

GEWINNERMITTLUNG nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2009 bis 31.12.2009

Erwin Muster

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. BETRIEBSEINNAHMEN			
1. Einnahmen	247.541,19		240.826,17
2. Privatanteile	2.986,18		3.955,54
3. Neutrale Erträge	446,00		446,00
4. Umsatzsteuer	<u>45.820,47</u>	<u>296.793,84</u>	<u>46.348,61</u>
SUMME BETRIEBSEINNAHMEN		296.793,84	291.576,32
B. BETRIEBSAUSGABEN			
1. Materialausgaben			
a) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		100.566,96	87.221,15
2. Personalkosten			
a) Löhne und Gehälter	54.996,66		46.752,00
b) Gesetzliche soziale Aufwendungen	<u>12.236,43</u>	67.233,09	10.535,26
3. Raumkosten			
a) Miete und Pacht	7.200,00		7.200,00
b) Heizung	1.080,00		1.080,00
c) Gas, Strom, Wasser	2.000,00		1.880,00
d) Instandhaltung	398,14		399,82
e) Sonstige Raumkosten	<u>202,65</u>	10.880,79	543,82
4. Steuern, Versicherungen und Beiträge		2.292,04	2.289,04
5. Fahrzeugkosten			
a) Kraftfahrzeugsteuer	770,00		770,00
b) Kraftfahrzeugversicherung	1.711,00		1.711,00
c) Sonstige Fahrzeugkosten	<u>5.198,91</u>	7.679,91	5.273,16
6. Werbe- und Reisekosten		3.458,57	3.562,34
7. Instandhaltung und Werkzeuge		1.040,73	1.000,40
8. Abschreibungen			
a) Abschreibungen auf Anlagevermögen	13.925,00		14.336,00
Übertrag	<u>13.925,00-</u>	<u>103.641,75</u>	<u>107.022,33</u>

GEWINNERMITTLUNG nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2009 bis 31.12.2009

Erwin Muster

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag	13.925,00-	103.641,75	107.022,33
b) Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter	<u>454,50</u>	14.379,50	78,67
9. Verschiedene Kosten		7.691,98	7.916,32
10. Vorsteuer		21.662,62	21.530,30
11. Umsatzsteuer-Zahlung		14.982,24	15.446,34
Summe Kosten		251.868,43	229.525,62
12. Buchwert Anlagenabgänge		2,00	0,00
13. Neutrale Aufwendungen		182,52	488,16
		<hr/>	<hr/>
SUMME BETRIEBSAUSGABEN		252.052,95	230.013,78
		<hr/>	<hr/>
C. BETRIEBLICHER GEWINN		44.740,89	61.562,54
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

GEWINNERMITTLUNG nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2009 bis 31.12.2009

Erwin Muster

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
BETRIEBLICHER GEWINN		44.740,89	61.562,54
D. STEUERLICHE KORREKTUREN			
Hinzurechnungen			
1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben			
a) Geschenke	496,68		490,40
b) Bewirtungskosten	406,24		418,24
c) Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte	728,90		728,90
d) Gewerbesteuer einschl. Nebenleistungen	<u>205,20</u>	1.837,02	205,20
2. Auflösung Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 2 EStG		3.919,60	0,00
		-----	-----
Summe Hinzurechnungen		5.756,62	1.842,74
Kürzungen			
3. Steuerfreie Betriebseinnahmen			
a) Anteilige lfd. Einnahmen und Ausgaben nach §§ 3 Nr. 40, 3c EStG		178,40	223,00
4. Bildung Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG		5.615,60	3.104,00
5. Kinderbetreuungskosten		807,84	807,84
		-----	-----
Summe Kürzungen		6.601,84	4.134,84
		-----	-----
E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs.3 EStG		43.895,67	59.270,44
		=====	=====

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2009 bis 31.12.2009

Erwin Muster

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Einnahmen				
1400	Forderungen aus Lieferungen u. Leistung	7.518,17		1.136,59-
8000	Erlöse Barverkäufe	15.532,49		17.532,50
8400	Erlöse 19% USt	224.490,53		224.455,82
8736	Gewährte Skonti 19% USt	<u>0,00</u>	247.541,19	25,56-
Privatanteile				
8910	Entnahme Unternehmer (Waren) 19% USt	105,87		946,03
8921	Verwendung von Gegenst. (Kfz) 19% USt	1.943,64		1.943,64
8922	Verwendung von Gegenst. (Tel) 19% USt	240,00		240,00
8924	Verwendung von Gegenst.(Kfz) ohne USt	486,00		615,20
8925	Unentgeltl. Erbringung Leist. 19% USt	<u>210,67</u>	2.986,18	210,67
Neutrale Erträge				
2615	Erträge aus Beteiligungen z.T. steuerfr		446,00	446,00
Umsatzsteuer				
1776	Umsatzsteuer 19%		45.820,47	46.348,61
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren				
1600	Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	11.310,05-		8.411,11
3200	Wareneingang	5.949,04-		5.949,04-
3201	Wareneingang	99,00-		99,00-
3400	Installationsmaterial	83.369,42-		89.744,77-
3736	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	<u>160,55</u>	100.566,96-	160,55
Löhne und Gehälter				
1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	260,54		128,00-
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	10,43		0,00
1756	Lohn/Gehaltsverrechnung §11 f. 4/3 EStG	619,63-		128,00
4110	Löhne	54.648,00-		41.856,00-
4120	Gehälter	0,00		4.800,00-
4199	Pauschale Steuer für Aushilfen	<u>0,00</u>	54.996,66-	96,00-
Gesetzliche soziale Aufwendungen				
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	11.544,43-		9.843,26-
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>692,00-</u>	12.236,43-	692,00-
Miete und Pacht				
4210	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter		7.200,00-	7.200,00-
Heizung				
4230	Heizung		1.080,00-	1.080,00-
Gas, Strom, Wasser				
4240	Gas, Strom, Wasser		2.000,00-	1.880,00-
Instandhaltung				
4260	Instandhaltung betrieblicher Räume		398,14-	399,82-
Sonstige Raumkosten				
4250	Reinigung		202,65-	543,82-
Übertrag			<u>118.113,00</u>	<u>135.964,27</u>

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2009 bis 31.12.2009

Erwin Muster

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag			118.113,00	135.964,27
	Steuern, Versicherungen und Beiträge			
4320	Gewerbsteuer	205,20-		205,20-
4360	Versicherungen	1.428,60-		1.425,60-
4380	Beiträge	<u>658,24-</u>	2.292,04-	658,24-
	Kraftfahrzeugsteuer			
4510	Kfz-Steuern		770,00-	770,00-
	Kraftfahrzeugversicherung			
4520	Kfz-Versicherungen		1.711,00-	1.711,00-
	Sonstige Fahrzeugkosten			
4530	Laufende Kfz-Betriebskosten	2.873,19-		2.844,62-
4540	Kfz-Reparaturen	2.129,72-		2.267,54-
4580	Sonstige Kfz-Kosten	41,00-		36,00-
4590	Kfz-Kosten betriebl.Nutzung Kfz im PV	<u>155,00-</u>	5.198,91-	125,00-
	Werbe- und Reisekosten			
4600	Werbekosten	526,89-		510,08-
4630	Geschenke abzugsfähig	27,73-		27,73-
4635	Geschenke nicht abzugsfähig	496,68-		490,40-
4640	Repräsentationskosten	716,40-		786,45-
4650	Bewirtungskosten	947,90-		975,90-
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	406,24-		418,24-
4676	Reisekosten UN Übernachtungsaufwand	<u>336,73-</u>	3.458,57-	353,54-
	Instandhaltung und Werkzeuge			
4800	Reparatur/Instandh. Anlagen u. Maschinen	256,36-		253,00-
4806	Wartungskosten für Hard- und Software	25,04-		14,96-
4985	Werkzeuge und Kleingeräte	<u>759,33-</u>	1.040,73-	732,44-
	Abschreibungen auf Anlagevermögen			
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	2.210,40-		1.061,00-
4832	Abschreibungen auf Kfz	7.795,00-		13.275,00-
4853	Kürzung AHK § 7g Abs. 2 EStG n.F.	<u>3.919,60-</u>	13.925,00-	0,00
	Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter			
4862	Abschreibung Sammelposten GWG		454,50-	78,67-
	Verschiedene Kosten			
4910	Porto	716,50-		766,50-
4920	Telefon	1.390,68-		1.400,76-
4921	Kosten Handy (rein betriebl.)	750,18-		817,41-
4930	Bürobedarf	1.024,40-		1.026,92-
4940	Zeitschriften, Bücher	106,69-		96,41-
4945	Fortbildungskosten	596,64-		579,83-
4946	Freiwillige Sozialleistungen	8,20-		15,67-
4955	Buchführungskosten	1.206,14-		1.206,14-
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	232,89-		252,89-
4980	Betriebsbedarf	<u>1.659,66-</u>	7.691,98-	1.753,79-
Übertrag			81.570,27	99.027,34

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2009 bis 31.12.2009

Erwin Muster

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag			81.570,27	99.027,34
	Vorsteuer			
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	48,33-		45,76-
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	<u>21.614,29-</u>	21.662,62-	21.484,54-
	Umsatzsteuer-Zahlung			
1780	Umsatzsteuervorauszahlungen	24.157,85-		24.818,31-
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	4.492,29		4.688,65
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	<u>4.683,32</u>	14.982,24-	4.683,32
	Buchwert Anlagenabgänge			
2310	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert	1,00-		0,00
2311	Abgänge immat. Vermögensgegenst. RBW	<u>1,00-</u>	2,00-	0,00
	Neutrale Aufwendungen			
2110	Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.		182,52-	488,16-
	BETRIEBLICHER GEWINN			
	BETRIEBLICHER GEWINN		<u>44.740,89</u>	<u>61.562,54</u>

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2009 bis 31.12.2009

Erwin Muster

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
	BETRIEBLICHER GEWINN			
	BETRIEBLICHER GEWINN		44.740,89	61.562,54
	STEUERLICHE KORREKTUREN			
	Hinzurechnungen			
	Geschenke			
4635	Geschenke nicht abzugsfähig		496,68	490,40
	Bewirtungskosten			
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten		406,24	418,24
	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte			
4679	Fahrten Wohnung/Betrieb, n.abz. Anteil		728,90	728,90
	Gewerbesteuer einschl. Nebenleistungen			
4320	Gewerbesteuer		205,20	205,20
	Auflösung Investitionsabzugs- betrag nach § 7g Abs. 2 EStG			
9973	Aufl. Investitionsabzug § 7g /2, (S)		3.919,60	0,00
	Kürzungen			
	Anteilige lfd. Einnahmen und Ausgaben nach §§ 3 Nr. 40, 3c EStG			
2615	Erträge aus Beteiligungen z.T. steuerfr		178,40-	223,00-
	Bildung Investitionsabzugs- betrag nach § 7g Abs. 1 EStG			
9971	Investitionsabzugsbetrag § 7g /1, (H)		5.615,60-	3.104,00-
	Kinderbetreuungskosten			
9919	Kinderbetreuungskosten (Haben)		807,84-	807,84-
	STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs.3 EStG			
	STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs.3 EStG		43.895,67	59.270,44

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2009 bis 31.12.2009**Erwin Muster**

Sonstige Konten

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
27	EDV-Software	0,00		1,00
210	Maschinen	647,00		888,00
300	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.654,00-		1.557,00
320	PKW	9.663,00		17.458,00
400	Betriebsausstattung	9.823,45		2.112,00
420	Büroeinrichtung	285,00		441,00
480	Geringwertige Wirtschaftsgüter	6,00		6,00
485	Geringwertige WG Sammelposten	1.427,71		307,00
510	Beteiligungen	10.000,00		10.000,00
525	Wertpapiere des Anlagevermögens	5.100,00		5.100,00
570	Genossenschaftsanteile z.lfr.Verbleib	5.000,00		5.000,00
690	Darlehen Spectrum Analyzer	8.567,48		0,00
1000	Kasse	4.851,16		6.799,34
1200	Bank	53.858,76		31.947,00
1400	Forderungen aus Lieferungen u.Leistung	27.929,02		26.792,43
1600	Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	11.815,80-		3.404,69-
1624	Verbindlichk. Investitionen § 4/3 EStG	19.598,00-		0,00
1704	Sonst. Verbindlichkeiten nach §11 EStG	3.777,18-		3.157,55-
1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	2.808,89-		2.936,89-
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	348,66-		348,66-
1756	Lohn/Gehaltsverrechnung §11 f. 4/3 EStG	2.808,89		3.285,55
1800	Privatentnahmen allgemein	23.846,09		21.046,09
1801	Privatentnahmen allgemein	1.224,00		1.224,00
1821	Krankenversicherung	4.670,00		4.530,00
1822	Rentenversicherung	6.600,00		6.120,00
1850	Außergewöhnliche Belastungen	2.011,88		726,88
1880	Unentgeltliche Wertabgaben	3.461,21		4.590,19
1890	Privateinlagen	813,88-		3.783,88-
9000	Saldenvorträge Sachkonten	78.110,13-		51.349,53-
9008	Saldenvorträge Debitoren	27.929,02-		26.792,43-
9009	Saldenvorträge Kreditoren	<u>11.815,80</u>	44.740,89	3.404,69