

DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz
Standardkontenrahmen - Abschlussgliederungsprinzip (SKR 04)
Gültig für 2018



| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 0 Anlagevermögenskonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 0 Anlagevermögenskonten |
|---|--|--|--|--|---|
| | | <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">KU 0050-0089</div> | | | Sachanlagen |
| Sonstige Aktiva oder sonstige Passiva | | F 0050 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert F 0051 Ausstehende Einlagen auf das -59 Komplementär-Kapital, nicht eingefordert ¹⁴⁾ F 0060 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert F 0061 Ausstehende Einlagen auf das -69 Komplementär-Kapital, eingefordert ¹⁴⁾ F 0070 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert F 0071 Ausstehende Einlagen auf das -79 Kommandit-Kapital, nicht eingefordert ¹⁴⁾ F 0080 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, eingefordert F 0081 Ausstehende Einlagen auf das -89 Kommandit-Kapital, eingefordert ¹⁴⁾ 0090 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile R 0095 Anlagevermögen Immaterielle Vermögensgegenstände 0100 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten 0110 Konzessionen 0120 Gewerbliche Schutzrechte 0130 Ähnliche Rechte und Werte 0135 EDV-Software 0140 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten 0143 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 0144 EDV-Software 0145 Lizenzen und Franchiseverträge 0146 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte 0147 Rezepte, Verfahren, Prototypen 0148 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung 0150 Geschäfts- oder Firmenwert 0160 Verschmelzungsmehrwert 0170 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 0179 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | | 0200 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken 0210 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten 0215 Unbebaute Grundstücke 0220 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke) 0225 Grundstücke mit Substanzverzehr 0229 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers 0230 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0235 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke 0240 Geschäftsbauten 0250 Fabrikbauten 0260 Andere Bauten 0270 Garagen 0280 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0285 Hof- und Wegebefestigungen 0290 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0300 Wohnbauten 0305 Garagen 0310 Außenanlagen 0315 Hof- und Wegebefestigungen 0320 Einrichtungen für Wohnbauten 0329 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers 0330 Bauten auf fremden Grundstücken 0340 Geschäftsbauten 0350 Fabrikbauten 0360 Wohnbauten 0370 Andere Bauten 0380 Garagen 0390 Außenanlagen 0395 Hof- und Wegebefestigungen 0398 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten 0400 Technische Anlagen und Maschinen 0420 Technische Anlagen 0440 Maschinen 0450 Transportanlagen und Ähnliches 0460 Maschinengebundene Werkzeuge 0470 Betriebsvorrichtungen 0500 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 0510 Andere Anlagen 0520 Pkw 0540 Lkw 0560 Sonstige Transportmittel 0620 Werkzeuge 0630 Betriebsausstattung 0635 Geschäftsausstattung 0640 Ladeneinrichtung 0650 Büroeinrichtung 0660 Gerüst- und Schalungsmaterial 0670 Geringwertige Wirtschaftsgüter 0675 Wirtschaftsgüter (Sammelposten) ⁸⁾ 0680 Einbauten in fremde Grundstücke 0690 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung |
| Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | | | Technische Anlagen und Maschinen | | |
| Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte | [HB] [HB] [HB] [HB] [HB] [HB] | | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | |
| Geschäfts- oder Firmenwert | | | | | |
| Geleistete Anzahlungen | | | | | |

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ³⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 0 Anlagevermögenskonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ³⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 0 Anlagevermögenskonten |
|---|--|---|---|--|----------------------------|
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 0700 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 0705 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten 0710 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0720 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0725 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0735 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0740 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken 0750 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken 0755 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken 0765 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken 0770 Technische Anlagen und Maschinen im Bau 0780 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen 0785 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau 0795 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Finanzanlagen 0800 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen) 0803 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften 0804 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0805 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften 0808 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften 0809 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft 0810 Ausleihungen an verbundene Unternehmen 0813 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften 0814 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0815 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen 0820 Beteiligungen 0829 Beteiligung einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär GmbH 0830 Typisch stille Beteiligungen 0840 Atypisch stille Beteiligungen 0850 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 0860 Beteiligungen an Personengesellschaften | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Wertpapiere des Anlagevermögens Sonstige Ausleihungen Genossenschaftsanteile Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen | 0880 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0883 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften 0885 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften 0900 Wertpapiere des Anlagevermögens 0910 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen 0920 Festverzinsliche Wertpapiere 0930 Sonstige Ausleihungen 0940 Darlehen 0960 Ausleihungen an Gesellschafter 0961 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter 0962 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter 0963 Ausleihungen an Kommanditisten 0964 Ausleihungen an stille Gesellschafter 0970 Ausleihungen an nahe stehende Personen 0980 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib 0990 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib | |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | | | | | |
| Ausleihungen an verbundene Unternehmen | | | | | |
| Beteiligungen | | | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögenskonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögenskonten |
|--|--|---|--|---|--|
| | | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;"> KU 1000-1179 V 1180-1189 M 1190-1199 KU 1200-1486 V 1487 KU 1488-1899 </div> <p>Vorräte</p> <p>1000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -39 (Bestand)</p> <p>1040 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen -49 (Bestand)</p> <p>1050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand) -79</p> <p>1080 Unfertige Leistungen (Bestand) -89</p> <p>1090 In Ausführung befindliche Bauaufträge -94</p> <p>1095 In Arbeit befindliche Aufträge -99</p> <p>1100 Fertige Erzeugnisse und Waren -09 (Bestand)</p> <p>1110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) -39</p> <p>1140 Waren (Bestand) -79</p> <p>1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte</p> <p>AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer</p> <p>R 1182 -85</p> <p>AV 1186 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer</p> <p>1190 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)</p> <p>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</p> <p>S 1200 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>R 1201 Forderungen aus Lieferungen und -06 Leistungen</p> <p>F 1210 Forderungen aus Lieferungen und -14 Leistungen ohne Kontokorrent</p> <p>F 1215 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 1216 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 1217 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 1218 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen gemäß § 24 UStG (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 1219 Gegenkonto 1215-1218 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR)¹³⁾</p> | <p>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten</p> <p>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo</p> <p>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten</p> <p>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo</p> <p>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo oder sonstige Verbindlichkeiten S-Saldo</p> <p>Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</p> <p>Forderungen gegen verbundene Unternehmen H-Saldo</p> | <p>EÜR</p> <p>EÜR</p> <p>EÜR</p> <p>EÜR</p> <p>EÜR</p> | <p>F 1220 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG</p> <p>F 1221 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1225 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>F 1230 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>F 1231 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1232 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>F 1235 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig</p> <p>F 1240 Zweifelhafte Forderungen</p> <p>F 1241 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1245 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1246 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1247 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1248 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1249 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>F 1250 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter</p> <p>F 1251 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1255 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1258 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto</p> <p>1259 Gegenkonto 1221-1229, 1240-1245, 1250-1257, 1270-1279, 1290-1297 bei Aufteilung Debitorenkonto</p> <p>1260 Forderungen gegen verbundene Unternehmen</p> <p>1261 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1265 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1266 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen</p> <p>1267 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1268 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1269 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig</p> <p>F 1270 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen</p> <p>F 1271 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1275 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1276 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1277 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | | | | |
| Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen | | | | | |
| In Ausführung befindliche Bauaufträge | | | | | |
| In Arbeit befindliche Aufträge | | | | | |
| Fertige Erzeugnisse und Waren | | | | | |
| Geleistete Anzahlungen | | | | | |
| Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | | | | | |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten | | | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögenskonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögenskonten |
|--|--|--|--|--|--|
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | 1280 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1281 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1285 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1286 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1287 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1288 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1289 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig F 1290 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 1291 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1295 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1296 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1297 – Restlaufzeit größer 1 Jahr | Sonstige Vermögensgegenstände | | 1340 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung 1341 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1345 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1349 Ansprüche aus betrieblicher Altersversorgung und Pensionsansprüche (Mitunternehmer) ²⁸⁾ 1350 Kautionen 1351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1355 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1360 Darlehen 1361 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1365 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1369 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz 1370 Durchlaufende Posten 1374 Fremdgeld 1375 Agenturwarenabrechnung |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht H-Saldo | | | Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | | |
| Eingeforderte, noch ausstehende Kapitaleinlagen | | 1298 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 2910) | Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | U U | F 1376 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG F 1377 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG |
| Nachschüsse | | 1299 Nachschüsse (Forderungen, Gegenkonto 2929) | Sonstige Vermögensgegenstände | | 1378 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen 1380 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib |
| Sonstige Vermögensgegenstände | | 1300 Sonstige Vermögensgegenstände 1301 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1305 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1307 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter 1308 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1309 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1310 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer 1311 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1315 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1317 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter 1318 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1319 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1320 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beirats-Mitglieder 1321 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1325 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1327 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter 1328 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1329 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1330 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter 1331 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1335 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1337 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter 1338 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1339 – Restlaufzeit größer 1 Jahr | Sonstige Vermögensgegenstände | | 1381 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB 1382 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen |
| | | | Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung oder Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | [HB] | 1383 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB |
| | | | Sonstige Vermögensgegenstände | | 1390 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib 1391 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften 1393 Genussrechte 1394 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen 1395 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögenskonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögenskonten |
|---|--|---|--|--|--|
| Sonstige Vermö- gensgegenstände oder <i>sonstige Verbind- lichkeiten</i> | U | F 1396 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter | Sonstige Vermö- gensgegenstände oder <i>sonstige Verbindlichkeiten</i> | U | S 1436 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts |
| | U | F 1397 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter | | 1440 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern | |
| | U | F 1398 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter | | 1450 Körperschaftsteuerrückforderung | |
| | U | F 1399 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter | | 1452 Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG - Restlaufzeit bis 1 Jahr ¹¹⁾ | |
| | U | S 1400 Abziehbare Vorsteuer | | 1453 - Restlaufzeit größer 1 Jahr ¹¹⁾ | |
| | U | S 1401 Abziehbare Vorsteuer 7 % | | F 1456 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag | |
| | U | S 1402 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb | | 1457 Forderung gegenüber Bundesagentur für Arbeit | |
| | U | R 1403 | | F 1460 Geldtransit | |
| | U | S 1404 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % | | 1480 Gegenkonto Vorsteuer § 4/3 EStG | |
| | U | R 1405 | | 1481 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4/3 EStG | |
| | U | S 1406 Abziehbare Vorsteuer 19 % | | 1482 Vorsteuer aus Investitionen § 4/3 EStG | |
| | U | S 1407 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 % | | 1483 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG ¹³⁾ | |
| | U | S 1408 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG | | F 1484 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63 | |
| | U | R 1409 | | F 1485 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4/3 EStG, ergebniswirksam | |
| U | S 1410 Aufzuteilende Vorsteuer | F 1486 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4/3 EStG, nicht ergebniswirksam | | | |
| U | S 1411 Aufzuteilende Vorsteuer 7 % | 1487 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾ | | | |
| U | S 1412 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb | F 1490 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung ¹³⁾ | | | |
| U | S 1413 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % | F 1495 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto | | | |
| U | R 1414 | F 1496 | | | |
| U | S 1415 Aufzuteilende Vorsteuer 19 % | -97 | | | |
| U | S 1416 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG | F 1498 Überleitungskonto Kostenstellen | | | |
| U | S 1417 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG | | | | |
| U | R 1418 | | | | |
| U | S 1419 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 19 % | | | | |
| Sonstige Vermö- gensgegenstände | | 1420 Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen ⁸⁾ | Sonstige Ver- bindlichkeiten S-Saldo | | |
| Sonstige Vermö- gensgegenstände oder <i>sonstige Verbindlichkeiten</i> | | 1421 Umsatzsteuerforderungen laufendes Jahr | Sonstige Vermö- gensgegenstände oder <i>sonstige Verbindlichkeiten</i> | | |
| Sonstige Vermö- gensgegenstände | | 1422 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr | | | Wertpapiere |
| | | 1425 Umsatzsteuerforderungen frühere Jahre | | | 1500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen) |
| | | 1427 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern | Anteile an ver- bundenen Unter- nehmen | | 1504 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft |
| Sonstige Vermö- gensgegenstände oder <i>sonstige Verbind- lichkeiten</i> | U | S 1431 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager | Sonstige Wert- papiere | | 1510 Sonstige Wertpapiere |
| | U | S 1432 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Identifikationsnummer | | | 1520 Finanzwechsel |
| | U | F 1433 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer | | | 1525 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen |
| | | S 1434 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar | | | 1530 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition |
| Sonstige Vermö- gensgegenstände | | 1435 Forderungen aus Gewerbesteuer-überzahlungen | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögenskonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten |
|--|--|---|---------------------------------|--|---|
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks F 1550 Schecks F 1600 Kasse F 1610 Nebenkasse 1 F 1620 Nebenkasse 2 F 1700 Bank (Postbank) F 1710 Bank (Postbank 1) F 1720 Bank (Postbank 2) F 1730 Bank (Postbank 3) F 1780 LZB-Guthaben F 1790 Bundesbankguthaben F 1800 Bank F 1810 Bank 1 F 1820 Bank 2 F 1830 Bank 3 F 1840 Bank 4 F 1850 Bank 5 R 1889 1890 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) 1895 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) Abgrenzungsposten 1900 Aktive Rechnungsabgrenzung 1920 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte 1930 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen 1940 Damnum/Disagio 1950 Aktive latente Steuern | | | KU 2000-2308 M 2359 ¹⁰⁾ V 2309 ¹⁰⁾ KU 2360-2368 KU 2310-2318 M 2369 ¹⁰⁾ V 2319 ¹⁰⁾ KU 2370-2378 KU 2320-2328 M 2379 ¹⁰⁾ V 2329 ¹⁰⁾ KU 2380-2388 KU 2330-2338 M 2389 ¹⁰⁾ V 2339 ¹⁰⁾ KU 2390-2398 KU 2340-2348 M 2399 ¹⁰⁾ V 2349 ¹⁰⁾ KU 2400-2900 KU 2350-2358 KU 2908-2999 Kapital Eigenkapital Vollhafter/Einzelunternehmer F 2000 Festkapital F 2001 Festkapital ²²⁾ -09 F 2010 Variables Kapital F 2011 Variables Kapital ²²⁾ -19 Fremdkapital Vollhafter F 2020 Gesellschafter-Darlehen F 2021 Gesellschafter-Darlehen ²²⁾ -29 Eigenkapital Einzelunternehmer 2030 (zur freien Verfügung) -49 Eigenkapital Teilhafter F 2050 Kommandit-Kapital F 2051 Kommandit-Kapital ¹⁴⁾ -59 F 2060 Verlustausgleichskonto F 2061 Verlustausgleichskonto ¹⁴⁾ -69 Fremdkapital Teilhafter F 2070 Gesellschafter-Darlehen F 2071 Gesellschafter-Darlehen ¹⁴⁾ -79 Eigenkapital Teilhafter (keine Abfrage) 2080 (zur freien Verfügung) -99 Privat (Eigenkapital) Vollhafter/Einzelunternehmer F 2100 Privatentnahmen allgemein F 2101 Privatentnahmen allgemein ²²⁾ -09 F 2110 Privatentnahmen allgemein F 2111 Privatentnahmen allgemein ²²⁾ -19 F 2120 Privatentnahmen allgemein F 2121 Privatentnahmen allgemein ²²⁾ -29 F 2130 Unentgeltliche Wertabgaben F 2131 Unentgeltliche Wertabgaben ²²⁾ -39 F 2140 Unentgeltliche Wertabgaben F 2141 Unentgeltliche Wertabgaben ²²⁾ -49 |
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks oder Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | | | | |
| Rechnungsabgrenzungsposten | SB | | | | |
| | SB | | | | |
| Aktive latente Steuern | HB | | | | |

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten |
|---------------------------------|--|--|---------------------------------|--|--|
| | | F 2150 Privatsteuern | | | F 2340 Grundstücksaufwand |
| | | F 2151 Privatsteuern ²²⁾ | | | F 2341 Grundstücksaufwand ²²⁾ |
| | | -59 | | | -48 |
| | | F 2160 Privatsteuern | | | 2349 Grundstücksaufwand (Umsatz- steuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾ |
| | | F 2161 Privatsteuern ²²⁾ | | | F 2350 Grundstücksertrag |
| | | -69 | | | F 2351 Grundstücksertrag ²²⁾ |
| | | F 2170 Privatsteuern | | | -58 |
| | | F 2171 Privatsteuern ²²⁾ | | | 2359 Grundstücksertrag (Umsatzsteu- erschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾ |
| | | -79 | | | F 2360 Grundstücksertrag |
| | | F 2180 Privateinlagen | | | F 2361 Grundstücksertrag ²²⁾ |
| | | F 2181 Privateinlagen ²²⁾ | | | -68 |
| | | -89 | | | 2369 Grundstücksertrag (Umsatzsteu- erschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾ |
| | | F 2190 Privateinlagen | | | F 2370 Grundstücksertrag |
| | | F 2191 Privateinlagen ²²⁾ | | | F 2371 Grundstücksertrag ²²⁾ |
| | | -99 | | | -78 |
| | | F 2200 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig | | | 2379 Grundstücksertrag (Umsatzsteu- erschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾ |
| | | F 2201 Sonderausgaben beschränkt -09 abzugsfähig ²²⁾ | | | F 2380 Grundstücksertrag |
| | | F 2210 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig | | | F 2381 Grundstücksertrag ²²⁾ |
| | | F 2211 Sonderausgaben beschränkt -19 abzugsfähig ²²⁾ | | | -88 |
| | | F 2220 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig | | | 2389 Grundstücksertrag (Umsatzsteu- erschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾ |
| | | F 2221 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ²²⁾ | | | F 2390 Grundstücksertrag |
| | | F 2230 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig | | | F 2391 Grundstücksertrag ²²⁾ |
| | | F 2231 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig ²²⁾ | | | -98 |
| | | F 2240 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig | | | 2399 Grundstücksertrag (Umsatzsteu- erschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾ |
| | | F 2241 Sonderausgaben unbeschränkt -49 abzugsfähig ²²⁾ | | | Privat (Fremdkapital) |
| | | F 2250 Zuwendungen, Spenden | | | Teilhafter |
| | | F 2251 Zuwendungen, Spenden ²²⁾ | | | F 2500 Privatentnahmen allgemein |
| | | -59 | | | F 2501 Privatentnahmen allgemein ¹⁴⁾ |
| | | F 2260 Zuwendungen, Spenden | | | -09 |
| | | F 2261 Zuwendungen, Spenden ²²⁾ | | | F 2510 Privatentnahmen allgemein |
| | | -69 | | | F 2511 Privatentnahmen allgemein ¹⁴⁾ |
| | | F 2270 Zuwendungen, Spenden | | | -19 |
| | | F 2271 Zuwendungen, Spenden ²²⁾ | | | F 2520 Privatentnahmen allgemein |
| | | -79 | | | F 2521 Privatentnahmen allgemein ¹⁴⁾ |
| | | F 2280 Außergewöhnliche Belastungen | | | -29 |
| | | F 2281 Außergewöhnliche Belastun- gen ²²⁾ | | | F 2530 Unentgeltliche Wertabgaben |
| | | -89 | | | F 2531 Unentgeltliche Wertabgaben ¹⁴⁾ |
| | | F 2290 Außergewöhnliche Belastungen | | | -39 |
| | | F 2291 Außergewöhnliche Belastun- gen ²²⁾ | | | F 2540 Unentgeltliche Wertabgaben |
| | | -99 | | | F 2541 Unentgeltliche Wertabgaben ¹⁴⁾ |
| | | F 2300 Grundstücksaufwand | | | -49 |
| | | F 2301 Grundstücksaufwand ²²⁾ | | | F 2550 Privatsteuern |
| | | -08 | | | F 2551 Privatsteuern ¹⁴⁾ |
| | | 2309 Grundstücksaufwand (Umsatz- steuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾ | | | -59 |
| | | F 2310 Grundstücksaufwand | | | F 2560 Privatsteuern |
| | | F 2311 Grundstücksaufwand ²²⁾ | | | F 2561 Privatsteuern ¹⁴⁾ |
| | | -18 | | | -69 |
| | | 2319 Grundstücksaufwand (Umsatz- steuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾ | | | F 2570 Privatsteuern |
| | | F 2320 Grundstücksaufwand | | | F 2571 Privatsteuern ¹⁴⁾ |
| | | F 2321 Grundstücksaufwand ²²⁾ | | | -79 |
| | | -28 | | | F 2580 Privateinlagen |
| | | 2329 Grundstücksaufwand (Umsatz- steuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾ | | | F 2581 Privateinlagen ¹⁴⁾ |
| | | F 2330 Grundstücksaufwand | | | -89 |
| | | F 2331 Grundstücksaufwand ²²⁾ | | | F 2590 Privateinlagen |
| | | -38 | | | F 2591 Privateinlagen ¹⁴⁾ |
| | | 2339 Grundstücksaufwand (Umsatz- steuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾ | | | -99 |
| | | | | | F 2600 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig |
| | | | | | F 2601 Sonderausgaben beschränkt -09 abzugsfähig ¹⁴⁾ |
| | | | | | F 2610 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig |
| | | | | | F 2611 Sonderausgaben beschränkt -19 abzugsfähig ¹⁴⁾ |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten |
|-----------------------------|--|---|---|--|--|
| | | F 2620 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig | | | 2907 Gegenkonto Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt |
| | | F 2621 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ¹⁴⁾ | | | 2908 Kapitalerhöhung aus Gesell- schaftsmitteln |
| | | F 2630 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig | Gezeichnetes Kapital | K | |
| | | F 2631 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig ¹⁴⁾ | Eigene Anteile | K | 2909 Erworbene eigene Anteile |
| | | F 2640 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig | | | 2910 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht einge- fordert (Passivausweis, vom ge- zeichneten Kapital offen abge- setzt; eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 1298) |
| | | F 2641 Sonderausgaben unbeschränkt -49 abzugsfähig ¹⁴⁾ | Nicht eingefor- derte aussteh- ende Einlagen | | |
| | | F 2650 Zuwendungen, Spenden | | | |
| | | F 2651 Zuwendungen, Spenden ¹⁴⁾ -59 | | | |
| | | F 2660 Zuwendungen, Spenden | | | |
| | | F 2661 Zuwendungen, Spenden ¹⁴⁾ -69 | Kapitalrücklage | K | Kapitalrücklage |
| | | F 2670 Zuwendungen, Spenden | | K | 2920 Kapitalrücklage¹⁷⁾ |
| | | F 2671 Zuwendungen, Spenden ¹⁴⁾ -79 | | K | 2925 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag ¹⁷⁾ |
| | | F 2680 Außergewöhnliche Belastungen | | K | 2926 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Options- rechte zum Erwerb von Anteilen ¹⁷⁾ |
| | | F 2681 Außergewöhnliche Belastun- gen ¹⁴⁾ | | K | 2927 Kapitalrücklage durch Zuzahlun- gen gegen Gewährung eines Vorzugs für Anteile ¹⁷⁾ |
| | | F 2690 Außergewöhnliche Belastungen | | K | 2928 Kapitalrücklage durch Zuzahlun- gen in das Eigenkapital ¹⁷⁾ |
| | | F 2691 Außergewöhnliche Belastun- gen ¹⁴⁾ | | K | 2929 Nachschusskapital (Gegenkonto 1299) ¹⁷⁾ |
| | | F 2700 Grundstücksaufwand | | | |
| | | F 2701 Grundstücksaufwand ¹⁴⁾ -09 | | K | |
| | | F 2710 Grundstücksaufwand | | K | |
| | | F 2711 Grundstücksaufwand ¹⁴⁾ -19 | | K | |
| | | F 2720 Grundstücksaufwand | | | |
| | | F 2721 Grundstücksaufwand ¹⁴⁾ -29 | Gesetzliche Rück- lage | K | 2930 Gesetzliche Rücklage¹⁷⁾ |
| | | F 2730 Grundstücksaufwand | | | |
| | | F 2731 Grundstücksaufwand ¹⁴⁾ -39 | Rücklage für An- teile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unter- nehmen | | 2935 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen |
| | | F 2740 Grundstücksaufwand | | | |
| | | F 2741 Grundstücksaufwand ¹⁴⁾ -49 | | | |
| | | F 2750 Grundstücksertrag | | | |
| | | F 2751 Grundstücksertrag ¹⁴⁾ -59 | | K | 2937 Andere Ergebnissrücklagen |
| | | F 2760 Grundstücksertrag | | K | 2950 Satzungsmäßige Rücklagen¹⁷⁾ |
| | | F 2761 Grundstücksertrag ¹⁴⁾ -69 | Satzungsmäßige Rücklagen | K | |
| | | F 2770 Grundstücksertrag | | | |
| | | F 2771 Grundstücksertrag ¹⁴⁾ -79 | | | F 2959 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ |
| | | F 2780 Grundstücksertrag | | K | 2960 Andere Gewinnrücklagen¹⁷⁾ |
| | | F 2781 Grundstücksertrag ¹⁴⁾ -89 | Andere Gewinn- rücklagen | K | 2961 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile |
| | | F 2790 Grundstücksertrag | | K | 2962 Eigenkapitalanteil von Wertauf- holungen ¹⁷⁾ |
| | | F 2791 Grundstücksertrag ¹⁴⁾ -99 | | K | 2963 Gewinnrücklagen aus den Über- gangsvorschriften BilMoG |
| | | | | K | 2964 Gewinnrücklagen aus den Über- gangsvorschriften BilMoG (Zu- schreibung Sachanlagevermögen) |
| | | | | K | 2965 Gewinnrücklagen aus den Über- gangsvorschriften BilMoG (Zu- schreibung Finanzanlagevermö- gen) |
| | | | | K | 2966 Gewinnrücklagen aus den Über- gangsvorschriften BilMoG (Auflö- sung der Sonderposten mit Rücklageanteil) |
| | | Gezeichnetes Kapital | | | |
| | K | 2900 Gezeichnetes Kapital¹⁷⁾ | | HBU | |
| Gezeichnetes Kapital | | | | HBU | |
| | K | 2901 Geschäftsguthaben der verblei- benden Mitglieder | | HBU | |
| | K | 2902 Geschäftsguthaben der aus- scheidenden Mitglieder | | HBU | |
| | K | 2903 Geschäftsguthaben aus gekün- digten Geschäftsanteilen | | HBU | |
| | K | 2906 Rückständige fällige Einzahlun- gen auf Geschäftsanteile, ver- merkt | | HBU | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten |
|--|--|---|---|--|---|
| Andere Gewinnrücklagen | K [HBÜ] | 2967 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen | | | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> KU 3000-3069 KU 3079-3084 M 3250-3299 KU 3300-3899 </div> Rückstellungen 3000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 3005 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahestehenden Personen (10 % Beteiligung am Kapital) 3009 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB 3010 Rückstellungen für Direktzusagen 3011 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen 3015 Rückstellungen für pensionsähnliche Verpflichtungen 3020 Steuerrückstellungen R 3030 3035 Gewerbesteuerückstellung, § 4 Abs. 5b EStG 3040 Körperschaftsteuerückstellung 3050 Steuerückstellung aus Steuerstundung (BStBK) 3060 Rückstellung für latente Steuern 3065 Passive latente Steuern 3070 Sonstige Rückstellungen 3074 Rückstellungen für Personalkosten 3075 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten 3076 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib 3077 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB 3079 Urlaubsrückstellungen 3085 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung 3090 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 6790) 3092 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 3095 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten 3096 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten |
| | K [HBÜ] | 2968 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen | | | |
| | K [HBÜ] | 2969 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | |
| | | Gewinnvortrag/Verlustvortrag vor Verwendung | | | |
| Gewinnvortrag oder Verlustvortrag | K | 2970 Gewinnvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾ | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen oder <i>Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung</i> | [HB] | |
| | | F 2975 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ | | | |
| | | F 2977 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ | | | |
| Gewinnvortrag oder Verlustvortrag | K | 2978 Verlustvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾ | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | |
| Vortrag auf neue Rechnung | K | 2979 Vortrag auf neue Rechnung (Bilanz) ¹¹⁾¹⁷⁾ | Steuerrückstellungen | | |
| | | Sonderposten mit Rücklageanteil | | | |
| Sonderposten mit Rücklageanteil | [SB] | 2980 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen ⁹⁾ | | [HB] | |
| | [SB] | 2981 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG | | | |
| | [SB] | 2982 Sonderposten mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6 | Passive latente Steuern | [HB] | |
| | [SB] | 2988 Rücklage für Zuschüsse | | | |
| | [SB] | 2989 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs. 16 EStG ¹¹⁾ | Sonstige Rückstellungen | | |
| | [SB] | 2990 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen ⁹⁾ | | | |
| | [SB] | 2993 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 2 EStG ⁹⁾¹¹⁾ | | | |
| | [SB] | 2995 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG | | | |
| | [SB] | 2997 Sonderposten mit Rücklageanteil § 7g Abs. 5 EStG | | | |
| Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen | [HB] | 2999 Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen | Sonstige Rückstellungen oder <i>Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung</i> | [HB] | |
| | | | Sonstige Rückstellungen | [HB] | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten |
|--|--|--|--|--|---|
| Sonstige Rückstellungen | HBU | 3098 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F. 3099 Rückstellungen für Umweltschutz | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Vermögensgegenstände | EUR | F 3334 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4/3 EStG F 3335 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3337 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3338 – Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3340 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern F 3341 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3345 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3348 – Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Anleihen | | 3100 Anleihen , nicht konvertibel 3101 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3105 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3110 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3120 Anleihen, konvertibel 3121 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3125 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3130 – Restlaufzeit größer 5 Jahre | | | F 3337 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3338 – Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3340 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern F 3341 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3345 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3348 – Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | 3150 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 3151 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3160 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3170 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3180 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen 3181 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3190 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3200 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3210 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeit-48 vermerk) | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen S-Saldo oder sonstige Vermögensgegenstände H-Saldo | | 3349 Gegenkonto 3335-3348, 3420-3449, 3470-3499 bei Aufteilung Kreditorenkonto |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | 3249 Gegenkonto 3150-3209 bei Aufteilung der Konten 3210-3248 | Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und aus der Ausstellung eigener Wechsel | | F 3350 Wechselverbindlichkeiten F 3351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3380 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3390 – Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | U | 3250 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten) AM 3260 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten) R 3261 -64 R 3270 -71 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderungen gegen verbundene Unternehmen | | 3400 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen 3401 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3405 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3410 – Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3420 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen F 3421 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3425 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3430 – Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | U | AM 3272 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten) R 3273 -74 3280 Erhaltene Anzahlungen – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3284 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3285 – Restlaufzeit größer 5 Jahre | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | 3450 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 3451 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3455 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3460 – Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3470 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 3471 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3475 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3480 – Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Vermögensgegenstände | EUR | S 3300 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen R 3301 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen -03 F 3305 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EUR) ¹³⁾ | Sonstige Verbindlichkeiten | EUR | 3500 Sonstige Verbindlichkeiten 3501 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3504 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3507 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3509 Sonstige Verbindlichkeiten nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG ⁸⁾ 3510 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern 3511 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3514 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3517 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3519 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Ausschüttungen |
| | EUR | F 3306 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EUR) ¹³⁾ | | | |
| | EUR | F 3307 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EUR) ¹³⁾ | | | |
| | EUR | F 3309 Gegenkonto 3305-3307 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EUR) ¹³⁾ | | | |
| | | F 3310 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten |
|---|--|--|---|--|--|
| Sonstige Verbindlichkeiten | | 3520 Darlehen typisch stiller Gesellschafter 3521 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3524 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3527 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3530 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter 3531 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3534 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3537 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3540 Partiarische Darlehen 3541 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3544 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3547 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3550 Erhaltene Kauttionen 3551 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3554 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3557 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3560 Darlehen 3561 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3564 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3567 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3570 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeit-98 vermerk) 3599 Gegenkonto 3500-3569 und 3640-3658 bei Aufteilung der Konten 3570-3598 3600 Agenturwarenabrechnungen 3610 Kreditkartenabrechnung 3611 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften | Sonstige Verbindlichkeiten | | 3700 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben 3701 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3710 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3715 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3720 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt 3725 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern 3726 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | | 3620 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter 3630 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto) | Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | | 3730 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer 3740 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit 3741 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3750 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3755 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | 3635 Sonstige Verbindlichkeiten aus genossenschaftlicher Rückvergütung 3640 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern 3641 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3642 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3643 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3645 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern 3646 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3647 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3648 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3650 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten 3651 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3652 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3653 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3655 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern 3656 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3657 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3658 – Restlaufzeit größer 5 Jahre | Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | EUR | 3760 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen 3761 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern 3770 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung 3771 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3780 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3785 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3786 Ausgegebene Geschenkgutscheine |
| Sonstige Vermögensgegenstände H-Saldo | | 3695 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto | Sonstige Verbindlichkeiten | EUR | 3790 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto 3791 Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 Abs. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG 3796 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG) S 3798 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 3799 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen an kleine einzige Anlaufstelle (KEA/MOSS) S 3800 Umsatzsteuer S 3801 Umsatzsteuer 7 % S 3802 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb R 3803 S 3804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 3805 S 3806 Umsatzsteuer 19 % S 3807 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen S 3808 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % S 3809 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug |

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|---|--|---|------------------------------|--|--|
| Steuerrückstellungen oder sonstige Vermögensgegenstände | U | S 3810 Umsatzsteuer nicht fällig S 3811 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 3812 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen | | | M 4000-4136 KU 4838 KU 4137-4138 M 4839 M 4139-4604 KU 4840 KU 4605 M 4841-4842 M 4606-4618 KU 4843 KU 4619 M 4844-4845 M 4620-4636 KU 4846-4847 KU 4637-4639 M 4848-4854 M 4640-4658 KU 4855-4859 KU 4659 M 4860-4926 M 4660-4678 KU 4927-4929 KU 4679 V 4932-4934 M 4680-4688 KU 4935-4939 KU 4689-4699 M 4940-4948 M 4700-4799 KU 4949 KU 4800-4829 M 4950-4959 M 4830-4837 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | S 3817 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen S 3818 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen | | | |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | U | S 3819 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts | Umsatzerlöse | U | Umsatzerlöse 4000 Umsatzerlöse -99 (Zur freien Verfügung) AM 4100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. -04 UStG |
| | U | F 3820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 3830 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11 | | U | AM 4105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung) |
| | U | R 3831 F 3832 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 R 3833 | | U | AM 4110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland |
| | U | S 3834 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer | | U | AM 4120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG |
| | | S 3835 Umsatzsteuer nach § 13b UStG R 3836 S 3837 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 % R 3838 | | U | AM 4125 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG |
| | | S 3839 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager | | U | AM 4130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG |
| | | 3840 Umsatzsteuer laufendes Jahr 3841 Umsatzsteuer Vorjahr 3845 Umsatzsteuer frühere Jahre 3850 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis ... | | U | AM 4135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |
| | U | F 3851 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69 | | U | AM 4136 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19 % USt R 4137 4138 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | 3854 Steuerzahlungen an andere Länder 3860 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen ⁸⁾ | | U | AM 4139 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei AM 4140 Steuerfreie Umsätze Offshore etc. AM 4150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG) |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | | S 3865 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6, 13b Abs. 2 UStG) | | U | AM 4160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG |
| Rechnungsabgrenzungsposten | | Rechnungsabgrenzungsposten 3900 Passive Rechnungsabgrenzung | | U | AM 4165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend 4180 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden R 4182 -83 |
| Sonstige Passiva oder sonstige Aktiva | | 3950 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA | | U | 4185 Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG AM 4186 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt R 4187 -88 |
| | | | | U | 4200 Erlöse AM 4300 Erlöse 7 % USt -09 |
| | | | | U | AM 4310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|------------------------------|--|--|-------------------------------|--|--|
| Umsatzerlöse | U | AM 4315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt -19 4320 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ -29 R 4330 | Umsatzerlöse | | 4570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten R 4571 -73 |
| | U | 4331 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen ⁵⁾ R 4332 -34 | | U | AM 4574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG |
| | U | AM 4335 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet | | U | AM 4575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG |
| | U | AM 4336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet | | U | AM 4576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7 % USt R 4577 -78 |
| | U | AM 4337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet | | U | AM 4579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 19 % USt |
| | U | AM 4338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze | | | Statistische Konten EÜR¹⁵⁾ |
| | U | AM 4339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze | | EÜR | 4580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾ |
| | U | AM 4340 Erlöse 16 % USt -49 | | EÜR | 4581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾ |
| | U | AM 4400 Erlöse 19 % USt -09 | | EÜR | 4582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾ |
| | U | AM 4410 Erlöse 19 % USt R 4411 -49 | | EÜR | 4589 Gegenkonto 4580-4582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾ |
| | | 4499 Nebenerlöse (Bezug zu Materialaufwand) ¹⁾ | | | 4600 Unentgeltliche Wertabgaben |
| | | Konten für die Verbuchung von Sonderbetriebseinnahmen | Sonstige betriebliche Erträge | | 4605 Entnahme von Gegenständen ohne USt R 4608 -09 |
| | | 4500 Sonderbetriebseinnahmen, Tätigkeitsvergütung ²⁸⁾ | | U | AM 4610 Entnahme durch Unternehmer -16 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt R 4617 -18 |
| | | 4501 Sonderbetriebseinnahmen, Miet-/Pachteinnahmen ²⁸⁾ | | | 4619 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt |
| | | 4502 Sonderbetriebseinnahmen, Zinseinnahmen ²⁸⁾ | | U | AM 4620 Entnahme durch Unternehmer -26 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt R 4627 -29 |
| | | 4503 Sonderbetriebseinnahmen, Haftungsvergütung ²⁸⁾ | | U | AM 4630 Verwendung von Gegenständen -36 für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt |
| | | 4504 Sonderbetriebseinnahmen, Pensionszahlungen ²⁸⁾ | | | 4637 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt |
| | | 4505 Sonderbetriebseinnahmen, sonstige Sonderbetriebseinnahmen ²⁸⁾ | | | 4638 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung) |
| | | 4510 Erlöse Abfallverwertung | | | 4639 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung) |
| | | 4520 Erlöse Leergut | | U | AM 4640 Verwendung von Gegenständen -44 für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt |
| | | 4560 Provisionsumsätze R 4561 -63 | | U | AM 4645 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung) |
| | U | AM 4564 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 8 ff. UStG) | | U | AM 4646 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung) |
| | U | AM 4565 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 5 UStG) | | | |
| | U | AM 4566 Provisionsumsätze 7 % USt R 4567 -68 | | | |
| | U | AM 4569 Provisionsumsätze 19 % USt | | | |
| Umsatzerlöse | | | | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|-------------------------------|--|---|------------------------------|--|---|
| Sonstige betriebliche Erträge | U | R 4647 -49 | Umsatzerlöse | U | R 4728 -29 |
| | | AM 4650 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt | | | S 4730 Gewährte Skonti |
| | U | R 4657 -58 | | U | S/AM 4731 Gewährte Skonti 7 % USt |
| | | 4659 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt | | | R 4732 -35 |
| | U | AM 4660 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt | | U | S/AM 4736 Gewährte Skonti 19 % USt |
| | | R 4667 -69 | | | R 4737 |
| | U | AM 4670 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt | | U | S/AM 4738 Gewährte Skonti aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet |
| | | R 4677 -78 | | | S/AM 4741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet |
| | U | 4679 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt | | U | S/AM 4742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet |
| | | AM 4680 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19 % USt | | | S/AM 4743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG |
| | U | R 4685 | | U | R 4744 |
| | | AM 4686 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 19 % USt | | | S 4745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen |
| | U | R 4688 | | U | S/AM 4746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt |
| | | 4689 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt | | | R 4747 |
| Umsatzerlöse | U | 4690 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze) | | U | S/AM 4748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt |
| | | 4695 Umsatzsteuervergütungen, z. B. nach § 24 UStG | | | R 4749 |
| | U | 4699 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern | | U | AM 4750 Gewährte Boni 7 % USt |
| | | 4700 Erlösschmälerungen | | | -51 |
| | U | AM 4701 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG | | U | R 4752 -59 |
| | | AM 4702 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG | | | AM 4760 Gewährte Boni 19 % USt |
| | U | AM 4703 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug | | U | R 4762 -68 |
| | | AM 4704 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug | | | 4769 Gewährte Boni |
| | U | AM 4705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG | | U | 4770 Gewährte Rabatte |
| | | AM 4706 Erlösschmälerungen für steuerfreie innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b Abs. 2, 4 UStG ¹⁾ | | | AM 4780 Gewährte Rabatte 7 % USt |
| | U | AM 4710 Erlösschmälerungen 7 % USt | | U | -81 |
| | | -11 | | | R 4782 -89 |
| | U | R 4712 -19 | | U | AM 4790 Gewährte Rabatte 19 % USt |
| | | AM 4720 Erlösschmälerungen 19 % USt | | | -91 |
| | U | -21 | | | R 4792 -99 |
| | | R 4722 -23 | | | |
| | U | AM 4724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen | | | Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen |
| | | AM 4725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt | | | 4800 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse |
| | U | AM 4726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt | | | 4810 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse |
| | | 4727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ | | | 4815 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|--|--|--|-------------------------------|--|---|
| Erhöhung des Bestands in Ausführung befindlicher Bauaufträge oder Verminderung des Bestands in Ausführung befindlicher Bauaufträge | | 4816 Bestandsveränderungen in Ausführung befindlicher Bauaufträge | Sonstige betriebliche Erträge | | 4850 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn) 4851 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn) 4852 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) ⁹⁾ |
| Erhöhung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge oder Verminderung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge | | 4818 Bestandsveränderungen in Arbeit befindlicher Aufträge | | G K | 4855 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn) 4856 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn) 4857 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn) 4858 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) ⁹⁾ |
| Andere aktivierte Eigenleistungen | G K | Andere aktivierte Eigenleistungen 4820 Andere aktivierte Eigenleistungen | Umsatzerlöse | U | 4860 Grundstückserträge AM 4861 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG AM 4862 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt R 4863 -64 |
| | <input type="checkbox"/> HB | 4824 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen) 4825 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen | | U | AM 4865 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾ |
| Sonstige betriebliche Erträge | | Sonstige betriebliche Erträge 4830 Sonstige betriebliche Erträge 4832 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen | Sonstige betriebliche Erträge | U | AM 4866 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾ |
| Umsatzerlöse | | 4833 Andere Nebenerlöse | | U G K | 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 ⁹⁾¹³⁾ |
| Sonstige betriebliche Erträge | U | AM 4834 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt 4835 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig | | U | AM 4868 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾ |
| | U | AM 4836 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt 4837 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig 4838 Erstattete Vorsteuer anderer Länder 4839 Sonstige Erträge unregelmäßig 4840 Erträge aus der Währungsumrechnung | | U | 4900 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens 4901 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾ 4905 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte 4906 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾ |
| | U | AM 4841 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG AM 4842 Sonstige betriebliche Erträge steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG 4843 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds | | G K | 4910 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens 4911 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens 4912 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens 4913 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾ |
| | U | AM 4844 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn) AM 4845 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn) R 4846 4847 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB) | | G K | 4914 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾ 4915 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) |
| | U | AM 4848 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn) 4849 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn) | | G K | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|-------------------------------|---|---|-------------------------------|--|---|
| Sonstige betriebliche Erträge | G K | 4916 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾ | Sonstige betriebliche Erträge | | 4989 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre |
| | | 4920 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen | Umsatzerlöse | | 4992 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen |
| | 4923 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen | | | | |
| | 4925 Erträge aus abgeschriebenene Forderungen | | | | |
| | 4927 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG | | | | |
| | 4928 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG | | | | |
| | [SB] 4929 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR | | | | |
| | 4930 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | | | | |
| | 4932 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten | | | | |
| | 4935 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage | [SB] | | | |
| | 4936 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen (Ansparschreibung nach § 7g Abs. 2 EStG) ¹¹⁾ | [SB] | | | |
| | 4937 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen | [SB] | | | |
| | 4938 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG | [SB] | | | |
| | 4939 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG ¹¹⁾ | | | | |
| | 4940 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren) | | | | |
| | U AM 4941 Sachbezüge 7 % USt (Waren) | | | | |
| | R 4942 -44 | | | | |
| | U AM 4945 Sachbezüge 19 % USt (Waren) | | | | |
| | 4946 Verrechnete sonstige Sachbezüge | | | | |
| | U AM 4947 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt | | | | |
| | U AM 4948 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt | | | | |
| | 4949 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer | | | | |
| | 4960 Periodenfremde Erträge | | | | |
| | 4970 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen | | | | |
| | 4972 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz | | | | |
| | 4975 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig) | | | | |
| | G K 4980 Investitionszulagen (steuerfrei) | G K | | | |
| | G K 4981 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen | G K | | | |
| | G K 4982 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen | G K | | | |
| | 4987 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände | | | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen |
|---|--|---|---|--|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren | | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> V 5000-5348 KU 5349 V 5350-5599 V 5700-5859 KU 5860-5899 V 5900-5906 KU 5907-5909 V 5910-5999 </div> <p style="text-align: center;">Material- und Stoffverbrauch</p> 5000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- -99 und Betriebsstoffe und für bezogene Waren <p style="text-align: center;">Materialaufwand</p> 5100 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe AV 5110 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- -19 stoffe 7 % Vorsteuer R 5120 -29 AV 5130 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- -39 stoffe 19 % Vorsteuer R 5140 -59 U AV 5160 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5161 U AV 5162 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- -63 stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5164 -65 U AV 5166 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 5167 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5168 -69 AV 5170 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe 5,5 % Vorsteuer AV 5171 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe 10,7 % Vorsteuer R 5172 -74 U AV 5175 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 5176 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5177 -88 U AV 5189 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe als letzter Abnehmer inner- halb Dreiecksgeschäft 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer 5190 Energiestoffe (Fertigung) AV 5191 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer AV 5192 Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer R 5193 -98 | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren | | 5200 Wareneingang AV 5300 Wareneingang 7 % Vorsteuer -09 R 5310 -48 5349 Wareneingang ohne Vorsteuer- abzug AV 5400 Wareneingang 19 % Vorsteuer -09 R 5410 -19 U AV 5420 Innergemeinschaftlicher Erwerb -24 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatz- steuer U AV 5425 Innergemeinschaftlicher Erwerb -29 19 % Vorsteuer und 19 % Um- satzsteuer AV 5430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug 7 % Um- satzsteuer R 5431 -34 U AV 5435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug und 19 % Umsatzsteuer R 5436 -39 U AV 5440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferan- ten ohne Umsatzsteuer-Identi- fikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5441 -49 R 5500 -04 AV 5505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -09 R 5510 -39 AV 5540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer -49 U AV 5550 Steuerfreier innergemeinschaftl- icher Erwerb 5551 Wareneingang im Drittland steuerbar 5552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes U AV 5553 Erwerb Waren als letzter Abneh- mer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Um- satzsteuer R 5554 -57 5558 Wareneingang im anderen EU- Land steuerbar 5559 Steuerfreie Einfuhren U AV 5560 Waren aus einem Umsatzsteuer- lager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5561 -64 U AV 5565 Waren aus einem Umsatzsteuer- lager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5566 -69 5600 Nicht abziehbare Vorsteuer -09 5610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -19 |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen |
|---|--|--|---|--|---|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren | | R 5650 -59 5660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % -69 5700 Nachlässe 5701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 5710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11 R 5712 -13 AV 5714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 5715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 5716 AV 5717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemein- schaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 5718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemein- schaftlicher Erwerb 19 % Vorsteu- er und 19 % Umsatzsteuer R 5719 AV 5720 Nachlässe 19 % Vorsteuer R 5722 -23 U AV 5724 Nachlässe aus innergemein- schaftlichem Erwerb 7 % Vor- steuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 5725 Nachlässe aus innergemein- schaftlichem Erwerb 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer R 5726 -29 S/AV 5730 Erhaltene Skonti S/AV 5731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer R 5732 S/AV 5733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe S/AV 5734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer R 5735 S/AV 5736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer R 5737 S/AV 5738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 5739 -40 U S/AV 5741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemein- schaftlichem Erwerb 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer R 5742 U S/AV 5743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemein- schaftlichem Erwerb 7 % Vorsteu- er und 7 % Umsatzsteuer | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren | | S/AV 5744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innerge- meinschaftlichem Erwerb S/AV 5745 Erhaltene Skonti aus steuerpflich- tigem innergemeinschaftlichem Erwerb U S/AV 5746 Erhaltene Skonti aus steuerpflich- tigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5747 U S/AV 5748 Erhaltene Skonti aus steuerpflich- tigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5749 AV 5750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51 R 5752 5753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 5754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 5755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 5756 -59 AV 5760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61 R 5762 -68 5769 Erhaltene Boni 5770 Erhaltene Rabatte AV 5780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -81 R 5782 5783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 5784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 5785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 5786 -87 S/AV 5788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer R 5789 AV 5790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteu- er -91 U AV 5792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer U AV 5793 Erhaltene Skonti aus Erwerb inner- halb Dreiecksgeschäft 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer S/AV 5794 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorsteuer R 5795 S/AV 5796 Erhaltene Skonti 10,7 % Vorsteu- er R 5797 |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen |
|---|--|---|--------------------------------------|--|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | S/AV 5798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer R 5799 5800 Bezugsnebenkosten 5820 Leergut 5840 Zölle und Einfuhrabgaben 5860 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto 5000-99) 5880 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren 5881 Bestandsveränderungen Waren 5885 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe Aufwendungen für bezogene Leistungen 5900 Fremdleistungen AV 5906 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer R 5907 AV 5908 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer 5909 Fremdleistungen ohne Vorsteuer Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird U AV 5910 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5911 -12 U AV 5913 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5914 U AV 5915 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5916 -19 U AV 5920 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer 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 R 5927 -29 U AV 5930 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5931 -32 U AV 5933 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5934 U AV 5935 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer | Aufwendungen für bezogene Leistungen | | R 5936 -39 U AV 5940 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5942 U AV 5943 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5944 U AV 5945 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5947 -49 S/AV 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 R 5952 S/AV 5953 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer U S/AV 5954 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer R 5955 -59 5960 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ²¹⁾ 5965 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ²¹⁾ G K 5970 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen bewegliche Wirtschaftsgüter) ¹⁾ G K 5975 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen unbewegliche Wirtschaftsgüter) ¹⁾ G K 5980 Fremdleistungen (Entgelte für Rechte und Lizenzen) ¹⁾ G 5985 Fremdleistungen (Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern - mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ¹⁾ |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen | | | | | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen |
|--------------------------|--|---|--|--|--|
| Löhne und Gehälter | | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;"> V 6250-6259 M 6280-6299 V 6300-6389 V 6450-6853 V 6855-6859 M 6884-6894 KU 6895-6899 M 6930-6939 </div> Personalaufwand 6000 Löhne und Gehälter 6010 Löhne 6020 Gehälter 6024 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 6026 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer 6027 Geschäftsführergehälter 6028 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6029 Tantiemen Arbeitnehmer 6030 Aushilfslöhne 6035 Löhne für Minijobs 6036 Pauschale Steuern für Minijobber 6037 Pauschale Steuern für Gesellschafter-Geschäftsführer 6038 Pauschale Steuern für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6039 Pauschale Steuern für Arbeitnehmer 6040 Pauschale Steuer für Aushilfen 6045 Bedienungsgelder 6050 Ehegattengehalt 6060 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 6066 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber 6067 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6068 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6069 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse) 6070 Krankengeldzuschüsse 6071 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber 6072 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 6073 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6074 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6075 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 6076 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen 6077 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer | Löhne und Gehälter | G | 6078 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6079 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber 6080 Vermögenswirksame Leistungen 6090 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte 6100 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung 6110 Gesetzliche soziale Aufwendungen 6118 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft 6130 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei 6140 Aufwendungen für Altersversorgung 6147 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 6148 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6149 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer 6150 Versorgungskassen 6160 Aufwendungen für Unterstützung 6170 Sonstige soziale Abgaben 6171 Soziale Abgaben für Minijobber Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen 6200 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 6201 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 6205 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 6209 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 6210 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 6211 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 6220 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude) 6221 Abschreibungen auf Gebäude 6222 Abschreibungen auf Kfz 6223 Abschreibungen auf Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers 6230 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen 6231 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude |
| | | K | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | G | |
| | | | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | [HB] | |
| | | | | [HB] | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen |
|--|--|--|------------------------------------|--|--|
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | [SB] [SB] [SB] [SB] [SB] | 6232 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz 6233 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter 6240 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften 6241 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz) 6242 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz) 6243 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG (ohne Kfz) ⁸⁾ 6244 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG (für Kfz) ⁸⁾ 6250 Kaufleasing 6260 Sofortabschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter 6262 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter 6264 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter 6266 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter R 6268 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | G K G G K G K G K G | Sonstige betriebliche Aufwendungen 6300 Sonstige betriebliche Aufwendungen 6302 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist 6303 Fremdleistungen/Fremdarbeiten 6304 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig 6305 Raumkosten 6310 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 6312 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer ⁸⁾ 6313 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter 6314 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6315 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 6316 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 6317 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind 6318 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind 6319 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6320 Heizung 6325 Gas, Strom, Wasser 6330 Reinigung 6335 Instandhaltung betrieblicher Räume 6340 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz 6345 Sonstige Raumkosten 6348 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil) 6349 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil) 6350 Grundstücksaufwendungen, betrieblich 6352 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral) 6390 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar 6391 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke 6392 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke 6393 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke |
| Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten | U U G K K | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten 6270 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch) 6272 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch) 6278 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch) 6279 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch) 6280 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch) AM 6281 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch) R 6282 -85 AM 6286 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch) R 6287 -88 6290 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG/ § 8b Abs. 3 KStG 6291 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG | | G G G K G K G K G K | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | |
|------------------------------------|--|---|------------------------------------|--|--|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | G K | 6394 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 6610 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG | |
| | G K | 6395 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke | | | 6611 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG | |
| | R 6396 | | | G K | 6612 Pauschale Steuern für Geschenke und Zugaben abzugsfähig | |
| | G K | 6397 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke | | | G K | 6620 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG |
| | G K | 6398 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke | | | G K | 6621 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG |
| | | 6400 Versicherungen | | | G K | 6622 Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig |
| | | 6405 Versicherungen für Gebäude | | | | 6625 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt |
| | | 6410 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen | | | | 6629 Zugaben mit § 37b EStG |
| | | 6420 Beiträge | | | G K | 6630 Repräsentationskosten |
| | | 6430 Sonstige Abgaben | | | | 6640 Bewirtungskosten |
| | | 6436 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder | | | | 6641 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil) |
| | G K | 6437 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder | | | G K | 6642 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil) |
| | | 6440 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes | | | | 6643 Aufmerksamkeiten |
| | | 6450 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten | | | G K | 6644 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten |
| | | 6460 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen | | | G K | 6645 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten |
| | | 6470 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | | 6650 Reisekosten Arbeitnehmer |
| | | 6475 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen | | | | 6660 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand |
| | | 6485 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen | | | | 6663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten |
| | | 6490 Sonstige Reparaturen und Instandhaltung | | | | 6664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand |
| | | 6495 Wartungskosten für Hard- und Software | | | R 6665 | |
| | G K | 6498 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen | | | | 6668 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer |
| | | 6500 Fahrzeugkosten ¹⁸⁾ | | | | 6670 Reisekosten Unternehmer ¹⁸⁾ |
| | | 6520 Kfz-Versicherungen | | | G | 6672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil) ¹⁸⁾ |
| | | 6530 Laufende Kfz-Betriebskosten | | | | 6673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten |
| | | 6540 Kfz-Reparaturen | | | | 6674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand |
| | G K | 6550 Garagenmiete | | | | 6680 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisenebenkosten |
| | G K | 6560 Mietleasing Kfz | | | | R 6685 |
| | | 6570 Sonstige Kfz-Kosten | | | | -86 |
| | | 6580 Mautgebühren | | | G | 6688 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil) |
| | | 6590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge | | | | 6689 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) |
| | | 6595 Fremdfahrzeugkosten | | | | 6690 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben) |
| | | 6600 Werbekosten | | | | 6691 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung Unternehmer ⁸⁾ |
| | | 6605 Streuartikel | | | | 6700 Kosten der Warenabgabe |
| | | | | 6710 Verpackungsmaterial | | |
| | | | | 6740 Ausgangsfrachten | | |
| | | | | 6760 Transportversicherungen | | |
| | | | | 6770 Verkaufsprovisionen | | |
| | | | | 6780 Fremdarbeiten (Vertrieb) | | |
| | | | | 6790 Aufwand für Gewährleistung | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen |
|------------------------------------|--|---|------------------------------|--|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | [SB] | 6927 Einstellungen in steuerliche Rücklagen | Erträge aus Beteiligungen | G K | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> KU 7685-7689 KU 7705 KU 7725 KU 7751 KU 7781 V 7800-7899 </div> Erträge aus Beteiligungen 7000 Erträge aus Beteiligungen 7004 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾ 7005 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ 7006 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ 7008 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾ 7009 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen |
| | [SB] | 6928 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR | | | |
| | [SB] | 6929 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG | | | |
| | | 6930 Forderungsverluste (übliche Höhe) | | | |
| | U | AM 6931 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe) | | | |
| | U | AM 6932 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe) | | | |
| | U | AM 6933 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe) | | | |
| | | R 6934 -35 | | | |
| | U | AM 6936 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe) | | | |
| | | R 6937 | | | |
| | U | AM 6938 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe) | | | |
| | | R 6939 | | | |
| | | 6960 Periodenfremde Aufwendungen | | | |
| | | 6967 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig | | | |
| | G K | 6968 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen | | | |
| | | 6969 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig | | | |
| | | Kalkulatorische Kosten | | | |
| | | 6970 Kalkulatorischer Unternehmerlohn | | | |
| | | 6972 Kalkulatorische Miete/Pacht | | | |
| | | 6974 Kalkulatorische Zinsen | | | |
| | | 6976 Kalkulatorische Abschreibungen | | | |
| | | 6978 Kalkulatorische Wagnisse | | | |
| | | 6979 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter | | | |
| | | 6980 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn | | | |
| | | 6982 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht | | | |
| | | 6984 Verrechnete kalkulatorische Zinsen | | | |
| | | 6986 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen | | | |
| | | 6988 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse | | | |
| | | 6989 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter | | | |
| | | Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens | | | |
| | 6990 Herstellungskosten | | | | |
| | 6992 Verwaltungskosten | | | | |
| | 6994 Vertriebskosten | | | | |
| | 6999 Gegenkonto 6990-6998 | | | | |
| | | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | | | 7010 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens 7011 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens 7012 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen 7013 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen) 7014 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾ 7015 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ 7016 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen) 7017 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) 7018 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen) 7019 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen 7020 Zins- und Dividendenerträge 7030 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär) |

| GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen | |
|--|--|---|--|--|--|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | K | Sonstige betriebliche Aufwendungen | Steuern vom Einkommen und Ertrag | G K | 7648 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK) | |
| | | R 7500 | | G K | 7649 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern | |
| | | R 7501 | | [HB] | Sonstige Steuern | |
| | | R 7550 | 7551 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung | | 7650 Sonstige Betriebssteuern | |
| | | | 7552 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle | Sonstige Steuern | 7675 Verbrauchssteuer (sonstige Steuern) | |
| | | | 7553 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen | | 7678 Ökosteuern | |
| | | | 7554 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftstätigkeiten nach Steuern | | 7680 Grundsteuer | |
| | | | Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG | | 7685 Kfz-Steuer | |
| | | [HBU] | 7560 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften | Gewinnvortrag oder Verlustvortrag | 7690 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern | |
| | | [HBU] | 7561 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) | | 7692 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern | |
| | | [HBU] | R 7562 | | 7694 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern | |
| | | | 7563 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) | | 7700 Gewinnvortrag nach Verwendung | |
| | | | Steuern vom Einkommen und Ertrag | Gewinnvortrag oder Verlustvortrag | F 7705 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ | |
| | | Steuern vom Einkommen und Ertrag | K | 7600 Körperschaftsteuer | | 7720 Verlustvortrag nach Verwendung |
| | | | | 7603 Körperschaftsteuer für Vorjahre | | F 7725 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ |
| 7604 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre | | | | 7730 Entnahmen aus der Kapitalrücklage | | |
| 7607 Solidaritätszuschlag für Vorjahre | Entnahmen aus der Kapitalrücklage | | | | Entnahmen aus Gewinnrücklagen | |
| 7608 Solidaritätszuschlag | | | | | 7735 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage | |
| 7609 Solidaritätszuschlag für Vorjahre | | | | | 7740 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile | |
| 7610 Gewerbesteuer | Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der gesetzlichen Rücklage | | | | 7743 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | |
| 7630 Kapitalertragsteuer 25 % | | | | | 7744 Entnahmen aus anderen Ergebnisrücklagen | |
| 7633 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 % | Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus dem Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile | | | | 7745 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen | |
| 7638 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte | Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | | | | |
| 7639 Anrechnung / Abzug ausländischer Quellensteuer | | | | | | |
| R 7640 | | | | | | |
| G K | 7641 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG | | | | | |
| R 7642 | | | | | | |
| G K | 7643 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG | | | | | |
| G K | 7645 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern | | | | | |
| [HB] | | | | | | |
| G K | 7646 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK) | Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus satzungsmäßigen Rücklagen | | | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ³⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ³⁾ | 8 |
|--|--|---|---|--|--|
| Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus anderen Gewinnrücklagen | K | 7750 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 8000 Zur freien Verfügung -8999 |
| Ertrag aus Kapitalherabsetzung | | F 7751 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ | 7755 Erträge aus Kapitalherabsetzung | | |
| Einstellung in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung | | 7760 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung | Einstellungen in Gewinnrücklagen | | |
| Einstellungen in Gewinnrücklagen in die gesetzliche Rücklage | | 7765 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage | | | |
| Einstellungen in Gewinnrücklagen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | 7770 Einstellungen in den Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile | | | |
| Einstellungen in Gewinnrücklagen in satzungsmäßige Rücklagen | | 7773 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | | |
| Einstellungen in Gewinnrücklagen in andere Gewinnrücklagen | | 7775 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen | | | |
| Einstellungen in Gewinnrücklagen in andere Gewinnrücklagen | | 7780 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen | | | |
| Ausschüttung | | F 7781 Einstellungen in gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ | 7785 Einstellungen in andere Ergebnisrücklagen | | |
| Vortrag auf neue Rechnung | | 7790 Vorabausschüttung | 7795 Vortrag auf neue Rechnung (GuV)¹¹⁾ | | |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 7800 (zur freien Verfügung) -99 R 7900 (reserviertes Konto) | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten |
|-----------------------------|--|---|---------------------------------|--|---|
| | | <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">KU 9000-9998</div> | | | |
| | | <p style="text-align: center;">Vortragskonten</p> <p>S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten -07 S 9008 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren</p> <p>R 9060 R 9069 F 9070 Offene Posten aus 2000 F 9071 Offene Posten aus 2001 F 9072 Offene Posten aus 2002 F 9073 Offene Posten aus 2003 F 9074 Offene Posten aus 2004 F 9075 Offene Posten aus 2005 F 9076 Offene Posten aus 2006 F 9077 Offene Posten aus 2007 F 9078 Offene Posten aus 2008 F 9079 Offene Posten aus 2009 F 9080 Offene Posten aus 2010 F 9081 Offene Posten aus 2011 F 9082 Offene Posten aus 2012 F 9083 Offene Posten aus 2013 F 9084 Offene Posten aus 2014 F 9085 Offene Posten aus 2015 F 9086 Offene Posten aus 2016 F 9087 Offene Posten aus 2017</p> <p>F 9088 Offene Posten aus 2018¹⁾</p> <p>R 9089</p> <p>F 9090 Summenvortragskonto</p> <p>R 9091 -98</p> <p style="text-align: center;">Statistische Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA)</p> <p>F 9101 Verkaufstage F 9102 Anzahl der Barkunden F 9103 Beschäftigte Personen F 9104 Unbezahlte Personen F 9105 Verkaufskräfte F 9106 Geschäftsraum qm F 9107 Verkaufsraum qm F 9116 Anzahl Rechnungen F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand</p> <p style="text-align: center;">Variables Kapital Teilhafter</p> <p>F 9141 Variables Kapital TH²⁶⁾ F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhafter²⁶⁾</p> <p>R 9143 -45</p> | | | <p style="text-align: center;">Kapitaländerungen durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage</p> <p>F 9146 Variables Kapital Vollhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage²⁶⁾ F 9147 Variables Kapital Teilhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage²⁶⁾</p> <p>R 9148 - 49</p> <p style="text-align: center;">Andere Kapitalkonten-anpassungen: Vollhafter</p> <p>F 9150 Festkapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾ F 9151 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾ F 9152 Verlust-/Vortragskonto - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾ F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾ F 9154 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾ F 9155 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾</p> <p>R 9156 -59</p> <p style="text-align: center;">Andere Kapitalkonten-anpassungen: Teilhafter</p> <p>F 9160 Kommandit-Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾ F 9161 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾ F 9162 Verlustausgleichskonto - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾ F 9163 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾ F 9164 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾ F 9165 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾</p> <p>R 9166 -69</p> <p style="text-align: center;">Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter</p> <p>F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH²⁶⁾ F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH²⁶⁾ F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbuchungen VH²⁶⁾ F 9173 Kapitalkonto III - Umbuchungen VH²⁶⁾ F 9174 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen VH²⁶⁾ F 9175 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> |

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten |
|---------------------------------|--|---|---------------------------------|--|---|
| | | R 9176 -79 Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Teilhafter | | | 9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten |
| | | F 9180 Kommandit-Kapital - Umbu- chungen TH ²⁶⁾ | | | 9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten |
| | | F 9181 Variables Kapital - Umbuchungen TH ²⁶⁾ | | | 9244 Gegenkonto zu Konto 9240-43 |
| | | F 9182 Verlustausgleichskonto - Umbu- chungen TH ²⁶⁾ | | | 9245 Forderungen aus Sachanlagever- käufen bei sonstigen Vermö- gensgegenständen |
| | | F 9183 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH ²⁶⁾ | | | 9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegen- stände bei sonstigen Vermö- gensgegenständen |
| | | F 9184 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht einge- fordert - Umbuchungen TH ²⁶⁾ | | | 9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen |
| | | F 9185 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen - Umbu- chungen TH ²⁶⁾ | | | 9249 Gegenkonto zu Konto 9245-47 |
| | | R 9186 -88 | | | R 9250 |
| | | 9189 Verrechnungskonto für Umbu- chungen zwischen Gesellschaf- ter-Eigenkapitalkonten ²⁶⁾ | | | R 9255 |
| | | Gegenkonten zu Statistischen Konten für Betriebswirtschaft- liche Auswertungen | | | R 9259 |
| | | F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101- 9107 und Konten 9116-9118 | | | Aufgliederung der Rückstel- lungen |
| | | 9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140 | | | 9260 Kurzfristige Rückstellungen |
| | | Statistische Konten für den Kennziffernteil der Bilanz | | | 9262 Mittelfristige Rückstellungen |
| | | F 9200 Beschäftigte Personen | | | 9264 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen |
| | | F 9201 ⁷⁾ -08 | | | 9269 Gegenkonto zu Konten 9260- 9268 |
| | | F 9209 Gegenkonto zu 9200 | | | Statistische Konten für in der Bilanz auszuweisende Haf- tungsverhältnisse |
| | | 9210 Produktive Löhne | | | 9270 Gegenkonto zu 9271-9279 (Soll-Buchung) |
| | | 9219 Gegenkonto zu 9210 | | | 9271 Verbindlichkeiten aus der Bege- bung und Übertragung von Wechseln |
| | | Statistische Konten zur infor- mativen Angabe des gezeich- neten Kapitals in anderer Währung | | | 9272 Verbindlichkeiten aus der Bege- bung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbunde- nen/assoziierten Unternehmen |
| | | F 9220 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 S. 1 EGHGB) | | | 9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaf- ten, Wechsel- und Scheckbürg- schaften |
| Gezeichnetes Kapital in DM | [HB] | F 9221 Gezeichnetes Kapital in Euro (Art. 42 Abs. 3 S. 2 EGHGB) | | | 9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaf- ten, Wechsel- und Scheckbürg- schaften gegenüber verbunde- nen/assoziierten Unternehmen |
| Gezeichnetes Kapital in Euro | [HB] | F 9229 Gegenkonto zu 9220-9221 | | | 9275 Verbindlichkeiten aus Gewähr- leistungsverträgen |
| | [HB] | R 9230 | | | 9276 Verbindlichkeiten aus Gewähr- leistungsverträgen gegenüber verbundenen/assoziierten Unter- nehmen |
| | | R 9232 | | | 9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbind- lichkeiten |
| | | R 9234 | | | 9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbind- lichkeiten gegenüber verbunde- nen/assoziierten Unternehmen |
| | | R 9239 | | | 9279 Verpflichtungen aus Treuhand- vermögen |
| | | Statistische Konten für die Kapitalflussrechnung | | | |
| | | 9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten | | | |
| | | 9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungs- verbindlichkeiten | | | |

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten |
|---------------------------------------|--|---|---------------------------------|--|---|
| | | <p>Statistische Konten für die im Anhang anzugebenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen</p> <p>9280 Gegenkonto zu 9281-9284⁸⁾</p> <p>9281 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen</p> <p>9282 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen</p> <p>9283 Andere Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB</p> <p>9284 Andere Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen</p> <p>Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB</p> <p>[HB] 9285 Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB (Haben)</p> <p>[HB] 9286 Gegenkonto zu 9285</p> <p>Statistische Konten für § 4 Abs. 3 EStG</p> <p>[EUR] 9287 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG¹³⁾</p> <p>[EUR] 9288 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG¹³⁾</p> <p>[EUR] 9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288¹³⁾</p> <p>9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen</p> <p>9291 Gegenkonto zu 9290</p> <p>9292 Statistisches Konto Fremdgeld</p> <p>9293 Gegenkonto zu 9292</p> <p>G K 9295 Einlagen stiller Gesellschafter</p> <p>[SB] 9297 Steuerrechtlicher Ausgleichsposten</p> <p>F 9300 ⁷⁾ -20</p> <p>F 9326 ⁷⁾ -43</p> <p>F 9346 ⁷⁾ -49</p> <p>F 9357 ⁷⁾ -60</p> <p>F 9365 ⁷⁾ -67</p> <p>F 9371 ⁷⁾ -72</p> <p>9390 (Zur freien Verfügung)²⁴⁾ -94</p> <p>F 9395 (Zur freien Verfügung)⁷⁾ -99</p> | | | <p>Privat Teilhafter (Eigenkapital, für Verrechnung mit Kapitalkonto III - Konto 9840-9849)</p> <p>F 9400 Privatentnahmen allgemein</p> <p>F 9401 Privatentnahmen allgemein¹⁴⁾ -09</p> <p>F 9410 Privatsteuern</p> <p>F 9411 Privatsteuern¹⁴⁾ -19</p> <p>F 9420 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig</p> <p>F 9421 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig¹⁴⁾</p> <p>F 9430 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig</p> <p>F 9431 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig¹⁴⁾</p> <p>F 9440 Zuwendungen, Spenden</p> <p>F 9441 Zuwendungen, Spenden¹⁴⁾ -49</p> <p>F 9450 Außergewöhnliche Belastungen</p> <p>F 9451 Außergewöhnliche Belastungen¹⁴⁾ -59</p> <p>F 9460 Grundstücksaufwand</p> <p>F 9461 Grundstücksaufwand¹⁴⁾ -69</p> <p>F 9470 Grundstücksertrag</p> <p>F 9471 Grundstücksertrag¹⁴⁾ -79</p> <p>F 9480 Unentgeltliche Wertabgaben</p> <p>F 9481 Unentgeltliche Wertabgaben¹⁴⁾ -89</p> <p>F 9490 Privateinlagen</p> <p>F 9491 Privateinlagen¹⁴⁾ -99</p> <p>Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung</p> <p>F 9500 Anteil für Konto 2000 Vollhafter⁸⁾</p> <p>F 9501 Anteil für Konto 2001-09 -09 Vollhafter⁸⁾¹⁴⁾</p> <p>F 9510 Anteil für Konto 2010 Vollhafter⁸⁾</p> <p>F 9511 Anteil für Konto 2011-19 -19 Vollhafter⁸⁾¹⁴⁾</p> <p>F 9520 Anteil für Konto 2020 Vollhafter⁸⁾</p> <p>F 9521 Anteil für Konto 2021-29 -29 Vollhafter⁸⁾¹⁴⁾</p> <p>F 9530 Anteil für Konto 9810 Vollhafter⁸⁾</p> <p>F 9531 Anteil für Konto 9811-19 -39 Vollhafter⁸⁾¹⁴⁾</p> <p>F 9540 Anteil für Konto 0060 Vollhafter⁸⁾</p> <p>F 9541 Anteil für Konto 0061-69 -49 Vollhafter⁸⁾¹⁴⁾</p> <p>F 9550 Anteil für Konto 2050 Teilhafter⁸⁾</p> <p>F 9551 Anteil für Konto 2051-59 -59 Teilhafter⁸⁾¹⁴⁾</p> <p>F 9560 Anteil für Konto 2060 Teilhafter⁸⁾</p> <p>F 9561 Anteil für Konto 2061-69 -69 Teilhafter⁸⁾¹⁴⁾</p> <p>[HB] F 9570 Anteil für Konto 2070 Teilhafter⁸⁾</p> <p>[HB] F 9571 Anteil für Konto 2071-79 -79 Teilhafter⁸⁾¹⁴⁾</p> <p>F 9580 Anteil für Konto 9820 Vollhafter⁸⁾</p> <p>F 9581 Anteil für Konto 9821-29 -89 Vollhafter⁸⁾¹⁴⁾</p> <p>F 9590 Anteil für Konto 0080 Teilhafter⁸⁾</p> <p>F 9591 Anteil für Konto 0081-89 -99 Teilhafter⁸⁾¹⁴⁾</p> |
| Einlagen stiller Gesellschafter | | | | | |
| Steuerrechtlicher Ausgleichsposten | | | | | |

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten |
|---------------------------------|--|--|---------------------------------|--|---|
| | | F 9600 Name des Gesellschafters Vollhafter | | | Rücklagen, Gewinn-, Verlust- vortrag |
| | | F 9601 Name des Gesellschafters 09 Vollhafter ¹⁴⁾ | | | F 9802 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkon- tenanpassungen ²⁶⁾ |
| | | F 9610 Tätigkeitsvergütung Vollhafter | | | F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - andere Kapitalkontenanpassun- gen ²⁶⁾ |
| | | F 9611 Tätigkeitsvergütung Vollhafter ¹⁴⁾ -19 | | | F 9804 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen ²⁶⁾ |
| | | F 9620 Tantieme Vollhafter | | | F 9805 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen ²⁶⁾ |
| | | F 9621 Tantieme Vollhafter ¹⁴⁾ -29 | | | Statistische Anteile an den Posten Jahresüberschuss/ -fehlbetrag bzw. Bilanzgewinn/ -verlust |
| | | F 9630 Darlehensverzinsung Vollhafter | | | F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jah- resüberschuss/Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter ²⁶⁾ |
| | | F 9631 Darlehensverzinsung Vollhafter ¹⁴⁾ -39 | | | F 9807 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust - je Gesellschafter ²⁶⁾ |
| | | F 9640 Gebrauchsüberlassung Vollhafter | | | F 9808 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag ²⁶⁾ |
| | | F 9641 Gebrauchsüberlassung -49 Vollhafter ¹⁴⁾ | | | F 9809 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanz- verlust ²⁶⁾ |
| | | F 9650 Sonstige Vergütungen Vollhafter | | | Kapital Personenhandelsgesell- schaft Vollhafter |
| | | F 9651 Sonstige Vergütungen -59 Vollhafter ¹⁴⁾ | | | F 9810 Kapitalkonto III |
| | | F 9660 Sonstige Vergütungen Vollhafter | | | F 9811 Kapitalkonto III ¹⁴⁾ -19 |
| | | F 9661 Sonstige Vergütungen -69 Vollhafter ¹⁴⁾ | | | F 9820 Verlust-/Vortragskonto |
| | | F 9670 Sonstige Vergütungen Vollhafter | | | F 9821 Verlust-/Vortragskonto ¹⁴⁾ -29 |
| | | F 9671 Sonstige Vergütungen -79 Vollhafter ¹⁴⁾ | | | F 9830 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen |
| | | F 9680 Sonstige Vergütungen Vollhafter | | | F 9831 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen ¹⁴⁾ |
| | | F 9681 Sonstige Vergütungen -89 Vollhafter ¹⁴⁾ | | | Kapital Personenhandels- gesellschaft Teilhafter |
| | | F 9690 Restanteil Vollhafter | | | F 9840 Kapitalkonto III |
| | | F 9691 Restanteil Vollhafter ¹⁴⁾ -99 | | | F 9841 Kapitalkonto III ¹⁴⁾ -49 |
| | | F 9700 Name des Gesellschafters Teilhafter | | | F 9850 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen |
| | | F 9701 Name des Gesellschafters -09 Teilhafter ¹⁴⁾ | | | F 9851 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen ¹⁴⁾ |
| | | F 9710 Tätigkeitsvergütung Teilhafter | | | Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der Forderungen |
| | | F 9711 Tätigkeitsvergütung Teilhafter ¹⁴⁾ -19 | | | F 9860 Einzahlungsverpflichtungen per- sönlich haftender Gesellschafter |
| | | F 9720 Tantieme Teilhafter | | | F 9861 Einzahlungsverpflichtungen -69 persönlich haftender Gesell- schafter ¹⁴⁾ |
| | | F 9721 Tantieme Teilhafter ¹⁴⁾ -29 | | | F 9870 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten |
| | | F 9730 Darlehensverzinsung Teilhafter | | | F 9871 Einzahlungsverpflichtungen -79 Kommanditisten ¹⁴⁾ |
| | | F 9731 Darlehensverzinsung Teilhafter ¹⁴⁾ -39 | | | |
| | | F 9740 Gebrauchsüberlassung Teilhafter | | | |
| | | F 9741 Gebrauchsüberlassung -49 Teilhafter ¹⁴⁾ | | | |
| | | F 9750 Sonstige Vergütungen Teilhafter | | | |
| | | F 9751 Sonstige Vergütungen -59 Teilhafter ¹⁴⁾ | | | |
| | | F 9760 Sonstige Vergütungen Teilhafter | | | |
| | | F 9761 Sonstige Vergütungen -69 Teilhafter ¹⁴⁾ | | | |
| | | F 9770 Sonstige Vergütungen Teilhafter | | | |
| | | F 9771 Sonstige Vergütungen -79 Teilhafter ¹⁴⁾ | | | |
| | | F 9780 Anteil für Konto 9840 Teilhafter ⁸⁾ | | | |
| | | F 9781 Anteil für Konto 9841-49 -89 Teilhafter ⁸⁾¹⁴⁾ | | | |
| | | F 9790 Restanteil Teilhafter | | | |
| | | F 9791 Restanteil Teilhafter ¹⁴⁾ -99 | | | |
| | | F 9800 Abstimmsummenkonto für den Import von Buchungssätzen | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten |
|-----------------------------|--|--|--|--|--|
| | | <p>Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG</p> <p>9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)</p> <p>9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970</p> <p>9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)</p> <p>9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917</p> <p>9974 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im vorangegangenen Wirtschaftsjahr</p> <p>9975 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren - Gegenkonto zu 9974, 9918, 9919</p> <p>Statistische Konten für die Zinsschranke § 4h EStG/§ 8a KStG</p> <p>9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben)</p> <p>9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976</p> <p>9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll)</p> <p>9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978</p> <p>Statistische Konten für den GuV-Ausweis in „Gutschrift bzw. Belastung auf Verbindlichkeitskonten“ bei den Zuordnungstabellen für PersHG nach KapCoRiLiG</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>Statistische Konten für die Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV</p> <p>9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung</p> <p>9985 Gegenkonto zu 9984</p> <p>Statistische Konten für Korrekturbuchungen in der Überleitungsrechnung</p> <p>9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital</p> <p>9987 Bilanzberichtigung</p> <p>9989 Gegenkonto zu 9986-9988</p> <p>Statistische Konten für außergewöhnliche und aperiodische Geschäftsvorfälle für Anhangs- angabe nach § 285 Nr. 31 und Nr. 32 HGB</p> <p>9990 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung</p> <p>9991 Erträge (aperiodisch)</p> <p>9992 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch)</p> <p>9993 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung</p> <p>9994 Aufwendungen (aperiodisch)</p> <p>9995 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch)</p> <p>9998 Gegenkonto zu 9990-9997</p> <p>Personenkonten</p> <p>10000 -69999 = Debitoren</p> <p>70000 -99999 = Kreditoren</p> |
| | G K [SB] [SB] | | | G K [HB] | |
| | G K [SB] | | | [HB] | |
| | [SB] | | | | |
| | K [SB] | | | | |
| | [SB] | | | | |
| | G [SB] | | | | |
| | [SB] | | | | |
| | G [SB] | | | | |
| | [SB] | | | | |
| | | | Sollsalden: Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | |
| | | | Habensalden: Sonstige Verbindlichkeiten | | |
| | | | Habensalden: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | |
| | | | Sollsalden: Sonstige Vermögensgegenstände | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|----|--|---|------------------|---|-------------------|---|----------|---|-------------------|---|----------|---|----------------|---|---------------|---|----------------|---|--|---|---------------|---|--|---|-------------------------|---|--------------------------------------|---|--|---|--|---|---|---|-------------------------|--|---|----|--|----|--|----|---------------------------------------|----|---------------------------------------|----|------------------|----|------------------|----|-------------------|----|-------------------|----|-------------------|----|-------------------|----|------------------------------|----|------------------------------|----|-----------------------------|----|-----------------------------|----|------------------------------|----|------------------------------|
| <p>Erläuterungen zu den Kontenfunktionen: Zusatzfunktionen (über einer Kontenklasse): KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich V Zusatzfunktion „Vorsteuer“ M Zusatzfunktion „Umsatzsteuer“</p> <p>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.</p> <p>Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet: 1) Konto für das Buchungsjahr 2018 neu eingeführt. 2) Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S4004. 3) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben. 4) 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 vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben. Abschlusszweck: [HB] 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. 5) Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben. 6) Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind. 7) Diese Konten werden für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt. 8) Kontenbeschriftung in 2018 geändert. 9) 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. 10) 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. 11) Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt und wird im folgenden Jahr gelöscht. 12) frei 13) 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-. 14) Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nicht mehr bebucht werden. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1000273. 15) Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dokument 0906057. 16) Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt. 17) Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.</p> | <p>18) Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden. 19) frei 20) frei 21) 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. 22) Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nur noch für Einzelunternehmer verwendet werden. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1000273. 23) Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften. 24) Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht. 25) frei 26) Dieses Konto können Sie nur für die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582. 27) frei 28) Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt.</p> <p>Bedeutung der Steuerschlüssel:</p> <table border="0"> <tr><td>1</td><td>Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)</td></tr> <tr><td>2</td><td>Umsatzsteuer 7 %</td></tr> <tr><td>3</td><td>Umsatzsteuer 19 %</td></tr> <tr><td>4</td><td>gesperrt</td></tr> <tr><td>5</td><td>Umsatzsteuer 16 %</td></tr> <tr><td>6</td><td>gesperrt</td></tr> <tr><td>7</td><td>Vorsteuer 16 %</td></tr> <tr><td>8</td><td>Vorsteuer 7 %</td></tr> <tr><td>9</td><td>Vorsteuer 19 %</td></tr> </table> <p>Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:</p> <table border="0"> <tr><td>1</td><td>Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993</td></tr> <tr><td>2</td><td>Generalumkehr</td></tr> <tr><td>3</td><td>Generalumkehr bei aufzuteilender Vorsteuer</td></tr> <tr><td>4</td><td>Aufhebung der Automatik</td></tr> <tr><td>5</td><td>Individueller Umsatzsteuer-Schlüssel</td></tr> <tr><td>6</td><td>Generalumkehr bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993</td></tr> <tr><td>7</td><td>Generalumkehr bei individuellem Umsatzsteuer-Schlüssel</td></tr> <tr><td>8</td><td>Generalumkehr bei Aufhebung der Automatik</td></tr> <tr><td>9</td><td>Aufzuteilende Vorsteuer</td></tr> </table> <table border="0"> <tr> <td>Bedeutung der Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos):</td> <td>Bedeutung der Generalumkehrschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos):</td> </tr> <tr><td>10</td><td>nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)</td><td>60</td><td>nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)</td></tr> <tr><td>11</td><td>Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)</td><td>61</td><td>Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)</td></tr> <tr><td>12</td><td>Umsatzsteuer 7 %</td><td>62</td><td>Umsatzsteuer 7 %</td></tr> <tr><td>13</td><td>Umsatzsteuer 19 %</td><td>63</td><td>Umsatzsteuer 19 %</td></tr> <tr><td>15</td><td>Umsatzsteuer 16 %</td><td>65</td><td>Umsatzsteuer 16 %</td></tr> <tr><td>17</td><td>Umsatzsteuer/ Vorsteuer 16 %</td><td>67</td><td>Umsatzsteuer/ Vorsteuer 16 %</td></tr> <tr><td>18</td><td>Umsatzsteuer/ Vorsteuer 7 %</td><td>68</td><td>Umsatzsteuer/ Vorsteuer 7 %</td></tr> <tr><td>19</td><td>Umsatzsteuer/ Vorsteuer 19 %</td><td>69</td><td>Umsatzsteuer/ Vorsteuer 19 %</td></tr> </table> | 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 % | 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): | Bedeutung der Generalumkehrschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos): | 10 | nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land) | 60 | nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land) | 11 | Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug) | 61 | Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug) | 12 | Umsatzsteuer 7 % | 62 | Umsatzsteuer 7 % | 13 | Umsatzsteuer 19 % | 63 | Umsatzsteuer 19 % | 15 | Umsatzsteuer 16 % | 65 | Umsatzsteuer 16 % | 17 | Umsatzsteuer/ Vorsteuer 16 % | 67 | Umsatzsteuer/ Vorsteuer 16 % | 18 | Umsatzsteuer/ Vorsteuer 7 % | 68 | Umsatzsteuer/ Vorsteuer 7 % | 19 | Umsatzsteuer/ Vorsteuer 19 % | 69 | Umsatzsteuer/ Vorsteuer 19 % |
| 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 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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): | Bedeutung der Generalumkehrschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos): | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land) | 60 | nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug) | 61 | Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | Umsatzsteuer 7 % | 62 | Umsatzsteuer 7 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | Umsatzsteuer 19 % | 63 | Umsatzsteuer 19 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | Umsatzsteuer 16 % | 65 | Umsatzsteuer 16 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | Umsatzsteuer/ Vorsteuer 16 % | 67 | Umsatzsteuer/ Vorsteuer 16 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | Umsatzsteuer/ Vorsteuer 7 % | 68 | Umsatzsteuer/ Vorsteuer 7 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | Umsatzsteuer/ Vorsteuer 19 % | 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.

Bedeutung der Steuerschlüssel 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

Bedeutung der Generalumkehr- schlüssel beim Leistungsempfänger:

- 31 7 % Vorsteuer und
7 % Umsatzsteuer
- 32 ohne Vorsteuer und
7 % Umsatzsteuer
- 34 19 % Vorsteuer und
19 % Umsatzsteuer
- 35 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
- 86 Generalumkehr zu 46

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
- 87 Generalumkehr zu 47

Bedeutung des Steuerschlüssels 44

Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen.

- 44 Ausweis MOSS und Kennzahl 45 der UStVA
- 84 Generalumkehr zu 44

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.

