



# Die BWA

Ihr wichtigstes Steuerungsinstrument

## Ihre Referentin



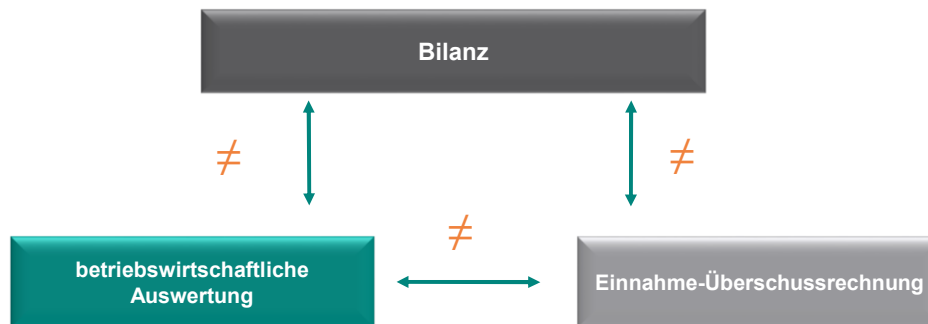
Simone Dieckow  
Steuerberaterin

ETL Schmidt & Partner GmbH Steuerberatungsgesellschaft & Co. Dessau-Roßlau KG  
Albrechtstraße 101  
06844 Dessau-Roßlau  
Telefon (0340) 54 11 80 | Fax (0340) 54 11 888  
[sp-dessau@etl.de](mailto:sp-dessau@etl.de) | [www.steuerberatung-in-dessau.de](http://www.steuerberatung-in-dessau.de)



## Die BWA

### Auswertungsarten



3

10.11.2022

ETL

## Die BWA

### Bilanz oder Einnahme-Überschussrechnung

- **Bilanz:** Wann muss ich Bücher führen – Bilanzieren?
  - Verpflichtung Kraft Rechtsform - § 140 AO
    - z.B. GmbH, AG, GmbH & CO.KG
  - Verpflichtung nach anderen Büchern:
    - HGB § 238
    - Pflegebuchführungsverordnung
    - Abgabenordnung § 141:
      - Umsatz größer 600.000 €
      - Gewinn größer 60.000 €

4

10.11.2022

ETL

## Die BWA

### Bilanz oder Einnahme-Überschussrechnung

#### – Einnahme – Überschuss – Rechnung:

- Grundlage § 4 Abs. 3 EStG
  - vereinfachte Aufzeichnungspflichten
  - nur vereinnahmte Betriebseinnahmen aufführen
  - nur verausgabte Betriebsausgaben aufführen
  - Zu- und Abflussprinzip § 11 EStG beachten
- Wer?
  - alle, die nicht verpflichtet sind Bücher zu führen

5

10.11.2022

ETL

## Die BWA

### Bilanz oder Einnahme-Überschussrechnung - Unterschied

#### – Bilanz:

- Verbuchung aller Geschäftsvorfälle, egal ob bezahlt oder nicht
- Abbildung der tatsächlichen betrieblichen Verhältnisse mit allen Einnahmen und Ausgaben
- besteht aus Aktivseite, Passivseite, Gewinn- und Verlustrechnung
- Aufstellen der Vermögens- und Schuldposten

#### – Einnahme – Überschussrechnung:

- nur Aufzeichnung der Betriebseinnahmen und – ausgaben, die zu- bzw. abgeflossen sind
- Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben
- bei Gewinn, bei Verlust umgekehrt

6

10.11.2022

ETL

## Die BWA

### Bilanz Bestandteile

#### – **AKTIVA**

- Vermögensseite der Bilanz zum Stichtag
- Anlagevermögen
  - Sachanlagevermögen, z.B. PKW, LKW, Betriebsausstattung, Maschinen, GWG, Werkzeug, Grundstücke
  - dient dem Betrieb länger als 1 Jahr
- Umlaufvermögen
  - Warenbestand, Kasse, Bankguthaben, Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen, sonstige Vermögensgegenstände,
- Rechnungsabgrenzungsposten
  - Ausgaben im laufenden Jahr für einen bestimmten Zeitraum nach dem Bilanzstichtag, z.B. Versicherungen, KFZ-Steuer, Leasingsonderzahlungen

7

10.11.2022

ETL

## Die BWA

### Bilanz Bestandteile

#### – **PASSIVA**

- Deckung der Vermögensseite durch Finanzierung Eigen- oder Fremdkapital
- Eigenkapital
  - Differenz zwischen Aktiva und Passiva
- Rückstellungen
  - Verbindlichkeiten, die dem Grunde nach bestehen aber in ihrer Höhe unbestimmt sind
  - Risiken aufzeigen
- Fremdkapital
  - Darlehen Privat oder Kreditinstitute
  - Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen
  - Sonstige Verbindlichkeiten
    - Umsatzsteuer, Lohn u. Gehalt, Sozialabgaben, Lohnsteuer
- Passive Rechnungsabgrenzungsposten

8

10.11.2022

ETL

## Die BWA

### Bilanz Bestandteile

#### – **Besonderheit – aktives Eigenkapital**

- Eigenkapital auf der falschen Seite
- Entstehung durch Überentnahmen beim EU
- höhere Verbindlichkeiten und Schulden, die nicht durch Vermögen gedeckt sind
- Überschuldung
- Kapitalgesellschaften Insolvenzgrund – nicht beim EU
- Schlechte Schufa – Kreditwürdigkeit

**Alarmsignal !!!**

9

10.11.2022

ETL

## Die BWA

### Gewinn- und Verlustrechnung

- Ermittlung des Gewinns oder Verlustes durch Gegenüberstellung der Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben
- Betriebseinnahmen
  - Umsätze, sonstige betriebliche Erträge, Bestandsveränderungen Eigenleistungen
  - bei EÜR auch Umsatzsteuer
- Betriebsausgaben
  - Wareneinkauf, Personalaufwand, Abschreibungen, sonstige betriebliche Aufwendungen, ...
- Finanzergebnis – Zinseinnahmen - Zinsaufwendungen

10

10.11.2022

ETL

## Die BWA

### BWA = Betriebswirtschaftliche Auswertung

- auf den Unternehmensdaten der Finanzbuchhaltung aufbauendes Berichtswesen
- Überblick über Umsatz, Kosten sowie wichtige Finanzkennzahlen des Unternehmens
  
- BWA enthält:
  - Umsatzerlöse
  - Bestandsveränderungen
  - Kosten für den Einkauf von Waren und Dienstleistungen
  - Kosten aller Art (Personal, Mieten, Versicherungen...)
  - Abschreibungen
  - Zinsaufwand /-ertrag
  - Betriebliche Steuern
  - Vorläufiges Ergebnis

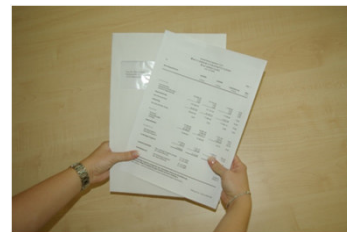
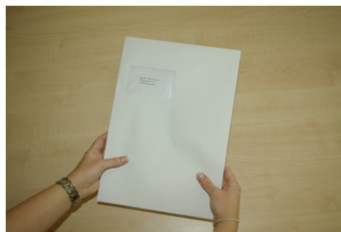
11

10.11.2022

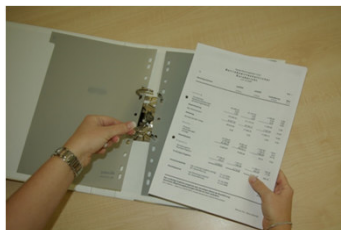
ETL

## Die BWA

Wie es üblicherweise läuft...



Aber: die BWA ist ihr wichtigstes Steuerungsinstrument



12

10.11.2022

ETL

## Die BWA

- Kurz & bündig
- Monatlich
- Die 3 wichtigsten wirtschaftlichen Daten Ihres Unternehmens
- Gewinn, Liquidität & Steuern

03000 00001

**ETL | European Tax & Law**  
Steuerberatung | Rechtsberatung | Wirtschaftsprüfung | Unternehmensberatung

**Betriebswirtschaftlicher Bericht**

für das  
**1. Quartal 2021**

**Max Muster**  
Türen, Tore, Fenster  
Musterstr. 2  
12345 Musterstadt

Quick-Check	kumuliert in €	Vorjahr in €	Veränderung		
			in €	in %	
Summe Erlöse	45.239	37.833	7.406	19,58	↗
Gewinn/Verlust (vorläufig)	12.218	6.682	5.536	82,84	↗

**Muster & Partner GmbH**  
Steuerberatungsgesellschaft  
Musterstr. 1  
12345 Musterstadt

Telefonnummer: 01234/567890  
Telefaxnummer: 01234/567899  
Email: muster@etl.de  
Homepage: www.etl.de



13

10.11.2022

## Die BWA

### Gewinn

- Der Gewinn Ihres Unternehmens – ein Buch mit sieben Siegeln?

		Abrechnungszeitraum		kumulierte Werte	
		in €	in %	in €	in %
<b>Erlöse</b>					
1	Erlöse Türen	1.795	13,64	9.972	22,04
2	Erlöse Tore	6.298	46,63	22.832	50,46
3	Erlöse Fenster	4.539	34,58	11.172	24,69
4	Eigenverbrauch, Sachbezug	421	3,20	1.264	2,79
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
<b>13</b>	<b>Summe Erlöse</b>	<b>13.154</b>	<b>100,00</b>	<b>45.239</b>	<b>100,00</b>
14	Warennetto	-5.895	-44,81	-16.499	-36,45
<b>15</b>	<b>Rohertrag</b>	<b>7.259</b>	<b>55,18</b>	<b>28.749</b>	<b>63,54</b>
<b>Kosten</b>					
16	Personalkosten	1.865	25,68	5.594	19,45
17	Raumkosten	896	12,34	2.699	9,38
18					
19	Versicherungen, Beiträge	35	0,47	35	0,12
20	WZV-Kosten	2.039	28,06	5.001	17,39
21	Werbung, Repräsentation			63	0,21
22	Werbekosten				
23	Kosten der Warenabgabe				
24	Provisionen, Fremdarbeiten				
25	Leasing				
26	Abschreibungen	342	4,70	1.026	3,56
27	Zinsaufwendungen	46	0,63	138	0,48
28	Sonst. betriebl. Aufwendungen	634	8,73	1.501	5,22
<b>29</b>	<b>Summe Kosten</b>	<b>5.856</b>	<b>44,67</b>	<b>16.056</b>	<b>35,49</b>
<b>30</b>	<b>Betriebsergebnis</b>	<b>1.403</b>	<b>10,92</b>	<b>12.693</b>	<b>28,05</b>
31	Neutraler Ertrag				
32	Neutraler Aufwand				
33	Erlöse Anlagenverkäufe				
34	Hög. Buchw. aus Anl. Verk.				
35	Kontoklassen 56/7				
36					
<b>37</b>	<b>Neutrales Ergebnis</b>				
<b>38</b>	<b>Gewinn/Verlust (vor Steuern)</b>	<b>1.403</b>	<b>10,92</b>	<b>12.693</b>	<b>28,05</b>
39	Gewerbesteuer			476	1,05
40					
<b>41</b>	<b>Gewinn/Verlust (vorläufig)</b>	<b>1.403</b>	<b>10,92</b>	<b>12.218</b>	<b>27,00</b>



14

10.11.2022

# Die BWA

## Gewinn

- Einzelunternehmen  
Max Mustermann  
Türen, Tore, Fenster
- BWA März 2021  
mit Vorjahresvergleich

15

10.11.2022

		Abrechnungszeitraum			kumulierte Werte			
		2021	2020	Abweich.	2021	2020	Abweich.	GA*
		in €	in €	in %	in €	in €	in %	
<b>Erlöse</b>								
1	Erlöse Türen	1.795	3.089	-41,88	9.972	6.590	51,31	↗
2	Erlöse Tore	6.398	13.924	-54,05	22.832	20.480	11,48	↗
3	Erlöse Fenster	4.539	5.572	-18,54	11.172	9.394	18,93	↗
4	Eigenverbrauch, Sachbezug	421	456	-7,63	1.264	1.369	-7,63	↘
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13	<b>Summe Erlöse</b>	<b>13.154</b>	<b>23.042</b>	<b>-42,91</b>	<b>45.239</b>	<b>37.833</b>	<b>19,58</b>	↗
14	Wareneinsatz	-5.895	-3.886	51,70	-16.490	-13.428	22,80	↘
15	<b>Rohertrag</b>	<b>7.259</b>	<b>19.156</b>	<b>-62,10</b>	<b>28.749</b>	<b>24.405</b>	<b>17,80</b>	↗
<b>Kosten</b>								
16	Personalkosten	1.865	1.915	-2,61	5.594	5.744	-2,62	↗
17	Raumkosten	896	970	-7,64	2.699	2.918	-7,51	↗
18								
19	Versicherungen, Beiträge	35	152	-77,21	35	152	-77,21	↗
20	FZ-Kosten	2.039	2.182	-6,56	5.001	5.328	-6,13	↗
21	Werbung, Repräsentation		171		63	283	-77,81	↗
22	Werkstoffe							
23	Kosten der Warenabgabe							
24	Provisionen, Fremdarbeiten							
25	Leasing							
26	Abschreibungen	342	370	-7,64	1.026	1.110	-7,64	↗
27	Zinsaufwendungen	46	53	-12,57	138	153	-9,34	↗
28	sonst. betriebl. Aufwendungen	634	749	-15,27	1.593	1.747	-14,08	↗
29	<b>Summe Kosten</b>	<b>5.856</b>	<b>6.561</b>	<b>-10,75</b>	<b>16.956</b>	<b>17.434</b>	<b>-7,91</b>	↗
30	<b>Betriebsergebnis</b>	<b>1.403</b>	<b>12.595</b>	<b>-88,86</b>	<b>12.693</b>	<b>6.971</b>	<b>82,10</b>	↗
31	Neutraler Ertrag							
32	Neutraler Aufwand							
33	Erlöse Anlageverkäufe							
34	Bilg. Buchw. aus Akt. Verk.							
35	Kontenklassen 5/6/7							
36								
37	<b>Neutrales Ergebnis</b>							
38	<b>Gewinn/Verlust (vor Steuern)</b>	<b>1.403</b>	<b>12.595</b>	<b>-88,86</b>	<b>12.693</b>	<b>6.971</b>	<b>82,10</b>	↗
39	Bewertsteuer				476	209	64,80	
40								
41	<b>Gewinn/Verlust (vorläufig)</b>	<b>1.403</b>	<b>12.595</b>	<b>-88,86</b>	<b>12.218</b>	<b>6.682</b>	<b>82,84</b>	↗



# Die BWA

		Abrechnungszeitraum			kumulierte Werte			
		2021	2020	Abweich.	2021	2020	Abweich.	GA*
		in €	in €	in %	in €	in €	in %	
<b>Erlöse</b>								
1	Erlöse Türen	1.795	3.089	-41,88	9.972	6.590	51,31	↗
2	Erlöse Tore	6.398	13.924	-54,05	22.832	20.480	11,48	↗
3	Erlöse Fenster	4.539	5.572	-18,54	11.172	9.394	18,93	↗
4	Eigenverbrauch, Sachbezug	421	456	-7,63	1.264	1.369	-7,63	↘
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13	<b>Summe Erlöse</b>	<b>13.154</b>	<b>23.042</b>	<b>-42,91</b>	<b>45.239</b>	<b>37.833</b>	<b>19,58</b>	↗
14	Wareneinsatz	-5.895	-3.886	51,70	-16.490	-13.428	22,80	↘
15	<b>Rohertrag</b>	<b>7.259</b>	<b>19.156</b>	<b>-62,10</b>	<b>28.749</b>	<b>24.405</b>	<b>17,80</b>	↗

16

10.11.2022





## Die BWA

	Abrechnungszeitraum			kumulierte Werte			GA*
	2021	2020	Abweich.	2021	2020	Abweich.	
	in €	in €	in %	in €	in €	in %	
<b>13 Summe Erlöse</b>	<b>13.154</b>	<b>23.042</b>	<b>-42,91</b>	<b>45.239</b>	<b>37.833</b>	<b>19,58</b>	↗
14 Wareneinsatz	-5.895	-3.886	51,70	-16.490	-13.428	22,80	↘
<b>15 Rohertrag</b>	<b>7.259</b>	<b>19.156</b>	<b>-62,10</b>	<b>28.749</b>	<b>24.405</b>	<b>17,80</b>	↗
<b>Kosten</b>							
16 Personalkosten	1.865	1.915	-2,61	5.594	5.744	-2,62	↗
17 Raumkosten	896	970	-7,64	2.699	2.918	-7,51	↗
18							
19 Versicherungen, Beiträge	35	152	-77,21	35	152	-77,21	↗
20 KFZ - Kosten	2.039	2.182	-6,56	5.001	5.328	-6,13	↗
21 Werbung, Repräsentation		171		63	283	-77,81	↗
22 Reisekosten							
23 Kosten der Warenabgabe							
24 Provisionen, Fremdarbeiten							
25 Leasing							
26 Abschreibungen	342	370	-7,64	1.026	1.110	-7,64	↗
27 Zinsaufwendungen	46	53	-12,57	138	153	-9,34	↗
28 Sonst. betriebl. Aufwendungen	634	749	-15,37	1.501	1.747	-14,08	↗
<b>29 Summe Kosten</b>	<b>5.856</b>	<b>6.561</b>	<b>-10,75</b>	<b>16.056</b>	<b>17.434</b>	<b>-7,91</b>	↗
<b>30 Betriebsergebnis</b>	<b>1.403</b>	<b>12.595</b>	<b>-88,86</b>	<b>12.693</b>	<b>6.971</b>	<b>82,10</b>	↗

17

10.11.2022

ETL

## Die BWA

<b>30 Betriebsergebnis</b>	<b>1.403</b>	<b>12.595</b>	<b>-88,86</b>	<b>12.693</b>	<b>6.971</b>	<b>82,10</b>	↗
31 Neutraler Ertrag							
32 Neutraler Aufwand							
33 Erlöse Anlagenverkäufe							
34 Abg. Buchw. aus Anl. Verk.							
35 Kontenklassen 5/6/7							
36							
<b>37 Neutrales Ergebnis</b>							
<b>38 Gewinn/Verlust (vor Steuern)</b>	<b>1.403</b>	<b>12.595</b>	<b>-88,86</b>	<b>12.693</b>	<b>6.971</b>	<b>82,10</b>	↗
39 Gewerbesteuer				476	289	64,80	
40							
<b>41 Gewinn/Verlust (vorläufig)</b>	<b>1.403</b>	<b>12.595</b>	<b>-88,86</b>	<b>12.218</b>	<b>6.682</b>	<b>82,84</b>	↗

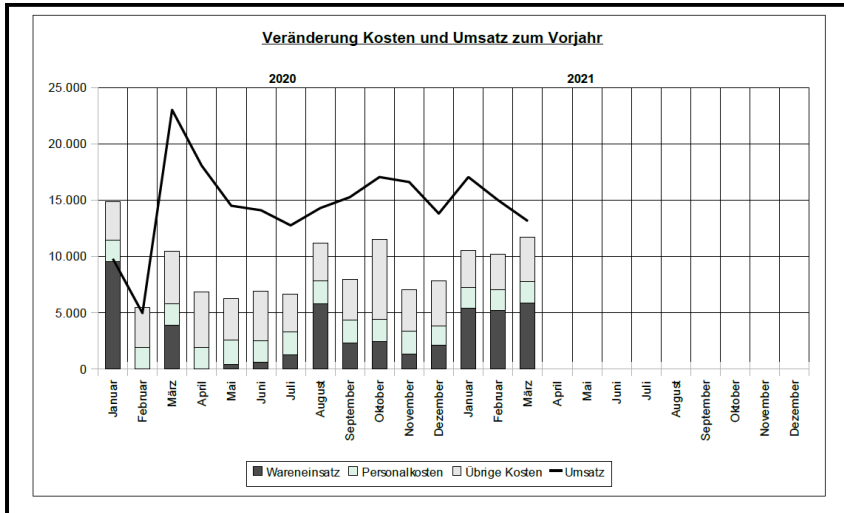
\* GA = Gewinnauswirkung

18

10.11.2022

ETL

## Die BWA



19

10.11.2022



## Die BWA

### Liquiditätsanalyse

- macht die Geldbewegungen auf den Konten nachvollziehbar
- Beurteilung, ob das Unternehmen in der Lage ist, seine Zahlungsverpflichtungen einzuhalten

Zu- / Abgänge im laufenden Jahr		Mittelherkunft in €	Mittelverwendung in €		
<b>Gewinnermittlung</b>					
1	Summe Erlöse	45.239			
2	Summe Wareneinsatz	-16.491			
4	<b>Rohertrag</b>	<b>28.749</b>			
5					
6	Summe Kosten	-16.056			
7	<b>Betriebsergebnis</b>	<b>12.693</b>			
8					
9	Neutraler Ergebnis				
10	Gewerbesteuer	-476			
11	<b>Gewinn / Verlust (vorläufig)</b>	<b>12.218</b>			
<b>Cash Flow I</b>					
12	Abschreibungen	1.026			
13	Rückstellungen				
14	<b>Cash Flow I</b>	<b>13.243</b>			
<b>Verwendeter Cash Flow</b>					
15	Leihlinien	38.054			
16	Bestandsveränderungen				
17	Forderungen (inkl. sonst. Ford. u. Anz.)		1.089		
18	Verschreibungen (inkl. sonst. Verb. u. Anz.)		3.476		
19	Investitionen				
20	Darlehen		795		
21	Sonstiges (auch L&E)	-2.262			
22	Steuern, Entnahmen, Steuern		28.236		
23	<b>Verwendeter Cash Flow</b>	<b>33.592</b>	<b>33.592</b>		
<b>Veränderung 1. Quartal 2021</b>					
<b>Bankkonten</b>					
	Veränderung 1. Quartal 2021	Anfang WJ	Veränderung	Endbestand	
1	Bank	-10.151	37.781	-16.833	20.947
2	Bank 1	-1.308	25.091	-1.308	23.783
3					
4					
5					
6					
7	<b>Gesamtsaldo</b>	<b>-11.458</b>	<b>62.872</b>	<b>-18.141</b>	<b>44.731</b>
<b>Darlehenskonten</b>					
	Veränderung 1. Quartal 2021	Anfang WJ	Veränderung	Endbestand	
1	Toyota-Treibgas-Gabelst.	265	-11.819	795	-11.024
2					
3					
4					
5					
6					
7	<b>Gesamtsaldo</b>	<b>265</b>	<b>-11.819</b>	<b>795</b>	<b>-11.024</b>

20

10.11.2022



## Die BWA

Zu- / Abgänge im laufenden Jahr		Mittelherkunft in €	Mittelverwendung in €
<b>Gewinnermittlung</b>			
1	Summe Erlöse	45.239	
2			
3	Summe Wareneinsatz	-16.490	
<b>4</b>	<b>Rohertrag</b>	<b>28.749</b>	
5			
6	Summe Kosten	-16.056	
<b>7</b>	<b>Betriebsergebnis</b>	<b>12.693</b>	
8			
9	Neutrales Ergebnis		
10	Gewerbsteuer	-476	
<b>11</b>	<b>Gewinn/Verlust (vorläufig)</b>	<b>12.218</b>	

21

10.11.2022

ETL

## Die BWA

Cash Flow I			
12	Abschreibungen	1.026	
13	Rückstellungen		
<b>14</b>	<b>Cash Flow I</b>	<b>13.243</b>	
<b>Verwendeter Cash Flow</b>			
15	Geldkonten	18.059	
16	Bestandsveränderungen		
17	Forderungen (inkl. sonst. Ford. u. Anz.)		1.088
18	Verbindlichkeiten (inkl. sonst. Verb. u. Anz.)		3.476
19	Investitionen		
20	Darlehen		795
21	Sonstiges (auch USt)	2.292	
22	Einlagen, Entnahmen, Steuern		28.236
<b>23</b>	<b>Verwendeter Cash Flow</b>	<b>33.595</b>	<b>33.595</b>

22

10.11.2022

ETL

## Die BWA

		Veränderung 1. Quartal 2021	Anfang Wj.	Veränderung	Endbestand
<b>Bankkonten</b>					
1	Bank	-10.151	37.781	-16.833	20.947
2	Bank 1	-1.308	25.091	-1.308	23.783
3					
4					
5					
6					
7	<b>Gesamtsaldo</b>	<b>-11.458</b>	<b>62.872</b>	<b>-18.141</b>	<b>44.731</b>
<b>Darlehenskonten</b>					
		Veränderung 1. Quartal 2021	Anfang Wj.	Veränderung	Endbestand
1	Toyota-Treibgas-Gabelst.	265	-11.819	795	-11.024
2					
3					
4					
5					
6					
7	<b>Gesamtsaldo</b>	<b>265</b>	<b>-11.819</b>	<b>795</b>	<b>-11.024</b>

23

10.11.2022

ETL

## Die BWA

### Steuerrücklagenberechnung

- ermöglicht die Bildung notwendiger Rücklagen

ETL Muster & Partner GmbH Steuerberatungsgesellschaft		eurodata	
Steuerrücklagenberechnung Gewerbesteuer		Max Muster Türen, Tore, Fenster	
1. Quartal 2021		WBS: K03	
		in €	
<b>A. Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>			
1	Betriebsentnahmen	45.239	180.957
2	Betriebsausgaben	-32.546	-127.216
3	Neutrales Ergebnis	-476	-1.903
4	<b>Gewinn laut Buchhaltung</b>	<b>12.217</b>	<b>51.838</b>
5	Anpassung an stl. Gewinn		
6	Gewinnkorrektur manuell		0
7	<b>Hochgerechneter Gewinn</b>		<b>51.838</b>
<b>B. Gewerbesteuerberechnung</b>			
1	<b>Hochgerechneter Gewinn</b>		<b>51.838</b>
2	Steuerfreie Einnahmen		0
3	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben (hochgerechnet)		1.903
4	davon Gewerbesteuer	1.903	
5	<b>Hinzurechnungsbeitrag (hochgerechnet)</b>		
6	Einzugs für Schulden	553	
7	Gewinnanteile stiller Gesellschafter	0	
8	20% der Mieten/Pachten/Leasingraten (bewegliche Wirtschaftsgüter)	1.993	
9	50% der Mieten/Pachten/Leasingraten (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	5.376	
10	25% der Aufwendungen für zeitlich befristete Überlassung von Rechten	0	
11	Summe aller Finanzierungsentgelte	7.922	
12	abzüglich Freibetrag (max. 100.000 €)	-7.922	
13	verbleibender Betrag	0	0
14	Sonstige Hinzurechnungen		0
15	Nichtabzugsfähige Spenden		0
16	Sonstige Kürzungen		0
17	<b>Einstweiliger Gewerbebeitrag vor Verlustabzug</b>		<b>53.741</b>
18	Im Vorjahr festgestellter vortragsfähiger Gewerbeverlust (§10a GewStG)		0
19	<b>Gewerbebeitrag (abgerundet)</b>		<b>53.700</b>
20	Gewerbesteuermessbetrag (nach Freibetrag)		1.022
21	Hebesatz		400
22			0
23	<b>Gewerbesteuer</b>		<b>4.088</b>
24	Hochgerechnete Gewerbesteuervorauszahlungen		-1.903
25	... davon bisher gezahlt	476	-
26	<b>Gewerbesteuerrückstellung für 2021</b>		<b>2.185</b>

24

10.11.2022

ETL

## Die BWA

– Steuerrücklagenberechnung für die Gewerbesteuer

ETL Muster & Partner GmbH Steuerberatungsgesellschaft		eurodata	
<b>Steuerrücklagenberechnung Gewerbesteuer</b>		03000 1	
1. Quartal 2021		Max Muster Türen, Tore, Fenster	
		WES: KG3	
		in €	
		in €	
A. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	Abrechnungszeitraum	Hochrechnung	
1 Betriebseinnahmen	45.239	180.957	
2 Betriebsausgaben	-32.546	-127.216	
3 Neutrales Ergebnis	-476	-1.903	
<b>4 Gewinn laut Buchhaltung</b>	<b>12.217</b>	<b>51.838</b>	
5 Anpassung an stl. Gewinn			
6 Gewinnkorrektur manuell		0	
<b>7 Hochgerechneter Gewinn</b>		<b>51.838</b>	

25

10.11.2022

ETL

## Die BWA

B. Gewerbesteuerberechnung		
<b>1 Hochgerechneter Gewinn</b>		<b>51.838</b>
2 Steuerfreie Einnahmen		0
3 Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben (hochgerechnet)		1.903
4 ... davon Gewerbesteuer	1.903	
<b>5 Hinzurechnungsbetrag (hochgerechnet)</b>		
6 Entgelte für Schulden	553	
7 Gewinnanteile stiller Gesellschafter	0	
8 20% der Mieten/Pachten/Leasingraten (bewegliche Wirtschaftsgüter)	1.993	
9 50% der Mieten/Pachten/Leasingraten (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	5.376	
10 25% der Aufwendungen für zeitlich befristete Überlassung von Rechten	0	
11 Summe aller Finanzierungsentgelte	7.922	
12 abzüglich Freibetrag (max. 100.000 €)	-7.922	
13 verbleibender Betrag	0	0
14 Sonstige Hinzurechnungen		0
15 Nichtabzugsfähige Spenden		0
16 Sonstige Kürzungen		0
<b>17 Einstweiliger Gewerbeertrag vor Verlustabzug</b>		<b>53.741</b>
18 Im Vorjahr festgestellter vortragsfähiger Gewerbeverlust (§10a GewStG)		0
<b>19 Gewerbeertrag (abgerundet)</b>		<b>53.700</b>
20 Gewerbesteuermessbetrag (nach Freibetrag)		1.022
21 Hebesatz	400	
22		
<b>23 Gewerbesteuer</b>		<b>4.088</b>
24 Hochgerechnete Gewerbesteuervorauszahlungen		-1.903
25 ... davon bisher gezahlt	476	---
<b>26 Gewerbesteuerrückstellung für 2021</b>		<b>2.185</b>

26

10.11.2022

ETL

## Die BWA

– Steurrücklagenberechnung für die Einkommensteuer

ETL Muster & Partner GmbH Steuerberatungsgesellschaft		>eurodata	
<b>Steurrücklagenberechnung Einkommensteuer</b>		03000 1	
1. Quartal 2021		Max Muster	
		WES: KG3	
		in €	in €
A. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	Abrechnungszeitraum	Hochrechnung	
1 Betriebseinnahmen	45.239	180.957	
2 Betriebsausgaben	-32.546	-127.216	
3 Neutrales Ergebnis	-476	-1.903	
<b>4 Gewinn laut Buchhaltung</b>	<b>12.217</b>	<b>51.838</b>	
5 Anpassung an stl. Gewinn			
6 Gewinnkorrektur manuell		0	
<b>7 Korrigierter hochgerechneter Gewinn</b>		<b>51.838</b>	

27

10.11.2022

ETL

## Die BWA

B. Einkommensteuerberechnung		
1	Korrigierter hochgerechneter Gewinn	51.838
2		
3	Steuerfreie Einnahmen	0
4	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	1.903
<b>5</b>	<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>	<b>53.741</b>
<b>6</b>		
7	Gewinnkorrektur manuell,	18.300
8	Weitere Einkünfte	12.500
9	Einkommensteuerlicher Verlustabzug	0
10	Sonderausgaben, Freibeträge	-8.430
11		
12	Kinderfreibetrag	---
13	Betreuungsfreibetrag	---
<b>14</b>	<b>Zu versteuerndes Einkommen</b>	<b>76.111</b>
15	Einkommensteuer laut Splittingtabelle	16.160
16	Spenden an politische Parteien	0
17	Solidaritätszuschlag ++	675
18	Kirchensteuer **	1.454
<b>19</b>	<b>Voraussichtliche Steuerbelastung</b>	<b>18.289</b>
20	Festgesetzte Vorauszahlungen	-12.977
21	... davon bisher gezahlt	3.244
22	Anrechenbare Steuern	0
23	Anrechnung Gewerbesteuer ++	-3.884
24		
<b>25</b>	<b>Zu erwartende Nachzahlung für 2021</b>	<b>1.428</b>

28

10.11.2022

ETL

## Die BWA

ETL Muster & Partner GmbH Steuerberatungsgesellschaft		eurodata
<b>SteuerTimeline - Einkommensteuer</b> März 2021		030001 Max Muster
Steuerbescheid	Termin	Betrag*
<b>Vorauszahlungen 2021</b>		
1. Quartal	10.03.2021	3.244,35 €
2. Quartal	10.03.2021	3.244,35 €
3. Quartal	10.03.2021	3.244,35 €
4. Quartal	10.03.2021	3.244,35 €
<b>Vorauszahlungen 2022</b>		
1. Quartal	10.03.2022	4.107,88 €
2. Quartal	10.03.2022	4.107,88 €
3. Quartal	10.03.2022	4.107,88 €
4. Quartal	10.03.2022	4.107,88 €
<b>Sonstige Zahlungen/Erstattungen</b>		
Nachzahlung für 2018	15.02.2020	3.511,33 €
Erstattung für 2019	01.07.2020	-1.566,27 €

29

10.11.2022

ETL

## Haben Sie Fragen? Gerne beantworten wir Ihnen diese!



Simone Dieckow  
Steuerberaterin

ETL Schmidt & Partner GmbH Steuerberatungsgesellschaft & Co. Dessau-Roßlau KG  
Albrechtstraße 101  
06844 Dessau-Roßlau  
Telefon (0340) 54 11 80 | Fax (0340) 54 11 888  
[sp-dessau@etl.de](mailto:sp-dessau@etl.de) | [www.steuerberatung-in-dessau.de](http://www.steuerberatung-in-dessau.de)

30

10.11.2022

ETL