

Der Inhalt im Überblick

1	Einleitung	11
2	Anwendungsbereich der Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	14
2.1	Vorbemerkung	14
2.2	Einzelunternehmen	15
2.2.1	Gewerbliche Betriebe	15
2.2.1.1	Handelsrechtliche Buchführungspflicht.....	15
2.2.1.2	Steuerrechtliche Buchführungspflicht	16
2.2.2	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe.....	18
2.2.3	Freiberufliche Betriebe.....	21
2.3	Personengesellschaften	22
2.4	Kapitalgesellschaften und andere Körperschaften.....	25
2.5	Anwendung der Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	26
3	Grundlagen der Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	28
3.1	Allgemeine Grundsätze	28
3.2	Abgrenzung relevanter Größen der Gewinnermittlung	31

3.2.1	Betriebsvermögen.....	31
3.2.2	Betriebseinnahmen und Zuflussprinzip.....	32
3.2.3	Betriebsausgaben und Abflussprinzip	33
3.3	Aufzeichnungspflichten und deren Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit.....	36
3.3.1	Pflicht zum Führen von Aufzeichnungen.....	36
3.3.2	Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Aufzeichnungen	37
3.3.3	Formale Anforderungen an Aufzeichnungen im Rahmen der Einnahmen-Überschuss-Rechnung	39
4	Besonderheiten der Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	47
4.1	Vorbemerkung.....	47
4.2	Regelmäßig wiederkehrende Zahlungen.....	48
4.3	Vorauszahlungen für Nutzungsüberlassungen.....	50
4.4	Durchlaufende Posten	52
4.5	Darlehen	55
4.5.1	Behandlung beim Darlehensnehmer	55
4.5.2	Behandlung beim Darlehensgeber	58
4.6	Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	59
4.6.1	Hintergrund	59

4.6.2	Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens.....	60
4.6.2.1	Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	60
4.6.2.2	Sammelposten.....	62
4.6.2.3	Absetzung für Abnutzung (AfA) oder Substanzverringerung (AfS).....	64
4.6.3	Nichtabnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens und vergleichbare Wirtschaftsgüter.....	66
4.7	Einlagen und Entnahmen.....	68
4.8	Steuerfreie Betriebseinnahmen und nichtabziehbare Betriebsausgaben.....	70
5	Wechsel der Gewinnermittlungsmethode.....	72
5.1	Vorbemerkung.....	72
5.2	Von der Einnahmen-Überschuss-Rechnung zur Bilanzierung	73
5.2.1	Anwendungsfälle.....	73
5.2.2	Vorgehensweise.....	74
5.2.3	Prüfung zur Ermittlung des Übergangsgewinns.....	75
5.2.4	Besteuerung des Übergangsgewinns.....	77
5.3	Von der Bilanzierung zur Einnahmen-Überschuss-Rechnung	78
5.3.1	Anwendungsfälle.....	78
5.3.2	Vorgehensweise.....	78

6.3.4.3	Anlage AVSE zur Anlage EÜR	130
6.3.4.4	Anlage ER zur Anlage EÜR.....	131
7	Einnahmen-Überschuss-Rechnung im Rahmen betriebswirtschaftlicher Entscheidungen.....	134
7.1	Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen der Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	134
7.2	Kreditvergabe und Datenübermittlung an Banken (EÜR-Taxonomie).....	138
7.2.1	Grundlagen zu XBRL.....	138
7.2.2	Aufbau und Inhalt der EÜR-Taxonomie.....	140
7.2.2.1	Vorbemerkung.....	140
7.2.2.2	Aufbau der EÜR-Taxonomie.....	142
7.3	Einnahmen-Ausgaben-BWA	156
8	Anhang – Übersicht der relevanten Aufzeichnungspflichten.....	161
9	Anlage	168
	Literaturverzeichnis.....	191