

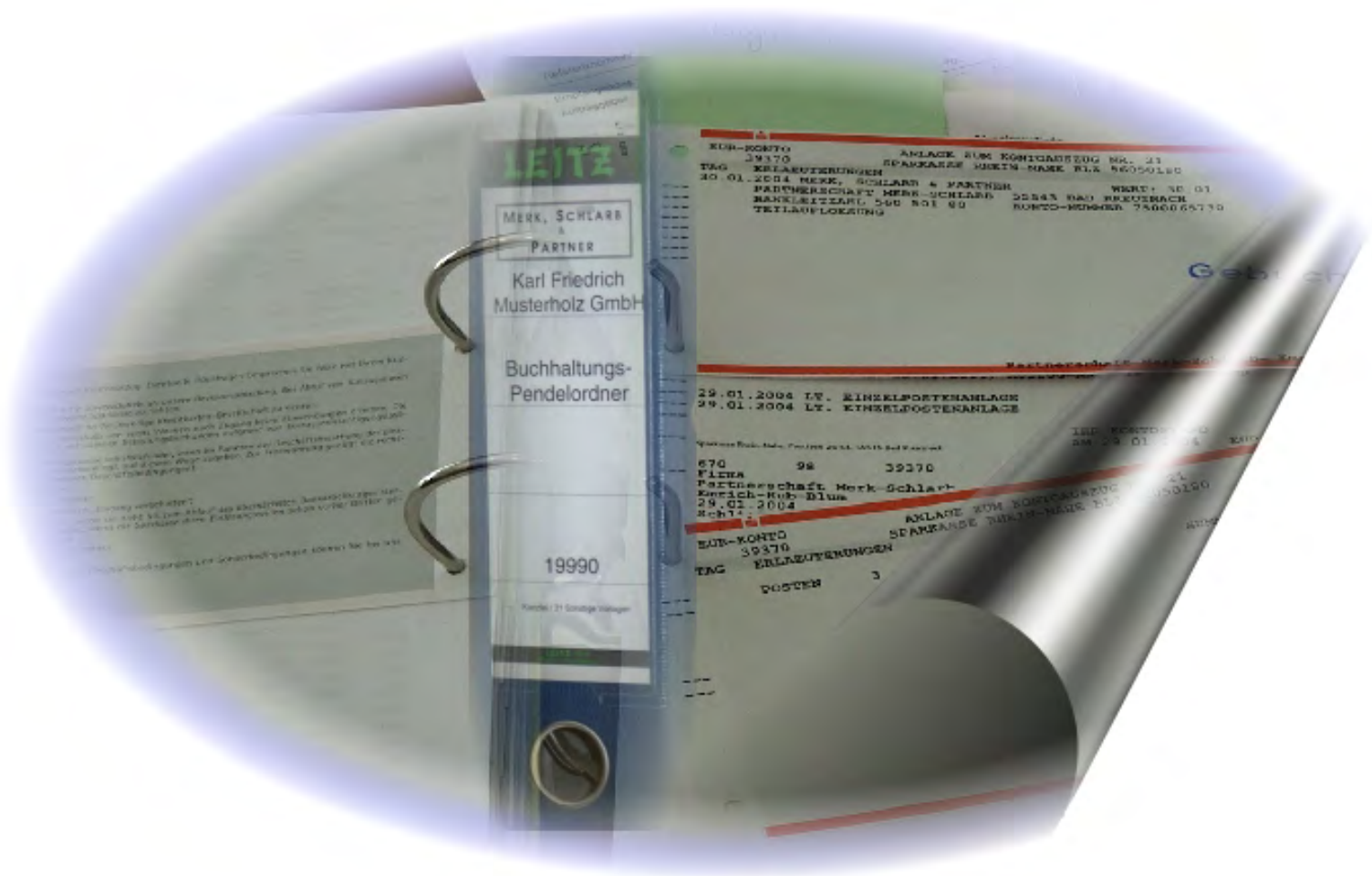
MERK SCHLARB & PARTNER

Partnerschaft mbB

Rechtsanwälte · Steuerberater · Wirtschaftsprüfer

Wir erstellen Ihre Finanzbuchführung

So halten Sie Ihr Unternehmen im Griff



Stand 9/2017

Inhaltsverzeichnis

Seite

I. Finanzbuchführung I - komplett -	1
1. Produktbeschreibung	1
2. Ihr Nutzen	2
3. Ergebnisse/Dokumente	2
4. Honorar	3
II. Finanzbuchführung II - individuell -	4
1. Produktbeschreibung	4
2. Ihr Nutzen	4
3. Ergebnisse/Dokumente	4
4. Honorar	4
III. Finanzbuchführung III - Unternehmen online -	5
1. Produktbeschreibung	5
2. Ihr Nutzen	5
3. Ergebnisse/Dokumente	6
4. Honorar	6
IV. Finanzbuchführung IV - vorkontiert -	7
1. Produktbeschreibung	7
2. Ihr Nutzen	7
3. Ergebnisse/Dokumente	8
4. Honorar	8
V. Finanzbuchführung V - Qualitätscheck -	9
1. Produktbeschreibung	9
2. Ihr Nutzen	9
3. Ergebnisse/Dokumente	9
4. Honorar	9
VI. Finanzbuchführung VI - Kanzlei-Rechnungswesen -	10
1. Programmbeschreibung	10
2. Ihr Nutzen	11
3. Honorar	11

Anlage:

Musterauswertungen

I. Finanzbuchführung I - komplett -

Sie sind Unternehmer und müssen Ihre gesetzliche Pflicht zur Buchführung und Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen erfüllen. Sie stehen vor der Wahl die Buchführung selbst zu machen, hierfür qualifiziertes Personal einzustellen oder die Buchführung in kompetente Hände zu geben. Die Buchführung selbst zu machen bindet zu viel wertvolle Zeit. Jemanden einzustellen verursacht zu hohe Kosten.

1. Produktbeschreibung

- Zur Verfügungstellung eines Buchführungs-Pendel-Ordners zur Einreichung der Belege mit optimaler Fächereinteilung
- Aktuelle Informationen über steuerliche Änderungen in Form unserer Broschüre „Formelles Steuerrecht“
- Überwachung der fristgerechten Abgabe laufender Steueranmeldungen
- Kontierung und Erfassung Ihrer Belege in einem Programm der DATEV
- Prüfung Ihrer Belege auf steuerrechtliche Erfordernisse
- Währungsumrechnung bei Belegen mit ausländischer Währung
- Klärung umsatzsteuerlicher Sachverhalte im Inland
- Monatliche Fortschreibung des Anlagevermögens in einem gesonderten Verzeichnis und Ermittlung und Einbuchung der Abschreibungen (umfangreiches Anlagevermögen wird gesondert berechnet)
- Monatliche Erfassung und Einbuchung des Eigenverbrauchs (z. B. private Kfz-Nutzung, Warenentnahmen usw.)
- Monatliche Abgrenzung (z. B. zeitliche Zuordnung von Versicherungsbeiträgen) soweit erforderlich
- Erstellung der Umsatzsteuervoranmeldung
- Erstellung der zusammenfassenden Meldung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen
- Erstellung der betriebswirtschaftlichen Auswertung mit Vorjahresvergleich ab dem zweiten Buchungsjahr

- Erstellung der offenen Postenbuchführung (ohne Abstimmungsarbeiten)
- Gewinnhochrechnung zum Ende des Wirtschaftsjahres zur Überprüfung Ihrer Steuerbelastung

2. Ihr Nutzen

Ihr betriebliches Rechnungswesen geben Sie in die Hände eines professionellen Partners. Durch regelmäßige Fortbildung und Schulung unserer Mitarbeiter stellen wir jederzeit die Aktualität des notwendigen Know Hows sicher. Ihnen gibt dies Sicherheit bei der Erfüllung der bestehenden Gesetze und Verordnungen. Das „Auslagern“ Ihres Rechnungswesens gibt Ihnen Raum für Ihre eigentlichen unternehmerischen Aufgaben.

Als weitere Vorteile bieten wir Ihnen:

- direkte Erreichbarkeit des Sachbearbeiters auf Grund Telefondurchwahlen und E-Mail-Adressen;
- Zeitsparende und bequeme Übergabe Ihrer Belege durch Kundenparkplätze vor dem Haus;
- Zusätzliche Sicherung Ihrer Buchführungsdaten im Rechenzentrum der DATEV.

3. Ergebnisse/Dokumente

Sie erhalten:

- DATEV Standard BWA mit Vorjahresvergleich
- Umsatzsteuervoranmeldung (monatlich oder vierteljährlich) nebst Verrechnungsscheck
- zusammenfassende Meldung (sofern EU-Lieferungen erfolgen)
- Persönliches Anschreiben mit Zahlungshinweis
- Hinweise auf fehlerhafte Belege
- Offene-Postenliste (zur Abstimmung)
- Summen- und Saldenliste

4. Honorar

Jahresumsatz / -kosten EUR	monatliches Honorar 7/10 Tabelle C EUR
50.000,00	81,20
250.000,00	186,90
500.000,00	301,70
1.000.000,00	511,70

zzgl. Umsatzsteuer und Auslagenersatz nach § 16 StBVV
mtl. 20% der Gebühr, maximal 20 EUR.

Fordern Sie Ihr individuelles Angebot bei uns an.

Im Rahmen der individuellen Abstimmung des Angebotes kann durch Reduzierung des Leistungsumfanges das Honorar gemindert werden.

II. Finanzbuchführung II - individuell -

Sie haben sich für unser Angebot Finanzbuchführung I - komplett - entschlossen oder Sie möchten im Rahmen der folgenden Produktangebote die Aussagekraft Ihrer Buchführung erweitern.

1. Produktbeschreibung

Wie Finanzbuchführung I - komplett - aber mit folgenden Möglichkeiten zusätzlicher Auswertungen:

- Individueller Kontenplan
- Individuelle betriebswirtschaftliche Auswertungen
- Branchenvergleich
- Der Branchenvergleich gibt Ihnen die Möglichkeit, Ihr Unternehmen mit den Durchschnittswerten Ihrer Branche zu vergleichen.
- Kostenrechnung
- Sie kennen die Höhe Ihrer Umsatzerlöse und Ihrer Kosten. Sie möchten aber wissen welches Produkt, welche Sparte oder welche Leistung den höheren Deckungsbeitrag erzielt. Sie möchten wissen wie die Kostenstruktur des einzelnen Produkts, der einzelnen Sparte oder der einzelnen Leistung ist. Dann sollten Sie in Ihrer Buchführung ein Kostenrechnungssystem durch uns einrichten lassen.

2. Ihr Nutzen

Zusätzlich wird Ihre Buchführung zu einem individuellen Informationssystem Ihres Unternehmens ausgebaut.

3. Ergebnisse/Dokumente

Sie erhalten individuelle zusätzliche Auswertungen.

4. Honorar

Fordern Sie Ihr individuelles Angebot bei uns an.

III. Finanzbuchführung III - Unternehmen online -

Wir bieten Ihnen zusätzlich zu unserer *Finanzbuchführung I - komplett - bzw. Finanzbuchführung II - individuell* - die *Finanzbuchführung III - Unternehmen Online* - an. Der Unterschied zur Finanzbuchführung I und II ist, dass Sie von uns einen sicheren Zugang zu Ihren Daten im Rechenzentrum der DATEV erhalten und dort einerseits die monatlichen Rechnungseingänge, Rechnungsausgänge und Stammdaten selbst erfassen und andererseits einen Schritt zu einem papierlosen Büro gehen und alle erforderlichen Auswertungen Online einsehen können.

Weitere Informationen entnehmen Sie bitte unserer Broschüre „Unternehmen online“, die Sie in unserer Kanzlei erhalten sowie auf unserer Homepage www.merk-schlarb-partner.de downloaden können.

1. Produktbeschreibung

Wie Finanzbuchführung I - komplett - aber mit folgenden Besonderheiten:

- scannen der Belege und Bereitstellung im Unternehmen Online durch Sie
- sichere Einsicht aller Auswertungen jederzeit und überall
- sichere Einsicht aller bereitgestellten Rechnungen jederzeit und überall
- kostenfreie zur Verfügungstellung des DATEV-Programms „Unternehmen Online“ sowie eines mIdentity-Stick zum Schutz vor unberechtigten Zugriffen
- durch eine Rechteverwaltung kann eingerichtet werden, inwieweit Ihr Arbeitnehmer, der die Stammdaten verwaltet und die Rechnungen hinterlegt, Einsicht in die Auswertungen erhält.

2. Ihr Nutzen

Sie können in die Auswertungen über einen passwortgeschützten mIdentity-Stick jederzeit und überall Einsicht nehmen. Auch alte Auswertungen können jederzeit abgerufen werden. Sie ersparen sich:

- die Anlage von Buchführungsauswertungsordnern
- das Abschließen des Schrankes mit den Buchführungsauswertungen in Ihrem Unternehmen

und haben als zusätzliche Vorteile:

- Zugriff auf alle Auswertungen rund um die Uhr von jedem Ort auf der Welt (z. B. von zu Hause aus oder im Urlaub mit Ihrem Laptop mit Internetzugriff)
- keine Papierablage mehr.

3. Ergebnisse/Dokumente

Sie haben, zusätzlich zu den unter Finanzbuchführung I genannten Auswertungen, Einsicht in weitere Auswertungen, wie z. B. Sachkontenblätter, OPOS-Kontenblätter.

4. Honorar

Fordern Sie Ihr individuelles Angebot bei uns an.

Die erforderliche Software und einen mIdentity-Stick stellen wir Ihnen kostenlos zur Verfügung. Für jeden weiteren mIdentity-Stick berechnen wir 54,00 EUR.

Fordern Sie Ihr individuelles Angebot bei uns an.

IV. Finanzbuchführung IV - vorkontiert -

Sie sind Unternehmer und müssen Ihre gesetzliche Pflicht zur Buchführung und Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen erfüllen. Sie selbst oder Ihre Mitarbeiter sind fachlich und zeitlich in der Lage die Buchführung vollständig vorzukontieren. Der Zeitaufwand sich mit einer Software und deren umfangreichen Updates zu befassen bindet in Ihrem Unternehmen zu viele Ressourcen.

1. Produktbeschreibung

Wie Finanzbuchführung I - komplett - aber mit folgenden Besonderheiten:

- Kontierung der Belege durch Sie
- Keine Überprüfung der Belege auf steuerliche Erfordernisse
- Keine Währungsumrechnung bei Belegen außerhalb des EUR Gebietes
- Keine Klärung umsatzsteuerlicher Sachverhalte
- Keine Einbuchung des Eigenverbrauchs, keine monatlichen Abgrenzungsbuchungen durch uns

2. Ihr Nutzen

Durch die Vorkontierung in Ihrem Hause wird der externe Kostenaufwand minimiert. Sie haben die Sicherheit, dass die von uns eingesetzte Software der Firma DATEV den gesetzlichen Anforderungen entspricht und durch die Speicherung Ihrer Daten im Rechenzentrum der DATEV jederzeit im Rahmen der Aufbewahrungsfrist von 10 Jahren auswertbar ist. Die Software wird bei rd. 50.000 Steuerberatern und deren Mandanten in Deutschland eingesetzt.

Sollten Sie z.B. auf Grund von Mitarbeiterwechsel oder Krankheit nicht in der Lage sein Ihre Buchführung selbst vorzukontieren, können wir, da die Buchführungsdaten in unserem Hause gespeichert werden, jederzeit die vollständige Buchführung (Finanzbuchführung I - komplett -) ohne größeren Aufwand für Sie übernehmen.

Als weitere Vorteile bieten wir Ihnen:

- direkte Erreichbarkeit des Sachbearbeiters auf Grund Telefondurchwahlen und E-Mail-Adressen;

- Zeitsparende und bequeme Übergabe Ihrer Belege durch Kundenparkplätze vor dem Haus;

3. Ergebnisse/Dokumente

Sie erhalten:

- DATEV Standard BWA mit Vorjahresvergleich
- Umsatzsteuervoranmeldung (monatlich oder vierteljährlich) nebst Verrechnungsscheck
- zusammenfassende Meldung (sofern EU-Lieferungen erfolgen)
- Persönliches Anschreiben mit Zahlungshinweis
- Offene-Postenliste (zur Abstimmung)
- Summen- und Saldenliste

4. Honorar

Jahresumsatz / -kosten EUR	monatliches Honorar 3,5/10 Tabelle C EUR
50.000,00	40,60
250.000,00	93,45
500.000,00	150,85
1.000.000,00	255,85

zzgl. Umsatzsteuer und Auslagenersatz nach § 16 StBVV
mtl. 20% der Gebühr, maximal 20 EUR.

Fordern Sie Ihr individuelles Angebot bei uns an.

V. Finanzbuchführung V - Qualitätscheck -

Sie erstellen Ihre Buchführung in Ihrem Unternehmen selbst. Sie möchten die Arbeit Ihrer Mitarbeiter durch einen Experten überprüfen lassen.

1. Produktbeschreibung

- Unsere ausgebildeten Mitarbeiter besuchen Sie vor Ort
- Stichprobenartige Durchsicht Ihrer Buchführungskonten
- Überprüfung der Auswertungen
- Überprüfung der Einhaltung steuerlicher Vorschriften
- Telefonische Hotline zur Klärung aktueller Probleme
- Erstellung eines Überprüfungsprotokolls an die Geschäftsleitung
- Der konkrete Umfang der jeweiligen Prüfung wird vorher mit Ihnen abgestimmt

2. Ihr Nutzen

Durch die regelmäßigen Prüfungen Ihrer Buchführung durch einen professionellen Mitarbeiter von uns können Sie sich auf den Inhalt Ihrer Auswertungen verlassen. Ihre Mitarbeiter gewinnen Sicherheit bei der Verbuchung der Geschäftsvorfälle. Die Auswertungen Ihrer Finanzbuchführung können Sie mit einem „guten Gewissen“ auch an z.B. Banken weitergeben. Bei der Erstellung bzw. Prüfung des Jahresabschlusses erleben Sie keine „Überraschungen“ bezüglich erheblicher Ergebnisveränderungen und es entstehen keine unkalkulierbaren Mehrkosten zur Abstimmung der Buchführung im Rahmen der Jahresabschlusserstellung.

3. Ergebnisse/Dokumente

Ein Protokoll über die durchgeführte Prüfung.

4. Honorar

Abrechnung nach Zeitaufwand in Höhe von 77 EUR / h zzgl. Umsatzsteuer und Auslagenersatz nach § 16 StBVV 20 % der Gebühr, maximal 20 EUR und zzgl. Fahrtkosten.

VI. Finanzbuchführung VI - Kanzlei-Rechnungswesen -

Sie sind Unternehmer mit einfachem Rechnungswesen und wollen Ihre Buchführung selbst vollständig erledigen und die Daten am Jahresende uns zur Erstellung des Abschlusses übergeben. Sie suchen ein Programm mit hohem Sicherheitsstandard eines Anbieters mit Erfahrung auf dem Gebiet der Erstellung von Software im Finanzbuchführungsbereich für Profis mit garantierter Aktualität bei gesetzlichen Änderungen und jährlichen Updates. Anstatt einer der zahlreichen kleineren Programmkopien am Markt, die lediglich eine "DATEV-Schnittstelle" besitzen, kaufen Sie das Original bei uns. Mit dem Programm der Firma DATEV - Kanzlei-Rechnungswesen - setzen Sie das gleiche Programm wie die meisten Steuerberater in Deutschland ein. Unsere erfahrenen Mitarbeiter können Ihnen jederzeit beim Umgang mit dem Programm helfen, da in unserer Kanzlei die gleiche Software eingesetzt wird.

1. Programmbeschreibung

- Windows-Programm (lauffähig ab Windows 7)
- Einfaches, benutzerfreundliches Erfassungsschema
- Bei der Datenverarbeitung an Ihrem PC werden alle Eingaben automatisch auf logische Fehler hin geprüft
- Inhaltliche Unstimmigkeiten können anhand zahlreicher Auswertungen transparent gemacht werden (Bildschirmanzeige und Druck), z. B.:
 - Konten
 - Summen- und Saldenliste
 - Betriebswirtschaftliche Auswertung (nach dem bekannten DATEV Standard, ist auch jeder Bank bekannt)
 - Journal
 - Offene-Posten-Liste
 - Umsatzsteuervoranmeldung
 - EU-Auswertungen (z. B. Zusammenfassende Meldung)
- Die gesamte Kontokorrent-Buchführung kann abgewickelt werden
- Debitoren und Kreditoren werden zentral verwaltet sowie offene und ausgeglichene Posten ausgewiesen

- Datenübertragung am Jahresende zum Erstellen des Abschlusses der von Ihnen erstellten E-Mail in unser DATEV Programm in unserer Kanzlei
- Datenrückübertragung aller von uns im Rahmen des Jahresabschlusses vorgenommenen Umbuchungen in Ihr Programm vor Ort

2. Ihr Nutzen

Durch die Erfassung **und** Auswertung der Buchführung in Ihrem Hause wird der externe Kostenaufwand minimiert. Sie haben die Sicherheit, dass die von uns eingesetzte Software der Firma DATEV den gesetzlichen Anforderungen entspricht und durch die Speicherung Ihrer Daten nach Erstellung des Jahresabschlusses im Rechenzentrum der DATEV jederzeit im Rahmen der Aufbewahrungsfrist von 10 Jahren auswertbar ist.

Sollten Sie z.B. auf Grund von Mitarbeiterwechsel oder Krankheit nicht in der Lage sein Ihre Buchführung selbst zu erfassen, können wir jederzeit die vollständige Buchführung (Finanzbuchführung I - komplett -) ohne größeren Aufwand für Sie übernehmen, da Sie das gleiche Programm nutzen wie wir.

Als weitere Vorteile bieten wir Ihnen:

- direkte Erreichbarkeit des Sachbearbeiters aufgrund Telefondurchwahlen und E-Mail-Adressen;
- wenn Sie es wünschen können wir unterjährig mit unserem Produkt – FiBu V Qualitätscheck – Ihre Buchführung überprüfen.
- wenn Sie es wünschen erstellen wir Ihnen die Anlagebuchführung und stellen Ihnen monatlich eine Buchungsliste zur Verfügung.

3. Honorar

mtl. Überlassungsgebühr	89,00 EUR
Einweisung und Installation	77,00 EUR / h
Hotline / Hilfeleistungen	55,00 EUR / h

zzgl. Umsatzsteuer und Auslagenersatz nach § 16 StBVV 20 % der Gebühr, maximal 20 EUR

Konto Beschriftung	EB-Wert	Dez 2017 Soll	Haben	kum. Werte Soll	Haben	Saldo
200 Technische Anlagen und Maschinen		54.930,00		54.930,00		54.930,00 S
320 PKW		46.950,00	171.115,00	46.950,00	171.115,00	124.165,00 H
380 Sonstige Transportmittel		142.800,00		142.800,00		142.800,00 S
420 Büroeinrichtung		6.799,86		6.799,86		6.799,86 S
635 Darlehen Sparkasse #600109193		122.210,97	247.326,45	122.210,97	247.326,45	125.115,48 H
640 Verbindlichkeiten Kreditinstitut(1-5J)		4.954,06	12.385,15	4.954,06	12.385,15	7.431,09 H
647 Darlehen Hypo Bank #687300254		55.600,00	139.000,00	55.600,00	139.000,00	83.400,00 H
893 Gesellschafter-Darlehen (FK)		633,08	1.582,70	633,08	1.582,70	949,62 H
910 Verlustausgleich (EK)		70.000,00	175.000,00	70.000,00	175.000,00	105.000,00 H
912 Verlustausgleich (EK)		20.000,00	50.000,00	20.000,00	50.000,00	30.000,00 H
922 Gesellschafter-Darlehen (FK)		143.735,55	143.735,55	143.735,55	143.735,55	0,00
980 Aktive Rechnungsabgrenzung		4.443,46	11.108,65	4.443,46	11.108,65	6.665,19 H
990 Passive Rechnungsabgrenzung			4.473,00		4.473,00	4.473,00 H
Summe Klasse 0	0,00 0,00	673.056,98	955.726,50	673.056,98	955.726,50	204.529,86 S 487.199,38 H
1200 Deutsche Bank		1.190.000,00		1.190.000,00		1.190.000,00 S
1201 Hypo Bank		5.190.260,72	2.586.970,43	5.190.260,72	2.586.970,43	2.603.290,29 S
1202 Volksbank		0,40	0,02	0,40	0,02	0,38 S
1400 Forderungen aus Lieferungen u. Leistung	3.163.357,81 S	1.121.050,00	4.284.407,81	1.121.050,00	4.284.407,81	0,00
1500 Sonstige Vermögensgegenstände		1.950.000,00	1.000.000,00	1.950.000,00	1.000.000,00	950.000,00 S
1571 Abziehbare Vorsteuer 7%		54,47	13,78	54,47	13,78	40,69 S
1576 Abziehbare Vorsteuer 19%		17.334,99	510,18	17.334,99	510,18	16.824,81 S
1577 Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%		380.000,00	370.500,00	380.000,00	370.500,00	9.500,00 S
1590 Durchlaufende Posten			2.000.000,00		2.000.000,00	2.000.000,00 H
1600 Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	1.646.499,17 H	1.772.873,84	478.814,26	1.772.873,84	478.814,26	352.439,59 H
1700 Sonstige Verbindlichkeiten			447.705,30		447.705,30	447.705,30 H
1732 Erhaltene Kautionen		0,02	0,40	0,02	0,40	0,38 H
1741 Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer		37,35	14,94	37,35	14,94	22,41 S
1742 Verbindlichkeiten soziale Sicherheit		113,12	678,72	113,12	678,72	565,60 H
1755 Lohn- und Gehaltsverrechnungen		2.838,72	473,12	2.838,72	473,12	2.365,60 S
1776 Umsatzsteuer 19%		159.663,87	34.398,49	159.663,87	34.398,49	125.265,38 S
1787 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%		370.500,00	392.312,76	370.500,00	392.312,76	21.812,76 H
Summe Klasse 1	3.163.357,81 S 1.646.499,17 H	12.154.727,50	11.596.800,21	12.154.727,50	11.596.800,21	4.897.309,56 S 2.822.523,63 H
2110 Zinsaufwendungen f.kfr. Verbindlichkeit.		21,10	52,75	21,10	52,75	31,65 H
2121 Zinsaufwendungen f.lfr. Verbindlichkeit.		305,94	764,85	305,94	764,85	458,91 H
2122 Zinsaufwendungen f.lfr. Verbindlichkeit.		11.085,90	27.714,75	11.085,90	27.714,75	16.628,85 H
2125 Zinsen für Gebäude im Betriebsvermögen		16.144,44	40.361,10	16.144,44	40.361,10	24.216,66 H
2382 Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke		2.000,00	5.000,00	2.000,00	5.000,00	3.000,00 H
2650 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			143.735,55		143.735,55	143.735,55 H



Konto Beschriftung	EB-Wert	Dez 2017 Soll	Haben	kum. Werte Soll	Haben	Saldo
Summe Klasse 2	0,00 0,00	29.557,38	217.629,00	29.557,38	217.629,00	0,00 188.071,62 H
3100 Fremdleistungen		6.553,86		6.553,86		6.553,86 S
3123 Sonst. Leistung EU 19% Vorst., 19% USt		2.000.000,00	1.950.000,00	2.000.000,00	1.950.000,00	50.000,00 S
3140 Bauleistungen § 13b ohne Vorst., 19% USt		77.116,76		77.116,76		77.116,76 S
3200 Wareneingang		1.097,63		1.097,63		1.097,63 S
3400 Wareneingang 19%		71.929,17		71.929,17		71.929,17 S
3401 Wareneingang Spanplatten		1.754,65		1.754,65		1.754,65 S
3402 Wareneingang Farben und Lacke		7.591,69		7.591,69		7.591,69 S
Summe Klasse 3	0,00 0,00	2.166.043,76	1.950.000,00	2.166.043,76	1.950.000,00	216.043,76 S 0,00
4110 Löhne		350.000,00		350.000,00		350.000,00 S
4130 Gesetzliche Sozialaufwendungen		105,92	264,80	105,92	264,80	158,88 H
4194 Pauschale Steuern Minijobber		7,20	18,00	7,20	18,00	10,80 H
4195 Löhne für Minijobs		360,00	900,00	360,00	900,00	540,00 H
4210 Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter		15.000,00		15.000,00		15.000,00 S
4300 Nicht abziehbare Vorsteuer		273,60	684,00	273,60	684,00	410,40 H
4301 Nicht abziehbare Vorsteuer 7%		13,78	34,45	13,78	34,45	20,67 H
4302 Nicht abziehbare Vorsteuer 7%		236,58	591,45	236,58	591,45	354,87 H
4360 Versicherungen		1.500,00		1.500,00		1.500,00 S
4510 Kfz-Steuern		1.000,00		1.000,00		1.000,00 S
4530 Laufende Kfz-Betriebskosten		10.325,30		10.325,30		10.325,30 S
4540 Kfz-Reparaturen		2.098,62		2.098,62		2.098,62 S
4600 Werbekosten		2.130,00		2.130,00		2.130,00 S
4632 Pausch. Steuern Geschenke/Zugaben abz.		14,94	37,35	14,94	37,35	22,41 H
4760 Verkaufsprovisionen		12.750,00		12.750,00		12.750,00 S
4805 Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.		15.000,00		15.000,00		15.000,00 S
4832 Abschreibungen auf Kfz		171.115,00		171.115,00		171.115,00 S
4900 Sonstige betriebliche Aufwendungen		13.922,70		13.922,70		13.922,70 S
4904 Sonstige betriebliche Aufwendungen		3.656,08	7.460,20	3.656,08	7.460,20	3.804,12 H
4906 Sonstige betriebliche Aufwendungen		1.498,98	4.235,00	1.498,98	4.235,00	2.736,02 H
4909 Fremdleistungen und Fremdarbeiten		1.000,00	595,00	1.000,00	595,00	405,00 S
4916 Porto		1.515,28	4.209,65	1.515,28	4.209,65	2.694,37 H
4930 Bürobedarf		305,37		305,37		305,37 S
4955 Buchführungskosten		40.000,00		40.000,00		40.000,00 S
4957 Abschluß- und Prüfungskosten		440,00	1.309,00	440,00	1.309,00	869,00 H
4970 Nebenkosten des Geldverkehrs		79,20	198,00	79,20	198,00	118,80 H
Summe Klasse 4	0,00 0,00	644.348,55	20.536,90	644.348,55	20.536,90	635.551,99 S 11.740,34 H

Konto Beschriftung	EB-Wert	Dez 2017 Soll	Haben	kum. Werte Soll	Haben	Saldo
8102 Steuerfreie Umsätze §4 Nr. 8 ff UStG			137.864,43		137.864,43	137.864,43 H
8204 Erlöse			29.073,73		29.073,73	29.073,73 H
8205 Erlöse Senterra HA			224.070,75		224.070,75	224.070,75 H
8206 Mieteinnahmen			15.610,00		15.610,00	15.610,00 H
8337 Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG			1.190.000,00		1.190.000,00	1.190.000,00 H
8400 Erlöse Furniere		840.336,13	10.949,05	840.336,13	10.949,05	829.387,08 S
8403 Erlöse 19% USt			5.390,00		5.390,00	5.390,00 H
8820 Erlöse Anlagenverkäufe 15/16% USt			164.705,94		164.705,94	164.705,94 H
Summe Klasse 8	0,00 0,00	840.336,13	1.777.663,90	840.336,13	1.777.663,90	829.387,08 S 1.766.714,85 H
9008 Saldenvorträge Debitoren	3.163.357,81 H					3.163.357,81 H
9009 Saldenvorträge Kreditoren	1.646.499,17 S					1.646.499,17 S
9090 Summenvortrag		10.286,21		10.286,21		10.286,21 S
Summe Klasse 9	1.646.499,17 S 3.163.357,81 H	10.286,21		10.286,21		1.656.785,38 S 3.163.357,81 H
Summe Sachkonten	4.809.856,98 S 4.809.856,98 H	16.518.356,51	16.518.356,51	16.518.356,51	16.518.356,51	8.439.607,63 S 8.439.607,63 H

Konto	Beschreibung	Rechnungs-Nr.	Datum	Fälligkeit	Belegfeld 2	Gegenkonto	Kz	Betrag Soll	Betrag Haben	Saldo	R	fäl.	Buchungstext
70000	Holzfachmarkt Zimmertest	13879986	04.01.2017	04.01.2017		3400			250,57				
		13879986	30.06.2017			1201		150,00		100,57 H			
		23730524	21.01.2017	21.01.2017		3402			522,97				-244
		23730524	09.02.2017			1201		150,00					
		23730524	14.03.2017			1201		50,00					
		23730524	07.04.2017			1201		50,00					
		23730524	19.05.2017			1201		50,00					
		23730524	08.07.2017			1201		50,00					
		23730524	25.11.2017			1201		50,00		122,97 H			
		23808698	03.02.2017	03.02.2017		3401			218,77				-231
		23808698	30.04.2017			1201		70,00		148,77 H			
		34685004	10.03.2017	10.03.2017		3400			243,71				-196
		34685004	14.03.2017			1201		83,03					
		34685004	28.03.2017			1201		50,00					
		34685004	19.04.2017			1201		68,53		42,15 H			
						Gesamt		821,56	1.236,02	414,46 H	*		
70100	Sägewerk Kumpfmühle-Test	763154	05.02.2017	05.02.2017		3400			18.162,11				-229
		763154	24.02.2017			1201		6.520,00		11.642,11 H			
		934268	26.06.2017	26.06.2017		3400			374,52	374,52 H			-88
		1036945	11.07.2017	11.07.2017		3401			372,77	372,77 H			-73
						Gesamt		6.520,00	18.909,40	12.389,40 H	*		
70200	Schmitt Holz GmbH Test	12970-17	19.04.2017	19.04.2017		3400			27.644,99				-156
		12970-17	23.05.2017			1201		12.500,00		15.144,99 H			
		35782-17	08.08.2017	08.08.2017		3400			370,65	370,65 H			-45
		42942-17	28.09.2017	28.09.2017		3400			14.325,38				6
		42942-17	02.10.2017			1201		7.000,00		7.325,38 H			
						Gesamt		19.500,00	42.341,02	22.841,02 H	*		
71000	Duncen Test Ltd.	80058	06.03.2017	06.03.2017		3200			336,66				-200
		80058	19.03.2017			1201		150,00		186,66 H			
		112681	12.04.2017	12.04.2017		3200			238,00				-163
		112681	07.05.2017			1201		119,00		119,00 H			
		157346	23.06.2017	23.06.2017		3200			522,97	522,97 H			-91
						Gesamt		269,00	1.097,63	828,63 H	*		
7****	Gruppe gesamt							27.110,56	63.584,07	36.473,51 H	**		

Konto	Beschreibung	Rechnungs-Nr.	Datum	Fälligkeit	Belegfeld 2	Gegenkonto	Kz	Betrag Soll	Betrag Haben	Saldo	R	fäl.	Buchungstext
80000	Höflerbeispiel Industrielacke	56941	31.08.2017	31.08.2017		4900			11.822,71	11.822,71 H	-22		
						Gesamt		0,00	11.822,71	11.822,71 H	*		
80300	Rühl Musterchemie	2017-37828	15.05.2017	15.05.2017		3100			5.959,86		-130		
		2017-37828	20.05.2017			1201		1.379,25		4.580,61 H			
						Gesamt		1.379,25	5.959,86	4.580,61 H	*		
81100	Farben-Fritzebeispiel	500595	04.09.2017	04.09.2017		3402			7.877,57	7.877,57 H	-18		
						Gesamt		0,00	7.877,57	7.877,57 H	*		
81300	Isolation de France Exampel	814473	09.06.2017	09.06.2017		3140			64.804,00	64.804,00 H	-105		
						Gesamt		0,00	64.804,00	64.804,00 H	*		
81400	Holz furnier Muster-GmbH	648894	22.07.2017	22.07.2017		3400			22.685,49		-62		
		648894	05.08.2017			1201		15.000,00		7.685,49 H			
						Gesamt		15.000,00	22.685,49	7.685,49 H	*		
81600	Büromarkt Beispiel	17684451	26.01.2017	26.01.2017		420			6.799,86	6.799,86 H	-239		
		93472433	14.06.2017	14.06.2017		4930			305,37		-100		
		93472433	17.06.2017			1201		43,21		262,16 H			
						Gesamt		43,21	7.105,23	7.062,02 H	*		
81800	Elektrohandel Lichtbeispiel	0	01.01.2017	01.01.2017		9090			171,47	171,47 H	-264		
		1564987	24.08.2017	24.08.2017		4900			479,00		-29		
		1564987	05.09.2017			1201		119,75		359,25 H			
		3284692	18.02.2017	18.02.2017		4900			824,89	824,89 H	-216		
						Gesamt		119,75	1.475,36	1.355,61 H	*		
81850	Klausewitz Testmaschinenfabrik	1735-2017	05.10.2017	05.10.2017		380			142.800,00		13		
		1735-2017	29.10.2017			1201		23.800,00		119.000,00 H			
		2694-2017	27.10.2017	27.10.2017		200			38.080,00		35		
		2694-2017	29.10.2017			1201		1.269,00		36.811,00 H			
						Gesamt		25.069,00	180.880,00	155.811,00 H	*		
81950	Fahrzeuge Köhler test	419044	21.03.2017	21.03.2017		4540			2.098,62	2.098,62 H	-185		
		419961	13.04.2017	13.04.2017		320			46.950,00		-162		
		419961	22.04.2017			1201		15.650,00		31.300,00 H			
						Gesamt		15.650,00	49.048,62	33.398,62 H	*		
8****	Gruppe gesamt							57.261,21	351.658,84	294.397,63 H	**		

Konto	Beschreibung	Rechnungs-Nr.	Datum	Fälligkeit	Belegfeld 2	Gegenkonto Kz	Betrag Soll	Betrag Haben	Saldo	R	fäl.	Buchungstext
90100	Rüttinger Maschinenmusterbau	0	01.01.2017	01.01.2017		9090		8.955,25	8.955,25 H			-264
		R4199617	16.11.2017	16.11.2017		200		16.850,00				55
		R4199617	20.11.2017			1201	8.000,00		8.850,00 H			
						Gesamt	8.000,00	25.805,25	17.805,25 H	*		
91000	Kreditortestrium GmbH	0	01.01.2017	01.01.2017		9090		1.159,49	1.159,49 H			-264
		329011	28.09.2017	28.09.2017		3400		689,24	689,24 H			6
						Gesamt	0,00	1.848,73	1.848,73 H	*		
91100	Unkastester & Hübnerbeispiel	4765413	07.09.2017	07.09.2017		3400		90,32				-15
		4765413	16.09.2017			1201	85,80		4,52 H			
		5167152	23.10.2017	23.10.2017		3402		633,57				31
		5167152	06.11.2017			1201	300,00		333,57 H			
		5413612	12.11.2017	12.11.2017		3400		82,75	82,75 H			51
		6845987	13.12.2017	13.12.2017		3100		594,00	594,00 H			82
						Gesamt	385,80	1.400,64	1.014,84 H	*		
91200	Klausmuster Friedrich	985214	12.08.2017	12.08.2017		4900		190,41				-41
		985214	28.08.2017			1201	186,60		3,81 H			
		1361908	30.10.2017	30.10.2017		4900		605,69				38
		1361908	07.11.2017			1201	618,05		12,36 S			
						Gesamt	804,65	796,10	8,55 S	*		
91300	Redloffbeispiel Jochen	13549845	02.08.2017	02.08.2017		3401		1.496,50				-51
		13549845	12.08.2017			1201	1.264,31		232,19 H			
		13684616	25.08.2017	25.08.2017		3400		675,99	675,99 H			-28
						Gesamt	1.264,31	2.172,49	908,18 H	*		
9****	Gruppe gesamt						10.454,76	32.023,21	21.568,45 H	**		
	Kreditoren gesamt						94.826,53	447.266,12	352.439,59 H	***		

Gewinnhochrechnung Kapitalgesellschaft

Nur diese blauen Felder sind zu bearbeiten!!!

Name : Musterholz GmbH
Finanzamt : Bad Kreuznach
Steuernummer : 06/000/0000/0

Allgemeine Angaben

Hebesatz in %	405,0	%
Körperschaftsteuersatz in %	15,0	%
Solidaritätszuschlag in %	5,5	%

EUR

Vorläufiges Ergebnis BWA zum Monatsende: 31.07.13 313.119

(Eingabe TT.MM.JJ) (Eingabe zwingend)

Gewinnberichtigungen zu Steuerberechnung

	KSt-VZ	Soli-VZ	
Bisher gezahlte KSt-VZ I	20.850	2.200	
Bisher gezahlte KSt-VZ II	20.850	2.200	
Bisher gezahlte KSt-VZ III	20.850	2.200	
Bisher gezahlte KSt-VZ IV	0	0	69.150
		GewSt-VZ	
Bisher gezahlte GewSt-VZ I		19.419	
Bisher gezahlte GewSt-VZ II		19.419	
Bisher gezahlte GewSt-VZ III		19.419	
Bisher gezahlte GewSt-VZ IV		0	58.257
Berichtigtes Ergebnis			440.526
Vorläufiges Ergebnis zum Jahresende (12/12) vor Ertragsteuern			755.187

Jahresbezogene Gewinnberichtigungen

Summe der jahresbezogene Gewinnerhöhung/-minderung
(Einzelaufstellung Anlage erstellen)

Berichtigtes Jahresergebnis (vor Steuern), gerundet 755.200

Ermittlung Gewerbesteuerhinzurechnungen

Ermittlung Hinzurechnungen nächste Seite,
Betrag wird hier übernommen

Gewerbesteuerkürzungen (als positiven Betrag eingeben)
(Einzelaufstellung Anlage erstellen)

Steuerberechnung

Gewerbesteuer	107.050
Solidaritätszuschlag	6.230
Körperschaftsteuer	113.280
(steuerlicher) Gewinn nach Steuern	528.640

Gegenüberstellung Jahressteuer / festgesetzte Vorauszahlungen

	KSt	Soli	GewSt
festgesetzte Vorauszahlungen I	20.850	2.200	19.419

festgesetzte Vorauszahlungen II	20.850	2.200	19.419
festgesetzte Vorauszahlungen III	20.850	2.200	19.419
festgesetzte Vorauszahlungen IV	20.850	2.200	19.419
Summe festgesetzte Vorauszahlungen	83.400	8.800	77.676
Jahressteuerbeträge	113.280	6.230	107.050

Erhöhung der VZ IV. Quartal	29.880	-2.570	
Erhöhung der VZ IV. Quartal			29.374

Gewerbsteuerhinzurechnungen § 8 Nr. 1 GewStG:

100% anzusetzen 25%

Alle Schuldzinsen	50.000,00	12.500,00
Renten/dauernde Lasten		0,00
Gewinnanteil stiller Ges.		0,00

Miet-, Pacht und Leasingraten für bewegliche WG des Anlagevermögens, 100% =
davon 20%

20.000,00	
4.000,00	1.000,00

Miet-, Pacht und Leasingraten für unbewegliche WG des Anlagevermögens, 100% =
davon 1/2

48.000,00	
24.000,00	6.000,00

Aufwendungen für Überlassung von Lizenzen, KozeSSIONen
(nicht erfassen, wenn nur Weitergabe an Dritte oder Künstlersozialabgabepflichtig)
100%
davon 25%

0,00	0,00

Zwischensumme § 8 Nr. 1 GewStG
Nach Abzug 100 TEUR Freibetrag, mind. 0

19.500,00
0,00

Sonstige Hinzurechnungen:

Wert 100%

Summe Hinzurechnungen (Übernahme in Berechnung) **0,00**