

DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz

Standardkontenrahmen - Prozessgliederungsprinzip (SKR 03)

Gültig für 2023



| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten |
|---|--|--|---|--|---|
| | | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> KU 0600-0800 KU 0809 KU 0819-0963 KU 0968-0969 KU 0987-0989 KU 0996-0999 </div> 0005 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile Immaterielle Vermögensgegenstände 0010 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten 0015 Konzessionen 0020 Gewerbliche Schutzrechte 0025 Ähnliche Rechte und Werte 0027 EDV-Software 0030 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten 0035 Geschäfts- oder Firmenwert 0038 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert 0039 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände R 0040 0043 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 0044 EDV-Software 0045 Lizenzen und Franchiseverträge 0046 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte 0047 Rezepte, Verfahren, Prototypen 0048 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung Sachanlagen 0050 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken 0059 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers 0060 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten 0065 Unbebaute Grundstücke 0070 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke) 0075 Grundstücke mit Substanzverzehr 0079 Anzahlungen auf Grund und Boden | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau </div> | | 0080 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0085 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke 0090 Geschäftsbauten 0100 Fabrikbauten 0110 Garagen 0111 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0112 Hof- und Wegebefestigungen 0113 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0115 Andere Bauten 0120 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0129 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken 0140 Wohnbauten 0145 Garagen 0146 Außenanlagen 0147 Hof- und Wegebefestigungen 0148 Einrichtungen für Wohnbauten 0149 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers 0150 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0159 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken 0160 Bauten auf fremden Grundstücken 0165 Geschäftsbauten 0170 Fabrikbauten 0175 Garagen 0176 Außenanlagen 0177 Hof- und Wegebefestigungen 0178 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten 0179 Andere Bauten 0180 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken 0189 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken 0190 Wohnbauten 0191 Garagen 0192 Außenanlagen 0193 Hof- und Wegebefestigungen 0194 Einrichtungen für Wohnbauten 0195 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken 0199 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken |
| Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | | | | | |
| Geschäfts- oder Firmenwert | | | | | |
| Geleistete Anzahlungen | | | | | |
| Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte | <input type="checkbox"/> HB <input type="checkbox"/> HB <input type="checkbox"/> HB <input type="checkbox"/> HB <input type="checkbox"/> HB <input type="checkbox"/> HB | | | | |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | | | | | |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten |
|--|--|---|--|--|---|
| Technische Anlagen und Maschinen | | 0200 Technische Anlagen und Maschinen 0210 Maschinen 0220 Maschinengebundene Werkzeuge 0240 Technische Anlagen 0260 Transportanlagen und Ähnliches 0280 Betriebsvorrichtungen | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | 0520 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0523 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften 0524 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 0290 Technische Anlagen und Maschinen im Bau 0299 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen | Wertpapiere des Anlagevermögens | | 0525 Wertpapiere des Anlagevermögens 0530 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen 0535 Festverzinsliche Wertpapiere 0538 Anteile einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär-GmbH |
| Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | 0300 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 0310 Andere Anlagen 0320 Pkw 0350 Lkw 0380 Sonstige Transportmittel 0400 Betriebsausstattung 0410 Geschäftsausstattung 0420 Büroeinrichtung 0430 Ladeneinrichtung 0440 Werkzeuge 0450 Einbauten in fremde Grundstücke 0460 Gerüst- und Schalungsmaterial 0480 Geringwertige Wirtschaftsgüter 0485 Wirtschaftsgüter (Sammelposten) 0490 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung | Sonstige Ausleihungen | | 0540 Übrige sonstige Ausleihungen 0550 Darlehen |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 0498 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau 0499 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | Genossenschaftsanteile | | 0570 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib 0580 Ausleihungen an Gesellschafter 0582 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter R 0583 0584 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter 0586 Ausleihungen an Kommanditisten 0590 Ausleihungen an nahe stehende Personen |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | | Finanzanlagen 0500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen) 0501 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften 0502 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0503 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften 0504 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft | Sonstige Ausleihungen | | 0595 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib Verbindlichkeiten 0600 Anleihen nicht konvertibel 0601 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0605 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0610 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0615 Anleihen konvertibel 0616 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0620 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0625 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Ausleihungen an verbundene Unternehmen | | 0505 Ausleihungen an verbundene Unternehmen 0506 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften 0507 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0508 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen | Anleihen | | 0630 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 0631 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0640 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0650 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0660 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen 0661 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0670 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0680 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0690 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten, vor Restlaufzeitdifferenzierung |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | | 0509 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | 0699 Gegenkonto 0630-0689 bei Aufteilung der Konten 0690-0698 |
| Beteiligungen | | 0510 Beteiligungen 0513 Typisch stille Beteiligungen 0516 Atypisch stille Beteiligungen 0517 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 0518 Beteiligungen an Personengesellschaften 0519 Beteiligung einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär GmbH | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten |
|--|--|---|--|--|--|
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderungen gegen verbundene Unternehmen | | 0700 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen 0701 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0705 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0710 - Restlaufzeit größer 5 Jahre | Eigene Anteile | K | 0819 Erworbene eigene Anteile ¹⁷⁾ |
| Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | 0715 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0716 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0720 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0725 - Restlaufzeit größer 5 Jahre | Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen | | 0820 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis, vom gezeichneten Kapital offen abgesetzt; eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konten 0830-0838) |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | 0730 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern 0731 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0740 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0750 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0755 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Ausschüttungen 0760 Verbindlichkeiten gegenüber typisch stillen Gesellschaftern 0761 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0764 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0767 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0770 Verbindlichkeiten gegenüber atypisch stillen Gesellschaftern 0771 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0774 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0777 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0780 Partiarische Darlehen 0781 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0784 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0787 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0790 Sonstige Verbindlichkeiten, vor Restlaufzeitdifferenzierung (nur Bilanzierer) 0799 Gegenkonto 0730-0789 und 1665-1678 und 1695-1698 bei Aufteilung der Konten 0790-0798 | Eingeforderte, noch ausstehende Kapitaleinlagen | | 0830 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konten 0820-0829) |
| | | Kapital Kapitalgesellschaft | Nachschüsse | | 0839 Nachschüsse (Forderungen, Gegenkonto 0845) |
| | | 0800 Gezeichnetes Kapital¹⁷⁾ | Kapitalrücklage | K K | Kapitalrücklage 0840 Kapitalrücklage¹⁷⁾ 0841 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag ¹⁷⁾ 0842 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen ¹⁷⁾ 0843 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen Gewährung eines Vorzugs für Anteile ¹⁷⁾ 0844 Kapitalrücklage durch andere Zuzahlungen in das Eigenkapital ¹⁷⁾ 0845 Nachschusskapital (Gegenkonto 0839) ¹⁷⁾ |
| Gezeichnetes Kapital | K | | Gesetzliche Rücklage | K | Gewinnrücklagen 0846 Gesetzliche Rücklage¹⁷⁾ |
| Gezeichnetes Kapital | K | 0809 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln ¹⁷⁾ | Andere Gewinnrücklagen | K | 0848 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile ¹⁷⁾ |
| | K | 0810 Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder ¹⁷⁾ | Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | 0849 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen |
| | K | 0811 Geschäftsguthaben der ausscheidenden Mitglieder ¹⁷⁾ | Satzungsmäßige Rücklagen | K | 0851 Satzungsmäßige Rücklagen¹⁷⁾ |
| | K | 0812 Geschäftsguthaben aus gekündigten Geschäftsanteilen ¹⁷⁾ | | K | 0852 Andere Ergebnisrücklagen ¹⁷⁾ |
| | K | 0813 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt ¹⁷⁾ | | K | 0853 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG¹⁷⁾ |
| | K | 0815 Gegenkonto Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt | | K | 0854 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen) ¹⁷⁾ |
| | | | | K | 0855 Andere Gewinnrücklagen¹⁷⁾ 0856 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen ¹⁷⁾ 0857 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen) ¹⁷⁾ |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten |
|--|--|--|--|--|---|
| Andere Gewinnrücklagen | K [HB] | 0858 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil) ¹⁷⁾ | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | Rückstellungen |
| | K [HB] | 0859 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen ¹⁷⁾ | | | 0950 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen |
| Gewinnvortrag o. Verlustvortrag | K | 0860 Gewinnvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾ | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen oder Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung | [HB] | 0951 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB |
| | | F 0865 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) | | | |
| | | F 0867 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) | | | |
| Gewinnvortrag o. Verlustvortrag | K | 0868 Verlustvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾ | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | 0952 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahe stehenden Personen (10 % Beteiligung am Kapital) |
| | | Kapital | | | 0953 Rückstellungen für Direktzusagen |
| | | Eigenkapital | | | 0954 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen |
| | | Vollhafter/Einzelunternehmer | Steuerrückstellungen | | 0955 Steuerrückstellungen |
| | | F 0870 Festkapital | | | 0956 Gewerbesteuerückstellung nach § 4 Abs. 5b EStG |
| | | F 0871 Kapital (fester Anteil, nur Einzelunternehmen) ²²⁾ | | | 0961 Urlaubsrückstellungen |
| | | F 0880 Variables Kapital | Sonstige Rückstellungen | | |
| | | F 0881 Kapital (variabler Anteil, nur Einzelunternehmen) ²²⁾ | | | 0962 Steuerrückstellung aus Steuerstundung (BStBK) |
| | | Fremdkapital Vollhafter | Steuerrückstellungen | | 0963 Körperschaftsteuerückstellung |
| | | F 0890 Gesellschafter-Darlehen | | | 0964 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib |
| | | R 0891 -99 | Sonstige Rückstellungen | | 0965 Rückstellungen für Personalkosten |
| | | Eigenkapital Teilhafter | | | 0966 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten |
| | | F 0900 Kommandit-Kapital | Sonstige Rückstellungen oder Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung | [HB] | 0967 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB |
| | | R 0901 -09 | | | |
| | | F 0910 Verlustausgleichskonto | | | |
| | | R 0911 -19 | | | |
| | | Fremdkapital Teilhafter | | | |
| | | F 0920 Gesellschafter-Darlehen | | | |
| | | R 0921 -29 | | | |
| | | Sonderposten mit Rücklageanteil | Passive latente Steuern | [HB] | 0968 Passive latente Steuern |
| Sonderposten mit Rücklageanteil | [SB] | 0930 Übrige andere Sonderposten | | | |
| | [SB] | 0931 Steuerfreie Rücklagen nach § 6b EStG | | | |
| | [SB] | 0932 Rücklage für Ersatzbeschaffung | Steuerrückstellungen | [HB] | 0969 Rückstellung für latente Steuern |
| | [SB] | 0940 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen ⁶⁾ | | | |
| | [SB] | 0945 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG | | | |
| | [SB] | 0946 Rücklage für Zuschüsse | | | |
| | [SB] | 0947 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 5 EStG | | | |
| Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen | [HB] | 0948 Sonderposten für Zuschüsse Dritter | | | |
| | | 0949 Sonderposten für Investitionszulagen | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|--|--|--|---|--|--|
| Sonstige Rückstellungen | | 0970 Sonstige Rückstellungen 0971 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten 0973 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung 0974 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 4790) 0976 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 0977 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten 0978 Aufwandsrückstellungen nach § 249 Abs. 2 HGB a. F. 0979 Rückstellungen für Umweltschutz | | | KU 1000-1371 V 1372 KU 1373-1509 V 1510-1512 KU 1513-1516 V 1517-1518 KU 1519-1709 M 1710-1712 KU 1713-1716 M 1717-1724 KU 1725-1868 V 1869 ¹⁰⁾ KU 1870-1878 M 1879 ¹⁰⁾ KU 1880-1999 |
| | | Abgrenzungsposten | | | Kassenbestand, Bundesbank- und Postbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks |
| Rechnungsabgrenzungsposten (Aktiva) | | 0980 Aktive Rechnungsabgrenzung | | | F 1000 Kasse F 1010 Nebenkasse 1 F 1020 Nebenkasse 2 |
| Aktive latente Steuern | HB | 0983 Aktive latente Steuern | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | |
| Rechnungsabgrenzungsposten (Aktiva) | SB | 0984 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte | | | F 1100 Bank (Postbank) F 1110 Bank (Postbank 1) F 1120 Bank (Postbank 2) F 1130 Bank (Postbank 3) F 1190 LZB-Guthaben F 1195 Bundesbankguthaben |
| | SB | 0985 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks oder <i>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</i> | | F 1200 Bank F 1210 Bank 1 F 1220 Bank 2 F 1230 Bank 3 F 1240 Bank 4 F 1250 Bank 5 R 1289 1290 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) 1295 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) |
| Andere Gewinnrücklagen | K HB | 0987 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen ¹⁷⁾ | | | F 1300 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen F 1301 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1302 - Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1305 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig |
| | K HB | 0988 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen ¹⁷⁾ | | | 1310 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen 1311 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1312 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1315 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig |
| | | F 0989 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) | | | |
| Rechnungsabgrenzungsposten (Passiva) | | 0990 Passive Rechnungsabgrenzung | | | |
| Sonstige Aktiva oder sonstige Passiva | | 0992 Abgrenzungen unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder <i>sonstige Verbindlichkeiten</i> | | |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo | | 0996 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit bis zu 1 Jahr 0997 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 0998 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit bis zu 1 Jahr 0999 - Restlaufzeit größer 1 Jahr | Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder <i>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</i> | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|---|--|---|---|--|---|
| Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder <i>Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</i> | | 1320 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1321 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1322 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1325 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig | Sonstige Vermögensgegenstände oder <i>sonstige Verbindlichkeiten</i> | EÜR | F 1360 Geldtransit R 1370 F 1371 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG, nicht ergebniswirksam 1372 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG |
| Sonstige Wertpapiere | | 1327 Finanzwechsel 1329 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen | Sonstige Vermögensgegenstände | EÜR | R 1373 -75 1376 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter 1377 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1378 - Restlaufzeit größer 1 Jahr R 1379 |
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | F 1330 Schecks | Sonstige Vermögensgegenstände oder <i>sonstige Verbindlichkeiten</i> | | 1380 Überleitungskonto Kostenstelle |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | | Wertpapiere 1340 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen) 1344 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft | Sonstige Vermögensgegenstände | | 1381 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter 1382 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1383 - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Sonstige Wertpapiere | | 1348 Sonstige Wertpapiere 1349 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition | Sonstige Vermögensgegenstände | | 1385 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter 1386 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1387 - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Sonstige Vermögensgegenstände | SB | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 1350 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib 1352 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib 1353 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen | Sonstige Vermögensgegenstände oder <i>sonstige Verbindlichkeiten</i> | EÜR | 1389 Ansprüche aus betrieblicher Altersversorgung und Pensionsansprüche (Mitunternehmer) ²⁸⁾ F 1390 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung |
| Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung oder <i>sonstige Rückstellungen</i> | HB | 1354 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder <i>sonstige Verbindlichkeiten</i> | SB | F 1391 Neutralisierung ertragswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG 1394 Forderungen gegen Gesellschaft/ Gesamthand ²⁸⁾ |
| Sonstige Vermögensgegenstände | SB | 1355 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen 1356 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib | | EÜR | S 1400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen R 1401 Forderungen aus Lieferungen und -06 Leistungen F 1410 Forderungen aus Lieferungen und -44 Leistungen ohne Kontokorrent F 1445 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR) |
| Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung oder <i>Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</i> | HB | 1357 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB | | EÜR | F 1446 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) |
| | | F 1358 -59 | | EÜR | F 1447 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR) F 1448 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen nach § 24 UStG (EÜR) F 1449 Gegenkonto 1445-1448 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR) |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|--|--|--|-------------------------------|--|--|
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten | EUR | F 1450 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG F 1451 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1455 - Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1460 Zweifelhafte Forderungen F 1461 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1465 - Restlaufzeit größer 1 Jahr | Sonstige Vermögensgegenstände | | 1504 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1505 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1506 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1507 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1508 - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | | F 1470 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen F 1471 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1475 - Restlaufzeit größer 1 Jahr | Geleistete Anzahlungen | | 1510 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte AV 1511 Geleistete Anzahlungen, 7 % Vorsteuer AV 1512 Geleistete Anzahlungen, 5 % Vorsteuer R 1513 -16 AV 1517 Geleistete Anzahlungen, 16 % Vorsteuer AV 1518 Geleistete Anzahlungen, 19 % Vorsteuer |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen H-Saldo | | 1478 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1479 - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | | 1519 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften 1520 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz 1521 Agenturwarenabrechnung |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | F 1480 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 1481 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1485 - Restlaufzeit größer 1 Jahr | Sonstige Vermögensgegenstände | | 1522 Genussrechte 1524 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen 1525 Kautionen 1526 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1527 - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht H-Saldo | | 1488 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1489 - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | U U | F 1528 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG F 1529 Zurückzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten | | F 1490 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter F 1491 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1495 - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | | 1530 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung 1531 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1537 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1540 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo | | 1498 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto | | | 1542 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern F 1543 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo oder sonstige Verbindlichkeiten S-Saldo | | 1499 Gegenkonto 1451-1497 bei Aufteilung Debitorenkonto | | | 1544 Forderung gegenüber Bundesagentur für Arbeit 1545 Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1546 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr 1547 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern |
| Sonstige Vermögensgegenstände | | 1500 Sonstige Vermögensgegenstände 1501 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1502 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1503 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | S 1548 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar 1549 Körperschaftsteuerrückforderung 1550 Darlehen 1551 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1555 - Restlaufzeit größer 1 Jahr |

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|---|--|--|---|--|---|
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | U | F 1556 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter | Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | | 1594 Forderungen gegen verbundene Unternehmen 1595 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1596 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1597 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1598 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1599 - Restlaufzeit größer 1 Jahr Verbindlichkeiten S 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen R 1601 Verbindlichkeiten aus Lieferungen -03 und Leistungen F 1605 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) F 1606 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) F 1607 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuerabzug (EÜR) F 1609 Gegenkonto 1605-1607 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR) F 1610 Verbindlichkeiten aus Lieferungen -23 und Leistungen ohne Kontokorrent F 1624 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4 Abs. 3 EStG F 1625 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1626 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1628 - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 1630 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen F 1631 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1635 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1638 - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 1640 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 1641 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1645 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1648 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | U | F 1557 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter | | | |
| | U | F 1558 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter | | | |
| | U | F 1559 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter | | | |
| | | S 1560 Aufzuteilende Vorsteuer | | | |
| | | S 1561 Aufzuteilende Vorsteuer 7 % | | | |
| | | S 1562 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb | | | |
| | | S 1563 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % | | | |
| | | S 1564 Aufzuteilende Vorsteuer 5 % ¹¹⁾ | | | |
| | | S 1565 Aufzuteilende Vorsteuer 16 % ¹¹⁾ | | | |
| | | S 1566 Aufzuteilende Vorsteuer 19 % | | | |
| | | S 1567 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG | | | |
| | | S 1568 Abziehbare Vorsteuer 5 % ¹¹⁾ | | | |
| | | S 1569 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG 19 % | | | |
| | U | S 1570 Abziehbare Vorsteuer | | | |
| | U | S 1571 Abziehbare Vorsteuer 7 % | | | |
| | U | S 1572 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb | | | |
| | U | S 1573 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts | | | |
| | U | S 1574 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % | | | |
| | | S 1575 Abziehbare Vorsteuer 16 % ¹¹⁾ | | | |
| | U | S 1576 Abziehbare Vorsteuer 19 % | | | |
| | U | S 1577 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 % | | | |
| | U | S 1578 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG | | | |
| | | S 1579 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 16 % ¹¹⁾ | | | |
| | | EUR 1580 Gegenkonto Vorsteuer § 4 Abs. 3 EStG | | | |
| | | EUR 1581 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4 Abs. 3 EStG | | | |
| | | EUR 1582 Vorsteuer aus Investitionen § 4 Abs. 3 EStG | | | |
| | EUR 1583 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG ¹¹⁾ | | | | |
| U | S 1584 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Id-Nr. | | | | |
| U | S 1585 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager | | | | |
| | F 1587 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63 ¹¹⁾ | | | | |
| U | F 1588 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer | | | | |
| | S 1589 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16 % ¹¹⁾ | | | | |
| | 1590 Durchlaufende Posten | | | | |
| | 1592 Fremdgeld | | | | |
| | F 1593 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto | | | | |
| Sonstige Verbindlichkeiten S-Saldo | | | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|---|--|---|---|--|---|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Vermögensgegenstände | | F 1650 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern F 1651 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1655 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1658 - Restlaufzeit größer 5 Jahre | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Passiva) | U U U | 1710 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten) AM 1711 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten) AM 1712 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 5 % USt (Verbindlichkeiten) R 1713 AM 1714 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 0 % USt (Verbindlichkeiten) ¹⁾ 1715 Erhaltene Anzahlungen - Nachsteuer R 1716 AM 1717 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16 % USt (Verbindlichkeiten) AM 1718 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten) 1719 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1720 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1721 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen S-Saldo oder sonstige Vermögensgegenstände H-Saldo | | 1659 Gegenkonto 1625-1658 bei Aufteilung Kreditorenkonto | | U U | 1722 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt) |
| Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und aus der Ausstellung eigener Wechsel | | F 1660 Wechselverbindlichkeiten F 1661 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1662 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1663 - Restlaufzeit größer 5 Jahre | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Aktiva) | | S 1725 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6 und 13b Abs. 2 UStG) |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | 1665 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern 1666 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1667 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1668 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1670 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern 1671 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1672 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1673 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1675 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten 1676 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1677 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1678 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1691 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften | Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | | S 1728 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 1729 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Leistungen ⁸⁾ 1730 Kreditkartenabrechnung 1731 Agenturwarenabrechnung 1732 Erhaltene Kautionen 1733 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1734 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1735 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | EUR | 1692 Neutralisierung aufwandswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG | Sonstige Verbindlichkeiten | | 1736 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben 1737 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1738 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1739 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | EUR | 1693 Ergebnisneutrale Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG | | | 1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt 1741 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer 1742 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit 1743 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1744 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1745 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | 1695 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern 1696 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1697 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1698 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1700 Sonstige Verbindlichkeiten 1701 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1702 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1703 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1704 Sonstige Verbindlichkeiten nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG 1705 Darlehen 1706 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1707 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1708 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1709 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter - sonstige Verbindlichkeiten ⁹⁾ | Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | | 1746 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen 1747 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern 1748 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern 1749 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbeitrag |
| | EUR | | Sonstige Verbindlichkeiten | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|---|--|---|---|--|--|
| Sonstige Verbindlichkeiten | | 1750 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung 1751 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1752 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1753 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1754 Steuerzahlungen an andere Länder | Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | | S 1786 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16 % ¹¹⁾ S 1787 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 % 1788 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis ... 1789 Umsatzsteuer laufendes Jahr 1790 Umsatzsteuer Vorjahr 1791 Umsatzsteuer frühere Jahre 1792 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonten) |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | EUR | 1755 Lohn- und Gehaltsverrechnung 1756 Lohn- und Gehaltsverrechnung nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG | Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | | 1793 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | SB | 1757 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaft/Gesamthand ²⁸⁾ 1758 Sonstige Verbindlichkeiten aus gegenseitlicher Rückvergütung 1759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern | Sonstige Vermögensgegenstände H-Saldo | | S 1794 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts |
| Steuerrückstellungen oder sonstige Vermögensgegenstände | U | S 1760 Umsatzsteuer nicht fällig S 1761 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 1762 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen S 1763 Umsatzsteuer nicht fällig 5 % ¹¹⁾ S 1764 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % S 1765 Umsatzsteuer nicht fällig 16 % ¹¹⁾ S 1766 Umsatzsteuer nicht fällig 19 % | Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | EUR | 1795 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit für § 4 Abs. 3 EStG 1796 Ausgegebene Geschenkgutscheine 1797 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen S 1798 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen, nur OSS F 1799 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | U | S 1767 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen S 1768 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen | Sonstige Verbindlichkeiten | | Privat (Eigenkapital) Vollhafter/Einzelunternehmer |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | U | S 1769 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager S 1770 Umsatzsteuer S 1771 Umsatzsteuer 7 % S 1772 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb S 1773 Umsatzsteuer 5 % ¹¹⁾ S 1774 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % S 1775 Umsatzsteuer 16 % ¹¹⁾ S 1776 Umsatzsteuer 19 % S 1777 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen S 1778 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % S 1779 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug F 1780 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 1781 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11 F 1782 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 F 1783 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69 S 1784 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer S 1785 Umsatzsteuer nach § 13b UStG | | | F 1800 Privatentnahmen allgemein F 1801 Privatentnahmen allgemein (nur Einzelunternehmen) ²²⁾ F 1810 Privatsteuern F 1811 Privatsteuern (nur Einzelunternehmen) ²²⁾ F 1820 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig F 1821 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) ²²⁾ F 1830 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig F 1831 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) ²²⁾ F 1840 Zuwendungen, Spenden F 1841 Zuwendungen, Spenden (nur Einzelunternehmen) ²²⁾ F 1850 Außergewöhnliche Belastungen F 1851 Außergewöhnliche Belastungen (nur Einzelunternehmen) ²²⁾ F 1860 Grundstücksaufwand F 1861 Grundstücksaufwand (nur Einzelunternehmen) ²²⁾ 1869 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen) ¹⁰⁾²²⁾ F 1870 Grundstücksertrag F 1871 Grundstücksertrag (nur Einzelunternehmen) ²²⁾ |

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|--|---|--|--|---|----|-----------|---|-----------|---|-----------|---|-----------|----|------|----|-----------|---|-----------|---|------|---|-----------|---|------|----|-----------|---|-----------|---|------|----|-----------|---|-----------|----|------|----|------|----|------|
| | | 1879 Grundstücksertrag (Umsatzsteuer- schlüssel möglich, nur Einzelunter- nehmen) ¹⁰⁾²²⁾ F 1880 Unentgeltliche Wertabgaben F 1881 Unentgeltliche Wertabgaben (nur Einzelunternehmen) ²²⁾ F 1890 Privateinlagen F 1891 Privateinlagen (nur Einzelunterneh- men) ²²⁾ Privat (Fremdkapital) Teilhafter F 1900 Privatentnahmen allgemein (TH), FK R 1901 -09 F 1910 Privatsteuern (TH), FK R 1911 -19 F 1920 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (TH), FK R 1921 -29 F 1930 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig (TH), FK R 1931 -39 F 1940 Zuwendungen, Spenden (TH), FK R 1941 -49 F 1950 Außergewöhnliche Belastungen (TH), FK R 1951 -59 F 1960 Grundstücksaufwand (TH), FK R 1961 -69 F 1970 Grundstücksertrag (TH), FK R 1971 -79 F 1980 Unentgeltliche Wertabgaben (TH), FK R 1981 -89 F 1990 Privateinlagen (TH), FK R 1991 -99 | | | <table border="1"> <tr><td>KU</td><td>2310-2319</td></tr> <tr><td>V</td><td>2350-2374</td></tr> <tr><td>M</td><td>2400-2409</td></tr> <tr><td>M</td><td>2430-2449</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2481</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2660-2669</td></tr> <tr><td>M</td><td>2707-2712</td></tr> <tr><td>M</td><td>2715</td></tr> <tr><td>M</td><td>2720-2722</td></tr> <tr><td>M</td><td>2725</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2727-2729</td></tr> <tr><td>M</td><td>2732-2734</td></tr> <tr><td>V</td><td>2736</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2737-2741</td></tr> <tr><td>M</td><td>2750-2752</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2841</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2865</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2867</td></tr> </table> <p>Sonstige betriebliche Aufwen- dungen</p> R 2000 R 2001 K 2004 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung 2006 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle (nur Bilanzierer) ¹¹⁾ 2007 Aufwendungen für Restrukturie- rungs- und Sanierungsmaßnahmen 2008 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitä- ten nach Steuern ¹¹⁾ Betriebsfremde und perioden- fremde Aufwendungen 2010 Betriebsfremde Aufwendungen 2020 Periodenfremde Aufwendungen Aufwendungen aus der Anwen- dung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG 2090 Aufwendungen aus der Anwen- dung von Übergangsvorschriften 2091 Aufwendungen aus der Anwen- dung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) 2094 Aufwendungen aus der Anwen- dung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) Zinsen und ähnliche Aufwendun- gen 2100 Zinsen und ähnliche Aufwendun- gen 2102 Steuerlich nicht abzugsfähige an- dere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG 2103 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern 2104 Steuerlich nicht abzugsfähige an- dere Nebenleistungen zu Steuern | KU | 2310-2319 | V | 2350-2374 | M | 2400-2409 | M | 2430-2449 | KU | 2481 | KU | 2660-2669 | M | 2707-2712 | M | 2715 | M | 2720-2722 | M | 2725 | KU | 2727-2729 | M | 2732-2734 | V | 2736 | KU | 2737-2741 | M | 2750-2752 | KU | 2841 | KU | 2865 | KU | 2867 |
| KU | 2310-2319 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| V | 2350-2374 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 2400-2409 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 2430-2449 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 2481 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 2660-2669 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 2707-2712 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 2715 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 2720-2722 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 2725 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 2727-2729 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 2732-2734 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| V | 2736 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 2737-2741 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 2750-2752 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 2841 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 2865 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 2867 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Sonstige be- triebliche Auf- wendungen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Zinsen und ähn- liche Aufwen- dungen | G K G K G K | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten | |
|----------------------------------|--|--|---|--|---|--|
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | G K | 2105 Zinsaufwendungen § 233a AO nicht abzugsfähig | Zinsen und ähnliche Aufwendungen oder <i>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</i> | [HB] | 2146 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB | |
| | R 2106 | | | | | |
| | G K | 2107 Zinsaufwendungen § 233a AO abzugsfähig | | [HB] | 2147 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB | |
| | G K | 2108 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO nicht abzugsfähig | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | G K | 2148 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen | |
| | G K | 2109 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen | | 2149 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen | | |
| | G K | 2110 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 2150 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung | |
| | G K | 2111 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO abzugsfähig | | | 2151 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB) | |
| | G | 2113 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag) | | | 2166 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds | |
| | K | 2114 Zinsen für Gesellschafterdarlehen | Steuern vom Einkommen und Ertrag | K | 2170 Nicht abziehbare Vorsteuer | |
| | G K | 2115 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾¹⁶⁾ | | K | 2171 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % | |
| | G K | 2116 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾¹⁶⁾ | | R 2174 | -75 | |
| | K | 2117 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehende Personen | | 2176 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % | | |
| | G K | 2118 Zinsen auf Kontokorrentkonten | | Steuern vom Einkommen und Ertrag | | |
| | G K | 2119 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen | | 2200 Körperschaftsteuer | | |
| | G K | 2120 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten | | 2203 Körperschaftsteuer für Vorjahre | | |
| | G K | 2123 Abschreibungen auf ein Agio oder Disagio/Damnum zur Finanzierung | | 2204 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre | | |
| | G K | 2124 Abschreibungen auf ein Agio oder Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens | | 2208 Solidaritätszuschlag | | |
| | G K | 2125 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören | | 2209 Solidaritätszuschlag für Vorjahre | | |
| | G K | 2126 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens | | 2210 Solidaritätszuschlägerstattungen für Vorjahre | | |
| | G K | 2127 Renten und dauernde Lasten | | 2213 Kapitalertragsteuer 25 % | | |
| | G | 2128 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinahme korrespondierend) | | 2216 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 % | | |
| | G K | 2129 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen | | 2218 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte | | |
| | G K | 2130 Diskontaufwendungen | | 2219 Anrechnung/Abzug ausländische Quellensteuer | | |
| | G K | 2139 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen | | G K | 2250 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern | |
| | [HB] | | | [HB] | | |
| | | | | | G K | 2255 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern |
| | | | | | G K | 2260 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK) |
| | | | | | G K | 2265 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK) |
| | | | | | G K | 2281 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre nach § 4 Abs. 5b EStG |
| | | | | | G K | 2283 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen nach § 4 Abs. 5b EStG |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten |
|------------------------------------|--|--|--|--|---|
| Sonstige Steuern | | 2285 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern 2287 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern 2289 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern Sonstige Aufwendungen | Sonstige Steuern | | 2375 Grundsteuer |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | G K | 2300 Sonstige Aufwendungen 2307 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig 2308 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen 2309 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig 2310 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust) 2311 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust) 2312 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust) 2313 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) ⁹⁾ | Sonstige betriebliche Aufwendungen | G K G K K G K G K G K | 2380 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar 2381 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke 2382 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke 2383 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke 2384 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien 2385 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen 2386 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen 2387 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke 2389 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke 2390 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke |
| Sonstige betriebliche Erträge | G K | 2315 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn) 2316 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn) 2317 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn) 2318 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) ⁹⁾ | | G K U U U | 2400 Forderungsverluste (übliche Höhe) AM 2401 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe) AM 2402 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe) AM 2403 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe) |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | G K | 2320 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens ¹²⁾ 2323 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ 2325 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) 2326 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ | | U U U | R 2404 -05 AM 2406 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe) R 2407 AM 2408 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe) R 2409 |
| | EUR | 2327 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten | U | 2430 Forderungsverluste, unüblich hoch AM 2431 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch) R 2432 -35 |
| | G K | 2328 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ⁹⁾ | | U | AM 2436 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch) R 2437 -38 |
| | SB | 2339 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG | | G K | 2440 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG |
| | SB | 2342 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG | | K | 2441 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG |
| | SB | 2343 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG | | | |
| | SB | 2344 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR | | | |
| | SB | 2345 Einstellungen in sonstige steuerliche Rücklagen | | | |
| | | 2347 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile | | | |
| | | 2350 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral) | | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten |
|--|--|--|--|--|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 2450 Einstellungen in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen | Einstellung in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung | | 2495 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung |
| Einstellungen in Gewinnrücklagen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | 2451 Einstellungen in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen | Einstellungen in Gewinnrücklagen in die gesetzliche Rücklage | | 2496 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage |
| | | 2480 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | Einstellungen in Gewinnrücklagen in satzungsmäßige Rücklagen | | 2497 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen |
| | | F 2481 Einstellungen in gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) | Einstellungen in Gewinnrücklagen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | F 2498 Einstellungen in den Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile |
| | [SB] | 2485 Einstellungen in andere Ergebnisrücklagen | | | |
| | [SB] | 2488 Änderung steuerlicher Ausgleichsposten (Körperschaften) ⁹⁾ | | | |
| | | F 2489 Änderung steuerlicher Ausgleichsposten (Personengesellschaften, Einzelunternehmen) ⁹⁾ | | | |
| Aufwendungen aus Verlustübernahme | G K | 2490 Aufwendungen aus Verlustübernahme | | | |
| Auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne oder Erträge aus Verlustübernahme | [HB] | 2491 Abgeführte Gewinnanteile (Soll) / ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei atypisch stiller Beteiligung | Einstellungen in Gewinnrücklagen in andere Gewinnrücklagen | | 2499 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen |
| | | 2492 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft | Sonstige betriebliche Erträge | K | Sonstige betriebliche Erträge R 2500 R 2501 2504 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung 2508 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern ¹¹⁾ |
| | | 2493 Abgeführte Gewinnanteile (Soll) / ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei typisch stiller Beteiligung § 8 GewStG | | [HB] [HB] | Betriebsfremde und periodenfremde Erträge 2510 Sonstige betriebsfremde Erträge 2520 Periodenfremde Erträge |
| | G K | 2494 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags | Erträge aus Beteiligungen | G K | Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG 2590 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften 2594 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern) |
| | K | 2495 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags | | G K G K | Zinserträge 2600 Erträge aus Beteiligungen 2603 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾ 2613 Erträge aus typisch stillen Beteiligungen 2614 Erträge aus atypisch stillen Beteiligungen ²³⁾ 2615 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten |
|---|--|--|---|--|---|
| Erträge aus Beteiligungen | G K | 2616 Erträge aus Anteilen an Kapitalge- sellschaften (verbundene Unterneh- men) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ | Sonstige betriebliche Erträge | | 2660 Erträge aus der Währungsumrech- nung 2661 Erträge aus der Währungsumrech- nung (nicht § 256a HGB) 2666 Erträge aus Bewertung Finanzmit- telfonds |
| | G K | 2618 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunterneh- merschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾ | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | 2670 Diskonterträge 2679 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen 2680 Zinsähnliche Erträge 2682 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen 2683 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten 2684 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen 2685 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnli- chen/vergleichbaren Verpflichtungen |
| Erträge aus an- deren Wertpa- piern und Aus- leihungen des Finanzanlage- vermögens | G K | 2619 Erträge aus Beteiligungen an ver- bundenen Unternehmen | | G K | 2686 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnli- chen/vergleichbaren Verpflichtun- gen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB |
| | | 2620 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanla- gevermögens | | [HB] | 2687 Erträge aus Vermögensgegenstän- den zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB |
| | | 2621 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | | | R 2688 2689 Zinsähnliche Erträge aus verbunde- nen Unternehmen |
| | | 2622 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbun- denen Unternehmen | Sonstige Zinsen und ähnliche Er- träge oder Zinsen und ähn- liche Aufwen- dungen | [HB] | Sonstige Erträge |
| | G K | 2623 Erträge aus Anteilen an Personen- gesellschaften (Finanzanlagevermö- gen) | | [HB] | 2700 Andere betriebs- und/oder perio- denfremde (neutrale) sonstige Erträge |
| | G K | 2625 Erträge aus Anteilen an Kapitalge- sellschaften (Finanzanlagevermö- gen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾ | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | [HB] | 2705 Sonstige betriebliche und regelmä- ßige Erträge (neutral) 2707 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig 2709 Sonstige Erträge unregelmäßig 2710 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens 2711 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens 2712 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens |
| | G K | 2626 Erträge aus Anteilen an Kapitalge- sellschaften (verbundene Unterneh- men) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ | | | 2713 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾ |
| | | 2640 Zins- und Dividenden erträge | | | 2714 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾ |
| | | 2641 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär) | | | 2715 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) |
| | | 2646 Erträge aus Anteilen an Personen- gesellschaften (verbundene Unter- nehmen) | | | 2716 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾ |
| | | 2647 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | 2720 Erträge aus dem Abgang von Ge- genständen des Anlagevermö- gens ¹²⁾ |
| | | 2648 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Per- sonengesellschaften (verbundene Unternehmen) | | | 2723 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾ |
| | | 2649 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanla- gevermögens aus verbundenen Unternehmen | | | 2725 Erträge aus dem Abgang von Ge- genständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Er- träge | G K | 2650 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | | 2726 Erträge aus dem Abgang von Ge- genständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾ |
| | G K | 2653 Zinserträge § 233a AO und § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei | | G K | |
| | | 2654 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufver- mögens | | G K | |
| | G K | 2655 Erträge aus Anteilen an Kapitalge- sellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾ | | G K | |
| | G K | 2656 Erträge aus Anteilen an Kapitalge- sellschaften (verbundene Unterneh- men) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ | | G K | |
| | | 2657 Zinserträge § 233a AO, steuer- pflichtig | | | |
| | K | 2658 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage GK KSt) | | | |
| | | 2659 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unter- nehmen | | G K | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten |
|--------------------------------|--|---|--|--|---|
| Sonstige betriebliche Erträge | [SB] | 2727 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG | Auf Grund einer Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne | G K | 2792 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft |
| | | 2728 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG | | | 2794 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags |
| | | 2729 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR | | | 2795 Entnahmen aus der Kapitalrücklage |
| | | 2730 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen | | | 2796 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage |
| | | 2731 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen | | | 2797 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen |
| | | 2732 Erträge aus abgeschrieben Forderungen | | | |
| | | 2735 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | | | |
| | | 2736 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten | | | |
| | | 2737 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG | | | |
| | | 2740 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlicher Rücklagen | | | |
| | | 2741 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen | | | |
| | | 2742 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen | | | |
| | | 2743 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig) | | | |
| | | 2744 Investitionszulagen (steuerfrei) | | | |
| Ertrag aus Kapitalherabsetzung | K | 2745 Erträge aus Kapitalherabsetzung | | | 2799 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen |
| Sonstige betriebliche Erträge | G K | 2746 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen | Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus anderen Gewinnrücklagen | | 2840 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen |
| | G K | 2747 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen | | | |
| | | 2749 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz | | | |
| Umsatzerlöse | U | 2750 Grundstückserträge | Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | |
| | | AM 2751 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG | | | |
| | U | AM 2752 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt | | | |
| | | R 2753 -54 | | | |
| Sonstige betriebliche Erträge | | 2760 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände | | | F 2841 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) |
| | | 2762 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre | | | 2850 Entnahmen aus anderen Ergebnisrücklagen |
| Umsatzerlöse | | 2764 Erträge aus Verwaltungskostenumlage | Gewinnvortrag oder Verlustvortrag | | 2860 Gewinnvortrag nach Verwendung |
| Erträge aus Verlustübernahme | K | 2790 Erträge aus Verlustübernahme | | | F 2865 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) F 2867 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten | Bilanz-/GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten |
|--|--|---|--|--|--|
| Gewinnvortrag oder Verlustvortrag | | 2868 Verlustvortrag nach Verwendung | | | V 3000-3028 KU 3029 V 3030-3106 KU 3107 V 3108 KU 3109 V 3110-3348 KU 3349 V 3350-3599 V 3700-3949 KU 3950-3999 |
| Ausschüttung | | 2870 Vorabausschüttung | | | |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | Verrechnete kalkulatorische Kosten | | | Materialaufwand |
| | | 2890 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn | | | 3000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe |
| | | 2891 Verrechnete kalkulatorische Miete und Pacht | | | AV 3010 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- -19 stoffe 7 % Vorsteuer |
| | | 2892 Verrechnete kalkulatorische Zinsen | | | R 3020 -28 |
| | | 2893 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Wa- ren | | 3029 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe ohne Vorsteuerabzug |
| | | 2894 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse | | | AV 3030 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- -39 stoffe 19 % Vorsteuer |
| | | 2895 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter | | | R 3040 -59 |
| | | R 2900 | | | U AV 3060 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer |
| | | | | | R 3061 |
| | | | | | U AV 3062 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- -63 stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
| | | | | | R 3064 -65 |
| | | | | | U AV 3066 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer |
| | | | | | U AV 3067 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
| | | | | | R 3068 -69 |
| | | | | | AV 3070 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe 5,5 % Vorsteuer |
| | | | | | AV 3071 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe 9,5 % / 9,0 % Vorsteuer ⁸⁾ |
| | | | | | R 3072 -74 |
| | | | | | U AV 3075 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer |
| | | | | | U AV 3076 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
| | | | | | R 3077 -88 |
| | | | | | U AV 3089 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe als letzter Abnehmer inner- halb Dreiecksgeschäft 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer |
| | | | | | 3090 Energiestoffe (Fertigung) |
| | | | | | AV 3091 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer |
| | | | | | AV 3092 Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer |
| | | | | | R 3093 -98 |

| Bilanz-/GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten | Bilanz-/GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten |
|--------------------------------------|--|---|---|--|---|
| Aufwendungen für bezogene Leistungen | U | 3100 Fremdleistungen | Aufwendungen für bezogene Leistungen | U | S/AV 3151 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
| | | AV 3106 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer R 3107 | | | S/AV 3152 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer ¹¹⁾ |
| | | AV 3108 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer 3109 Fremdleistungen ohne Vorsteuer | | | S/AV 3153 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer |
| | | Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird | | | S/AV 3154 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer |
| | U | AV 3110 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3111 -12 | | | S/AV 3155 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 16 % Umsatzsteuer ¹¹⁾ |
| | U | AV 3113 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3114 | | U | R 3156 -59 3160 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ²⁾ 3165 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ²⁾ |
| | U | AV 3115 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3116 -19 | | | G K 3170 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen bewegliche Wirtschaftsgüter) |
| | U | AV 3120 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3122 | | | G K 3175 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen unbewegliche Wirtschaftsgüter) |
| | U | AV 3123 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3124 | | | G K 3180 Fremdleistungen (Entgelte für Rechte und Lizenzen) |
| | U | AV 3125 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3127 -29 | | | G 3185 Fremdleistungen (Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern - mit Sonderbetriebsaufnahme korrespondierend) |
| | U | AV 3130 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3131 -32 | | | |
| | U | AV 3133 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3134 | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | 3200 Wareneingang |
| | U | AV 3135 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3136 -39 | | | |
| | U | AV 3140 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3142 | | | AV 3420 Inngemeinschaftlicher Erwerb 7 % -24 Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer AV 3425 Inngemeinschaftlicher Erwerb -29 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
| | U | AV 3143 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3144 | | U | AV 3430 Inngemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3431 -34 |
| | U | AV 3145 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3147 -49 | | | AV 3435 Inngemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
| | | S/AV 3150 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird | | U | |

| Bilanz-/GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten | Bilanz-/GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten | |
|---|--|---|--|---|---|---|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | U | R 3436 -39 | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | U | AV 3720 Nachlässe 19 % Vorsteuer -21 | |
| | | AV 3440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Id-Nr. 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer | | | R 3722 -23 | |
| | | R 3441 -49 | | | AV 3724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer | |
| | | R 3500 -04 | | | U | AV 3725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
| | | AV 3505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -09 | | | R 3726 -29 | |
| | | R 3510 -39 | | | S/AV 3730 Erhaltene Skonti | |
| | | AV 3540 Wareneingang zum Durchschnittssatz nach § 24 UStG 9,5 % / 9,0 % Vorsteuer ⁸⁾ | | | S/AV 3731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer | |
| | | U | | | AV 3550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb | S/AV 3732 Erhaltene Skonti 5 % Vorsteuer ¹¹⁾ |
| | | 3551 Wareneingang im Drittland steuerbar | | | S/AV 3733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | |
| | | 3552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes | | | S/AV 3734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer | |
| | U | AV 3553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer | S/AV 3735 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5 % Vorsteuer ¹¹⁾ | | | |
| | R 3554 -57 | S/AV 3736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer | | | | |
| | 3558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar | S/AV 3737 Erhaltene Skonti 16 % Vorsteuer ¹¹⁾ | | | | |
| | 3559 Steuerfreie Einfuhren | S/AV 3738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer | | | | |
| | U | AV 3560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer | S/AV 3739 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 16 % Vorsteuer ¹¹⁾ | | | |
| | R 3561 -64 | U | AV 3565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer | S/AV 3740 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer ¹¹⁾ | | |
| | U | R 3566 -69 | U | S/AV 3741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer | | |
| | 3600 Nicht abziehbare Vorsteuer -09 | S/AV 3742 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 5 % Vorsteuer und 5 % Umsatzsteuer ¹¹⁾ | | | | |
| | 3610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -19 | U | R 3620 -29 | S/AV 3743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer | | |
| | R 3650 -59 | S/AV 3744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb | | | | |
| | 3660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % -69 | S/AV 3745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb | | | | |
| | 3700 Nachlässe | U | 3701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | S/AV 3746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer | | |
| | AV 3710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11 | U | R 3712 -13 | S/AV 3747 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 5 % Vorsteuer und 5 % Umsatzsteuer ¹¹⁾ | | |
| | R 3714 -13 | U | AV 3714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer | S/AV 3748 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer | | |
| | AV 3715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer | | R 3716 | | | |
| | U | AV 3717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer | | | | |
| | U | AV 3718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer | | | | |
| | R 3719 | | | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten | Bilanz-/GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten |
|--|--|---|--|--|---|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren | | S/AV 3749 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer ¹¹⁾ | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren | | 3960 Bestandsveränderungen Roh-, -69 Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren |
| | | AV 3750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51 | | | |
| | | R 3752 3753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | Bestand an Vorräten |
| | | AV 3754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer | | | 3970 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -79 (Bestand) |
| | | AV 3755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer | | Fertige Erzeug- nisse und Waren | 3980 Waren (Bestand) -89 |
| | | R 3756 -59 | | | Verrechnete Stoffkosten |
| | | AV 3760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61 | | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren | 3990 Verrechnete Stoffkosten -99 (Gegenkonto zu 4000-99) |
| | | R 3762 -68 | | | |
| | | 3769 Erhaltene Boni 3770 Erhaltene Rabatte | | | |
| | | AV 3780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -81 | | | |
| | | R 3782 3783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | | |
| | | AV 3784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer | | | |
| | | AV 3785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer | | | |
| | | R 3786 | | | |
| | | S/AV 3787 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 9,0 % Vorsteuer ¹¹⁾ | | | |
| | | S/AV 3788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer ¹¹⁾ | | | |
| | | S/AV 3789 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 9,5 % Vorsteuer | | | |
| | | AV 3790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer -91 | | | |
| | U | AV 3792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksges- chäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer | | | |
| | U | AV 3793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer | | | |
| | | S/AV 3794 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorsteuer | | | |
| | | S/AV 3795 Erhaltene Skonti 9,0 % Vorsteuer ¹¹⁾ | | | |
| | | S/AV 3796 Erhaltene Skonti 10,7 % Vor- steuer ¹¹⁾ | | | |
| | | S/AV 3797 Erhaltene Skonti 9,5 % Vorsteuer | | | |
| | | S/AV 3798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer | | | |
| | | R 3799 3800 Bezugsnebenkosten 3830 Leergut 3850 Zölle und Einfuhrabgaben 3950 Bestandsveränderungen Waren -54 3955 Bestandsveränderungen Roh-, -59 Hilfs- und Betriebsstoffe | | | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen |
|---|--|---|---|--|---|
| | | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> V 4000-4099 V 4200-4299 V 4400-4509 KU 4510-4519 V 4520-4821 V 4900-4983 V 4985-4989 </div> <p style="text-align: center;">Material- und Stoffverbrauch</p> 4000 Material- und Stoffverbrauch -99 | Löhne und Gehälter | G | 4154 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) 4155 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 4156 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen 4157 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer 4158 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) 4159 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber |
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | | | G | 4160 Versorgungskassen 4165 Aufwendungen für Altersversorgung 4166 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer 4167 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 4168 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) 4169 Aufwendungen für Unterstützung |
| Löhne und Gehälter | | <p style="text-align: center;">Personalaufwendungen</p> 4100 Löhne und Gehälter 4110 Löhne 4120 Gehälter 4124 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 4125 Ehegattengehalt 4126 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer 4127 Geschäftsführergehälter 4128 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) 4129 Tantiemen Arbeitnehmer | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | G | 4170 Vermögenswirksame Leistungen 4175 Fahrtkostenerstattung - Wohnung/Arbeitsstätte 4180 Bedienungsgelder 4190 Aushilfslöhne 4194 Pauschale Steuer für Minijobber 4195 Löhne für Minijobs 4196 Pauschale Steuer für Gesellschafter-Geschäftsführer 4197 Pauschale Steuer für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) 4198 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer 4199 Pauschale Steuer für Aushilfen |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | | 4130 Gesetzliche soziale Aufwendungen 4137 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) 4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft | Löhne und Gehälter | G | |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 4139 Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz | | G | |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | | 4140 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei 4141 Sonstige soziale Abgaben 4144 Soziale Abgaben für Minijobber | | | |
| Löhne und Gehälter | | 4145 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 4146 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber 4147 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 4148 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) 4149 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse) 4150 Krankengeldzuschüsse 4151 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber 4152 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 4153 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer | Sonstige betriebliche Aufwendungen | G K G K G K G G K K | <p style="text-align: center;">Sonstige betriebliche Aufwendungen und Abschreibungen</p> 4200 Raumkosten 4210 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 4211 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind 4212 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer 4215 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 4219 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) 4220 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 4222 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen |
|------------------------------------|--|---|------------------------------------|--|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | G | 4228 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind 4229 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) 4230 Heizung 4240 Gas, Strom, Wasser 4250 Reinigung 4260 Instandhaltung betrieblicher Räume 4270 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz 4280 Sonstige Raumkosten 4288 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil) 4289 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil) 4290 Grundstücksaufwendungen betrieblich 4300 Nicht abziehbare Vorsteuer 4301 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % R 4304 -05 4306 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % | Sonstige betriebliche Aufwendungen | G K G K G K | 4632 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen abzugsfähig 4635 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG 4636 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG 4637 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig 4638 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt 4639 Zugaben mit § 37b EStG 4640 Repräsentationskosten 4650 Bewirtungskosten 4651 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil) |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag | G K | 4320 Gewerbesteuer | | G K | 4652 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil) 4653 Aufmerksamkeiten 4654 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten 4655 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten 4660 Reisekosten Arbeitnehmer 4663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten 4664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand 4666 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand |
| Sonstige Steuern | | 4340 Sonstige Betriebssteuern 4350 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern) 4355 Ökosteuer | | R 4667 | 4668 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer 4670 Reisekosten Unternehmer ¹⁸⁾ 4672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil) 4673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten 4674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | G K | 4360 Versicherungen 4366 Versicherungen für Gebäude 4370 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen 4380 Beiträge 4390 Sonstige Abgaben 4396 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder 4397 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder 4400 (zur freien Verfügung) -99 4500 Fahrzeugkosten ¹⁸⁾ | | G R 4675 | 4676 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisebenkosten R 4677 4678 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil) 4679 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) 4680 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben) |
| Sonstige Steuern | | 4510 Kfz-Steuer | | G | 4681 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung Unternehmer R 4685 4700 Kosten der Warenabgabe 4710 Verpackungsmaterial 4730 Ausgangsfrachten 4750 Transportversicherungen 4760 Verkaufsprovisionen 4780 Fremdarbeiten (Vertrieb) 4790 Aufwand für Gewährleistungen 4800 Reparaturen und Instandhaltungen von technischen Anlagen und Maschinen 4801 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | G K G K G K | 4520 Fahrzeug-Versicherungen ⁹⁾ 4530 Laufende Fahrzeug-Betriebskosten ⁸⁾ 4540 Fahrzeug-Reparaturen ⁸⁾ 4550 Garagenmiete 4560 Mautgebühren 4570 Mietleasing Kfz 4575 Mietleasingaufwendungen für Elektrofahrzeuge und Fahrräder, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind ⁹⁾ 4580 Sonstige Fahrzeugkosten ⁸⁾ 4590 Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Fahrzeuge ⁹⁾ 4595 Fremdfahrzeugkosten 4600 Werbekosten 4605 Streuartikel 4630 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG 4631 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG | | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen |
|--|--|---|--|--|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 4805 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | [HB] | 4866 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft) |
| | | 4806 Wartungskosten für Hard- und Software | | G K | 4870 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft) |
| | | 4808 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen | | G K | 4871 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) ⁹⁾ |
| | G K | 4809 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen | | G K | 4872 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmensschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾ |
| | | 4810 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen | | G K | 4873 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ |
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | [HB] | 4815 Kaufleasing | | [SB] | 4874 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage |
| | | 4822 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | | [SB] | 4875 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens |
| | | 4823 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände | | G K | 4876 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ |
| | | 4824 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert | | | 4877 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen |
| | | 4825 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert | | | 4878 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen |
| | [HB] | 4826 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | | 4880 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch) | |
| | | 4827 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände | | 4882 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch) | |
| | | 4830 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Fahrzeuge und Gebäude) ⁶⁾ | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten | [SB] | 4886 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe) |
| | | 4831 Abschreibungen auf Gebäude | | [SB] | 4887 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe) |
| | | 4832 Abschreibungen auf Fahrzeuge ⁹⁾ | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 4892 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unübliche Höhe) |
| | | 4833 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers | | | 4893 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unübliche Höhe) |
| | | 4840 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen | | | 4900 Sonstige betriebliche Aufwendungen |
| | | 4841 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude | | | 4902 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist |
| | | 4842 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Fahrzeuge ⁸⁾ | | | 4905 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig |
| | [SB] | 4843 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter | | | 4909 Fremdleistungen/Fremdarbeiten |
| | [SB] | 4850 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten | | 4910 Porto |
| | [SB] | 4851 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Fahrzeuge) ⁸⁾ | | | 4920 Telefon |
| | [SB] | 4852 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Fahrzeuge) ⁹⁾ | | | 4925 Telefax und Internetkosten |
| | [SB] | 4853 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (ohne Fahrzeuge) ⁸⁾ | | | 4930 Bürobedarf |
| [SB] | 4854 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (für Fahrzeuge) ⁹⁾ | | | 4940 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur) | |
| | 4855 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | | |
| [SB] | 4856 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau) | | | | |
| [SB] | 4859 Abzugsbetrag nach § 6b EStG | | | | |
| | 4860 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter | | | | |
| | 4862 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter | | | | |
| | 4865 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter | | | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 5 |
|------------------------------------|--|--|--|--|-------------|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | G | 4945 Fortbildungskosten | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 5000 |
| | | 4946 Freiwillige Sozialleistungen | | | |
| | | 4948 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) | | | |
| | | 4949 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) | | | |
| | | 4950 Rechts- und Beratungskosten | | | |
| | K | 4955 Buchführungskosten | GuV- Posten ²⁾ | 6 | |
| | | 4957 Abschluss- und Prüfungskosten | | | |
| | | 4958 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter | | | |
| | G | 4959 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) | Sonstige betriebliche Aufwendungen | 6000 -6999 | |
| | G K | 4960 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter) | | | |
| | G K | 4961 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter) | | | |
| | G K | 4963 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind | | | |
| | G K | 4964 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen) | | | |
| | G K | 4965 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung | Bilanz- Posten ²⁾ | 7 Bestände an Erzeugnissen | |
| | G K | 4969 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung | | | |
| G K | 4970 Nebenkosten des Geldverkehrs | Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen | 7000 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand) 7050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand) 7080 Unfertige Leistungen (Bestand) | | |
| | 4971 Verwahrtgelt | | | | |
| | 4975 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾¹⁶⁾ | | | | |
| G K | 4976 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (bei Veräußerungsgewinn) | In Ausführung befindliche Bauaufträge | 7090 In Ausführung befindliche Bauaufträge | | |
| G K | 4977 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (bei Veräußerungsverlust) | In Arbeit befindliche Aufträge | 7095 In Arbeit befindliche Aufträge | | |
| | 4980 Sonstiger Betriebsbedarf | Fertige Erzeugnisse und Waren | 7100 Fertige Erzeugnisse und Waren (Bestand) 7110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) 7140 Waren (Bestand) | | |
| | 4984 Genossenschaftliche Rückvergütung an Mitglieder | | | | |
| | 4985 Werkzeuge und Kleingeräte | | | | |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | Kalkulatorische Kosten | | | |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 4990 Kalkulatorischer Unternehmerlohn | | | |
| | | 4991 Kalkulatorische Miete und Pacht | | | |
| | | 4992 Kalkulatorische Zinsen | | | |
| | | 4993 Kalkulatorische Abschreibungen | | | |
| | | 4994 Kalkulatorische Wagnisse | | | |
| | 4995 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter | | | | |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens | | | |
| | | 4996 Herstellungskosten | | | |
| | | 4997 Verwaltungskosten | | | |
| | | 4998 Vertriebskosten | | | |
| | 4999 Gegenkonto 4996-4998 | | | | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten | GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|--|--|--------------------------|--|--|-----------|---|-----------|----|------|---|-----------|----|------|---|-----------|----|-----------|---|-----------|----|-----------|---|-----------|----|------|---|-----------|----|------|---|-----------|----|------|---|-----------|----|-----------|--------------|---|---|
| | | <table border="1"> <tr><td>M</td><td>8000-8191</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8192-8193</td></tr> <tr><td>M</td><td>8194-8603</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8604</td></tr> <tr><td>M</td><td>8605-8613</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8614</td></tr> <tr><td>M</td><td>8615-8904</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8905-8906</td></tr> <tr><td>M</td><td>8907-8917</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8918-8919</td></tr> <tr><td>M</td><td>8920-8923</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8924</td></tr> <tr><td>M</td><td>8925-8928</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8929</td></tr> <tr><td>M</td><td>8930-8938</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8939</td></tr> <tr><td>M</td><td>8940-8948</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8949-8999</td></tr> </table> | M | 8000-8191 | KU | 8192-8193 | M | 8194-8603 | KU | 8604 | M | 8605-8613 | KU | 8614 | M | 8615-8904 | KU | 8905-8906 | M | 8907-8917 | KU | 8918-8919 | M | 8920-8923 | KU | 8924 | M | 8925-8928 | KU | 8929 | M | 8930-8938 | KU | 8939 | M | 8940-8948 | KU | 8949-8999 | Umsatzerlöse | U | AM 8315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt 8320 Erlöse aus im anderen EU-Land -29 steuerpflichtigen Lieferungen, im Inland nicht steuerbar ³⁾ R 8330 8331 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen ⁵⁾ R 8332 AM 8333 Erlöse 5 % USt ¹¹⁾ AM 8334 Erlöse 7 % USt AM 8335 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet U AM 8336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet U AM 8337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet U AM 8338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze U AM 8339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze U AM 8340 Erlöse 16 % USt U AM 8400 Erlöse 19 % USt -09 U AM 8410 Erlöse 19 % USt -19 R 8420 -48 U AM 8449 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 19 % USt 8499 Nebenerlöse (Bezug zu Materialaufwand) |
| M | 8000-8191 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 8192-8193 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 8194-8603 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 8604 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 8605-8613 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 8614 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 8615-8904 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 8905-8906 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 8907-8917 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 8918-8919 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 8920-8923 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 8924 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 8925-8928 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 8929 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 8930-8938 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 8939 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| M | 8940-8948 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KU | 8949-8999 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Umsatzerlöse | | <p>Umsatzerlöse</p> <p>8000 Umsatzerlöse -99 (Zur freien Verfügung)</p> <p>U AM 8100 Steuerfreie Umsätze -04 § 4 Nr. 8 ff. UStG</p> <p>U AM 8105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)</p> <p>U AM 8110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland</p> <p>U AM 8120 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1a UStG</p> <p>U AM 8125 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1b UStG R 8128</p> <p>U AM 8130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG</p> <p>U AM 8135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne USt-Id-Nr.</p> <p>U AM 8140 Steuerfreie Umsätze Offshore usw.</p> <p>U AM 8150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG)</p> <p>U AM 8160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG</p> <p>U AM 8165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend</p> <p>8190 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden</p> <p>U AM 8191 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19 % USt R 8192 8193 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt</p> <p>U AM 8194 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei</p> <p>U 8195 Erlöse als Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG</p> <p>U AM 8196 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt R 8197 -98 8200 Erlöse</p> <p>U AM 8290 Erlöse 0 % USt¹⁾</p> <p>U AM 8300 Erlöse 7 % USt -09</p> <p>U AM 8310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt</p> | Umsatzerlöse | | <p>Konten für die Verbuchung von Sonderbetriebseinnahmen</p> <p>8500 Sonderbetriebseinnahmen, Tätigkeitsvergütung²⁸⁾</p> <p>8501 Sonderbetriebseinnahmen, Miet-/Pachteinnahmen²⁸⁾</p> <p>8502 Sonderbetriebseinnahmen, Zins-einnahmen²⁸⁾</p> <p>8503 Sonderbetriebseinnahmen, Haftungsvergütung²⁸⁾</p> <p>8504 Sonderbetriebseinnahmen, Pensionszahlungen²⁸⁾</p> <p>8505 Sonderbetriebseinnahmen, sonstige Sonderbetriebseinnahmen²⁸⁾</p> <p>8510 Provisionsumsätze R 8511 -13 U AM 8514 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG U AM 8515 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG U AM 8516 Provisionsumsätze 7 % USt¹²⁾ R 8517 -18 U AM 8519 Provisionsumsätze 19 % USt 8520 Erlöse Abfallverwertung 8540 Erlöse Leergut</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten |
|---|---|--|--|--|---|
| Umsatzerlöse | U | 8570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten R 8571 -73 | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | U | 8650 Erlöse Zinsen und Diskontspesen 8660 Erlöse Zinsen und Diskontspesen aus verbundenen Unternehmen |
| | | AM 8574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG | | | 8700 Erlösschmälerungen AM 8701 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG |
| | | AM 8575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG | | | AM 8702 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG |
| | | AM 8576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 7 % USt R 8577 -78 | | | AM 8703 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuer- erabzug |
| | | AM 8579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 19 % USt | | | AM 8704 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuer- abzug |
| | | Statistische Konten EUR¹⁵⁾ | | | AM 8705 Erlösschmälerungen aus steuer- freien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG |
| | | EUR 8580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EUR) ¹⁵⁾ | | | AM 8706 Erlösschmälerungen für steuerfreie innergemeinschaftliche Dreiecks- geschäfte nach § 25b Abs. 2 und 4 UStG |
| | | EUR 8581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EUR) ¹⁵⁾ | | | AM 8710 Erlösschmälerungen 7 % USt -11 R 8712 -18 |
| | | EUR 8582 Statistisches Konto Erlöse steuer- frei und nicht steuerbar (EUR) ¹⁵⁾ | | | AM 8719 Erlösschmälerungen 0 % USt ¹⁾ AM 8720 Erlösschmälerungen 19 % USt -21 R 8722 -23 |
| | | EUR 8589 Gegenkonto 8580-8582 bei Auftei- lung der Erlöse nach Steuersätzen (EUR) | | | AM 8724 Erlösschmälerungen aus steuer- freien innergemeinschaftlichen Lieferungen |
| | | 8590 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren) | | | AM 8725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt |
| | | U AM 8591 Sachbezüge 7 % USt (Waren) R 8594 | | | AM 8726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt 8727 Erlösschmälerungen aus im ande- ren EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ R 8728 -29 |
| | | U AM 8595 Sachbezüge 19 % USt (Waren) R 8596 -97 | | | S/AM 8730 Gewährte Skonti S/AM 8731 Gewährte Skonti 7 % USt S/AM 8732 Gewährte Skonti 5 % USt ¹¹⁾ R 8733 |
| | | 8600 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig | | | U S/AM 8734 Gewährte Skonti 0 % USt ¹⁾ S/AM 8735 Gewährte Skonti 16 % USt ¹¹⁾ U S/AM 8736 Gewährte Skonti 19 % USt R 8737 |
| | | 8603 Sonstige betriebliche Erträge | | | U S/AM 8738 Gewährte Skonti aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten etc., für die der Leistungsempfänger die Um- satzsteuer nach § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet |
| 8604 Erstattete Vorsteuer anderer Län- der | U S/AM 8741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet | | | | |
| 8605 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig | U S/AM 8742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichti- gen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet | | | | |
| 8606 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen | U S/AM 8743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferun- gen § 4 Nr. 1b UStG R 8744 | | | | |
| 8607 Andere Nebenerlöse | U S/AM 8745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen | | | | |
| Sonstige betriebliche Erträge | U | AM 8609 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG | Umsatzerlöse | U | |
| | | 8610 Verrechnete sonstige Sachbezüge | | | |
| | | AM 8611 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Fahrzeug-Gestellung 19 % USt ⁸⁾ R 8612 | | | |
| | | AM 8613 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt | | | |
| | | 8614 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer | | | |
| | | AM 8625 Sonstige betriebliche Erträge, steu- erfrei z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG | | | |
| | | AM 8630 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 7 % USt R 8635 -39 | | | |
| | | AM 8640 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt R 8645 -48 | | | |
| | | AM 8649 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt | | | |
| | | | | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten | |
|------------------------------|---|---|--|---|---|---|
| Umsatzerlöse | U | S/AM 8746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt | Sonstige betriebliche Erträge | G K | 8839 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) ⁹⁾ | |
| | | S/AM 8747 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 5 % USt ¹¹⁾ | | | AM 8850 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG | |
| | U | S/AM 8748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt | | U | AM 8851 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG | |
| | | S/AM 8749 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt ¹¹⁾ | | U | AM 8852 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG und § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾ | |
| | U | AM 8750 Gewährte Boni 7 % USt -51 R 8752 -59 | | U G K | AM 8852 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG und § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾ | |
| | | AM 8760 Gewährte Boni 19 % USt -61 R 8762 -68 8769 Gewährte Boni 8770 Gewährte Rabatte | | EUR | 8853 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs 3 Satz 4 EStG | |
| | U | AM 8780 Gewährte Rabatte 7 % USt -81 R 8782 -89 | | EUR | 8900 Unentgeltliche Wertabgaben 8905 Entnahme von Gegenständen ohne USt 8906 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt | |
| | | AM 8790 Gewährte Rabatte 19 % USt -91 R 8792 -99 | | EUR | R 8908 -09 | |
| | Sonstige betriebliche Aufwendungen | U | | 8800 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust) | U | AM 8910 Entnahme durch den Unternehmer -13 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt |
| | | | | AM 8801 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust) | U | R 8914 |
| | | U | | AM 8807 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust) | U | AM 8915 Entnahme durch den Unternehmer -16 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt |
| | | U | | AM 8808 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust) | U | AM 8917 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt |
| | | | | R 8809 -16 | U | 8918 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung) |
| | | G K | | 8817 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust) | U | 8919 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt |
| | | | | 8818 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust) | U | AM 8920 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt |
| | | U | | 8819 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) ⁹⁾ | U | AM 8921 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Fahrzeug-Nutzung) ⁸⁾ |
| | | | | AM 8820 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn) | U | AM 8922 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung) |
| | | Sonstige betriebliche Erträge | | U | R 8826 | R 8923 |
| | U | | | AM 8827 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn) | 8924 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Fahrzeug-Nutzung) ⁸⁾ | |
| U | AM 8828 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn) | | U | AM 8925 Unentgeltliche Erbringung einer -27 sonstigen Leistung 19 % USt | | |
| | 8829 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn) | | R 8928 | R 8928 | | |
| U | R 8830 -36 | | 8929 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt | | | |
| U | 8837 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn) | | U | AM 8930 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt | | |
| U | 8838 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn) | | U | AM 8931 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten |
|--|--|---|-----------------------------------|--|---|
| Sonstige betriebliche Erträge | U | AM 8932 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt | Andere aktivierte Eigenleistungen | G K | 8990 Andere aktivierte Eigenleistungen 8994 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen) 8995 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen |
| | U | AM 8933 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt | | | |
| | | R 8934 | | | |
| | U | AM 8935 Unentgeltliche Zuwendung von -37 Gegenständen 19 % USt | | | |
| | | R 8938 | | | |
| | | 8939 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt | | | |
| | U | AM 8940 Unentgeltliche Zuwendung von -43 Waren 19 % USt | | | |
| | | R 8944 | | | |
| | U | AM 8945 Unentgeltliche Zuwendung von -46 Waren 7 % USt | | | |
| | U | AM 8947 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt | | | |
| | | R 8948 | | | |
| | | 8949 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt | | | |
| | | 8950 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze) | | | |
| | | 8955 Umsatzsteuervergütungen, z. B. nach § 24 UStG | | | |
| | | 8959 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern | | | |
| | | 8960 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse | | | |
| | | 8970 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen | | | |
| | | 8975 Bestandsveränderungen - in Ausführung befindliche Bauaufträge | | | |
| | | 8977 Bestandsveränderungen - in Arbeit befindliche Aufträge | | | |
| | | 8980 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse | | | |
| Umsatzerlöse | | | | | |
| Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | | | | | |
| Erhöhung des Bestands in Ausführung befindlicher Bauaufträge oder Verminderung des Bestands in Ausführung befindlicher Bauaufträge | | | | | |
| Erhöhung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge oder Verminderung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge | | | | | |
| Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | | | | | |

| 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>Vortragskonten</p> <p>S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten -07 S 9008 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren</p> <p>F 9050 Offene Posten aus 2020 F 9051 Offene Posten aus 2021 F 9052 Offene Posten aus 2022</p> <p>F 9053 Offene Posten aus 2023¹⁾ R 9054 -69 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 F 9088 Offene Posten aus 2018 F 9089 Offene Posten aus 2019</p> <p>F 9090 Summenvortragskonto</p> <p>R 9091 -9100</p> <p>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>Variables Kapital Teilhafter</p> <p>F 9141 Variables Kapital TH F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhafter</p> <p>Sammelposten anrechenbare Privatsteuern</p> <p>9143 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (Sammelposten) 9144 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (Sammelposten) 9145 Privatsteuern Kirchensteuer (Sammelposten)</p> | | | <p>Kapitaländerungen durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage</p> <p>F 9146 Variables Kapital Vollhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage F 9147 Variables Kapital Teilhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage R 9148 - 49</p> <p>Andere Kapitalkontenanpassungen: Vollhafter</p> <p>F 9150 Festkapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH F 9151 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH F 9152 Verlust-/Vortragskonto - andere Kapitalkontenanpassungen VH F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassungen VH F 9154 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkontenanpassungen VH F 9155 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen VH R 9156</p> <p>Anrechenbare Privatsteuern Vollhafter, Eigenkapital</p> <p>F 9157 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (VH) F 9158 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (VH) F 9159 Privatsteuern Kirchensteuer (VH)</p> <p>Andere Kapitalkontenanpassungen: Teilhafter</p> <p>F 9160 Kommandit-Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen TH F 9161 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen TH F 9162 Verlustausgleichskonto - andere Kapitalkontenanpassungen TH F 9163 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassungen TH F 9164 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkontenanpassungen TH F 9165 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen TH R 9166</p> <p>Anrechenbare Privatsteuern Teilhafter, Eigenkapital</p> <p>F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK F 9168 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), EK F 9169 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), EK</p> <p>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter</p> <p>F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbuchungen VH F 9173 Kapitalkonto III - Umbuchungen VH</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 |
|-----------------------------|--|---|-----------------------------|--|---|
| | | <p>F 9174 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen VH</p> <p>F 9175 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen VH</p> <p>R 9176 - 79</p> <p>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Teilhafter</p> <p>F 9180 Kommandit-Kapital - Umbuchungen TH</p> <p>F 9181 Variables Kapital - Umbuchungen TH</p> <p>F 9182 Verlustausgleichskonto - Umbuchungen TH</p> <p>F 9183 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH</p> <p>F 9184 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen TH</p> <p>F 9185 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen TH</p> <p>Anrechenbare Privatsteuern Teilhafter, Fremdkapital</p> <p>F 9186 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), FK</p> <p>F 9187 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), FK</p> <p>F 9188 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), FK</p> <p>F 9189 Verrechnungskonto für Umbuchungen zwischen Gesellschafter-Eigenkapitalkonten</p> <p>Gegenkonten zu statistischen Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen</p> <p>F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118</p> <p>9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140</p> <p>Statistische Konten für die Kennzahlen der Bilanz</p> <p>F 9200 Beschäftigte Personen</p> <p>F 9201 ⁷⁾ -08</p> <p>Statistische Konten für die Kennzahlen der Bilanz</p> <p>F 9209 Gegenkonto zu 9200</p> <p>9210 Produktive Löhne</p> <p>9219 Gegenkonto zu 9210</p> <p>Statistische Konten zur informativen Angabe des gezeichneten Kapitals in anderer Währung</p> <p>F 9220 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 Satz 1 EGHGB)</p> <p>R 9221</p> <p>F 9229 Gegenkonto zu 9220</p> | | | <p>Statistische Konten für die Kapitalflussrechnung</p> <p>9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9244 Gegenkonto zu Konten 9240-9243</p> <p>9245 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9249 Gegenkonto zu Konten 9245-9247</p> <p>9258 Änderung steuerlicher Ausgleichsposten (ohne Ergebnisverwendung – Körperschaften)¹¹⁾</p> <p>F 9259 Änderung steuerlicher Ausgleichsposten (ohne Ergebnisverwendung - Personengesellschaften, Einzelunternehmen)¹¹⁾</p> <p>Aufgliederung der Rückstellungen für die Programme der Wirtschaftsberatung</p> <p>9260 Kurzfristige Rückstellungen</p> <p>9262 Mittelfristige Rückstellungen</p> <p>9264 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen</p> <p>9269 Gegenkonto zu Konten 9260-9268</p> <p>Statistische Konten für in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse</p> <p>9270 Gegenkonto zu 9271-9279 (Soll-Buchung)</p> <p>9271 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln</p> <p>9272 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbundenen/assozierten Unternehmen</p> <p>9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften</p> <p>9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen/assozierten Unternehmen</p> <p>9275 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen</p> <p>9276 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen gegenüber verbundenen/assozierten Unternehmen</p> <p>9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten</p> |
| Gezeichnetes Kapital in DM | [HB] | | [SB] | | |
| | [HB] | | [SB] | | |

| 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 |
|---------------------------------|--|---|-----------------------------|--|--|
| | | 9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen/ assoziierten Unternehmen | | | Privat Teilhafter (Eigenkapital, für Verrechnung mit Kapitalkonto III - Konto 9840) |
| | | 9279 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen | | | F 9400 Privatentnahmen allgemein (TH), EK R 9401 -09 |
| | | Statistische Konten für die im Anhang anzugebenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen | | | F 9410 Privatsteuern (TH), EK R 9411 -19 |
| | | 9280 Gegenkonto zu 9281-9284 | | | F 9420 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (TH), EK R 9421 -29 |
| | | 9281 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen | | | F 9430 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig (TH), EK R 9431 -39 |
| | | 9282 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen | | | F 9440 Zuwendungen, Spenden (TH), EK R 9441 -49 |
| | | 9283 Andere Verpflichtungen nach § 285 Nr. 3a HGB | | | F 9450 Außergewöhnliche Belastungen (TH), EK R 9451 -59 |
| | | 9284 Andere Verpflichtungen nach § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen | | | F 9460 Grundstücksaufwand (TH), EK R 9461 -69 |
| | | Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB | | | F 9470 Grundstücksertrag (TH), EK R 9471 -79 |
| | [HB] | 9285 Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB (Haben) | | | F 9480 Unentgeltliche Wertabgaben (TH), EK R 9481 -89 |
| | [HB] | 9286 Gegenkonto zu 9285 | | | F 9490 Privateinlagen (TH), EK R 9491 -99 |
| | | Statistische Konten für § 4 Abs. 3 EStG | | | Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung |
| | [EUR] | 9287 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG | | | F 9500 Anteil für Konto 0900 Teilhafter R 9501 -09 |
| | [EUR] | 9288 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG | | | F 9510 Anteil für Konto 0910 Teilhafter R 9511 -19 |
| | [EUR] | 9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288 | | | F 9520 Anteil für Konto 0920 Teilhafter R 9521 -29 |
| | | 9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen | | | F 9530 Anteil für Konto 9950 Teilhafter R 9531 -39 |
| | | 9291 Gegenkonto zu 9290 | | | F 9540 Anteil für Konto 9930 Vollhafter R 9541 -49 |
| | | 9292 Statistisches Konto Fremdgeld | | | F 9550 Anteil für Konto 9810 Vollhafter R 9551 -59 |
| | | 9293 Gegenkonto zu 9292 | | | F 9560 Anteil für Konto 9820 Vollhafter R 9561 -69 |
| | | 9295 Einlagen atypisch stiller Gesellschafter | | [HB] | F 9570 Anteil für Konto 0870 Vollhafter R 9571 -79 |
| | | 9297 Steuerlicher Ausgleichsposten (Körperschaften) ¹⁷⁾ | | [HB] | F 9580 Anteil für Konto 0880 Vollhafter R 9581 -89 |
| | | F 9298 Steuerlicher Ausgleichsposten VH (Personengesellschaften, Einzelunternehmen) | | [HB] | F 9590 Anteil für Konto 0890 Vollhafter R 9591 -99 |
| | | F 9299 Steuerlicher Ausgleichsposten TH (Personengesellschaften) | | [HB] | F 9600 Name des Gesellschafters Vollhafter |
| | | F 9300 ⁷⁾ -20 | | | |
| | | F 9326 ⁷⁾ -43 | | | |
| | | F 9346 ⁷⁾ -49 | | | |
| | | F 9357 ⁷⁾ -60 | | | |
| | | F 9365 ⁷⁾ -67 | | | |
| | | F 9371 ⁷⁾ -72 | | | |
| | | 9390 (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ -94 | | [HB] | |
| | | F 9395 (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ -99 | | | |
| Einlagen stiller Gesellschafter | | | | | |
| | K | | | | |
| | [SB] | | | | |
| | [SB] | | | | |
| | [SB] | | | | |

| 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 9601 -09 F 9610 Tätigkeitsvergütung Vollhafter R 9611 -19 F 9620 Tantieme Vollhafter R 9621 -29 F 9630 Darlehensverzinsung Vollhafter R 9631 -39 F 9640 Gebrauchsüberlassung Vollhafter R 9641 -49 F 9650 Sonstige Vergütungen Vollhafter R 9651 -59 F 9660 Sonstige Vergütungen Vollhafter R 9661 -69 F 9670 Sonstige Vergütungen Vollhafter R 9671 -79 F 9680 Sonstige Vergütungen Vollhafter R 9681 -89 F 9690 Restanteil Vollhafter R 9691 -99 F 9700 Name des Gesellschafters Teilhafter R 9701 -09 F 9710 Tätigkeitsvergütung Teilhafter R 9711 -19 F 9720 Tantieme Teilhafter R 9721 -29 F 9730 Darlehensverzinsung Teilhafter R 9731 -39 F 9740 Gebrauchsüberlassung Teilhafter R 9741 -49 F 9750 Sonstige Vergütungen Teilhafter R 9751 -59 F 9760 Sonstige Vergütungen Teilhafter R 9761 -69 F 9770 Sonstige Vergütungen Teilhafter R 9771 -79 F 9780 Anteil für Konto 9840 Teilhafter R 9781 -89 F 9790 Restanteil Teilhafter R 9791 -99 R 9800 Rücklagen, Gewinn-, Verlustvor- trag F 9802 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkonten- anpassungen F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - an- dere Kapitalkontenanpassungen F 9804 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen F 9805 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen | | | Statistische Anteile an den Pos- ten Jahresüberschuss/-fehlbetrag bzw. Bilanzgewinn/-verlust F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jahres- überschuss/Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter F 9807 Zuzurechnender Anteil am Bilanz- gewinn/Bilanzverlust - je Gesellschafter F 9808 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/Jahres- fehlbetrag F 9809 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzver- lust Kapital Personenhandelsgesell- schaft Vollhafter F 9810 Kapitalkonto III R 9811 -19 F 9820 Verlust-/Vortragskonto R 9821 -29 F 9830 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen R 9831 -39 Kapital Personenhandelsgesell- schaft Teilhafter F 9840 Kapitalkonto III R 9841 -49 F 9850 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen R 9851 -59 Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der Forderungen F 9860 Einzahlungsverpflichtungen persön- lich haftender Gesellschafter R 9861 -69 F 9870 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten R 9871 -79 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile 9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen F 9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter F 9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditis- ten Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen F 9885 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter |

| 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 9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten | | [SB] | 9915 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 4. vorangegangenen Wirtschaftsjahr |
| | | Steueraufwand der Gesellschafter | | G K | 9916 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) |
| | | 9887 Steueraufwand der Gesellschafter | | [SB] | 9917 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) |
| | | 9889 Gegenkonto zu 9887 | | G K | 9918 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr |
| | | Statistische Konten für Gewinnzuschlag | | [SB] | 9919 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr |
| | [SB] | 9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Haben) | | [SB] | Ausstehende Einlagen |
| | G K | 9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Soll) | | [SB] | F 9920 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert |
| | [SB] | - Gegenkonto zu 9890 | | [SB] | R 9921 -29 |
| | | Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen) | | | F 9930 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert |
| | | F 9892 Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen) | | | R 9931 -39 |
| | | Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderungen/Verbindlichkeiten (EÜR) | | | F 9940 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert |
| | [EÜR] | 9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) | | | R 9941 -49 |
| | [EÜR] | 9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) | | | F 9950 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, eingefordert |
| | [EÜR] | 9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR) | | | R 9951 -59 |
| | [EÜR] | 9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) | | | Konten zu Bewertungskorrekturen |
| | [EÜR] | 9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) | | | 9960 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen |
| | [EÜR] | 9898 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten aus verschiedenen Kosten (EÜR) | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | 9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten |
| | [EÜR] | 9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR) | Sonstige Verbindlichkeiten | | 9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten |
| | [EÜR] | 9900 Umsatzsteuer nicht fällig - sonstige Erlöse (EÜR) | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | 9963 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten |
| | [EÜR] | 9901 Gegenkonto zu 9900 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | 9964 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |
| | [EÜR] | 9902 Umsatzsteuer in den Forderungen aus sonstigen Erlösen (EÜR) | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | 9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen |
| | | Statistische Konten zu § 4 Abs. 4a EStG | Sonstige Vermögensgegenstände | | |
| | [SB] | 9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG | | | |
| | [SB] | 9911 Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben) | | | |
| | [SB] | 9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG | | | |
| | [SB] | 9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben) | | | |
| | | Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | | | |
| | G K | 9914 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 4. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) | | | |
| | [SB] | | | | |

| 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 |
|---------------------------------|--|--|--|--|--|
| | G K [SB] | 9966 Hinzurechnung Investitionsabzugs- betrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 6. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) ¹⁾ | | [HB] | 9983 Verrechnungskonto für Anteil Gut- schrift auf Verbindlichkeitskonten |
| | [SB] | 9967 Rückgängigmachung Investitions- abzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 6. vorangegangenen Wirt- schaftsjahr ¹⁾ | | G K [HB] | Statistische Konten für die Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV |
| | G K [SB] | 9968 Hinzurechnung Investitionsabzugs- betrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 5. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) | | [HB] | 9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung |
| | [SB] | 9969 Rückgängigmachung Investitions- abzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 5. vorangegangenen Wirt- schaftsjahr | | [HB] | 9985 Gegenkonto zu 9984 |
| | | Statistische Konten für den au- ßerhalb der Bilanz zu berücksich- tigenden Investitionsabzugsbe- trag nach § 7g EStG | | | Statistische Konten für Korrek- turbuchungen in der Überlei- tungsrechnung |
| | G K [SB] | 9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll) | | | 9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapi- tal |
| | [SB] | 9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970 | | | 9987 Korrekturkonto für die Überlei- tungsrechnung |
| | G K [SB] | 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugs- betrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) | | | 9989 Gegenkonto zu 9986-9988 |
| | [SB] | 9973 Hinzurechnung Investitionsabzugs- betrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vo- rangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9914, 9916, 9917, 9968, 9966 ⁸⁾ | | | Statistische Konten für außerge- wöhnliche und aperiodische Geschäftsvorfälle für Anhangsan- gabe nach § 285 Nr. 31 und Nr. 32 HGB |
| | [SB] | 9974 Rückgängigmachung Investitions- abzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im vorangegangenen Wirt- schaftsjahr | | | 9990 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung |
| | [SB] | 9975 Rückgängigmachung Investitions- abzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren - Gegenkonto zu 9974, 9915, 9918, 9919, 9969, 9967 ⁸⁾ | | | 9991 Erträge (aperiodisch) |
| | | Statistische Konten für die Zins- schranke § 4h EStG bzw. § 8a KStG | Sollsalden: Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | 9992 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch) |
| | G [SB] | 9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwen- dungen nach § 4h EStG (Haben) | Habensalden: Sonstige Ver- bindlichkeiten | | 9993 Aufwendungen von außergewöhnli- cher Größenordnung oder Bedeu- tung |
| | [SB] | 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwen- dungen nach § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976 | Habensalden: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | 9994 Aufwendungen (aperiodisch) |
| | G [SB] | 9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Soll) | Sollsalden: Sonstige Vermö- gensgegen- stände | | 9995 Aufwendungen von außergewöhnli- cher Größenordnung oder Bedeu- tung (aperiodisch) |
| | [SB] | 9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978 | | | 9998 Gegenkonto zu 9990-9997 |
| | | Statistische Konten für den GuV- Ausweis in „Gutschrift bzw. Be- lastung auf Verbindlichkeitskon- ten“ bei den Zuordnungstabellen für PersHG nach KapCoRiLiG | | | Personenkonten |
| | [HB] | 9980 Anteil Belastung auf Verbindlich- keitskonten | | | 10000 |
| | [HB] | 9981 Verrechnungskonto für Anteil Be- lastung auf Verbindlichkeitskonten | | | -69999 Debitoren |
| | [HB] | 9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlich- keitskonten | | | 70000 |
| | | | | | -99999 Kreditoren |

| | |
|---|---|
| | |
| <p>Erläuterungen zu den Kontenfunktionen: Zusatzfunktionen (über einer Kontenklasse):</p> <p>KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich V Zusatzfunktion „Vorsteuer“ M Zusatzfunktion „Umsatzsteuer“</p> <p>Hauptfunktionen (vor einem Konto)</p> <p>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:</p> <p>¹⁾ Konto für das Buchungsjahr 2023 neu eingeführt. ²⁾ Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S4003. 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 bebucht werden. [SB] Diese Konten sollten ausschließlich für die Steuerbilanz bebucht werden. [EÜR] Diese Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG bebucht 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 Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt. ⁸⁾ Kontenbeschriftung in 2023 geändert. ⁹⁾ An der Schnittstelle zu Gewerbesteuer werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt. An der Schnittstelle zu Körperschaftsteuer werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt. Siehe §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b KStG. ¹⁰⁾ Diese Konten haben 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⁾ Das Konto wird im folgenden Jahr gelöscht. ¹³⁾ frei ¹⁴⁾ frei ¹⁵⁾ Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie das Dokument Buchungsregeln: <i>Zusätzliche Buchungen zum korrekten Befüllen der Anlage EÜR</i> (Dok.-Nr. 0906057). ¹⁶⁾ Das Konto wird in Körperschaftsteuer nur bei Organgesellschaften berücksichtigt. ¹⁷⁾ Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen. 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</p> | <p>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. 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⁾ frei ²⁷⁾ frei ²⁸⁾ Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt. ²⁹⁾ frei</p> <p>Allgemeiner Hinweis:</p> <p>Eine Übersicht aller Steuerschlüssel/Buchungsschlüssel erhalten Sie im Rechnungswesen-Programm, in der Buchungszeile über die Tastenkombination Umschalt + F3 im Feld BU/Gegenkonto oder unter Stammdaten Steuerschlüssel. Hier sind verschiedene Auswahlkriterien bezüglich Umfang und Sachverhalte einstellbar. Weitere Informationen dazu: <i>Steuerschlüssel-Tabelle 2023 - SKR03 / SKR04</i> (Dok.-Nr. 0907049).</p> <p>Hinweis zum Berichtigungsschlüssel 4:</p> <p>Schlüssel 4: Aufhebung der Automatik</p> <p>Bei mit AV oder AM-Funktion gekennzeichneten Konten kann die Aufhebung der Automatik mit dem Schlüssel 4 durchgeführt werden.</p> <p>Der Schlüssel wird verwendet, wenn Konten mit Automatik-Funktion bebucht werden sollen, aber die zugeordnete Funktion nicht greifen soll.</p> <p>Erläuterungen zur Kennzeichnung von Konten für die Programmverbindung zwischen Rechnungswesen-Programmen und Steuerprogrammen:</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 8400-09).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> |

