

# DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

## Standardkontenrahmen (SKR) 04 – (Abschlussgliederungsprinzip)

### Gültig für 2014



| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>   | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 0<br>Anlagevermögenskonten   | Bilanz-Posten <sup>2)</sup>  | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 0<br>Anlagevermögenskonten   |
|---|--|--|--|--|--|
| Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital  |  | <b>Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital</b><br>R 0001<br>R 0040<br><br>0050 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert<br>0060 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert<br>0070 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert<br>0080 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, eingefordert<br>0090 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile <sup>1)</sup>   | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken |  | 0260 Andere Bauten<br>0270 Garagen<br>0280 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten<br>0285 Hof- und Wegebefestigungen<br>0290 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten<br>0300 Wohnbauten<br>0305 Garagen<br>0310 Außenanlagen<br>0315 Hof- und Wegebefestigungen<br>0320 Einrichtungen für Wohnbauten<br>0329 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers<br>0330 Bauten auf fremden Grundstücken<br>0340 Geschäftsbauten<br>0350 Fabrikbauten<br>0360 Wohnbauten<br>0370 Andere Bauten<br>0380 Garagen<br>0390 Außenanlagen<br>0395 Hof- und Wegebefestigungen<br>0398 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten  |
| Sonstige Aktiva oder sonstige Passiva   |  | <b>Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs</b><br>0095 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs   | Technische Anlagen und Maschinen   |  | <b>0400 Technische Anlagen und Maschinen</b><br>0420 Technische Anlagen<br>0440 Maschinen<br>0450 Transportanlagen und Ähnliches<br>0460 Maschinengebundene Werkzeuge<br>0470 Betriebsvorrichtungen  |
| Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs  | HBÜ  | <b>Anlagevermögen</b><br><b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b><br><b>0100 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</b><br>0110 Konzessionen<br>0120 Gewerbliche Schutzrechte<br>0130 Ähnliche Rechte und Werte<br>0135 EDV-Software<br>0140 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten  | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   |  | <b>0500 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b><br>0510 Andere Anlagen<br>0520 Pkw<br>0540 Lkw<br>0560 Sonstige Transportmittel<br>0620 Werkzeuge<br>0630 Betriebsausstattung<br>0635 Geschäftsausstattung<br>0640 Ladeneinrichtung<br>0650 Büroeinrichtung<br>0660 Gerüst- und Schalungsmaterial<br>0670 Geringwertige Wirtschaftsgüter<br>0675 Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1.000 Euro (Sammelkonten)<br>0680 Einbauten in fremde Grundstücke<br>0690 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung  |
| Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten |  | <b>0143 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</b><br>0144 EDV-Software<br>0145 Lizenzen und Franchiseverträge<br>0146 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte<br>0147 Rezepte, Verfahren, Prototypen<br>0148 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung   | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  |  | <b>0700 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b><br>0705 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten<br>0710 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken<br>0720 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten<br>0725 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken<br>0735 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten<br>0740 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken<br>0750 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken<br>0755 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken<br>0765 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken<br>0770 Technische Anlagen und Maschinen im Bau<br>0780 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen<br>0785 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau |
| Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte   | HB<br>HB<br>HB<br>HB<br>HB                                       | <b>0150 Geschäfts- oder Firmenwert</b><br><b>0160 Verschmelzungsmehrwert</b><br><b>0170 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</b><br><b>0179 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert</b><br><b>Sachanlagen</b><br><b>0200 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</b><br>0210 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten<br>0215 Unbebaute Grundstücke<br>0220 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke)<br>0225 Grundstücke mit Substanzverzehr<br>0229 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers<br>0230 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten<br>0235 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke<br>0240 Geschäftsbauten<br>0250 Fabrikbauten |  |  |  |
| Geschäfts- oder Firmenwert  |  |  |  |  |  |
| Geleistete Anzahlungen  |  |  |  |  |  |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken                                    |  |  |  |  |  |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 0<br>Anlagevermögenskonten  | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Umlaufvermögenskonten   |              |             |             |              |        |              |
|---|--|---|--|--|--|--------------|-------------|-------------|--------------|--------|--------------|
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                 |  | 0795 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   |  |  | <table border="1"> <tr><td>KU 1000-1179</td></tr> <tr><td>V 1180-1189</td></tr> <tr><td>M 1190-1199</td></tr> <tr><td>KU 1200-1486</td></tr> <tr><td>V 1487</td></tr> <tr><td>KU 1488-1899</td></tr> </table>  | KU 1000-1179 | V 1180-1189 | M 1190-1199 | KU 1200-1486 | V 1487 | KU 1488-1899 |
| KU 1000-1179  |  |   |  |  |  |              |             |             |              |        |              |
| V 1180-1189   |  |   |  |  |  |              |             |             |              |        |              |
| M 1190-1199   |  |   |  |  |  |              |             |             |              |        |              |
| KU 1200-1486  |  |   |  |  |  |              |             |             |              |        |              |
| V 1487  |  |   |  |  |  |              |             |             |              |        |              |
| KU 1488-1899  |  |   |  |  |  |              |             |             |              |        |              |
| Anteile an verbundenen Unternehmen  |  | <b>Finanzanlagen</b><br>0800 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen)<br>0803 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften<br>0804 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften<br>0805 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften<br>0808 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften<br>0809 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br><br>Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen<br><br>In Ausführung befindliche Bauaufträge<br><br>In Arbeit befindliche Aufträge<br><br>Fertige Erzeugnisse und Waren |  | <b>Vorräte</b><br><b>1000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -39 (Bestand)</b><br><br><b>1040 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand)</b><br>1050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand) -79<br>1080 Unfertige Leistungen (Bestand) -89<br>1090 In Ausführung befindliche Bauaufträge -94<br><br>1095 In Arbeit befindliche Aufträge -99<br><br><b>1100 Fertige Erzeugnisse und -09 Waren (Bestand)</b><br><b>1110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) -39</b><br><b>1140 Waren (Bestand) -79</b><br><br><b>1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte</b><br>AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer<br>R 1182 -83<br>AV 1184 Geleistete Anzahlungen 16 % Vorsteuer<br>AV 1185 Geleistete Anzahlungen 15 % Vorsteuer<br>AV 1186 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer<br><br>1190 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)   |              |             |             |              |        |              |
| Ausleihungen an verbundene Unternehmen                                    |  | 0810 Ausleihungen an verbundene Unternehmen<br>0813 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften<br>0814 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften<br>0815 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen  |  |  |  |              |             |             |              |        |              |
| Beteiligungen   |  | 0820 Beteiligungen<br>0829 Beteiligung einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär GmbH<br>0830 Typisch stille Beteiligungen<br>0840 Atypisch stille Beteiligungen<br>0850 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften<br>0860 Beteiligungen an Personengesellschaften   |  |  |  |              |             |             |              |        |              |
| Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht |  | 0880 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>0883 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften<br>0885 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften   |  |  |  |              |             |             |              |        |              |
| Wertpapiere des Anlagevermögens   |  | 0900 <b>Wertpapiere des Anlagevermögens</b><br>0910 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teilerkündungsverfahren unterliegen<br>0920 Festverzinsliche Wertpapiere  |  |  |  |              |             |             |              |        |              |
| Sonstige Ausleihungen   |  | 0930 <b>Sonstige Ausleihungen</b><br>0940 Darlehen<br>0960 Ausleihungen an Gesellschafter<br>0961 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter<br>0962 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter<br>0963 Ausleihungen an Kommanditisten<br>0964 Ausleihungen an stille Gesellschafter<br>0970 Ausleihungen an nahe stehende Personen  |  | EUR  |  |              |             |             |              |        |              |
| Genossenschaftsanteile  |  | 0980 <b>Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib</b>   |  | EUR  |  |              |             |             |              |        |              |
| Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen                            |  | 0990 <b>Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib</b>   |  | EUR  |  |              |             |             |              |        |              |
|   |  |   |  |  | <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b><br><b>S 1200 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b><br>R 1201 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen -06<br>F 1210 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent -14<br>F 1215 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EUR) <sup>13)</sup><br>F 1216 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EUR) <sup>13)</sup><br>F 1217 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EUR) <sup>13)</sup><br>F 1218 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen gemäß § 24 UStG (EUR) <sup>13)</sup><br>F 1219 Gegenkonto 1215-1218 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EUR) <sup>13)</sup><br>F 1220 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG<br>F 1221 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1225 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>F 1230 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen<br>F 1231 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1232 – Restlaufzeit größer 1 Jahr |              |             |             |              |        |              |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Umlaufvermögenskonten   | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Umlaufvermögenskonten  |
|--|--|--|---|--|---|
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten   |  | F 1235 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig<br>F 1240 Zweifelhafte Forderungen<br>F 1241 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1245 – Restlaufzeit größer 1 Jahr   | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht H-Saldo |  | 1296 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>1297 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo   |  | 1246 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr<br>1247 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr<br>1248 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr<br>1249 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr   | Eingeforderte, noch ausstehende Kapitaleinlagen                                     |  | <b>1298 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 2910)</b><br><b>1299 Nachschüsse (Forderungen, Gegenkonto 2929)<sup>8)</sup></b>   |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten   |  | F 1250 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter<br>F 1251 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1255 – Restlaufzeit größer 1 Jahr  | Nachschüsse   |  | <b>1300 Sonstige Vermögensgegenstände</b><br>1301 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1305 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1307 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter<br>1308 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1309 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1310 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer<br>1311 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1315 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1317 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter<br>1318 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1319 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1320 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beirats-Mitglieder<br>1321 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1325 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1327 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter<br>1328 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1329 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1330 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter<br>1331 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1335 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1337 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter<br>1338 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1339 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1340 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung<br>1341 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1345 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1350 Kautionen<br>1351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1355 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1360 Darlehen<br>1361 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1365 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1369 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo   |  | 1258 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto   | Sonstige Vermögensgegenstände   |  | 1370 Durchlaufende Posten<br>1374 Fremdgeld   |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo oder sonstige Verbindlichkeiten S-Saldo   |  | 1259 Gegenkonto 1221-1229, 1240-1245, 1250-1257, 1270-1279, 1290-1297 bei Aufteilung Debitorenkonto  |   |  |   |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen  |  | <b>1260 Forderungen gegen verbundene Unternehmen</b><br>1261 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1265 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1266 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen<br>1267 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1268 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1269 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig<br>F 1270 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen<br>F 1271 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1275 – Restlaufzeit größer 1 Jahr   |   |  |   |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen H-Saldo   |  | 1276 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen<br>1277 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen   |   |  |   |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht |  | <b>1280 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b><br>1281 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1285 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1286 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>1287 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1288 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1289 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig<br>F 1290 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>F 1291 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1295 – Restlaufzeit größer 1 Jahr | Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten                       |  |   |
|  |  |  | Sonstige Vermögensgegenstände   |  |   |
|  |  |  | Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten                       | U  | F 1376 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG<br>F 1377 Zurückzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG   |
|  |  |  | Sonstige Vermögensgegenstände   | U  | 1378 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen<br>1380 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib  |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Umlaufvermögenskonten   | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>                               | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Umlaufvermögenskonten  |
|--|--|--|---|--|---|
| Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung oder Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | [HB]   | 1381 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB | Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | U  | S 1431 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager                                    |
| Sonstige Vermögensgegenstände  |  | 1382 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen                                  | Sonstige Vermögensgegenstände                                 | U  | S 1432 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Identifikationsnummer |
| Aktiver Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung oder sonstige Rückstellungen                                       | [HB]   | 1383 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB               | Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | U  | F 1433 Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer   |
| Sonstige Vermögensgegenstände  |  | 1390 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib   | Sonstige Vermögensgegenstände                                 |  | 1434 Vorsteuer im Folgejahr abziehbar   |
|  |  | 1391 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften   |   |  | 1435 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen   |
|  |  | 1393 Genussrechte  |   |  | S 1436 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts  |
|  |  | 1394 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen  |   |  | 1440 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern   |
|  |  | 1395 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib   |   |  | 1450 Körperschaftsteuerrückforderung  |
|  |  | F 1396 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter   | Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten |  | 1452 Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG  |
|  |  | F 1397 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter  |   |  | – Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|  |  | F 1398 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter   |   |  | – Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
|  |  | F 1399 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter  |   |  | F 1456 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag   |
|  |  | S 1400 Abziehbare Vorsteuer  |   |  | 1457 Forderung gegenüber Bundesagentur für Arbeit   |
|  |  | S 1401 Abziehbare Vorsteuer 7 %  |   |  | F 1460 Geldtransit  |
|  |  | S 1402 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb   |   |  | 1480 Gegenkonto Vorsteuer § 4/3 EStG  |
|  |  | R 1403   |   |  | 1481 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4/3 EStG   |
|  |  | S 1404 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %  |   |  | EUR   |
|  |  | R 1405   |   |  | EUR   |
|  |  | S 1406 Abziehbare Vorsteuer 19 %   |   |  | EUR   |
|  |  | S 1407 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %   |   |  | EUR   |
|  |  | S 1408 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG  |   |  | U   |
|  |  | R 1409   |   |  | EUR   |
|  |  | S 1410 Aufzuteilende Vorsteuer   |   |  | EUR   |
|  |  | S 1411 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %   |   |  | EUR   |
|  |  | S 1412 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb  |   |  | EUR   |
|  |  | S 1413 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %   |   |  | EUR   |
|  |  | R 1414 -15   |   |  | 1482 Vorsteuer aus Investitionen § 4/3 EStG   |
|  |  | S 1416 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %  |   |  | 1483 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG <sup>13)</sup>                                       |
|  |  | S 1417 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG  |   |  | F 1484 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63  |
|  |  | R 1418   |   |  | F 1485 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4/3 EStG, ergebniswirksam   |
|  |  | S 1419 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 19 %   |   |  | F 1486 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4/3 EStG, nicht ergebniswirksam   |
|  |  | 1420 Umsatzsteuerforderungen   |   |  | 1487 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>   |
|  |  | 1421 Umsatzsteuerforderungen laufendes Jahr  |   |  | F 1490 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung   |
|  |  | 1422 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr   |   |  | F 1495 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto  |
|  |  | 1425 Umsatzsteuerforderungen frühere Jahre   |   |  | F 1498 Überleitungskonto Kostenstellen  |
|  |  | 1427 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern   |   |  |   |
|  |  |  |   |  | <b>Wertpapiere</b>  |
|  |  |  |   |  | <b>1500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)</b>   |
|  |  |  |   |  | <b>1504 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft</b>  |
|  |  |  |   |  | R 1505  |
|  |  |  |   |  | <b>1510 Sonstige Wertpapiere</b>  |
|  |  |  |   |  | 1520 Finanzwechsel  |
|  |  |  |   |  | 1525 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen im Sinne Textziffer 18 DRS 2  |
|  |  |  |   |  | 1530 Wertpapiieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition   |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Umlaufvermögenskonten  | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 2<br>Eigenkapitalkonten/<br>Fremdkapitalkonten   |
|---|--|---|---------------------------------|--|--|
|   |  | <b>Kassenbestand, Bundesbank-<br/>guthaben, Guthaben bei<br/>Kreditinstituten und Schecks</b>   |                                 |  | KU 2000-2348<br>V 2349 <sup>10)</sup><br>KU 2350-2398<br>M 2399 <sup>10)</sup><br>KU 2400-2900<br>KU 2908-2999   |
| Kassenbestand,<br>Bundesbankgut-<br>haben, Guthaben<br>bei Kreditinstituten<br>und Schecks  |  | <b>F 1550 Schecks</b><br><b>F 1600 Kasse</b><br>F 1610 Nebenkasse 1<br>F 1620 Nebenkasse 2  |                                 |  | <b>Kapital</b><br><b>Eigenkapital</b><br><b>Vollhafter/Einzelunternehmer</b><br>2000 Festkapital -09<br>2010 Variables Kapital -19<br><b>Fremdkapital</b><br><b>Vollhafter</b><br>2020 Gesellschafter-Darlehen <sup>12)</sup> -29  |
| Kassenbestand,<br>Bundesbankgut-<br>haben, Guthaben<br>bei Kreditinstituten<br>und Schecks oder<br>Verbindlichkeiten<br>gegenüber Kredit-<br>instituten |  | <b>F 1700 Bank (Postbank)<sup>8)</sup></b><br>F 1710 Bank (Postbank 1) <sup>8)</sup><br>F 1720 Bank (Postbank 2) <sup>8)</sup><br>F 1730 Bank (Postbank 3) <sup>8)</sup><br>F 1780 LZB-Guthaben<br>F 1790 Bundesbankguthaben<br><b>F 1800 Bank</b><br>F 1810 Bank 1<br>F 1820 Bank 2<br>F 1830 Bank 3<br>F 1840 Bank 4<br>F 1850 Bank 5<br>R 1889<br>1890 Finanzmittelanlagen im Rahmen<br>der kurzfristigen Finanzdisposition<br>(nicht im Finanzmittelfonds<br>enthalten)<br>1895 Verbindlichkeiten gegenüber<br>Kreditinstituten (nicht im Finanz-<br>mittelfonds enthalten) |                                 |  | <b>Eigenkapital</b><br><b>Einzelunternehmer</b><br>2030 (zur freien Verfügung) -49<br><b>Eigenkapital</b><br><b>Teilhafter</b><br>2050 Kommandit-Kapital -59<br>2060 Verlustausgleichskonto -69<br><b>Fremdkapital</b><br><b>Teilhafter</b><br>2070 Gesellschafter-Darlehen <sup>12)</sup> -79   |
| Rechnungsab-<br>grenzungsposten   | [SB]   | <b>1900 Aktive Rechnungsabgrenzung</b><br>1920 Als Aufwand berücksichtigte Zölle<br>und Verbrauchsteuern auf Vorräte<br>[SB] 1930 Als Aufwand berücksichtigte<br>Umsatzsteuer auf Anzahlungen<br>1940 Damnum/Disagio  |                                 |  | <b>Eigenkapital Teilhafter</b><br><b>(keine Abfrage)</b><br>2080 (zur freien Verfügung) -99  |
| Aktive latente<br>Steuern   | [HB]   | <b>1950 Aktive latente Steuern</b>  |                                 |  | <b>Privat (Eigenkapital)</b><br><b>Vollhafter/Einzelunternehmer</b><br>2100 Privatentnahmen allgemein -29<br>2130 Unentgeltliche Wertabgaben -49<br>2150 Privatsteuern -79<br>2180 Privateinlagen -99<br>2200 Sonderausgaben beschränkt<br>abzugsfähig -29<br>2230 Sonderausgaben unbeschränkt<br>abzugsfähig -49<br>2250 Zuwendungen, Spenden -79<br>2280 Außergewöhnliche<br>Belastungen -99<br>2300 Grundstücksaufwand -48<br>2349 Grundstücksaufwand (Umsatz-<br>steuerschlüssel möglich) <sup>10)</sup><br>2350 Grundstücksertrag -98<br>2399 Grundstücksertrag (Umsatz-<br>steuerschlüssel möglich) <sup>10)</sup> |
|   |  |   |                                 |  | <b>Privat (Fremdkapital)</b><br><b>Teilhafter</b><br>2500 Privatentnahmen allgemein -29<br>2530 Unentgeltliche Wertabgaben -49<br>2550 Privatsteuern -79<br>2580 Privateinlagen -99<br>2600 Sonderausgaben beschränkt<br>abzugsfähig -29<br>2630 Sonderausgaben unbeschränkt<br>abzugsfähig -49  |

| Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 2<br>Eigenkapitalkonten/<br>Fremdkapitalkonten   | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>         | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 2<br>Eigenkapitalkonten/<br>Fremdkapitalkonten   |
|---|--|--|---|--|--|
|   |  | 2650 Zuwendungen, Spenden<br>-79   | Andere Gewinn-<br>rücklagen             | K  | <b>2960 Andere Gewinnrücklagen<sup>17)</sup></b>   |
|   |  | 2680 Außergewöhnliche Belastungen<br>-99   |   | K  | 2961 Andere Gewinnrücklagen aus<br>dem Erwerb eigener Anteile  |
|   |  | 2700 Grundstücksaufwand<br>-49   |   | K  | 2962 Eigenkapitalanteil von Wertauf-<br>holungen <sup>17)</sup>  |
|   |  | 2750 Grundstücksertrag<br>-99  |   | HBU  | 2963 Gewinnrücklagen aus den Über-<br>gangsvorschriften BilMoG   |
|   |  | <b>Gezeichnetes Kapital</b>  |   | HBU  | 2964 Gewinnrücklagen aus den<br>Übergangsvorschriften BilMoG<br>(Zuschreibung Sachanlage-<br>vermögen)             |
| Gezeichnetes<br>Kapital   | K  | <b>2900 Gezeichnetes Kapital<sup>17)</sup></b>   |   | HBU  | 2965 Gewinnrücklagen aus den<br>Übergangsvorschriften BilMoG<br>(Zuschreibung Finanzanlage-<br>vermögen)           |
|   |  | 2901 Geschäftsguthaben der verblei-<br>benden Mitglieder <sup>1)</sup>   |   | HBU  | 2966 Gewinnrücklagen aus den<br>Übergangsvorschriften BilMoG<br>(Auflösung der Sonderposten<br>mit Rücklageanteil) |
|   |  | 2902 Geschäftsguthaben der aus-<br>scheidenden Mitglieder <sup>1)</sup>  |   | K  | 2967 Latente Steuern (Gewinnrück-<br>lage Haben) aus erfolgsneutralen<br>Verrechnungen                             |
|   |  | 2903 Geschäftsguthaben aus gekün-<br>digten Geschäftsanteilen <sup>1)</sup>  |   | HBU  | 2968 Latente Steuern (Gewinnrück-<br>lage Soll) aus erfolgsneutralen<br>Verrechnungen                              |
|   |  | 2906 Rückständige fällige Einzahlungen<br>auf Geschäftsanteile, vermerkt <sup>1)</sup>   |   | HBU  | 2969 Rechnungsabgrenzungsposten<br>(Gewinnrücklage Soll) aus er-<br>folgsneutralen Verrechnungen                   |
| Gezeichnetes<br>Kapital   | K  | 2908 Kapitalerhöhung aus Gesell-<br>schaftsmitteln   | HBU                                     | <b>Gewinnvortrag/Verlustvortrag<br/>vor Verwendung</b>                     |  |
| Eigene Anteile  | K  | 2909 Erworbene eigene Anteile  |   | 2970 Gewinnvortrag vor Verwen-<br>dung <sup>17)</sup>                      |  |
| Nicht eingefor-<br>derte aussteh-<br>ende Einlagen  | K  | 2910 Ausstehende Einlagen auf das<br>gezeichnete Kapital, nicht einge-<br>fordert (Passivausweis, vom ge-<br>zeichneten Kapital offen abge-<br>setzt; eingeforderte ausstehende<br>Einlagen s. Konto 1298) | Gewinnvortrag<br>oder<br>Verlustvortrag | K  | 2978 Verlustvortrag vor Verwendung <sup>17)</sup>  |
|   |  | <b>Kapitalrücklage</b>   | Vortrag auf neue<br>Rechnung            | K  | 2979 Vortrag auf neue Rechnung<br>(Bilanz) <sup>17)</sup>  |
| Kapitalrücklage   | K  | <b>2920 Kapitalrücklage<sup>17)</sup></b>  |   |  | <b>Sonderposten mit Rücklage-<br/>anteil</b>   |
|   | K  | 2925 Kapitalrücklage durch Ausgabe<br>von Anteilen über Nennbetrag <sup>17)</sup>  | Sonderposten mit<br>Rücklageanteil      |  | 2980 Sonderposten mit Rücklage-<br>anteil steuerfreie Rücklagen <sup>6)</sup>                                      |
|   | K  | 2926 Kapitalrücklage durch Ausgabe<br>von Schuldverschreibungen für<br>Wandlungsrechte und Options-<br>rechte zum Erwerb von Anteilen <sup>17)</sup>   |   |  | 2981 Sonderposten mit Rücklage-<br>anteil nach § 6b EStG   |
|   | K  | 2927 Kapitalrücklage durch Zuzah-<br>lungen gegen Gewährung eines<br>Vorzugs für Anteile <sup>17)</sup>  |   | SB   | 2982 Sonderposten mit Rücklage-<br>anteil nach EStR R 6.6  |
|   | K  | 2928 Kapitalrücklage durch Zuzah-<br>lungen in das Eigenkapital <sup>17)</sup>   |   |  | 2988 Rücklage für Zuschüsse  |
|   | K  | 2929 Nachschusskapital<br>(Gegenkonto 1299) <sup>17)</sup>   |   |  | 2989 Sonderposten mit Rücklage-<br>anteil nach § 52 Abs. 16 EStG   |
|   |  | <b>Gewinnrücklagen</b>   |   |  | 2990 Sonderposten mit Rücklage-<br>anteil, Sonderabschreibungen <sup>6)</sup>                                      |
| Gesetzliche<br>Rücklage   | K  | <b>2930 Gesetzliche Rücklage<sup>17)</sup></b>   |   | SB   | 2993 Sonderposten mit Rücklageanteil<br>nach § 7g Abs. 2 EStG n. F.  |
|   |  | 2935 Rücklage für Anteile an einem<br>herrschenden oder mehrheitlich<br>beteiligten Unternehmen  |   | HB   | 2995 Ausgleichsposten bei Entnah-<br>men § 4g EStG   |
| Rücklage für An-<br>teile an einem<br>herrschenden<br>oder mehrheitlich<br>beteiligten Unter-<br>nehmen |  | 2937 Andere Ergebnisrücklagen <sup>1)</sup>  |   |  | 2997 Sonderposten mit Rücklagean-<br>teil § 7g Abs. 5 EStG   |
|   |  | R 2940   |   | Sonderposten für<br>Zuschüsse und<br>Zulagen                               | 2999 Sonderposten für Zuschüsse<br>und Zulagen   |
| Rücklage für eige-<br>ne Anteile nach<br>a. F.  |  |  |   |  |  |
| Satzungsmäßige<br>Rücklagen   | K  | <b>2950 Satzungsmäßige Rücklagen<sup>17)</sup></b>   |   |  |  |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 3<br>Fremdkapitalkonten   | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 3<br>Fremdkapitalkonten  |
|---|--|---|---|--|--|
|   |  | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">           KU 3000-3069<br/>           KU 3100-3249<br/>           M 3250-3299<br/>           KU 3300-3899         </div> <p><b>Rückstellungen</b></p> <p><b>3000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b></p> <p>3005 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahestehenden Personen (10 % Beteiligung am Kapital)</p> <p>3009 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>3010 Rückstellungen für Direktzusagen</p> <p>3011 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen</p> <p>3015 Rückstellungen für pensionsähnliche Verpflichtungen</p> <p><b>3020 Steuerrückstellungen</b></p> <p>3030 Gewerbesteuerrückstellung</p> <p>3035 Gewerbesteuerrückstellung, § 4 Abs. 5b EStG</p> <p>3040 Körperschaftsteuerrückstellung</p> <p>3050 Steuerrückstellung aus Steuerstundung (BSTBK)</p> <p>3060 Rückstellung für latente Steuern</p> <p>3065 Passive latente Steuern</p> <p><b>3070 Sonstige Rückstellungen</b></p> <p>3074 Rückstellungen für Personalkosten</p> <p>3075 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten</p> <p>3076 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib</p> <p>3077 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>R 3080</p> <p>3085 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung</p> <p>3090 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 6790)</p> <p>3092 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften</p> <p>3095 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten</p> <p>3096 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten</p> <p>3098 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F.</p> <p>3099 Rückstellungen für Umweltschutz</p> <p><b>Verbindlichkeiten</b></p> <p><b>3100 Anleihen</b>, nicht konvertibel</p> <p>3101 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3105 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3110 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3120 Anleihen, konvertibel</p> <p>3121 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3125 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3130 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> | <p>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder <i>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</i></p> <p>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</p> <p>Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen</p> <p>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder <i>sonstige Vermögensgegenstände</i></p> <p>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und Leistungen <i>S-Saldo oder sonstige Vermögensgegenstände H-Saldo</i></p> |  | <p><b>3150 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b></p> <p>3151 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3160 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3170 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3180 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen</p> <p>3181 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3190 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3200 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3210 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk)</p> <p>3248</p> <p>Gegenkonto 3150-3209 bei Aufteilung der Konten 3210-3248</p> <p><b>3250 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten)</b></p> <p>AM 3260 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten)</p> <p>R 3261 -64</p> <p>AM 3270 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16 % USt (Verbindlichkeiten)</p> <p>AM 3271 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 15 % USt (Verbindlichkeiten)</p> <p>AM 3272 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten)</p> <p>R 3273 -74</p> <p>3280 Erhaltene Anzahlungen – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3284 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3285 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p><b>S 3300 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b></p> <p>R 3301 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen -03</p> <p>F 3305 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EUR)<sup>13)</sup></p> <p>F 3306 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EUR)<sup>13)</sup></p> <p>F 3307 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EUR)<sup>13)</sup></p> <p>F 3309 Gegenkonto 3305-3307 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EUR)<sup>13)</sup></p> <p>F 3310 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent</p> <p>F 3334 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4/3 EStG</p> <p>F 3335 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 3337 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>F 3338 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>F 3340 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 3345 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>F 3348 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3349 Gegenkonto 3335-3348, 3420-3449, 3470-3499 bei Aufteilung Kreditorenkonto</p> |
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen   |  |   |   |  |  |
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen oder <i>Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung</i> | [HB]   |   |   | U  |  |
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen   |  |   |   | U  |  |
| Steuerrückstellungen  |  |   |   | U  |  |
| Steuerrückstellungen  | [HB]   |   |   |  |  |
| Passive latente Steuern   | [HB]   |   |   |  |  |
| Sonstige Rückstellungen   |  |   |   | EUR  |  |
| Sonstige Rückstellungen   |  |   |   | EUR  |  |
| Sonstige Rückstellungen oder <i>Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung</i>                                   | [HB]   |   |   | EUR  |  |
| Sonstige Rückstellungen   |  |   |   | EUR  |  |
| Sonstige Rückstellungen   | [HB]   |   |   | EUR  |  |
| Sonstige Rückstellungen   | [HB]   |   |   | EUR  |  |
| Sonstige Rückstellungen   | [HB]   |   |   | EUR  |  |
| Sonstige Rückstellungen   | [HB]   |   |   | EUR  |  |
| Anleihen  |  |   |   |  |  |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup> | 3<br>Fremdkapitalkonten   | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>                               | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup> | 3<br>Fremdkapitalkonten   |
|--|--|---|---|--|---|
| Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und aus der Ausstellung eigener Wechsel  |  | <b>F 3350 Wechselverbindlichkeiten</b><br>F 3351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 3380 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>F 3390 – Restlaufzeit größer 5 Jahre   |   |  | 3635 Sonstige Verbindlichkeiten aus genossenschaftlicher Rückvergütung <sup>1)</sup>  |
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderungen gegen verbundene Unternehmen  |  | <b>F 3400 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</b><br>3401 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3405 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3410 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>F 3420 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen<br>F 3421 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 3425 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>F 3430 – Restlaufzeit größer 5 Jahre  | Sonstige Verbindlichkeiten                                    |  | 3640 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern<br>3641 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3642 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3643 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3645 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern<br>3646 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3647 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3648 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3650 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten<br>3651 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3652 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3653 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3655 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern<br>3656 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3657 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3658 – Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
| Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht |  | <b>3450 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b><br>3451 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3455 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3460 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>F 3470 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>F 3471 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 3475 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>F 3480 – Restlaufzeit größer 5 Jahre  | Sonstige Vermögensgegenstände H-Saldo                         |  | 3695 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto  |
| Sonstige Verbindlichkeiten   |  | <b>3500 Sonstige Verbindlichkeiten</b><br>3501 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3504 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3507 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3509 Sonstige Verbindlichkeiten z. B. nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG<br>3510 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern<br>3511 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3514 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3517 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3519 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Ausschüttungen<br>3520 Darlehen typisch stiller Gesellschafter<br>3521 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3524 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3527 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3530 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter<br>3531 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3534 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3537 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3540 Partiarische Darlehen<br>3541 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3544 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3547 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3550 Erhaltene Kauttionen<br>3551 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3554 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3557 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3560 Darlehen<br>3561 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3564 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3567 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3570 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk)<br>3599 Gegenkonto 3500-3569 und 3640-3658 bei Aufteilung der Konten 3570-3598<br>3600 Agenturwarenabrechnungen<br>3610 Kreditkartenabrechnung<br>3611 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften | Sonstige Verbindlichkeiten                                    |  | 3700 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben<br>3701 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3710 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3715 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3720 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt<br>3725 Verbindlichkeiten für Einbehalten von Arbeitnehmern<br>3726 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag<br>3730 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer<br>3740 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit<br>3741 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3750 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3755 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern<br>3760 Verbindlichkeiten aus Einbehalten (KapESt und SolZ auf KapESt) für offene Ausschüttungen<br>3761 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern<br>3770 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung<br>3771 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3780 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3785 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3786 Ausgegebene Geschenkgutscheine |
|  | EUR  |   |   |  |   |
|  |  | 3620 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter  | Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | EUR  | <b>3790 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto</b><br>3791 Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 Abs. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG  |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten  |  | 3630 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto)  | Sonstige Verbindlichkeiten                                    | EUR  | 3796 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG)   |



| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>                                   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 3<br>Fremdkapitalkonten  | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 4<br>Betriebliche Erträge  |
|---|--|--|------------------------------|--|--|
| Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände |  | S 3800 Umsatzsteuer<br>S 3801 Umsatzsteuer 7 %<br>S 3802 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb<br>R 3803<br>S 3804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %<br>R 3805<br>S 3806 Umsatzsteuer 19 %<br>S 3807 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen<br>S 3808 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %<br>S 3809 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug   |                              |  | M 4000-4136 M 4700-4799<br>KU 4137-4138 KU 4800-4829<br>M 4139-4604 M 4830-4837<br>KU 4605 KU 4838<br>M 4606-4618 M 4839<br>KU 4619 KU 4840<br>M 4620-4636 M 4841-4842<br>KU 4637-4639 KU 4843<br>M 4640-4658 M 4844-4926<br>KU 4659 KU 4927-4931<br>M 4660-4678 V 4932<br>KU 4679 KU 4933-4939<br>M 4680-4688 M 4940-4948<br>KU 4689-4699 KU 4949   |
| Steuerrückstellungen oder sonstige Vermögensgegenstände       |  | S 3810 Umsatzsteuer nicht fällig<br>S 3811 Umsatzsteuer nicht fällig 7 %<br>S 3812 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen<br>R 3813<br>S 3814 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %<br>R 3815<br>S 3816 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %   | Umsatzerlöse                 | U  | <b>Umsatzerlöse</b><br>4000 Umsatzerlöse<br>-99 (Zur freien Verfügung)<br>AM 4100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG<br>U AM 4105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)<br>U AM 4110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland<br>U AM 4120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG<br>U AM 4125 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG<br>U AM 4130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG<br>U AM 4135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer<br>U AM 4136 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19 % USt<br>R 4137<br>4138 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt<br>U AM 4139 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei<br>U AM 4140 Steuerfreie Umsätze Offshore etc.<br>U AM 4150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG)<br>U AM 4160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG <sup>3)</sup><br>U AM 4165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend <sup>1)</sup><br>4180 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden<br>R 4182<br>-83<br>U 4185 Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG<br>U AM 4186 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt<br>R 4187<br>-88<br>4200 Erlöse<br>U AM 4300 Erlöse 7 % USt<br>-09<br>U AM 4310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt<br>U AM 4315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt<br>-19<br>4320 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen <sup>3)</sup><br>-29<br>U AM 4330 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt<br>R 4331<br>-34<br>U AM 4335 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten/Schaltkreisen für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet |
| Sonstige Verbindlichkeiten                                    |  | S 3817 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen<br>S 3818 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen  |                              |  |  |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | U<br>U<br>U<br>U   | S 3819 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts<br>F 3820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen<br>F 3830 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11<br>R 3831<br>F 3832 Nachsteuer, UStVA Kz. 65<br>R 3833<br>S 3834 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer<br>S 3835 Umsatzsteuer nach § 13b UStG<br>R 3836<br>S 3837 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %<br>R 3838<br>S 3839 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager<br>3840 Umsatzsteuer laufendes Jahr<br>3841 Umsatzsteuer Vorjahr<br>3845 Umsatzsteuer frühere Jahre<br>3850 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis ...<br>U F 3851 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69 |                              |  |  |
| Sonstige Verbindlichkeiten                                    |  | 3854 Steuerzahlungen an andere Länder<br>3860 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer <sup>1)</sup>   |                              |  |  |
| Rechnungsabgrenzungsposten                                    |  | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b><br><b>3900 Passive Rechnungsabgrenzung</b>   |                              |  |  |
| Sonstige Passiva oder sonstige Aktiva                         |  | 3950 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA  |                              |  |  |

| GuV-<br>Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup>                 | 4<br>Betriebliche Erträge  | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup> | 4<br>Betriebliche Erträge   |  |   |  |
|------------------------------|--|--|--|--|---|--|---|--|
| Umsatzerlöse                 | U  | AM 4336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet | Umsatzerlöse   | U  | 4619 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt            |  |   |  |
|                              | U  | AM 4337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet                                |  |  | AM 4620 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt         |  |   |  |
|                              | U  | AM 4338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze   |  |  | R 4627 -26  |  |   |  |
|                              | U  | AM 4339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze                                       |  |  | R 4627 -29  |  |   |  |
|                              | U  | AM 4340 Erlöse 16 % USt  |  |  | AM 4630 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt                 |  |   |  |
|                              | U  | AM 4400 Erlöse 19 % USt  |  |  | 4637 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt                   |  |   |  |
|                              | U  | AM 4410 Erlöse 19 % USt  |  |  | 4638 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung) |  |   |  |
|                              |  | R 4411 -49   |  |  | 4639 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)     |  |   |  |
|                              |  | R 4507   |  |  | U   | AM 4640 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt                   |   |  |
|                              |  | 4510 Erlöse Abfallverwertung   |  |  | U   | AM 4645 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)     |   |  |
|                              |  | 4520 Erlöse Leergut  |  |  | U   | AM 4646 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung) |   |  |
|                              |  | 4560 Provisionsumsätze   |  |  |   | R 4647 -49   |   |  |
|                              |  | R 4561 -63   |  |  | U   | AM 4650 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt                                   |   |  |
|                              | U  | AM 4564 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 8 ff. UStG)   |  |  |   | R 4657 -58   |   |  |
|                              | U  | AM 4565 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 5 UStG)   |  |  | U   | AM 4660 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt                                  |   |  |
|                              | U  | AM 4566 Provisionsumsätze 7 % USt  |  |  |   | R 4667 -69   |   |  |
|                              | U  | AM 4569 Provisionsumsätze 19 % USt   |  |  | U   | AM 4670 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt   |   |  |
|                              | Sonstige betriebliche Erträge  |  |  |  | 4570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten                                      | Umsatzerlöse   | U | R 4677 -78                                       |
|                              |  |  |  |  | R 4571 -73  |  |   | 4679 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt |
| U                            |  | AM 4574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG   | U  | AM 4680 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19 % USt                        |   |  |   |  |
| U                            |  | AM 4575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG   |  | R 4685   |   |  |   |  |
| U                            |  | AM 4576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7 % USt   | U  | AM 4686 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 19 % USt                 |   |  |   |  |
|                              |  | R 4577 -78   |  | R 4688   |   |  |   |  |
| U                            |  | AM 4579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 19 % USt  | U  | 4689 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt                    |   |  |   |  |
|                              |  | <b>Statistische Konten EÜR<sup>15)</sup></b>   | U  | 4690 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)                               |   |  |   |  |
|                              |  | 4580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)15)</sup>   |  | 4695 Umsatzsteuervergütungen, z. B. nach § 24 UStG                         |   |  |   |  |
|                              |  | 4581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)15)</sup>  | U  | 4700 Erlösschmälerungen  |   |  |   |  |
|                              | 4582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) <sup>13)15)</sup>     |  | AM 4705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG |  |   |  |   |  |
|                              | 4589 Gegenkonto 4580-4582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) <sup>13)</sup> | U  | AM 4710 Erlösschmälerungen 7 % USt                                   |  |   |  |   |  |
| Umsatzerlöse                 | EUR  | 4600 Unentgeltliche Wertabgaben  | Umsatzerlöse   | U  | R 4712 -11  |  |   |  |
|                              | EUR  | 4605 Entnahme von Gegenständen ohne USt  |  |  | R 4712 -19  |  |   |  |
|                              | EUR  | R 4608 -09   |  |  | U   | AM 4720 Erlösschmälerungen 19 % USt  |   |  |
|                              | EUR  | AM 4610 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt   |  |  |   | R 4722   |   |  |
|                              |  | R 4617 -18   |  |  | U   | AM 4723 Erlösschmälerungen 16 % USt  |   |  |
|                              |  |  |  |  | U   | AM 4724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen                      |   |  |
|                              |  |  |  |  | U   | AM 4725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt                    |   |  |

| GuV-Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup>             | 4<br>Betriebliche Erträge   | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 4<br>Betriebliche Erträge  |  |  |      |  |   |                                      |   |
|--------------------------|--|---|--|--|--|--|--|------|--|---|--------------------------------------|---|
| Umsatzerlöse             | U  | AM 4726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt  | Erhöhung des Bestands in Ausführung befindlicher Bauaufträge oder Verminderung des Bestands in Ausführung befindlicher Bauaufträge |  | 4816 Bestandsveränderungen in Ausführung befindlicher Bauaufträge  |  |  |      |  |   |                                      |   |
|                          |  | 4727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen <sup>3)</sup>  |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      |   |
|                          | U  | R 4728 AM 4729 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt   |  |  | Erhöhung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge oder Verminderung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge |  | 4818 Bestandsveränderungen in Arbeit befindlicher Aufträge |      |  |   |                                      |   |
|                          | U  | S 4730 Gewährte Skonti  |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      |   |
|                          | U  | S/AM 4731 Gewährte Skonti 7 % USt   |  |  |  |  | Andere aktivierte Eigenleistungen                          | [HB] | <b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b> |   |                                      |   |
|                          |  | R 4732 -35  |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      |   |
|                          | U  | S/AM 4736 Gewährte Skonti 19 % USt  |  |  |  |  |  |      |  | <b>4820 Andere aktivierte Eigenleistungen</b>   |                                      |   |
|                          | U  | S/AM 4738 Gewährte Skonti aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten/Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet        |  |  |  |  |  |      |  | <b>4825 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen</b> |                                      |   |
|                          | U  | S/AM 4741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet  |  |  |  |  |  |      | Sonstige betriebliche Erträge            |   | <b>Sonstige betriebliche Erträge</b> |   |
|                          | U  | S/AM 4742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      |   |
|                          | U  | S/AM 4743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG  |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | 4830 Sonstige betriebliche Erträge  |
|                          |  | R 4744 S 4745   |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | 4832 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen                              |
|                          | U  | S/AM 4746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt  |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | 4833 Andere Nebenerlöse   |
|                          |  | R 4747  |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | AM 4834 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt                                |
|                          | U  | S/AM 4748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt   |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | 4835 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig  |
|                          |  | R 4749  |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | AM 4836 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt                                |
|                          | U  | AM 4750 Gewährte Boni 7 % USt   |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | 4837 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig  |
|                          |  | -51 R 4752 -59  |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | 4838 Erstattete Vorsteuer anderer Länder  |
|                          | U  | AM 4760 Gewährte Boni 19 % USt  |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | 4839 Sonstige Erträge unregelmäßig  |
|                          |  | -61 R 4762 -68  |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | 4840 Erträge aus der Währungsumrechnung   |
|                          |  | 4769 Gewährte Boni  |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | AM 4841 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG          |
|                          |  | 4770 Gewährte Rabatte   |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | AM 4842 Sonstige betriebliche Erträge steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG                     |
|                          | U  | AM 4780 Gewährte Rabatte 7 % USt  |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | 4843 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds  |
|                          |  | -81 R 4782 -89  |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | AM 4844 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn) |
|                          | U  | AM 4790 Gewährte Rabatte 19 % USt   |  |  |  |  |  |      |  |   |                                      | AM 4845 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn)                   |
|                          | -91 R 4792 -99   |   | R 4846 4847 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)  |  |  |  |  |      |  |   |                                      |   |
|                          | <b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b> |   | AM 4848 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)  |  |  |  |  |      |  |   |                                      |   |
|                          | 4800 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse                                       |   | 4849 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)  |  |  |  |  |      |  |   |                                      |   |
|                          | 4810 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse                                     |   | 4850 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)  |  |  |  |  |      |  |   |                                      |   |
|                          | 4815 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen                                      |   | 4851 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)   |  |  |  |  |      |  |   |                                      |   |
|                          |  |   | 4852 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) (bei Buchgewinn) <sup>9)</sup>     |  |  |  |  |      |  |   |                                      |   |
|                          |  |   | 4855 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)  |  |  |  |  |      |  |   |                                      |   |
|                          |  |   | 4856 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)  |  |  |  |  |      |  |   |                                      |   |
|                          |  |   | 4857 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)  |  |  |  |  |      |  |   |                                      |   |

Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen

| GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup> | 4<br>Betriebliche Erträge   | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup> | 4<br>Betriebliche Erträge  |
|-------------------------------|--|---|-------------------------------|--|--|
| Sonstige betriebliche Erträge | G K  | 4858 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup> (Restbuchwert bei Buchgewinn <sup>9)</sup> )  | Sonstige betriebliche Erträge |  | 4930 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen  |
|                               |  | 4860 Grundstückserträge   |                               |  | 4932 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten <sup>1)</sup>  |
|                               | U  | AM 4861 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG   |                               | R 4933 -34   | 4935 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage   |
|                               | U  | AM 4862 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt  |                               |  | 4936 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen (Ansparschreibung nach § 7g Abs. 2 EStG) <sup>5)</sup> |
|                               |  | R 4863 -64  |                               |  | 4937 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen  |
|                               | U<br>EÜR   | AM 4865 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>   |                               |  | 4938 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG  |
|                               | U<br>EÜR   | AM 4866 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>  |                               |  | 4939 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG                                 |
|                               | U G K<br>EÜR   | AM 4867 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup> <sup>13)</sup> |                               |  | 4940 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)   |
|                               |  | 4869 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>  |                               |  | AM 4941 Sachbezüge 7 % USt (Waren)   |
|                               |  | 4900 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens  |                               | U  | R 4942 -44   |
|                               |  | 4901 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>   |                               | U  | AM 4945 Sachbezüge 19 % USt (Waren)  |
|                               |  | 4905 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte  |                               | U  | 4946 Verrechnete sonstige Sachbezüge   |
|                               |  | 4906 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>  |                               | U  | AM 4947 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt  |
|                               |  | 4910 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens   |                               | U  | AM 4948 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt   |
|                               |  | 4911 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens   |                               |  | 4949 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer   |
|                               |  | 4912 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens   |                               |  | 4960 Periodenfremde Erträge (soweit nicht außerordentlich)   |
|                               | G K  | 4913 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>  |                               |  | 4970 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen  |
|                               | G K  | 4914 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>   |                               |  | 4972 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz  |
|                               |  | 4915 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens außer Vorräten  |                               |  | 4975 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)   |
|                               | G K  | 4916 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>  |                               | G K  | 4980 Investitionszulagen (steuerfrei)  |
|                               |  | 4920 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen  |                               | G K  | 4981 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen  |
|                               |  | 4923 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen  |                               |  | 4982 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen  |
|                               |  | 4925 Erträge aus abgeschriebenem Forderungen  |                               |  | 4987 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände                                   |
|                               |  | 4927 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG  |                               |  | 4989 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre                                      |
|                               |  | 4928 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG   |                               |  | 4992 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen  |
|                               |  | 4929 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR  |                               |  |  |

| GuV-Posten <sup>2)</sup>  | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 5<br>Betriebliche Aufwendungen   | GuV-Posten <sup>2)</sup>  | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 5<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|---|--|--|---|--|---|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren |  | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin-bottom: 5px;"> V 5000-5599<br/> V 5700-5859<br/> KU 5860-5899<br/> V 5900-5906<br/> KU 5907-5909<br/> V 5910-5999 </div> <b>Material- und Stoffverbrauch</b><br>5000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren<br>-99<br><b>Materialaufwand</b><br>5100 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>AV 5110 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer<br>-19<br>R 5120<br>-29<br>AV 5130 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer<br>-39<br>R 5140<br>-59<br>U AV 5160 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 5161<br>-49<br>U AV 5162 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>-63<br>R 5164<br>-65<br>U AV 5166 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>U AV 5167 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 5168<br>-69<br>AV 5170 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer<br>AV 5171 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer<br>R 5172<br>-74<br>U AV 5175 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>U AV 5176 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 5177<br>-88<br>U AV 5189 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>5190 Energiestoffe (Fertigung)<br>AV 5191 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer<br>AV 5192 Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer<br>R 5193<br>-98<br><b>5200 Wareneingang</b><br>AV 5300 Wareneingang 7 % Vorsteuer<br>-09<br>R 5310<br>-49<br>AV 5400 Wareneingang 19 % Vorsteuer<br>-09<br>R 5410<br>-19<br>U AV 5420 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>-24 | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren |  | AV 5425 Innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>-29<br>U AV 5430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug 7 % Umsatzsteuer<br>R 5431<br>-34<br>U AV 5435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug und 19 % Umsatzsteuer<br>R 5436<br>-39<br>U AV 5440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 5441<br>-49<br>R 5500<br>-04<br>AV 5505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer<br>-09<br>R 5510<br>-39<br>AV 5540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer<br>-49<br>U AV 5550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb<br>5551 Wareneingang im Drittland steuerbar<br>5552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes<br>U AV 5553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 5554<br>-57<br>5558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar<br>5559 Steuerfreie Einfuhren<br>U AV 5560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 5561<br>-64<br>U AV 5565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 5566<br>-69<br>5600 Nicht abziehbare Vorsteuer<br>-09<br>5610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %<br>-19<br>R 5650<br>-59<br>5660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %<br>-69<br>5700 Nachlässe<br>5701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>AV 5710 Nachlässe 7 % Vorsteuer<br>-11<br>R 5712<br>-13<br>AV 5714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer<br>AV 5715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer<br>R 5716<br>U AV 5717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>U AV 5718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 5719 |

| GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup>  | 5<br>Betriebliche Aufwendungen   | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup> | 5<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|---|--|---|--|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren           | U   | AV 5720 Nachlässe 19 % Vorsteuer<br>-21  | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | U  | 5783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   |
|   |   | AV 5722 Nachlässe 16 % Vorsteuer   |   |  | AV 5784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer  |
|   |   | AV 5723 Nachlässe 15 % Vorsteuer   |   |  | AV 5785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer   |
|   |   | AV 5724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  |   |  | R 5786 -87   |
|   |   | AV 5725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer  |   |  | S/AV 5788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer <sup>1)</sup>  |
|   |   | AV 5726 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer  |   |  | R 5789   |
|   |   | AV 5727 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 15 % Vorsteuer und 15 % Umsatzsteuer  |   |  | AV 5790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer<br>-91  |
|   |   | R 5728 -29   |   |  | AV 5792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
|   |   | S 5730 Erhaltene Skonti  |   |  | U  |
|   |   | S/AV 5731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer   |   |  | U  |
|   |   | R 5732   |   |  | AV 5793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer                           |
|   |   | S 5733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |   |  | S/AV 5794 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorsteuer <sup>1)</sup>   |
|   |   | S/AV 5734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer   |   |  | R 5795   |
|   |   | R 5735   |   |  | S/AV 5796 Erhaltene Skonti 10,7 % Vorsteuer <sup>1)</sup>  |
|   |   | S/AV 5736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer  |   |  | R 5797   |
|   |   | R 5737   |   |  | S/AV 5798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer <sup>1)</sup>   |
|   |   | S/AV 5738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer  |   |  | R 5799   |
|   |   | R 5739 -40   |   |  | 5800 Bezugsnebenkosten   |
|   |   | U  |   |  | 5820 Leergut   |
|   |   | S/AV 5741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |   |  | 5840 Zölle und Einfuhrabgaben  |
|   |   | R 5742   |   |  | 5860 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto 5000-99)  |
|   |   | U  |   |  | 5880 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren  |
|   |   | S/AV 5743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer   |   |  | 5881 Bestandsveränderungen Waren   |
|   |   | S 5744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb <sup>1)</sup>                           |   |  | 5885 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   |
|   |   | S 5745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb   |   |  | <b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>  |
|   |   | U  |   |  | 5900 Fremdleistungen   |
|   |   | S/AV 5746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer   |   |  | AV 5906 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer   |
|   |   | R 5747   |   |  | R 5907   |
|   |   | U  |   |  | AV 5908 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer  |
|   |   | S/AV 5748 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer   |   |  | 5909 Fremdleistungen ohne Vorsteuer  |
|   |   | R 5749   |   |  | <b>Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird</b>  |
|   |   | AV 5750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer<br>-51  |   |  | U  |
|   |   | R 5752   |   |  | AV 5910 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer   |
|   |   | 5753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |   |  | R 5911 -12   |
| AV 5754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer  | U   |  |   |  |  |
| AV 5755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer | AV 5913 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer   |  |   |  |  |
| R 5756 -59  | R 5914  |  |   |  |  |
| AV 5760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer   | U   |  |   |  |  |
| R 5762 -61  | AV 5915 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer                    |  |   |  |  |
| 5769 Erhaltene Boni   | R 5916 -19  |  |   |  |  |
| 5770 Erhaltene Rabatte  | U   |  |   |  |  |
| AV 5780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer<br>-81                                    | AV 5920 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer                |  |   |  |  |
| R 5782  | -21   |  |   |  |  |
|   | R 5922  |  |   |  |  |
|   | U   |  |   |  |  |
|   | AV 5923 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |  |   |  |  |
|   | R 5924  |  |   |  |  |
|   | U   |  |   |  |  |
|   | AV 5925 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer                  |  |   |  |  |
|   | -26   |  |   |  |  |

| GuV-Posten <sup>2)</sup>             | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup>  | 5<br>Betriebliche Aufwendungen  | GuV-Posten <sup>2)</sup> | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup>            | 6<br>Betriebliche Aufwendungen  |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|--------------------------------------|---|---|--------------------------|---|---|-------------|---|---|-------------|---|-------------|---|---|---|---|---|---|---|
| Aufwendungen für bezogene Leistungen | U   | R 5927<br>-29   | Löhne und Gehälter       | K   | <table border="1"> <tr><td>M 6280-6289</td></tr> <tr><td>V 6300-6389</td></tr> <tr><td>V 6450-6853</td></tr> <tr><td>V 6855-6856</td></tr> <tr><td>V 6858-6859</td></tr> <tr><td>M 6884-6899</td></tr> <tr><td>M 6930-6939</td></tr> </table> | M 6280-6289 | V 6300-6389   | V 6450-6853   | V 6855-6856 | V 6858-6859   | M 6884-6899 | M 6930-6939   |   |   |   |   |   |   |
|                                      |   | M 6280-6289   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      | V 6300-6389   |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      | V 6450-6853   |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      | V 6855-6856   |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      | V 6858-6859   |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      | M 6884-6899   |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      | M 6930-6939   |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      | AV 5930 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer   |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      | U   | R 5931<br>-32   |                          |   | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung   | G           | <b>Personalaufwand</b><br><br><b>6000 Löhne und Gehälter</b><br>6010 Löhne<br>6020 Gehälter<br>6024 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter<br>6026 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer <sup>8)</sup><br>6027 Geschäftsführergehälter<br>6028 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG<br>6029 Tantiemen Arbeitnehmer <sup>1)</sup><br>6030 Aushilfslöhne<br>6035 Löhne für Minijobs<br>6036 Pauschale Steuern für Minijobber <sup>8)</sup><br>6037 Pauschale Steuern für Gesellschafter-Geschäftsführer <sup>8)</sup><br>6038 Pauschale Steuern für angestellte Mitunternehmer, § 15 EStG <sup>8)</sup><br>6039 Pauschale Steuern für Arbeitnehmer <sup>8)</sup><br>6040 Pauschale Steuer für Aushilfen<br>6045 Bedienungsgelder<br>6050 Ehegattengehalt<br>6060 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig<br>6066 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber <sup>1)</sup><br>6067 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer<br>6068 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG<br>6069 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)<br>6070 Krankengeldzuschüsse<br>6071 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber<br>6072 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer<br>6073 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer<br>6074 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG<br>6075 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)<br>6080 Vermögenswirksame Leistungen<br>6090 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte<br><br><b>6100 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung</b><br>6110 Gesetzliche soziale Aufwendungen<br>6118 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG<br>6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft<br>6130 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei<br>6140 Aufwendungen für Altersversorgung<br>6147 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      |   | AV 5933 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      | U   | R 5934  |                          |   |   |             |   | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | G           |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      |   | AV 5935 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer                   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      | U   | R 5936<br>-39   |                          |   |   |             |   |   |             | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | G           |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      |   | AV 5940 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer                |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      | U   | R 5942  |                          |   |   |             |   |   |             |   |             | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | G |   |   |   |   |   |
|                                      |   | AV 5943 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
| U                                    | R 5944  | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung                                       | G                        |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      | AV 5945 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer  |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
| U                                    | R 5947<br>-49   |   |                          | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung |   |             |   |   |             |   |             |   |   | G |   |   |   |   |
|                                      | S 5950 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird   |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
| U                                    | S/AV 5951 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | G |   |   |
|                                      | R 5952  |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
| U                                    | S 5953 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer    |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | G |
|                                      | S 5954 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer   |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
| U                                    | R 5955<br>-59   |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      | 5960 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug <sup>21)</sup>   |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |
|                                      | 5965 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug <sup>21)</sup>  |   |                          |   |   |             |   |   |             |   |             |   |   |   |   |   |   |   |

| GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup> | 6<br>Betriebliche Aufwendungen  | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup> | 6<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|--|--|---|--|--|---|
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung für Altersversorgung und für Unterstützung | G  | 6148 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG<br>6149 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer<br>6150 Versorgungskassen<br>6160 Aufwendungen für Unterstützung<br>6170 Sonstige soziale Abgaben<br>6171 Soziale Abgaben für Minijobber <sup>1)</sup>   | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten |  | <b>Abschreibungen auf Vermögen-gegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten</b><br><br>6270 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch)<br>6272 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch)<br>R 6275<br>6278 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch)<br>6279 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch)<br>6280 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)<br>U AM 6281 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)<br>R 6282<br>-84<br>U AM 6285 Forderungsverluste 16 % USt (soweit unüblich hoch)<br>U AM 6286 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)<br>U AM 6287 Forderungsverluste 15 % USt (soweit unüblich hoch)<br>R 6288<br>6290 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG/ § 8b Abs. 3 KStG<br>K 6291 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG |
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen         | HB   | <b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b><br>6200 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände<br>6201 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände<br>6205 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert<br>6209 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert<br>6210 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände<br>HB 6211 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände<br>6220 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)<br>6221 Abschreibungen auf Gebäude<br>6222 Abschreibungen auf Kfz<br>6223 Abschreibungen auf Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers<br>6230 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen<br>6231 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude<br>6232 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz<br>6233 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter<br>6240 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften<br>6241 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)<br>6242 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz)<br>6243 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (ohne Kfz)<br>6244 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (für Kfz)<br>6250 Kaufleasing<br>6260 Sofortabschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter<br>6262 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter<br>6264 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter<br>6266 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter<br>HB 6268 Abschreibungen auf Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs |  |  |   |



| GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>                       | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 6<br>Betriebliche Aufwendungen   | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>       | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 6<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|--|--|--|------------------------------------|--|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen                 | G  | 6320 Heizung   | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | 6590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge                     |
|  |  | 6325 Gas, Strom, Wasser  |                                    |  | 6595 Fremdfahrzeugkosten   |
|  |  | 6330 Reinigung   |                                    |  | 6600 Werbekosten   |
|  |  | 6335 Instandhaltung betrieblicher Räume  |                                    |  | 6605 Streuartikel  |
|  |  | 6340 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz   |                                    |  | 6610 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG   |
|  |  | 6345 Sonstige Raumkosten   |                                    |  | 6611 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG  |
|  |  | 6348 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)                              |                                    |  | 6612 Pauschale Steuern für Geschenke und Zugaben abzugsfähig   |
|  |  | 6349 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil)                        |                                    |  | G K 6620 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG   |
|  |  | 6350 Grundstücksaufwendungen, betrieblich  |                                    |  | G K 6621 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG  |
|  |  | 6352 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)  |                                    |  | G K 6622 Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig                               |
|  |  | G K 6390 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar  |                                    |  | 6625 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt  |
|  |  | G K 6391 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke                            |                                    |  | 6629 Zugaben mit § 37b EStG  |
|  |  | G K 6392 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke  |                                    |  | 6630 Repräsentationskosten   |
|  |  | G K 6393 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke                     |                                    |  | 6640 Bewirtungskosten  |
|  |  | G K 6394 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien   |                                    |  | 6641 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)                             |
|  |  | G K 6395 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für gemeinnützige Zwecke i. S. d. § 52 Abs. 2 Nr. 1-3 AO |                                    |  | G K 6642 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)                   |
|  |  | G K 6396 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für gemeinnützige Zwecke i. S. d. § 52 Abs. 2 Nr. 4 AO   |                                    |  | G K 6643 Aufmerksamkeiten  |
|  |  | G K 6397 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke       |                                    |  | G K 6644 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten   |
|  |  | G K 6398 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke     |                                    |  | G K 6645 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten                        |
|  |  | 6400 Versicherungen  |                                    |  | R 6650 Reisekosten Arbeitnehmer  |
|  |  | 6405 Versicherungen für Gebäude  |                                    |  | R 6652 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand   |
|  |  | 6410 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen                                    |                                    |  | 6663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten  |
|  |  | 6420 Beiträge  |                                    |  | 6664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand  |
|  |  | 6430 Sonstige Abgaben  |                                    |  | R 6665 6668 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer   |
|  |  | 6436 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder                                   |                                    |  | G K 6670 Reisekosten Unternehmer <sup>18)</sup>  |
|  |  | G K 6437 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder                         |                                    |  | G K 6672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil) <sup>18)</sup>                               |
|  |  | 6440 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes   |                                    |  | 6673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten   |
|  |  | 6450 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten   |                                    |  | 6674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand   |
|  |  | 6460 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen                            |                                    |  | 6680 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisekosten <sup>8)</sup>                          |
|  |  | 6470 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung       |                                    |  | R 6685 -86 6688 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil) |
|  |  | 6475 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen   |                                    |  | G 6689 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil)    |
|  |  | 6485 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen  |                                    |  | 6690 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben)                         |
|  |  | 6490 Sonstige Reparaturen und Instandhaltung   |                                    |  | 6691 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung                               |
|  |  | 6495 Wartungskosten für Hard- und Software   |                                    |  | 6700 Kosten der Warenabgabe  |
| G K 6498 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter) | 6710 Verpackungsmaterial   |  |                                    |  |  |
| 6500 Fahrzeugkosten <sup>18)</sup>                 | 6740 Ausgangsfrachten  |  |                                    |  |  |
| 6520 Kfz-Versicherungen                            | 6760 Transportversicherungen   |  |                                    |  |  |
| 6530 Laufende Kfz-Betriebskosten                   | 6770 Verkaufsprovisionen   |  |                                    |  |  |
| 6540 Kfz-Reparaturen                               | 6780 Fremdarbeiten (Vertrieb)  |  |                                    |  |  |
| G K 6550 Garagenmiete                              | G K 6790 Aufwand für Gewährleistung  |  |                                    |  |  |
| G K 6560 Mietleasing Kfz                           | 6800 Porto   |  |                                    |  |  |
| 6570 Sonstige Kfz-Kosten                           | 6805 Telefon   |  |                                    |  |  |
| 6580 Mautgebühren                                  | 6810 Telefax und Internetkosten  |  |                                    |  |  |
|  | 6815 Bürobedarf  |  |                                    |  |  |

| GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup>  | 6<br>Betriebliche Aufwendungen  | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>       | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup> | 6<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|---|---|------------------------------------|--|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen  | G   | 6820 Zeitschriften, Bücher  | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | 6895 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)   |
|   |   | 6821 Fortbildungskosten   |                                    |  | 6896 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)   |
|   | 6822 Freiwillige Sozialleistungen   | G K   |                                    |  | 6897 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)   |
|   | 6823 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG  |   |                                    |  | 6898 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) (Restbuchwert bei Buchverlust) <sup>9)</sup>                               |
|   | 6824 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG  | G K   |                                    |  | 6900 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens  |
|   | 6825 Rechts- und Beratungskosten  |   |                                    |  | 6903 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup> |
|   | 6827 Abschluss- und Prüfungskosten  | G K   |                                    |  | 6905 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte  |
|   | 6830 Buchführungskosten   |   |                                    |  | 6906 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>              |
|   | 6833 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter                               | G K   |                                    |  | 6907 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>   |
|   | 6834 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG                     |   |                                    |  | 6908 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>             |
|   | 6835 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)   | G K   |                                    |  | 6910 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe)  |
|   | 6836 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)  |   |                                    |  | 6912 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe)                                     |
|   | 6837 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)  | G K   |                                    |  | R 6915   |
|   | 6838 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind                        |   |                                    |  | R 6916   |
|   | 6840 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)  | G K   |                                    |  | R 6917   |
|   | 6845 Werkzeuge und Kleingeräte  |   |                                    |  | 6918 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile   |
|   | 6850 Sonstiger Betriebsbedarf   | G K   |                                    |  | 6920 Einstellung in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen   |
|   | 6854 Genossenschaftliche Rückvergütung an Mitglieder <sup>1)</sup>  |   |                                    |  | 6922 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG   |
|   | 6855 Nebenkosten des Geldverkehrs   | G K   |                                    |  | 6923 Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen   |
|   | 6856 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>8)9)16)</sup> |   |                                    |  | 6924 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG  |
| 6857 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>                                   | K   | R 6925  |                                    |  |  |
| 6859 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung   |   | -26   |                                    |  |  |
| 6860 Nicht abziehbare Vorsteuer   | K   | 6927 Einstellungen in steuerliche Rücklagen   |                                    |  |  |
| 6865 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %   |   | 6928 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR                          |                                    |  |  |
| 6871 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %  | K   | 6929 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG                                     |                                    |  |  |
| 6875 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen   |   | 6930 Forderungsverluste (übliche Höhe)  |                                    |  |  |
| 6876 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen  | U   | AM 6931 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)   |                                    |  |  |
| 6880 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung  |   | AM 6932 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)                         |                                    |  |  |
| 6881 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)   | U   | AM 6933 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)  |                                    |  |  |
| 6883 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds   |   | AM 6934 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt (übliche Höhe) |                                    |  |  |
| AM 6884 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)                                    | U   |   |                                    |  |  |
| AM 6885 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)  |   |   |                                    |  |  |
| R 6886 -87  | U   |   |                                    |  |  |
| AM 6888 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)                                    |   |   |                                    |  |  |
| 6889 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)  | G K   |   |                                    |  |  |
| 6890 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust)  |   |   |                                    |  |  |
| 6891 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)   | G K   |   |                                    |  |  |
| 6892 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) (bei Buchverlust) <sup>9)</sup> |   |   |                                    |  |  |

| GuV-Posten <sup>2)</sup>           | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 6<br>Betriebliche Aufwendungen  | GuV-Posten <sup>2)</sup>         | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 7<br>Weitere Erträge und Aufwendungen  |      |  |
|------------------------------------|--|---|----------------------------------|--|--|------|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | U  | AM 6935 Forderungsverluste 16 % USt (übliche Höhe)  | Erträge aus Beteiligungen        | G K  | V 7800-7899  |      |  |
|                                    | U  | AM 6936 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)  |                                  |  | <b>Erträge aus Beteiligungen</b>   |      |  |
|                                    | U  | AM 6937 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe)  |                                  |  | 7000 Erträge aus Beteiligungen   |      |  |
|                                    | U  | AM 6938 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe) |                                  |  | 7004 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>                        |      |  |
|                                    | U  | AM 6939 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 15 % USt (übliche Höhe) |                                  |  | 7005 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>             |      |  |
|                                    | G K  | 6960  |                                  |  | Periodenfremde Aufwendungen soweit nicht außerordentlich   | 7006 | Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup> |
|                                    |  | 6967  |                                  |  | Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig   | 7008 | Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>                            |
|                                    |  | 6968  |                                  |  | Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen   | 7009 | Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen   |
|                                    |  | 6969  |                                  |  | Sonstige Aufwendungen unregelmäßig   |      | <b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>   |
|                                    |  |   |                                  |  | <b>Kalkulatorische Kosten</b>  | 7010 | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens  |
|                                    |  | 6970  | Kalkulatorischer Unternehmerlohn | 7011   | Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens   |      |  |
|                                    |  | 6972  | Kalkulatorische Miete/Pacht      | 7012   | Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen  |      |  |
|                                    |  | 6974  | Kalkulatorische Zinsen           | 7013   | Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)  |      |  |
|                                    |  | 6976  | Kalkulatorische Abschreibungen   | 7014   | Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>8)9)</sup> |      |  |
|                                    |  | 6978  | Kalkulatorische Wagnisse         | 7015   | Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>       |      |  |
|                                    | 6979   | Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter  | G K                              | 7016   | Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)  |      |  |
|                                    | 6980   | Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn   |                                  | 7017   | Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)                                       |      |  |
|                                    | 6982   | Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht   |                                  | 7018   | Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)                                      |      |  |
|                                    | 6984   | Verrechnete kalkulatorische Zinsen  |                                  | 7019   | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen  |      |  |
|                                    | 6986   | Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen  |                                  | 7020   | Zins- und Dividenden erträge   |      |  |
|                                    | 6988   | Verrechnete kalkulatorische Wagnisse  |                                  | 7030   | Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)  |      |  |
|                                    | 6989   | Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter                                 |                                  |  |  |      |  |
|                                    |  | <b>Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens</b>  |                                  |  |  |      |  |
|                                    | 6990   | Herstellungskosten  |                                  |  |  |      |  |
|                                    | 6992   | Verwaltungskosten   |                                  |  |  |      |  |
|                                    | 6994   | Vertriebskosten   |                                  |  |  |      |  |
|                                    | 6999   | Gegenkonto 6990-6998  |                                  |  |  |      |  |

| GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup>                                | 7<br>Weitere Erträge und Aufwendungen   | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup> | 7<br>Weitere Erträge und Aufwendungen  |
|--|---|---|--|--|--|
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | K   | <b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>   | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | HB   | <b>Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>  |
|  |   | 7100 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   |  |  | 7200 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)  |
|  |   | 7102 Steuerfreie Aufzinsung des Körperschaftsteuerguthabens nach § 37 KStG  |  |  | 7201 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)  |
|  |   | 7103 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>   |  |  | 7204 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) (dauerhaft) <sup>9)</sup>                            |
|  |   | 7104 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup> |  |  | 7207 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen   |
|  |   | 7105 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig   |  |  | 7208 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmenschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup> |
|  |   | 7106 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage A KSt)   |  |  | 7210 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens  |
|  |   | 7107 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei  |  |  | 7214 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>                      |
|  |   | 7109 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen   |  |  | 7217 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen   |
|  |   | 7110 Sonstige Zinserträge   |  |  | 7250 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage   |
|  |   | 7115 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens  |  |  | 7255 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup>          |
|  |   | 7119 Sonstige Zinserträge aus verbundenen Unternehmen   |  |  | R 7260   |
|  |   | 7120 Zinsähnliche Erträge   |  |  | <b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>  |
|  |   | 7128 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG   |  |  | 7300 Zinsen und ähnliche Aufwendungen  |
| 7129 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen  | 7302 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG                    |   |  |  |  |
| 7130 Diskonterträge  | 7303 Steuerlich abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern   |   |  |  |  |
| 7139 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen  | 7304 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern                                     |   |  |  |  |
| 7140 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen <sup>1)</sup>  | 7305 Zinsaufwendungen § 233a AO betriebliche Steuern  |   |  |  |  |
| 7141 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten   | 7306 Zinsaufwendungen §§ 233a bis 237 AO Personensteuern  |   |  |  |  |
| 7142 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen  | 7307 Zinsen aus Abzinsung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG                               |   |  |  |  |
| 7143 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen                                       | 7308 Zinsaufwendungen § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG   |   |  |  |  |
| 7144 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB | 7309 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen   |   |  |  |  |
| 7145 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB   | 7310 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten  |   |  |  |  |
| <b>Erträge aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne</b>   | 7313 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag)                        |   |  |  |  |
| 7190 Erträge aus Verlustübernahme  | 7316 Zinsen für Gesellschafterdarlehen  |   |  |  |  |
|  | 7317 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehenden Personen |   |  |  |  |
| 7192 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft   | 7318 Zinsen auf Kontokorrentkonten  |   |  |  |  |
| 7194 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinn-abführungsvertrags  | 7319 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen                        |   |  |  |  |
|  | 7320 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten  |   |  |  |  |
|  | 7323 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung  |   |  |  |  |
|  | 7324 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung des Anlagevermögens                                      |   |  |  |  |
|  | 7325 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören                                       |   |  |  |  |
| Erträge aus Verlustübernahme   |   |   |  |  |  |
| Auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinn-abführungsvertrags erhaltene Gewinne  |   |   |  |  |  |

| GuV-Posten <sup>2)</sup>   | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 7<br>Weitere Erträge und Aufwendungen   | GuV-Posten <sup>2)</sup>         | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 7<br>Weitere Erträge und Aufwendungen   |
|--|--|---|----------------------------------|--|---|
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | G K<br>G K<br>G<br>G K<br>G K<br>G K<br>G K<br>G K<br>G K        | 7326 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens<br>7327 Renten und dauernde Lasten<br>7328 Zinsaufwendungen an Mitunternehmer für die Hingabe von Kapital § 15 EStG<br>7329 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen<br>7330 Zinsähnliche Aufwendungen<br>7339 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen<br>7340 Diskontaufwendungen<br>7349 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen<br>7350 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>(9)(16)</sup><br>7351 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>(9)(16)</sup><br>7355 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge<br>7360 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen<br>7361 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten<br>7362 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen<br>7363 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen | Außerordentliche Erträge         | HBÜ<br>HBÜ<br>HBÜ<br>HBÜ<br>HBÜ<br>HBÜ                           | <b>Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG</b><br>7460 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften <sup>(11)</sup><br>7461 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Sachanlagevermögen) <sup>(11)</sup><br>7462 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Finanzanlagevermögen) <sup>(11)</sup><br>7463 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Wertpapiere im Umlaufvermögen) <sup>(11)</sup><br>7464 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)  |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen oder sonstige Zinsen und ähnliche Erträge                             | HB<br>HB   | 7364 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB<br>7365 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB<br>7366 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen  | Außerordentliche Aufwendungen    | HBÜ<br>HBÜ<br>HBÜ<br>HBÜ   | <b>Außerordentliche Aufwendungen</b><br>7500 Außerordentliche Aufwendungen<br>7501 Außerordentliche Aufwendungen finanzwirksam<br>7550 Außerordentliche Aufwendungen nicht finanzwirksam<br>7551 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung<br>7552 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle<br>7553 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen<br>7554 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern<br><b>Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG</b><br>7560 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften <sup>(11)</sup><br>7561 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen)<br>7562 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Bilanzierungshilfen) <sup>(11)</sup><br>7563 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern) |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen   |  | <b>Aufwendungen aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne</b>   |                                  |  |   |
| Aufwendungen aus Verlustübernahme  | G K  | 7390 Aufwendungen aus Verlustübernahme  |                                  |  |   |
| Auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne | K<br>G K   | 7392 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft<br>7394 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags<br>7399 Abgeführte Gewinnanteile an stille Gesellschafter § 8 GewStG  | Steuern vom Einkommen und Ertrag | K<br>K<br>K<br>K<br>K<br>G K<br>G K                              | <b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b><br>7600 Körperschaftsteuer<br>7603 Körperschaftsteuer für Vorjahre<br>7604 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre<br>7607 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre<br>7608 Solidaritätszuschlag<br>7609 Solidaritätszuschlag für Vorjahre<br>7610 Gewerbesteuer<br>7630 Kapitalertragsteuer 25 %<br>R 7632<br>7633 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 %<br>7639 Anzurechnende ausländische Quellensteuer<br>7640 Gewerbesteuernachzahlungen Vorjahre<br>7641 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG<br>7642 Gewerbesteuererstattungen Vorjahre  |
| Außerordentliche Erträge   |  | 7400 Außerordentliche Erträge<br>7401 Außerordentliche Erträge finanzwirksam<br>7450 Außerordentliche Erträge nicht finanzwirksam<br>7451 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung<br>7452 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Beteiligungen<br>7453 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Grundstücken<br>7454 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern   |                                  |  |   |

| GuV-Posten <sup>2)</sup>   | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>3)</sup> | 7<br>Weitere Erträge und Aufwendungen   | GuV-Posten <sup>2)</sup>           | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>3)</sup> | 7<br>Weitere Erträge und Aufwendungen  |
|--|--|---|------------------------------------|--|--|
| Steuern vom Einkommen und Ertrag   | G K<br>HB  | 7643 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG<br>7644 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen<br>7645 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern<br>7646 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)<br>7648 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)<br>7649 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern |                                    |  | <b>Einstellungen in Gewinnrücklagen</b><br><b>7765 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage</b><br><br><b>7770 Einstellungen in die Rücklage für aktivierte eigene Anteile</b><br><br><b>7773 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen</b> |
| Sonstige Steuern   |  | <b>Sonstige Steuern</b><br>7650 Sonstige Betriebssteuern<br>7675 Verbrauchsteuer<br>7678 Ökosteuer<br>7680 Grundsteuer<br>7685 Kfz-Steuer<br>7690 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern<br>7692 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern<br>7694 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern  |                                    |  | <b>7775 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen</b><br><br><b>7780 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen</b>   |
| Gewinnvortrag oder Verlustvortrag  |  | <b>7700 Gewinnvortrag nach Verwendung</b><br><b>7720 Verlustvortrag nach Verwendung</b>   |                                    |  | <b>7785 Einstellungen in andere Ergebnisrücklagen<sup>1)</sup></b><br><b>7790 Vorabausschüttung</b>  |
| Entnahmen aus der Kapitalrücklage  |  | <b>7730 Entnahmen aus der Kapitalrücklage</b>   |                                    |  | <b>7795 Vortrag auf neue Rechnung (GuV)</b><br><br>7800 (zur freien Verfügung)<br>-99<br>R 7900 (reserviertes Konto)   |
| Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der gesetzlichen Rücklage  |  | <b>7735 Entnahmen aus Gewinnrücklagen</b><br><b>7735 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage</b>  |                                    |  |  |
| Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der Rücklage für eigene Anteile  |  | <b>7740 Entnahmen aus der Rücklage für aktivierte eigene Anteile</b>  |                                    |  |  |
| Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen |  | <b>7743 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen</b>  |                                    |  |  |
| Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus satzungsmäßigen Rücklagen  |  | <b>7744 Entnahmen aus anderen Ergebnisrücklagen<sup>1)</sup></b><br><b>7745 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen</b>   |                                    |  |  |
| Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus anderen Gewinnrücklagen  |  | <b>7750 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen</b>   |                                    |  |  |
| Erträge aus Kapitalherabsetzung  |  | <b>7755 Erträge aus Kapitalherabsetzung</b>   |                                    |  |  |
| Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung                       |  | <b>7760 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung</b>  |                                    |  |  |
|  |  |   | GuV-Posten <sup>2)</sup>           | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>3)</sup> | <b>8</b>   |
|  |  |   | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | <b>8000 Zur freien Verfügung -8999</b>   |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und<br>statistische Konten  | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup>  | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und<br>statistische Konten   |
|-----------------------------|--|--|--|---|---|
|                             |  | <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">KU 9000-9999</div>  |  |   |   |
|                             |  | <b>Vortragskonten</b><br>S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten<br>F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten<br>-07<br>S 9008 Saldenvorträge, Debitoren<br>S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren<br><br>F 9060 Offene Posten aus 1990<br>F 9069 Offene Posten aus 1999<br>F 9070 Offene Posten aus 2000<br>F 9071 Offene Posten aus 2001<br>F 9072 Offene Posten aus 2002<br>F 9073 Offene Posten aus 2003<br>F 9074 Offene Posten aus 2004<br>F 9075 Offene Posten aus 2005<br>F 9076 Offene Posten aus 2006<br>F 9077 Offene Posten aus 2007<br>F 9078 Offene Posten aus 2008<br>F 9079 Offene Posten aus 2009<br>F 9080 Offene Posten aus 2010<br>F 9081 Offene Posten aus 2011<br>F 9082 Offene Posten aus 2012<br>F 9083 Offene Posten aus 2013<br><br><b>F 9084 Offene Posten aus 2014<sup>1)</sup></b><br><br><b>F 9090 Summenvortragskonto</b><br><br>F 9091 Offene Posten aus 1991<br>F 9092 Offene Posten aus 1992<br>F 9093 Offene Posten aus 1993<br>F 9094 Offene Posten aus 1994<br>F 9095 Offene Posten aus 1995<br>F 9096 Offene Posten aus 1996<br>F 9097 Offene Posten aus 1997<br>F 9098 Offene Posten aus 1998<br><br><b>Statistische Konten für<br/>Betriebswirtschaftliche<br/>Auswertungen (BWA)</b><br><br>F 9101 Verkaufstage<br>F 9102 Anzahl der Barkunden<br>F 9103 Beschäftigte Personen<br>F 9104 Unbezahlte Personen<br>F 9105 Verkaufskräfte<br>F 9106 Geschäftsraum qm<br>F 9107 Verkaufsraum qm<br>F 9116 Anzahl Rechnungen<br>F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich<br>F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen<br>9120 Erweiterungsinvestitionen<br>F 9130 <sup>7)</sup><br>-31<br>9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr<br>9140 Auftragsbestand<br>F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten<br>Konten 9101-9107 und<br>Konten 9116-9118<br>9199 Gegenkonto zu Konten 9120,<br>9135-9140<br><br><b>Statistische Konten für den<br/>Kennzifferteil der Bilanz</b><br><br>F 9200 Beschäftigte Personen<br>F 9201 <sup>7)</sup><br>-08<br>F 9209 Gegenkonto zu 9200<br>9210 Produktive Löhne<br>9219 Gegenkonto zu 9210 | <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">Gezeichnetes<br/>Kapital in DM</div><br><br><div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">Gezeichnetes<br/>Kapital in Euro</div> | <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">HB</div><br><br><div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">HB</div><br><br><div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">HB</div> | <b>Statistische Konten zur informativen Angabe des gezeichneten Kapitals in anderer Währung</b><br><br>F 9220 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 S. 1 EGHGB)<br><br>F 9221 Gezeichnetes Kapital in Euro (Art. 42 Abs. 3 S. 2 EGHGB)<br><br>F 9229 Gegenkonto zu 9220-9221<br><br><b>Passive Rechnungsabgrenzung</b><br><br>9230 Baukostenzuschüsse<br>9232 Investitionszulagen<br>9234 Investitionszuschüsse<br>9239 Gegenkonto zu Konten 9230-9238<br><br>9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten<br>9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten<br>9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten<br>9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten<br>9244 Gegenkonto zu Konto 9240-43<br>9245 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen<br>9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen<br>9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen<br>9249 Gegenkonto zu Konto 9245-47<br><br><b>Eigenkapitalersetzende<br/>Gesellschafterdarlehen</b><br><br>9250 Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen <sup>11)</sup><br>9255 Ungesicherte Gesellschafterdarlehen mit Restlaufzeit größer 5 Jahre <sup>11)</sup><br>9259 Gegenkonto zu 9250 und 9255 <sup>11)</sup><br><br><b>Aufgliederung der Rückstellungen</b><br><br>9260 Kurzfristige Rückstellungen<br>9262 Mittelfristige Rückstellungen<br>9264 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen<br>9269 Gegenkonto zu Konten 9260-9268 |

| Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>       | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und<br>statistische Konten   | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und<br>statistische Konten   |
|---------------------------------------|--|---|---------------------------------|--|---|
|                                       |  | <b>Statistische Konten für in<br/>der Bilanz auszuweisende<br/>Haftungsverhältnisse</b>                                   |                                 |  | F 9300 <sup>7)</sup><br>-20<br>F 9326 <sup>7)</sup><br>-43<br>F 9346 <sup>7)</sup><br>-49<br>F 9357 <sup>7)</sup><br>-60<br>F 9365 <sup>7)</sup><br>-67<br>F 9371 <sup>7)</sup><br>-72<br>9390 <sup>24)</sup><br>-94<br>F 9395 <sup>7)</sup><br>-99   |
|                                       |  | 9270 Gegenkonto zu 9271-9279<br>(Soll-Buchung)  |                                 |  |   |
|                                       |  | 9271 Verbindlichkeiten aus der<br>Begebung und Übertragung<br>von Wechseln  |                                 |  |   |
|                                       |  | 9272 Verbindlichkeiten aus der<br>Begebung und Übertragung<br>von Wechseln gegenüber<br>verbundenen Unternehmen           |                                 |  |   |
|                                       |  | 9273 Verbindlichkeiten aus Bürg-<br>schaften, Wechsel- und Scheck-<br>bürgschaften  |                                 |  |   |
|                                       |  | 9274 Verbindlichkeiten aus Bürg-<br>schaften, Wechsel- und Scheck-<br>bürgschaften gegenüber ver-<br>bundenen Unternehmen |                                 |  |   |
|                                       |  | 9275 Verbindlichkeiten aus Gewähr-<br>leistungsverträgen  |                                 |  |   |
|                                       |  | 9276 Verbindlichkeiten aus Gewähr-<br>leistungsverträgen gegenüber<br>verbundenen Unternehmen                             |                                 |  | 9400 Privatentnahmen allgemein<br>-09<br>9410 Privatsteuern<br>-19<br>9420 Sonderausgaben beschränkt<br>abzugsfähig<br>9430 Sonderausgaben unbeschränkt<br>abzugsfähig<br>9440 Zuwendungen, Spenden<br>-49<br>9450 Außergewöhnliche Belastungen<br>-59<br>9460 Grundstücksaufwand<br>-69<br>9470 Grundstücksertrag<br>-79<br>9480 Unentgeltliche Wertabgaben<br>-89<br>9490 Privateinlagen<br>-99   |
|                                       |  | 9277 Haftung aus der Bestellung<br>von Sicherheiten für fremde<br>Verbindlichkeiten                                       |                                 |  |   |
|                                       |  | 9278 Haftung aus der Bestellung<br>von Sicherheiten für fremde<br>Verbindlichkeiten gegenüber<br>verbundenen Unternehmen  |                                 |  |   |
|                                       |  | 9279 Verpflichtungen aus Treuhand-<br>vermögen  |                                 |  |   |
|                                       |  | <b>Statistische Konten für die<br/>im Anhang anzugebenden<br/>sonstigen finanziellen<br/>Verpflichtungen</b>              |                                 |  | <b>Privat Teilhafter (für Verrech-<br/>nung Gesellschafterdarlehen<br/>mit Eigenkapitalcharakter -<br/>Konto 9840-9849)</b>   |
|                                       |  | 9280 Gegenkonto zu 9281-9286  |                                 |  |   |
|                                       |  | 9281 Verpflichtungen aus Miet- und<br>Leasingverträgen  |                                 |  |   |
|                                       |  | 9282 Verpflichtungen aus Miet- und<br>Leasingverträgen gegenüber<br>verbundenen Unternehmen                               |                                 |  |   |
|                                       |  | 9283 Andere Verpflichtungen gemäß<br>§ 285 Nr. 3a HGB   |                                 |  |   |
|                                       |  | 9284 Andere Verpflichtungen gemäß<br>§ 285 Nr. 3a HGB gegenüber<br>verbundenen Unternehmen                                |                                 |  |   |
|                                       |  | 9285 <sup>19)</sup>   |                                 |  |   |
|                                       |  | 9286 <sup>19)</sup>   |                                 |  |   |
|                                       |  | <b>Statistische Konten für<br/>§ 4 Abs. 3 EStG</b>  |                                 |  | <b>Statistische Konten für die<br/>Kapitalkontenentwicklung</b>   |
|                                       | EUR  | 9287 Zinsen bei Buchungen über De-<br>bitoren bei § 4 Abs. 3 EStG <sup>13)</sup>  |                                 |  | 9500 Anteil für Konto 2000-09<br>-09 Vollhafter<br>9510 Anteil für Konto 2010-19<br>-19 Vollhafter<br>9520 Anteil für Konto 2020-29<br>-29 Vollhafter <sup>12)</sup><br>9530 Anteil für Konto 9810-19<br>-39 Vollhafter<br>9540 Anteil für Konto 0060-69<br>-49 Vollhafter<br>9550 Anteil für Konto 2050-59<br>-59 Teilhafter<br>9560 Anteil für Konto 2060-69<br>-69 Teilhafter<br>9570 Anteil für Konto 2070-79<br>-79 Teilhafter <sup>12)</sup><br>9580 Anteil für Konto 9820-29<br>-89 Vollhafter<br>9590 Anteil für Konto 0080-89<br>-99 Teilhafter<br>9600 Name des Gesellschafters<br>-09 Vollhafter<br>9610 Tätigkeitsvergütung<br>-19 Vollhafter<br>9620 Tantieme<br>-29 Vollhafter<br>9630 Darlehensverzinsung<br>-39 Vollhafter<br>9640 Gebrauchsüberlassung<br>-49 Vollhafter<br>9650 Sonstige Vergütungen<br>-89 Vollhafter<br>9690 Restanteil<br>-99 Vollhafter |
|                                       | EUR  | 9288 Mahngebühren bei Buchungen<br>über Debitoren bei § 4 Abs. 3<br>EStG <sup>13)</sup>                                   |                                 |  |   |
|                                       | EUR  | 9289 Gegenkonto zu 9287 und<br>9288 <sup>13)</sup>  |                                 |  |   |
|                                       |  | 9290 Statistisches Konto steuerfreie<br>Auslagen  |                                 |  |   |
|                                       |  | 9291 Gegenkonto zu 9290   |                                 |  |   |
|                                       |  | 9292 Statistisches Konto Fremdgeld  |                                 |  |   |
|                                       |  | 9293 Gegenkonto zu 9292   |                                 |  |   |
|                                       | G K  | 9295 Einlagen stiller Gesellschafter  |                                 |  |   |
|                                       | SB   | 9297 Steuerrechtlicher Ausgleichs-<br>posten  |                                 |  |   |
| Einlagen stiller<br>Gesellschafter    |  |   |                                 |  |   |
| Steuerrechtlicher<br>Ausgleichsposten |  |   |                                 |  |   |



| Bilanz-Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und<br>statistische Konten   | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und<br>statistische Konten   |
|-----------------------------|--|---|--|--|---|
|                             |  | 9720 Tantieme<br>-29 Teilhafter<br>9730 Darlehensverzinsung<br>-39 Teilhafter<br>9740 Gebrauchsüberlassung<br>-49 Teilhafter<br>9750 Sonstige Vergütungen<br>-79 Teilhafter<br>9780 Anteil für Konto 9840-49<br>-89 Teilhafter<br>9790 Restanteil<br>-99 Teilhafter<br>F 9800 Abstimmsummenkonto für den<br>Import von Buchungssätzen<br><b>Kapital Personenhandels-<br/>gesellschaft Vollhafter</b><br>9810 Kapitalkonto III<br>-19<br>9820 Verlust-/Vortragskonto<br>-29<br>9830 Verrechnungskonto für Einzah-<br>lungsverpflichtungen<br>-39<br><b>Kapital Personenhandels-<br/>gesellschaft Teilhafter</b><br>9840 Kapitalkonto III<br>-49<br>9850 Verrechnungskonto für Einzah-<br>lungsverpflichtungen<br>-59<br><b>Einzahlungsverpflichtungen<br/>im Bereich der Forderungen</b><br>9860 Einzahlungsverpflichtungen<br>-69 persönlich haftender Gesell-<br>schafter<br>9870 Einzahlungsverpflichtungen<br>-79 Kommanditisten<br><b>Ausgleichsposten für aktivier-<br/>te eigene Anteile und Bilan-<br/>zierungshilfen</b><br>9880 Ausgleichsposten für aktivierte<br>eigene Anteile<br>9882 Ausgleichsposten für aktivierte<br>Bilanzierungshilfen<br><b>Nicht durch Vermögensein-<br/>lagen gedeckte Entnahmen</b><br>9883 Nicht durch Vermögenseinlagen<br>gedeckte Entnahmen persönlich<br>haftender Gesellschafter<br>9884 Nicht durch Vermögenseinlagen<br>gedeckte Entnahmen Komman-<br>ditisten<br><b>Verrechnungskonto für nicht<br/>durch Vermögenseinlagen<br/>gedeckte Entnahmen</b><br>9885 Verrechnungskonto für nicht<br>durch Vermögenseinlagen<br>gedeckte Entnahmen persönlich<br>haftender Gesellschafter<br>9886 Verrechnungskonto für nicht<br>durch Vermögenseinlagen<br>gedeckte Entnahmen Komman-<br>ditisten<br><b>Steueraufwand der Gesell-<br/>schafter</b><br>9887 Steueraufwand der Gesell-<br>schafter<br>9889 Gegenkonto zu 9887 |  |  | <b>Statistische Konten für<br/>Gewinnzuschlag</b><br>9890 Statistisches Konto für den<br>Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c<br>und 7g a. F. EStG (Haben)<br>9891 Statistisches Konto für den<br>Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c<br>und 7g a. F. EStG (Soll)<br>- Gegenkonto zu 9890<br><b>Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten<br/>zur Korrektur der Forderungen/<br/>Verbindlichkeiten (EÜR)</b><br>9893 Umsatzsteuer in den Forderun-<br>gen zum allgemeinen Umsatz-<br>steuersatz (EÜR) <sup>13)</sup><br>9894 Umsatzsteuer in den Forderun-<br>gen zum ermäßigten Umsatz-<br>steuersatz (EÜR) <sup>13)</sup><br>9895 Gegenkonto 9893-9894 für die<br>Aufteilung der Umsatzsteuer<br>(EÜR) <sup>13)</sup><br>9896 Vorsteuer in den Verbindlich-<br>keiten zum allgemeinen<br>Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup><br>9897 Vorsteuer in den Verbindlich-<br>keiten zum ermäßigten<br>Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup><br>9899 Gegenkonto 9896-9897 für die<br>Aufteilung der Vorsteuer<br>(EÜR) <sup>13)</sup><br><b>Statistische Konten zu<br/>§ 4 (4a) EStG</b><br>9910 Gegenkonto zur Minderung der<br>Entnahmen § 4 (4a) EStG<br>9911 Minderung der Entnahmen<br>§ 4 (4a) EStG (Haben)<br>9912 Erhöhung der Entnahmen<br>§ 4 (4a) EStG<br>9913 Gegenkonto zur Erhöhung der<br>Entnahmen § 4 (4a) EStG<br>(Haben)<br>R 9916<br>-17<br>9918 <sup>11)</sup><br>9919 <sup>11)</sup><br><b>Konten zu Bewertungskorre-<br/>kturen</b><br>9960 Bewertungskorrektur zu Forde-<br>rungen aus Lieferungen und<br>Leistungen<br>9961 Bewertungskorrektur zu sonsti-<br>gen Verbindlichkeiten<br>9962 Bewertungskorrektur zu Gutha-<br>ben bei Kreditinstituten<br>9963 Bewertungskorrektur zu Verbind-<br>lichkeiten gegenüber Kredit-<br>instituten<br>9964 Bewertungskorrektur zu Verbind-<br>lichkeiten aus Lieferungen und<br>Leistungen<br>9965 Bewertungskorrektur zu sonsti-<br>gen Vermögensgegenständen |
|                             | HRÜ  |   |  |  |   |
|                             |  |   | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                   |  |   |
|                             |  |   | Sonstige Verbindlichkeiten   |  |   |
|                             |  |   | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks |  |   |
|                             |  |   | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten                                 |  |   |
|                             |  |   | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                             |  |   |
|                             |  |   | Sonstige Vermögensgegenstände  |  |   |

| Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und<br>statistische Konten   | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>3)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und<br>statistische Konten                                       |
|---------------------------------|--|---|--|--|---|
|                                 |  | <p><b>Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG</b></p> <p>G K 9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)</p> <p>9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben)<br/>- Gegenkonto zu 9970</p> <p>G K 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Haben)</p> <p>9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Soll)<br/>- Gegenkonto zu 9972</p> <p>9974 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr</p> <p>9975 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr<br/>- Gegenkonto zu 9974</p> <p><b>Statistische Konten für die Zinsschranke § 4h EStG/§ 8a KStG</b></p> <p>G 9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben)</p> <p>9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll)<br/>- Gegenkonto zu 9976</p> <p>G 9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll)</p> <p>9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben)<br/>- Gegenkonto zu 9978</p> <p><b>Statistische Konten für den GuV-Ausweis in „Gutschrift bzw. Belastung auf Verbindlichkeitskonten“ bei den Zuordnungstabellen für PersHG nach KapCoRiLiG</b></p> <p>9980 Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten</p> <p>9981 Verrechnungskonto für Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten</p> <p>9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten</p> <p>9983 Verrechnungskonto für Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten</p> <p><b>Statistische Konten für die Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV</b></p> <p>G K 9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV<br/>- Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung<br/>- Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung</p> <p>9985 Gegenkonto zu 9984</p> <p><b>Statistische Konten für Korrekturbuchungen in der Überleitungsrechnung</b></p> <p>9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital</p> <p>9987 Bilanzberichtigung</p> <p>9989 Gegenkonto zu 9986-9988</p> | <p>Sollsalden:<br/>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>Habensalden:<br/>Sonstige Verbindlichkeiten</p> <p>Habensalden:<br/>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>Sollsalden:<br/>Sonstige Vermögensgegenstände</p> |  | <p><b>Personenkonten</b></p> <p>10000<br/>-69999 = Debitoren</p> <p>70000<br/>-99999 = Kreditoren</p> |

**Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:****Zusatzfunktionen** (über einer Kontenklasse):

- KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich  
 V Zusatzfunktion „Vorsteuer“  
 M Zusatzfunktion „Umsatzsteuer“

**Hauptfunktionen** (vor einem Konto)

- AV Automatische Errechnung der Vorsteuer  
 AM Automatische Errechnung der Umsatzsteuer  
 S Sammelkonten  
 F Konten mit allgemeiner Funktion  
 R Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde.

**Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:**

- <sup>1)</sup> Konto für das Buchungsjahr 2014 neu eingeführt.  
<sup>2)</sup> Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft  
 GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S4004.  
<sup>3)</sup> Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.  
<sup>4)</sup> Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).  
 Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuererklärungsformulare noch nicht vorliegen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben.  
 Abschlusszwecke:  
**HBU** Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz zur Anwendung von BilMoG-Übergangsvorschriften gebucht werden.  
**HB** Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz gebucht werden.  
**SB** Diese Konten sollten ausschließlich für die Steuerbilanz gebucht werden.  
**EÜR** Diese Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG gebucht werden.  
<sup>5)</sup> frei  
<sup>6)</sup> Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.  
<sup>7)</sup> Diese Konten werden für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.  
<sup>8)</sup> Kontenbeschriftung in 2014 geändert.  
<sup>9)</sup> An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt.  
 An der Schnittstelle zur KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt.  
 Siehe §§ 3 Nr. 40, 3c EStG, § 8b KStG. Bei der Ermittlung des Gewerbeertrags wird das Vorliegen einer Schachtelbeteiligung unterstellt. Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG bei Streubesitz sind manuell zu erfassen.  
<sup>10)</sup> Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.  
<sup>11)</sup> Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt.  
<sup>12)</sup> Die Konten haben in den Zuordnungstabellen Fremdkapitalcharakter. Bei Ausweis als Eigenkapital bitte die Konten 9810-9819 (Vollhafter/Einzelunternehmer) bzw. 9840-9849 (Teilhafter) verwenden.  
<sup>13)</sup> Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt. Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, Einnahmenüberschussrechnung -EÜR-.  
<sup>14)</sup> frei  
<sup>15)</sup> Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 1015645 der Info-Datenbank.  
<sup>16)</sup> Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.  
<sup>17)</sup> Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/ Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.  
<sup>18)</sup> Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden.  
<sup>19)</sup> Konto 9285: statistisches Konto für den oberen Grenzwert, eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung.  
 Konto 9286: statistisches Konto für den unteren Grenzwert, eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung.  
<sup>20)</sup> frei  
<sup>21)</sup> Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw. mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) gebucht werden. Der Tatbestand des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen.  
<sup>22)</sup> frei  
<sup>23)</sup> Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften.  
<sup>24)</sup> Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht.

**Bedeutung der Steuerschlüssel:**

- 1 Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)  
 2 Umsatzsteuer 7 %  
 3 Umsatzsteuer 19 %  
 4 gesperrt  
 5 Umsatzsteuer 16 %  
 6 gesperrt  
 7 Vorsteuer 16 %  
 8 Vorsteuer 7 %  
 9 Vorsteuer 19 %

**Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:**

- 1 Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993  
 2 Generalumkehr  
 3 Generalumkehr bei aufzuteilender Vorsteuer  
 4 Aufhebung der Automatik  
 5 Individueller Umsatzsteuer-Schlüssel  
 6 Generalumkehr bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993  
 7 Generalumkehr bei individuellem Umsatzsteuer-Schlüssel  
 8 Generalumkehr bei Aufhebung der Automatik  
 9 Aufzuteilende Vorsteuer

**Bedeutung der Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos):**

- 10 nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)  
 11 Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)  
 12 Umsatzsteuer 7 %  
 13 Umsatzsteuer 19 %  
 15 Umsatzsteuer 16 %  
 17 Umsatzsteuer/ Vorsteuer 16 %  
 18 Umsatzsteuer/ Vorsteuer 7 %  
 19 Umsatzsteuer/ Vorsteuer 19 %

**Bedeutung der Generalumkehrschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos):**

- 60 nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)  
 61 Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)  
 62 Umsatzsteuer 7 %  
 63 Umsatzsteuer 19 %  
 65 Umsatzsteuer 16 %  
 67 Umsatzsteuer/ Vorsteuer 16 %  
 68 Umsatzsteuer/ Vorsteuer 7 %  
 69 Umsatzsteuer/ Vorsteuer 19 %

**Bedeutung der Steuerschlüssel 91/92/94/95 und 46 (6. und 7. Stelle des Gegenkontos)****Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Umsätzen, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG schuldet.****Beim Leistungsempfänger:**

- 91 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  
 92 ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  
 94 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer  
 95 ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer

Die Unterscheidung der verschiedenen Sachverhalte nach § 13b UStG erfolgt nach Eingabe des Steuerschlüssels direkt bei der Erfassung des Buchungssatzes. Hier erfolgt auch die Eingabe, falls Sie ab Buchungsjahr 2007 noch die Steuerrechnung mit 16 % benötigen.

**Beim Leistenden:**

- 46 Ausweis Kennzahl 60 oder 68 der UStVA

**Bedeutung des Steuerschlüssels 47**

Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet.

- 47 Ausweis ZM und Kennzahl 21 der UStVA

**Erläuterungen zur Kennzeichnung von Konten für die Programmverbindung zwischen Rechnungswesen-Programmen und Steuerprogrammen:**

Die Erweiterung des Standardkontenrahmens um zusätzliche Konten und besondere Kennzeichen verbessert weiter die Integration der DATEV-Programme und erleichtert die Arbeit für Anwender von Rechnungswesen-Programmen, die gleichzeitig DATEV-Steuerprogramme nutzen. Steuerliche Belange können bereits während des Kontierens stärker berücksichtigt werden.

In der Spalte Programmverbindung werden die Konten gekennzeichnet, die über die Schnittstelle in Rechnungswesen-Programmen an das entsprechende Steuerprogramm Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K) weitergegeben und an entsprechender Stelle der Steuerberechnung zu Grunde gelegt werden.

Die Kennzeichnung „G“ und „K“ an Standardkonten umfasst für die Weitergabe an Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer auch die nachfolgenden Konten bis zum nächsten standardmäßig belegten Konto.

Die Kennzeichnung „U“ an Standardkonten steht für die Weitergabe an das Programm Umsatzsteuererklärung. Kontenbereiche werden nur weitergegeben, wenn sie im Standardkontenrahmen ausgewiesen sind (z. B. AM 4300-09).

Nicht gekennzeichnet sind solche Konten, die lediglich eine rechnerische Hilfsfunktion im steuerlichen Sinne ausüben wie Löhne und Gehälter sowie Umsätze für die Berechnung des zulässigen Spendenabzugs im Rahmen von Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer.

Abgebildet wird mit den Kennzeichen die Programmverbindung, nicht der steuerliche Ursprung. Die Gewerbesteuer-Berechnung für Körperschaften ist in das Produkt Körperschaftsteuer integriert. Daher ist an Konten mit gewerbesteuerlichem Merkmal auch ein „K“ für diese Programmverbindung zu finden.