.251,33-</b>			
2180	Privateinlagen			

**KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2015 bis 31.12.2015****Erwin Muster Elektroinstallationen und Verkauf**

## Sonstige Konten

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
440	Maschinen	2,00		2,00
500	Betriebs- und Geschäftsausstattung	71,00		283,00
520	PKW	10.239,00		13.837,00
630	Betriebsausstattung	322,00		618,00
635	Geschäftsausstattung	688,00		1.038,00
650	Büroeinrichtung	1,00		1,00
670	Geringwertige Wirtschaftsgüter	5,00		5,00
675	Wirtschaftsgüter Sammelposten	172,00		260,00
820	Beteiligungen	10.000,00		10.000,00
980	Genossenschaftsanteile z.lfr.Verbleib	5.000,00		5.000,00
1200	Forderungen aus Lieferungen u.Leistung	22.021,15		26.101,10
1460	Geldtransit	24.000,00		12.000,00
1600	Kasse	4.595,58		5.525,20
1800	Bank	9.868,76-		22.294,48
2100	Privatentnahmen allgemein	29.456,09		29.456,09
2130	Unentgeltliche Wertabgaben	3.805,42		3.905,42
2180	Privateinlagen	2.251,33-		2.053,33-
2201	Krankenversicherung	4.866,00		4.794,00
2202	Rentenversicherung	6.600,00		6.600,00
2280	Außergewöhnliche Belastungen	2.013,38		1.811,88
3300	Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	27.191,03-		29.862,05-
3509	Sonst. Verbindlichkeiten nach §11 EStG	0,10		3.942,89-
3720	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	3.414,86-		3.187,81-
3730	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	527,93-		412,14-
3791	Lohn/Gehaltsverrechnung §11 f. 4/3 EStG	0,00		3.600,05
9000	Saldenvorträge Sachkonten	66.920,89-		92.431,35-
9008	Saldenvorträge Debitoren	22.021,15-		26.101,10-
9009	Saldenvorträge Kreditoren	<u>27.191,03</u>	18.852,80	29.862,05