

DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz

Standardkontenrahmen (SKR) 04 - (Abschlussgliederungsprinzip)

Gültig für 2017



| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 0 Anlagevermögenskonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 0 Anlagevermögenskonten |
|---|--|--|---|--|---|
| | | <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;"> KU 0050-0089 </div> | | | Sachanlagen |
| Sonstige Aktiva oder <i>sonstige Passiva</i> | | F 0050 Ausstehende Einlagen auf das -59 Komplementär-Kapital, nicht eingefordert ²⁷⁾ F 0060 Ausstehende Einlagen auf das -69 Komplementär-Kapital, einge- fordert ²⁷⁾ F 0070 Ausstehende Einlagen auf das -79 Kommandit-Kapital, nicht einge- fordert ²⁷⁾ F 0080 Ausstehende Einlagen auf das -89 Kommandit-Kapital, eingefordert ²⁷⁾ 0090 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile R 0095 Anlagevermögen Immaterielle Vermögensgegen- stände 0100 Entgeltlich erworbene Konzessi- onen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rech- ten und Werten 0110 Konzessionen 0120 Gewerbliche Schutzrechte 0130 Ähnliche Rechte und Werte 0135 EDV-Software 0140 Lizenzen an gewerblichen Schutz- rechten und ähnlichen Rechten und Werten 0143 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 0144 EDV-Software 0145 Lizenzen und Franchiseverträge 0146 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte 0147 Rezepte, Verfahren, Prototypen 0148 Immaterielle Vermögensgegen- stände in Entwicklung 0150 Geschäfts- oder Firmenwert 0160 Verschmelzungsmehrwert 0170 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegen- stände 0179 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert | Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten ein- schließlich der Bauten auf frem- den Grund- stücken | | 0200 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grund- stücken 0210 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten 0215 Unbebaute Grundstücke 0220 Grundstücksgleiche Rechte (Erb- baurecht, Dauerwohnrecht, unbe- baute Grundstücke) 0225 Grundstücke mit Substanzverzehr 0229 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers 0230 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0235 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke 0240 Geschäftsbauten 0250 Fabrikbauten 0260 Andere Bauten 0270 Garagen 0280 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0285 Hof- und Wegebefestigungen 0290 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0300 Wohnbauten 0305 Garagen 0310 Außenanlagen 0315 Hof- und Wegebefestigungen 0320 Einrichtungen für Wohnbauten 0329 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers 0330 Bauten auf fremden Grundstücken 0340 Geschäftsbauten 0350 Fabrikbauten 0360 Wohnbauten 0370 Andere Bauten 0380 Garagen 0390 Außenanlagen 0395 Hof- und Wegebefestigungen 0398 Einrichtungen für Geschäfts-, Fa- brik-, Wohn- und andere Bauten 0400 Technische Anlagen und Maschinen 0420 Technische Anlagen 0440 Maschinen 0450 Transportanlagen und Ähnliches 0460 Maschinengebundene Werkzeuge 0470 Betriebsvorrichtungen 0500 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 0510 Andere Anlagen 0520 Pkw 0540 Lkw 0560 Sonstige Transportmittel 0620 Werkzeuge 0630 Betriebsausstattung 0635 Geschäftsausstattung 0640 Ladeneinrichtung 0650 Büroeinrichtung 0660 Gerüst- und Schalungsmaterial 0670 Geringwertige Wirtschaftsgüter 0675 Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1.000 Euro (Sammelposten) 0680 Einbauten in fremde Grundstücke 0690 Sonstige Betriebs- und Geschäfts- ausstattung |
| Entgeltlich erwor- bene Konzessi- onen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an sol- chen Rechten und Werten | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content;">HB</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content;">HB</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content;">HB</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content;">HB</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content;">HB</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content;">HB</div> | | Technische Anlagen und Maschinen | | |
| Selbst geschaffe- ne gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte | | | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstat- tung | | |
| Geschäfts- oder Firmenwert | | | | | |
| Geleistete Anzah- lungen | | | | | |

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

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögenskonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögenskonten |
|--|---|--|--|--|-----------------------------------|
| | | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> KU 1000-1179 V 1180-1189 M 1190-1199 KU 1200-1486 V 1487 KU 1488-1899 </div> <p>Vorräte</p> <p>1000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -39 (Bestand)</p> <p>1040 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen -49 (Bestand)</p> <p>1050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand) -79</p> <p>1080 Unfertige Leistungen (Bestand) -89</p> <p>1090 In Ausführung befindliche Bauaufträge -94</p> <p>1095 In Arbeit befindliche Aufträge -99</p> <p>1100 Fertige Erzeugnisse und -09 Waren (Bestand)</p> <p>1110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) -39</p> <p>1140 Waren (Bestand) -79</p> <p>1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte</p> <p>AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer</p> <p>R 1182 -83</p> <p>AV 1184 Geleistete Anzahlungen 16 % Vorsteuer¹¹⁾</p> <p>AV 1185 Geleistete Anzahlungen 15 % Vorsteuer¹¹⁾</p> <p>AV 1186 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer</p> <p>1190 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)</p> <p>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</p> <p>S 1200 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>R 1201 Forderungen aus Lieferungen und -06 Leistungen</p> <p>F 1210 Forderungen aus Lieferungen und -14 Leistungen ohne Kontokorrent</p> <p>F 1215 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 1216 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 1217 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 1218 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen gemäß § 24 UStG (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 1219 Gegenkonto 1215-1218 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR)¹³⁾</p> | <p>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten</p> <p>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo</p> <p>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten</p> <p>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo</p> <p>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo oder sonstige Verbindlichkeiten S-Saldo</p> <p>Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</p> <p>Forderungen gegen verbundene Unternehmen H-Saldo</p> | <p>EUR</p> <p>F 1220 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG</p> <p>F 1221 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1225 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>F 1230 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>F 1231 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1232 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>F 1235 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig</p> <p>F 1240 Zweifelhafte Forderungen</p> <p>F 1241 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1245 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1246 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1247 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1248 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1249 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>F 1250 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter</p> <p>F 1251 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1255 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1258 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto</p> <p>1259 Gegenkonto 1221-1229, 1240-1245, 1250-1257, 1270-1279, 1290-1297 bei Aufteilung Debitorenkonto</p> <p>1260 Forderungen gegen verbundene Unternehmen</p> <p>1261 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1265 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1266 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen</p> <p>1267 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1268 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1269 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig</p> <p>F 1270 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen</p> <p>F 1271 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1275 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1276 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1277 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> | |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | | | | |
| Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen | | | | | |
| In Ausführung befindliche Bauaufträge | | | | | |
| In Arbeit befindliche Aufträge | | | | | |
| Fertige Erzeugnisse und Waren | | | | | |
| Geleistete Anzahlungen | | | | | |
| Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | | | | | |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten | <p>EUR</p> <p>EUR</p> <p>EUR</p> <p>EUR</p> <p>EUR</p> | | | | |

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

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

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁵⁾ | 1 Umlaufvermögenskonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁵⁾ | 2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten |
|---|--|--|---------------------------------|--|---|
| Kassenbestand, Bundesbankgut- haben, Guthaben bei Kreditinsti- tuten und Schecks | | Kassenbestand, Bundesbankgut- haben, Guthaben bei Kreditinsti- tuten und Schecks F 1550 Schecks F 1600 Kasse F 1610 Nebenkasse 1 F 1620 Nebenkasse 2 | | | KU 2000-2308 M 2359 ¹⁰⁾ V 2309 ¹⁰⁾ KU 2360-2368 KU 2310-2318 M 2369 ¹⁰⁾ V 2319 ¹⁰⁾ KU 2370-2378 KU 2320-2328 M 2379 ¹⁰⁾ V 2329 ¹⁰⁾ KU 2380-2388 KU 2330-2338 M 2389 ¹⁰⁾ V 2339 ¹⁰⁾ KU 2390-2398 KU 2340-2348 M 2399 ¹⁰⁾ V 2349 ¹⁰⁾ KU 2400-2900 KU 2350-2358 KU 2908-2999 |
| Kassenbestand, Bundesbankgut- haben, Guthaben bei Kreditinsti- tuten und Schecks oder <i>Verbindlichkeiten gegenüber Kredit- instituten</i> | | F 1700 Bank (Postbank) F 1710 Bank (Postbank 1) F 1720 Bank (Postbank 2) F 1730 Bank (Postbank 3) F 1780 LZB-Guthaben F 1790 Bundesbankguthaben F 1800 Bank F 1810 Bank 1 F 1820 Bank 2 F 1830 Bank 3 F 1840 Bank 4 F 1850 Bank 5 R 1889 1890 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthal- ten) 1895 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanz- mittelfonds enthalten) | | | Kapital Eigenkapital Vollhafter/Einzelunternehmer F 2000 Festkapital ²⁷⁾ -09 F 2010 Variables Kapital ²⁷⁾ -19 Fremdkapital Vollhafter F 2020 Gesellschafter-Darlehen ¹²⁾²⁷⁾ -29 Eigenkapital Einzelunterneh- mer 2030 (zur freien Verfügung) -49 Eigenkapital Teilhafter F 2050 Kommandit-Kapital ²⁷⁾ -59 F 2060 Verlustausgleichskonto ²⁷⁾ -69 Fremdkapital Teilhafter F 2070 Gesellschafter-Darlehen ¹²⁾²⁷⁾ -79 Eigenkapital Teilhafter (keine Abfrage) 2080 (zur freien Verfügung) -99 Privat (Eigenkapital) Vollhafter/Einzelunternehmer F 2100 Privatentnahmen allgemein ²⁷⁾ -29 F 2130 Unentgeltliche Wertabgaben ²⁷⁾ -49 F 2150 Privatsteuern ²⁷⁾ -79 F 2180 Privateinlagen ²⁷⁾ -99 F 2200 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ²⁷⁾ F 2230 Sonderausgaben unbeschränkt -49 abzugsfähig ²⁷⁾ F 2250 Zuwendungen, Spenden ²⁷⁾ -79 F 2280 Außergewöhnliche Belastun- gen ²⁷⁾ -99 F 2300 Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -08 2309 Grundstücksaufwand (Umsatz- steuerschlüssel möglich) ⁸⁾¹⁰⁾ F 2310 Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -18 |
| Rechnungsab- grenzungsposten | <input type="checkbox"/> SB | Abgrenzungsposten 1900 Aktive Rechnungsabgrenzung 1920 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte 1930 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen 1940 Damnum/Disagio | | | |
| Aktive latente Steuern | <input type="checkbox"/> HB | 1950 Aktive latente Steuern | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten |
|-----------------------------|--|--|-----------------------------|--|---|
| | | 2319 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ⁸⁾¹⁰⁾ | | | Gezeichnetes Kapital |
| F 2320 | | Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -28 | | | 2900 Gezeichnetes Kapital¹⁷⁾ |
| | | 2329 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ⁸⁾¹⁰⁾ | | | 2901 Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder |
| F 2330 | | Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -38 | | | 2902 Geschäftsguthaben der ausscheidenden Mitglieder |
| | | 2339 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ⁸⁾¹⁰⁾ | | | 2903 Geschäftsguthaben aus gekündigten Geschäftsanteilen |
| F 2340 | | Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -48 | | | 2906 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt |
| | | 2349 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾ | | | 2907 Gegenkonto Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt |
| F 2350 | | Grundstücksertrag ²⁷⁾ -58 | | | 2908 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln |
| | | 2359 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ⁸⁾¹⁰⁾ | | | 2909 Erworbene eigene Anteile |
| F 2360 | | Grundstücksertrag ²⁷⁾ -68 | | | 2910 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis, vom gezeichneten Kapital offen abgesetzt; eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 1298) |
| | | 2369 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ⁸⁾¹⁰⁾ | | | Kapitalrücklage |
| F 2370 | | Grundstücksertrag ²⁷⁾ -78 | | | 2920 Kapitalrücklage¹⁷⁾ |
| | | 2379 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ⁸⁾¹⁰⁾ | | | 2925 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag ¹⁷⁾ |
| F 2380 | | Grundstücksertrag ²⁷⁾ -88 | | | 2926 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen ¹⁷⁾ |
| | | 2389 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ⁸⁾¹⁰⁾ | | | 2927 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen Gewährung eines Vorzugs für Anteile ¹⁷⁾ |
| F 2390 | | Grundstücksertrag ²⁷⁾ -98 | | | 2928 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen in das Eigenkapital ¹⁷⁾ |
| | | 2399 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾ | | | 2929 Nachschusskapital (Gegenkonto 1299) ¹⁷⁾ |
| | | Privat (Fremdkapital) Teilhafter | | | Gewinnrücklagen |
| F 2500 | | Privatentnahmen allgemein ²⁷⁾ -29 | | | 2930 Gesetzliche Rücklage¹⁷⁾ |
| F 2530 | | Unentgeltliche Wertabgaben ²⁷⁾ -49 | | | 2935 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen |
| F 2550 | | Privatsteuern ²⁷⁾ -79 | | | 2937 Andere Ergebnisrücklagen |
| F 2580 | | Privateinlagen ²⁷⁾ -99 | | | 2950 Satzungsmäßige Rücklagen¹⁷⁾ |
| F 2600 | | Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ²⁷⁾ | | | F 2959 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ |
| F 2630 | | Sonderausgaben unbeschränkt -49 abzugsfähig ²⁷⁾ | | | |
| F 2650 | | Zuwendungen, Spenden ²⁷⁾ -79 | | | |
| F 2680 | | Außergewöhnliche Belastungen ²⁷⁾ -99 | | | |
| F 2700 | | Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -49 | | | |
| F 2750 | | Grundstücksertrag ²⁷⁾ -99 | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ³⁾ | 2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ³⁾ | 3 Fremdkapitalkonten | | | | |
|--|--|---|---|--|---|--------------|--------------|-------------|--------------|
| Andere Gewinnrücklagen | K K K K K K K K K K K | 2960 Andere Gewinnrücklagen¹⁷⁾ 2961 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile 2962 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen ¹⁷⁾ 2963 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG 2964 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen) 2965 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen) 2966 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil) 2967 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen 2968 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen 2969 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen Gewinnvortrag/Verlustvortrag vor Verwendung | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen oder <i>Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung</i> Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | <table border="1"> <tr><td>KU 3000-3069</td></tr> <tr><td>KU 3079-3084</td></tr> <tr><td>M 3250-3299</td></tr> <tr><td>KU 3300-3899</td></tr> </table> Rückstellungen 3000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 3005 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahestehenden Personen (10 % Beteiligung am Kapital) 3009 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB 3010 Rückstellungen für Direktzusagen 3011 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen 3015 Rückstellungen für pensionsähnliche Verpflichtungen 3020 Steuerrückstellungen 3030 Gewerbesteuerückstellung ¹¹⁾ 3035 Gewerbesteuerückstellung, § 4 Abs. 5b EStG 3040 Körperschaftsteuerückstellung 3050 Steuerrückstellung aus Steuerstundung (BStBK) 3060 Rückstellung für latente Steuern 3065 Passive latente Steuern 3070 Sonstige Rückstellungen 3074 Rückstellungen für Personalkosten 3075 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten 3076 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib 3077 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB 3079 Urlaubsrückstellungen 3085 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung 3090 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 6790) 3092 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 3095 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten 3096 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten | KU 3000-3069 | KU 3079-3084 | M 3250-3299 | KU 3300-3899 |
| KU 3000-3069 | | | | | | | | | |
| KU 3079-3084 | | | | | | | | | |
| M 3250-3299 | | | | | | | | | |
| KU 3300-3899 | | | | | | | | | |
| Gewinnvortrag oder Verlustvortrag | K | 2970 Gewinnvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾ | Steuerrückstellungen | | | | | | |
| Gewinnvortrag oder Verlustvortrag | F | 2975 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ | | HB | | | | | |
| Gewinnvortrag oder Verlustvortrag | F | 2977 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ | Passive latente Steuern | HB | | | | | |
| Vortrag auf neue Rechnung | K | 2978 Verlustvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾ | Sonstige Rückstellungen | | | | | | |
| Sonderposten mit Rücklageanteil | K | 2979 Vortrag auf neue Rechnung (Bilanz) ¹⁷⁾ Sonderposten mit Rücklageanteil | | | | | | | |
| | SB | 2980 Sonderposten mit Rücklageanteil steuerfreie Rücklagen ⁶⁾ | Sonstige Rückstellungen oder <i>Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung</i> | HB | | | | | |
| | SB | 2981 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG | | | | | | | |
| | SB | 2982 Sonderposten mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6 | | | | | | | |
| | SB | 2988 Rücklage für Zuschüsse | | | | | | | |
| | SB | 2989 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs. 16 EStG | | | | | | | |
| | SB | 2990 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen ⁶⁾ | Sonstige Rückstellungen | | | | | | |
| | SB | 2993 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 2 EStG n. F. | | HB | | | | | |
| | SB | 2995 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG | | | | | | | |
| | SB | 2997 Sonderposten mit Rücklageanteil § 7g Abs. 5 EStG | | | | | | | |
| Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen | HB | 2999 Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen | | | | | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten |
|--|--|--|--|--|---|
| Sonstige Rückstellungen | HBU | 3098 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F. 3099 Rückstellungen für Umweltschutz | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Vermögensgegenstände | EUR | F 3334 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4/3 EStG F 3335 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3337 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3338 – Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3340 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern F 3341 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3345 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3348 – Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Anleihen | | 3100 Anleihen , nicht konvertibel 3101 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3105 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3110 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3120 Anleihen, konvertibel 3121 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3125 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3130 – Restlaufzeit größer 5 Jahre | | | F 3349 Gegenkonto 3335-3348, 3420-3449, 3470-3499 bei Aufteilung Kreditorenkonto |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | 3150 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 3151 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3160 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3170 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3180 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen 3181 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3190 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3200 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3210 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeit-48) | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen S-Saldo oder sonstige Vermögensgegenstände H-Saldo | | F 3350 Wechselverbindlichkeiten F 3351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3380 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3390 – Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | 3249 Gegenkonto 3150-3209 bei Aufteilung der Konten 3210-3248 | Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und aus der Ausstellung eigener Wechsel | | |
| Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | U | 3250 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten) AM 3260 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten) R 3261 -64 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderungen gegen verbundene Unternehmen | | 3400 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen 3401 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3405 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3410 – Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3420 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen F 3421 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3425 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3430 – Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | U | AM 3270 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16 % USt (Verbindlichkeiten) ¹¹⁾ | | | |
| | U | AM 3271 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 15 % USt (Verbindlichkeiten) ¹¹⁾ | | | |
| | U | AM 3272 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten) R 3273 -74 3280 Erhaltene Anzahlungen – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3284 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3285 – Restlaufzeit größer 5 Jahre | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | 3450 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 3451 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3455 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3460 – Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3470 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 3471 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3475 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3480 – Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Vermögensgegenstände | EUR | S 3300 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen R 3301 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen F 3305 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EUR) ¹³⁾ | Sonstige Verbindlichkeiten | EUR | 3500 Sonstige Verbindlichkeiten 3501 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3504 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3507 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3509 Sonstige Verbindlichkeiten z. B. nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG 3510 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern 3511 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3514 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3517 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3519 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Ausschüttungen |
| | EUR | F 3306 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EUR) ¹³⁾ | | | |
| | EUR | F 3307 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EUR) ¹³⁾ | | | |
| | EUR | F 3309 Gegenkonto 3305-3307 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EUR) ¹³⁾ | | | |
| | | F 3310 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent | | | |

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

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ³⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ³⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|---|--|--|------------------------------|--|--|
| Steuerrückstellungen oder sonstige Vermögensgegenstände | | S 3810 Umsatzsteuer nicht fällig S 3811 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 3812 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen R 3813 S 3814 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % R 3815 S 3816 Umsatzsteuer nicht fällig 19 % | | | M 4000-4136 KU 4838 KU 4137-4138 M 4839 M 4139-4604 KU 4840 KU 4605 M 4841-4842 M 4606-4618 KU 4843 KU 4619 M 4844-4845 M 4620-4636 KU 4846-4847 KU 4637-4639 M 4848-4854 M 4640-4658 KU 4855-4859 KU 4659 M 4860-4926 M 4660-4678 KU 4927-4929 KU 4679 V 4932 M 4680-4688 KU 4933-4939 KU 4689-4699 M 4940-4948 M 4700-4799 KU 4949 KU 4800-4829 M 4950-4959 M 4830-4837 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | S 3817 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen S 3818 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werkleistungen | | | |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | U U U U U | S 3819 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts F 3820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 3830 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11 R 3831 F 3832 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 R 3833 S 3834 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer S 3835 Umsatzsteuer nach § 13b UStG R 3836 S 3837 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 % R 3838 S 3839 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager 3840 Umsatzsteuer laufendes Jahr 3841 Umsatzsteuer Vorjahr 3845 Umsatzsteuer frühere Jahre 3850 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis ... F 3851 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69 | Umsatzerlöse | U U U U U U U U U U U U U U U U U U U U U U U U | Umsatzerlöse 4000 Umsatzerlöse -99 (Zur freien Verfügung) AM 4100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. -04 UStG AM 4105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung) AM 4110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland AM 4120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG AM 4125 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG AM 4130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG AM 4135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer AM 4136 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19 % USt R 4137 4138 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt AM 4139 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei AM 4140 Steuerfreie Umsätze Offshore etc. AM 4150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG) AM 4160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG AM 4165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend 4180 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden R 4182 -83 4185 Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG AM 4186 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt R 4187 -88 4200 Erlöse AM 4300 Erlöse 7 % USt -09 AM 4310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | 3854 Steuerzahlungen an andere Länder 3860 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer | | | |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | | S 3865 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6, 13b Abs. 2 UStG) | | | |
| Rechnungsabgrenzungsposten | | Rechnungsabgrenzungsposten 3900 Passive Rechnungsabgrenzung | | | |
| Sonstige Passiva oder sonstige Aktiva | | 3950 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA | | | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge | GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|--------------------------|---|--|---|--|--|
| Umsatzerlöse | U | AM 4315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt | Umsatzerlöse | | 4570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten |
| | | 4320 Erlöse aus im anderen EU-Land -29 steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ | | | R 4571 -73 |
| | U | AM 4330 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt ¹¹⁾ | | U | AM 4574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG |
| | | 4331 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen ⁵⁾ | | U | AM 4575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG |
| | | R 4332 -34 | | U | AM 4576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7 % USt |
| | U | AM 4335 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet | | | R 4577 -78 |
| | U | AM 4336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet | | U | AM 4579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 19 % USt |
| | U | AM 4337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet | | | Statistische Konten EÜR¹⁵⁾ |
| | U | AM 4338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze | | EÜR | 4580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾ |
| | U | AM 4339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze | | EÜR | 4581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾ |
| | U | AM 4340 Erlöse 16 % USt | | EÜR | 4582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾ |
| | | -49 | | EÜR | 4589 Gegenkonto 4580-4582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾ |
| | U | AM 4400 Erlöse 19 % USt | | | 4600 Unentgeltliche Wertabgaben |
| | | -09 | | | 4605 Entnahme von Gegenständen ohne USt |
| | U | AM 4410 Erlöse 19 % USt | | | R 4608 -09 |
| | | R 4411 -49 | | | AM 4610 Entnahme durch Unternehmer -16 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt |
| | | Konten für die Verbuchung von Sonderbetriebseinnahmen | | | R 4617 -18 |
| | 4500 Sonderbetriebseinnahmen, Tätigkeitsvergütung ²⁸⁾ | | 4619 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt | | |
| | 4501 Sonderbetriebseinnahmen, Miet-/Pachteinnahmen ²⁸⁾ | U | AM 4620 Entnahme durch Unternehmer -26 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt | | |
| | 4502 Sonderbetriebseinnahmen, Zinseinnahmen ²⁸⁾ | | R 4627 -29 | | |
| | 4503 Sonderbetriebseinnahmen, Haftungsvergütung ²⁸⁾ | U | AM 4630 Verwendung von Gegenständen -36 für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt | | |
| | 4504 Sonderbetriebseinnahmen, Pensionszahlungen ²⁸⁾ | | 4637 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt | | |
| | 4505 Sonderbetriebseinnahmen, sonstige Sonderbetriebseinnahmen ²⁸⁾ | | 4638 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung) | | |
| | 4510 Erlöse Abfallverwertung | | 4639 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung) | | |
| | 4520 Erlöse Leergut | | AM 4640 Verwendung von Gegenständen -44 für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt | | |
| | 4560 Provisionsumsätze | | U | AM 4645 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung) | |
| | R 4561 -63 | | U | AM 4646 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung) | |
| U | AM 4564 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 8 ff. UStG) | | | | |
| U | AM 4565 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 5 UStG) | | | | |
| U | AM 4566 Provisionsumsätze 7 % USt | | | | |
| | R 4567 -68 | | | | |
| U | AM 4569 Provisionsumsätze 19 % USt | | | | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|-------------------------------|--|--|------------------------------|--|---|
| Sonstige betriebliche Erträge | U | R 4647 -49 AM 4650 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt R 4657 -58 4659 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt | Umsatzerlöse | U | S 4730 Gewährte Skonti S/AM 4731 Gewährte Skonti 7 % USt R 4732 -35 |
| | U | R 4667 -69 AM 4670 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt R 4677 -78 4679 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt | | U | S/AM 4736 Gewährte Skonti 19 % USt R 4737 |
| | U | AM 4660 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt R 4667 -69 | | U | S/AM 4738 Gewährte Skonti aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet |
| | U | AM 4680 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19 % USt R 4685 | | U | S/AM 4741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet |
| | U | AM 4686 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 19 % USt R 4688 4689 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt | | U | S/AM 4742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet |
| | | 4690 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze) | | U | S/AM 4743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG R 4744 S 4745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen |
| | | 4695 Umsatzsteuervergütungen, z. B. nach § 24 UStG | | U | S/AM 4746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt R 4747 |
| | | 4699 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern | | U | S/AM 4748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt R 4749 |
| | U | 4700 Erlösschmälerungen AM 4701 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG ¹⁾ | | U | AM 4750 Gewährte Boni 7 % USt -51 R 4752 -59 |
| | U | AM 4702 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG ¹⁾ | | U | AM 4760 Gewährte Boni 19 % USt -61 R 4762 -68 4769 Gewährte Boni |
| | U | AM 4703 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug ¹⁾ | | U | 4770 Gewährte Rabatte AM 4780 Gewährte Rabatte 7 % USt -81 R 4782 -89 |
| | U | AM 4704 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug ¹⁾ | | U | AM 4790 Gewährte Rabatte 19 % USt -91 R 4792 -99 |
| | U | AM 4705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG | | | |
| | U | AM 4710 Erlösschmälerungen 7 % USt -11 R 4712 -19 | | | |
| | U | AM 4720 Erlösschmälerungen 19 % USt -21 R 4722 | | | |
| | U | AM 4723 Erlösschmälerungen 16 % USt ¹¹⁾ | | | |
| | U | AM 4724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen | | | |
| | U | AM 4725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt | | Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 4800 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse |
| | U | AM 4726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt | | | 4810 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse |
| | | 4727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ | | | 4815 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen |
| | U | R 4728 | | | |
| | U | AM 4729 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt ¹¹⁾ | | | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge | GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|--|--|---|-------------------------------|--|---|
| Erhöhung des Bestands in Ausführung befindlicher Bauaufträge oder Verminderung des Bestands in Ausführung befindlicher Bauaufträge | | 4816 Bestandsveränderungen in Ausführung befindlicher Bauaufträge | Sonstige betriebliche Erträge | | 4850 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn) 4851 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn) 4852 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) ⁹⁾ 4855 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn) 4856 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn) 4857 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn) 4858 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) ⁹⁾ |
| Erhöhung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge oder Verminderung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge | | 4818 Bestandsveränderungen in Arbeit befindlicher Aufträge | | G K | |
| Andere aktivierte Eigenleistungen | G K HB | Andere aktivierte Eigenleistungen 4820 Andere aktivierte Eigenleistungen 4824 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen) 4825 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen | Umsatzerlöse | U | 4860 Grundstückserträge AM 4861 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG AM 4862 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt R 4863 -64 |
| Sonstige betriebliche Erträge | | Sonstige betriebliche Erträge 4830 Sonstige betriebliche Erträge 4832 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen | Sonstige betriebliche Erträge | U EUR | AM 4865 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾ AM 4866 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾ |
| Umsatzerlöse | | 4833 Andere Nebenerlöse | | U G K EUR | AM 4867 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾¹³⁾ |
| Sonstige betriebliche Erträge | U | AM 4834 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt 4835 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig | | EUR | 4869 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾ 4900 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens |
| | U | AM 4836 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt 4837 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig 4838 Erstattete Vorsteuer anderer Länder 4839 Sonstige Erträge unregelmäßig 4840 Erträge aus der Währungsumrechnung | | G K | 4901 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾ 4905 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte |
| | U | AM 4841 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG AM 4842 Sonstige betriebliche Erträge steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG 4843 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds | | G K | 4906 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾ 4910 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens |
| | U | AM 4844 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn) AM 4845 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn) R 4846 4847 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB) | | G K | 4911 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens 4912 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens 4913 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾ |
| | U | AM 4848 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn) 4849 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn) | | G K | 4914 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾ 4915 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens außer Vorräten |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|-------------------------------------|--|--|-------------------------------|--|---|
| Sonstige betriebliche Erträge | G K | 4916 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾ | Sonstige betriebliche Erträge | | 4989 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre |
| | | 4920 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen | Umsatzerlöse | | 4992 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen |
| | | 4923 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen | | | |
| | | 4925 Erträge aus abgedruckten Forderungen | | | |
| | | 4927 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG | | | |
| | | 4928 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG | | | |
| | | 4929 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR | | | |
| | | 4930 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | | | |
| | | 4932 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten | | | |
| | | R 4933 -34 | | | |
| | | 4935 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage | | | |
| | | 4936 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen (Ansparabschreibung nach § 7g Abs. 2 EStG) | | | |
| | | 4937 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen | | | |
| | [SB] | 4938 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG | | | |
| | | 4939 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG | | | |
| | | 4940 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren) | | | |
| | U | AM 4941 Sachbezüge 7 % USt (Waren) R 4942 -44 | | | |
| | U | AM 4945 Sachbezüge 19 % USt (Waren) 4946 Verrechnete sonstige Sachbezüge | | | |
| | U | AM 4947 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt | | | |
| | U | AM 4948 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt 4949 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer | | | |
| | | 4960 Periodenfremde Erträge | | | |
| | | 4970 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen | | | |
| | | 4972 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz | | | |
| | | 4975 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig) | | | |
| | G K | 4980 Investitionszulagen (steuerfrei) | | | |
| | G K | 4981 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen | | | |
| | G K | 4982 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen | | | |
| | | 4987 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände | | | |

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

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ³⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ³⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen | |
|---|--|--|---|--|---|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren | | R 5650 -59 5660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % -69 5700 Nachlässe 5701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren | | S 5744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innerge- meinschaftlichem Erwerb S 5745 Erhaltene Skonti aus steuerpflich- tigem innergemeinschaftlichem Erwerb | |
| | | AV 5710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11 R 5712 -13 AV 5714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer | | U | S/AV 5746 Erhaltene Skonti aus steuerpflich- tigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5747 | |
| | U | AV 5715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 5716 AV 5717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemein- schaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer | | U | S/AV 5748 Erhaltene Skonti aus steuerpflich- tigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5749 AV 5750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51 R 5752 5753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | |
| | U | AV 5718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemein- schaftlicher Erwerb 19 % Vorsteu- er und 19 % Umsatzsteuer R 5719 AV 5720 Nachlässe 19 % Vorsteuer -21 AV 5722 Nachlässe 16 % Vorsteuer ¹¹⁾ AV 5723 Nachlässe 15 % Vorsteuer ¹¹⁾ | | U | AV 5754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 5755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 5756 -59 AV 5760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61 R 5762 -68 5769 Erhaltene Boni | |
| | U | AV 5724 Nachlässe aus innergemein- schaftlichem Erwerb 7 % Vor- steuer und 7 % Umsatzsteuer | | U | 5770 Erhaltene Rabatte AV 5780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -81 R 5782 5783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | |
| | U | AV 5725 Nachlässe aus innergemein- schaftlichem Erwerb 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer | | U | AV 5784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 5785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 5786 -87 S/AV 5788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer | |
| | U | AV 5726 Nachlässe aus innergemein- schaftlichem Erwerb 16 % Vor- steuer und 16 % Umsatzsteuer ¹¹⁾ | | U | R 5789 AV 5790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteu- -91 er | |
| | U | AV 5727 Nachlässe aus innergemein- schaftlichem Erwerb 15 % Vor- steuer und 15 % Umsatzsteuer ¹¹⁾ R 5728 -29 S 5730 Erhaltene Skonti S/AV 5731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer R 5732 S 5733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | U | AV 5792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer | |
| | | S/AV 5734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer R 5735 S/AV 5736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer R 5737 S/AV 5738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer | | U | AV 5793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Wa- ren als letzter Abnehmer inner- halb Dreiecksgeschäft 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer | |
| | | R 5739 -40 U | | S/AV 5741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemein- schaftlichem Erwerb 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer R 5742 | U | S/AV 5794 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorsteuer R 5795 S/AV 5796 Erhaltene Skonti 10,7 % Vorsteu- er R 5797 |
| | | U | | S/AV 5743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemein- schaftlichem Erwerb 7 % Vorsteu- er und 7 % Umsatzsteuer | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen |
|---|--|---|--------------------------------------|--|---|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | S/AV 5798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer R 5799 5800 Bezugsnebenkosten 5820 Leergut 5840 Zölle und Einfuhrabgaben 5860 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto 5000-99) 5880 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren 5881 Bestandsveränderungen Waren 5885 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe Aufwendungen für bezogene Leistungen 5900 Fremdleistungen AV 5906 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer R 5907 AV 5908 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer 5909 Fremdleistungen ohne Vorsteuer Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird U AV 5910 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5911 -12 U AV 5913 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5914 U AV 5915 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5916 -19 U AV 5920 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5922 U AV 5923 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5924 U AV 5925 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5927 -29 U AV 5930 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5931 -32 U AV 5933 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5934 U AV 5935 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer | Aufwendungen für bezogene Leistungen | | R 5936 -39 U AV 5940 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5942 U AV 5943 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5944 U AV 5945 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -46 R 5947 -49 S 5950 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird U S/AV 5951 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5952 S 5953 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer U S 5954 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer R 5955 -59 5960 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ²¹⁾ 5965 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ²¹⁾ |

| GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ³⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ³⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen |
|--------------------------|--|--|--|--|---|
| Löhne und Gehälter | | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> V 6250-6259 M 6280-6299 V 6300-6389 V 6450-6853 V 6855-6859 M 6884-6894 KU 6895-6899 M 6930-6939 </div> Personalaufwand 6000 Löhne und Gehälter 6010 Löhne 6020 Gehälter 6024 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 6026 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer 6027 Geschäftsführergehälter 6028 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6029 Tantiemen Arbeitnehmer 6030 Aushilfslöhne 6035 Löhne für Minijobs 6036 Pauschale Steuern für Minijobber 6037 Pauschale Steuern für Gesellschafter-Geschäftsführer 6038 Pauschale Steuern für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6039 Pauschale Steuern für Arbeitnehmer 6040 Pauschale Steuer für Aushilfen 6045 Bedienungsgelder 6050 Ehegattengehalt 6060 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 6066 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber 6067 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6068 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6069 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse) 6070 Krankengeldzuschüsse 6071 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber 6072 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 6073 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6074 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6075 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 6076 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen 6077 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer | Löhne und Gehälter | G | 6078 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6079 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber 6080 Vermögenswirksame Leistungen 6090 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte 6100 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung 6110 Gesetzliche soziale Aufwendungen 6118 Gesetzlich soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft 6130 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei 6140 Aufwendungen für Altersversorgung 6147 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 6148 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6149 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer 6150 Versorgungskassen 6160 Aufwendungen für Unterstützung 6170 Sonstige soziale Abgaben 6171 Soziale Abgaben für Minijobber Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen 6200 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 6201 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 6205 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 6209 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 6210 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 6211 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 6220 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude) 6221 Abschreibungen auf Gebäude 6222 Abschreibungen auf Kfz 6223 Abschreibungen auf Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers 6230 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen 6231 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude |
| | | K | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | G | |
| | | | | | |
| | | | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | [HB] | |
| | | | | [HB] | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | | | |
|--|--|---|--|--|---|--|---|--|
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | | 6232 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten | K | 6291 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG | | | |
| | | 6233 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter | | | | | | |
| | | 6240 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften | Sonstige betriebliche Aufwendungen | G K | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | | |
| | | 6241 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz) | | | | | | |
| | | 6242 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz) | | | | | | |
| | | 6243 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (ohne Kfz) | | | | | | |
| | | 6244 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (für Kfz) | | | | | | |
| | | 6250 Kaufleasing | | | | | | |
| | | 6260 Sofortabschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter | | | | | | |
| | | 6262 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter | | | | | | |
| | | 6264 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter | | | | | | |
| | | 6266 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter | | | | | | |
| | | R 6268 | | | | | | |
| | | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten | | | | | | |
| Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten | | 6270 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch) | | | | | K | 6300 Sonstige betriebliche Aufwendungen |
| | | 6272 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch) | | | | | K | 6302 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist |
| | | 6278 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch) | | | | | K | 6303 Fremdleistungen/Fremdarbeiten |
| | | 6279 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch) | | K | 6304 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig | | | |
| | | 6280 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch) | | K | 6305 Raumkosten | | | |
| | | AM 6281 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch) | | K | 6310 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) | | | |
| | | R 6282 -84 | | K | 6312 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung | | | |
| | | AM 6285 Forderungsverluste 16 % USt (soweit unüblich hoch) ¹¹⁾ | | K | 6313 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter | | | |
| | | AM 6286 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch) | | K | 6314 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) | | | |
| | | AM 6287 Forderungsverluste 15 % USt (soweit unüblich hoch) ¹¹⁾ | | K | 6315 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter) | | | |
| | | R 6288 | | K | 6316 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter) | | | |
| | | G K | | K | 6317 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind | | | |
| | | K | 6318 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind | | | | | |
| | | K | 6319 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) | | | | | |
| | | K | 6320 Heizung | | | | | |
| | | K | 6325 Gas, Strom, Wasser | | | | | |
| | | K | 6330 Reinigung | | | | | |
| | | K | 6335 Instandhaltung betrieblicher Räume | | | | | |
| | | K | 6340 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz | | | | | |
| | | K | 6345 Sonstige Raumkosten | | | | | |
| | | K | 6348 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil) | | | | | |
| | | K | 6349 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil) | | | | | |
| | | K | 6350 Grundstücksaufwendungen, betrieblich | | | | | |
| | | K | 6352 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral) | | | | | |
| | | K | 6390 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar | | | | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | |
|--|--|---|--|--|--|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | G K | 6391 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 6610 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG | |
| | G K | 6392 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke | | | 6611 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG | |
| | G K | 6393 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke | | G K | 6612 Pauschale Steuern für Geschenke und Zugaben abzugsfähig | |
| | G K | 6394 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien | | G K | 6620 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG | |
| | G K | 6395 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke | | G K | 6621 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG | |
| | | R 6396 | | | G K | 6622 Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig |
| | G K | 6397 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke | | | | 6625 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt |
| | G K | 6398 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke | | | G K | 6629 Zugaben mit § 37b EStG |
| | | 6400 Versicherungen | | | | 6630 Repräsentationskosten |
| | | 6405 Versicherungen für Gebäude | | | | 6640 Bewirtungskosten |
| | | 6410 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen | | | | 6641 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil) |
| | | 6420 Beiträge | | | G K | 6642 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil) |
| | | 6430 Sonstige Abgaben | | | | 6643 Aufmerksamkeiten |
| | | 6436 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder | | | G K | 6644 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten |
| | G K | 6437 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder | | | G K | 6645 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten |
| | | 6440 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes | | | | 6650 Reisekosten Arbeitnehmer |
| | | 6450 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten | | | | 6660 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand |
| | | 6460 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen | | | G K | 6663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten |
| | | 6470 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | | 6664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand |
| | | 6475 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen | | | | R 6665 |
| | | 6485 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen | | | | 6668 Kilomergelderstattung Arbeitnehmer |
| | | 6490 Sonstige Reparaturen und Instandhaltung | | | | 6670 Reisekosten Unternehmer ¹⁸⁾ |
| | | 6495 Wartungskosten für Hard- und Software | | | G K | 6672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil) ¹⁸⁾ |
| | G K | 6498 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen ⁸⁾ | | | | 6673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten |
| | | 6500 Fahrzeugkosten ¹⁸⁾ | | | | 6674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand |
| | | 6520 Kfz-Versicherungen | | | | 6680 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisenebenkosten |
| | | 6530 Laufende Kfz-Betriebskosten | | | G | R 6685 |
| | | 6540 Kfz-Reparaturen | | | | -86 |
| | G K | 6550 Garagenmiete | | | | 6688 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil) |
| | G K | 6560 Mietleasing Kfz | | | | 6689 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) |
| | | 6570 Sonstige Kfz-Kosten | | | | 6690 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben) |
| | | 6580 Mautgebühren | | | | 6691 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung |
| | | 6590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge | | | | 6700 Kosten der Warenabgabe |
| | | 6595 Fremdfahrzeugkosten | | | | 6710 Verpackungsmaterial |
| | 6600 Werbekosten | | | 6740 Ausgangsfrachten | | |
| | 6605 Streuartikel | | | 6760 Transportversicherungen | | |
| | | | | 6770 Verkaufsprovisionen | | |
| | | | | 6780 Fremdarbeiten (Vertrieb) | | |
| | | | | 6790 Aufwand für Gewährleistung | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen |
|--|--|---|------------------------------------|--|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | G | 6800 Porto | Sonstige betriebliche Aufwendungen | U | AM 6885 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust) |
| | | 6805 Telefon | | R 6886 -87 | |
| | | 6810 Telefax und Internetkosten | | U | AM 6888 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust) |
| | | 6815 Bürobedarf | | 6889 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust) | |
| | | 6820 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur) ⁸⁾ | | 6890 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust) | |
| | | 6821 Fortbildungskosten | | 6891 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust) | |
| | | 6822 Freiwillige Sozialleistungen | | G K | 6892 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) ⁹⁾ |
| | | 6823 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) | | 6895 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust) | |
| | | 6824 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) | | 6896 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust) | |
| | | 6825 Rechts- und Beratungskosten | | 6897 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust) | |
| | | 6827 Abschluss- und Prüfungskosten | | G K | 6898 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) ⁹⁾ |
| | | 6830 Buchführungskosten | | 6900 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens | |
| | | 6833 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter | | G K | 6903 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ |
| | | 6834 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) | | G K | 6905 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte |
| | | 6835 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter) | | G K | 6906 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ |
| | | 6836 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter) | | G K | 6907 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾ |
| | | 6837 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen) | | G K | 6908 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ⁹⁾¹³⁾ |
| | | 6838 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind | | G K | 6910 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe) |
| | | 6840 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung ⁸⁾ | | G K | 6912 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe) |
| | | 6845 Werkzeuge und Kleingeräte | | K | 6918 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile |
| | | 6850 Sonstiger Betriebsbedarf | | G K | 6920 Einstellung in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen |
| | | 6854 Genossenschaftliche Rückvergütung an Mitglieder | | G K | 6922 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG |
| | | 6855 Nebenkosten des Geldverkehrs | | G K | 6923 Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen |
| 6856 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾¹⁶⁾ | G K | 6924 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG | | | |
| 6857 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG | U | R 6925 -26 | | | |
| 6859 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung | | | | | |
| 6860 Nicht abziehbare Vorsteuer | | | | | |
| 6865 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % | | | | | |
| 6871 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % | | | | | |
| 6875 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen | | | | | |
| 6876 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen | | | | | |
| 6880 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung | | | | | |
| 6881 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB) | | | | | |
| 6883 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds | | | | | |
| AM 6884 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust) | | | | | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen |
|------------------------------------|--|--|---|--|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 6927 Einstellungen in steuerliche Rücklagen | | | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> KU 7685-7689 KU 7705 KU 7725 KU 7751 KU 7781 V 7800-7899 </div> |
| | [SB] | 6928 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR | | | |
| | [SB] | 6929 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG | | | |
| | | 6930 Forderungsverluste (übliche Höhe) | | | |
| | U | AM 6931 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe) | Erträge aus Beteiligungen | G K | |
| | U | AM 6932 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe) | | G K | |
| | U | AM 6933 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe) | | G K | |
| | U | AM 6934 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt (übliche Höhe) ¹¹⁾ | | G K | |
| | U | AM 6935 Forderungsverluste 16 % USt (übliche Höhe) ¹¹⁾ | | G K | |
| | U | AM 6936 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe) | | | |
| | U | AM 6937 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe) ¹¹⁾ | | | |
| | U | AM 6938 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe) | | | |
| | U | AM 6939 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 15 % USt (übliche Höhe) ¹¹⁾ | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | | |
| | | 6960 Periodenfremde Aufwendungen | | | |
| | | 6967 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig | | | |
| | G K | 6968 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen | | | |
| | | 6969 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig | | | |
| | | Kalkulatorische Kosten | | | |
| | | 6970 Kalkulatorischer Unternehmerlohn | | G K | |
| | | 6972 Kalkulatorische Miete/Pacht | | | |
| | | 6974 Kalkulatorische Zinsen | | G K | |
| | | 6976 Kalkulatorische Abschreibungen | | | |
| | | 6978 Kalkulatorische Wagnisse | | | |
| | | 6979 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter | | | |
| | | 6980 Verrechner kalkulatorischer Unternehmerlohn | | | |
| | | 6982 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht | | | |
| | | 6984 Verrechnete kalkulatorische Zinsen | | | |
| | | 6986 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen | | | |
| | | 6988 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse | | | |
| | | 6989 Verrechner kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter | | | |
| | | Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens | | | |
| | | 6990 Herstellungskosten | | | |
| | 6992 Verwaltungskosten | | | | |
| | 6994 Vertriebskosten | | | | |
| | 6999 Gegenkonto 6990-6998 | | | | |
| | | | | Erträge aus Beteiligungen 7000 Erträge aus Beteiligungen 7004 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾ 7005 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ 7006 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ 7008 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmensschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾ 7009 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens 7010 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens 7011 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens 7012 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen 7013 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen) 7014 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾ 7015 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ 7016 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen) 7017 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) 7018 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen) 7019 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen 7020 Zins- und Dividenderträge 7030 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär) | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ³⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ³⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen |
|--|--|---|--|--|--|
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | K | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | | Erträge aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungs- vertrags erhaltene Gewinne |
| | | 7100 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | Erträge aus Ver- lustübernahme | K | 7190 Erträge aus Verlustübernahme |
| | G K | 7102 Steuerfreie Aufzinsung des Körperschaftsteuerguthabens nach § 37 KStG ¹³⁾ | Auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft, eines Gewinn- oder Teil-gewinnabführungs- vertrags erhaltene Gewinne | G K | 7192 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft |
| | G K | 7103 Erträge aus Anteilen an Kapital-gesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾ | | G K | 7194 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinn-abführungsvertrags |
| | G K | 7104 Erträge aus Anteilen an Kapital-gesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpa-piere des Umlauf- vermögens | [HB] | Abschreibungen auf Finanzan-lagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens |
| | K | 7105 Zinserträge § 233a AO, steuer-pflichtig | | | |
| | K | 7106 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage A KSt) | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpa-piere des Umlauf- vermögens | G K | 7201 Abschreibungen auf Finanzan-lagen (nicht dauerhaft) |
| | G K | 7107 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei | | G K | 7204 Abschreibungen auf Finanzan-lagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) ⁹⁾ |
| | K | 7109 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unter-nehmen | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpa-piere des Umlauf- vermögens | G K | 7207 Abschreibungen auf Finanzan-lagen - verbundene Unternehmen |
| | K | 7110 Sonstige Zinserträge | | G K | 7208 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunterneh-merschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾ |
| | K | 7115 Erträge aus anderen Wertpapie-ren und Ausleihungen des Umlaufvermögens | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpa-piere des Umlauf- vermögens | G K | 7210 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens |
| | K | 7119 Sonstige Zinserträge aus verbun-denen Unternehmen | | G K | 7214 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ |
| | K | 7120 Zinsähnliche Erträge | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpa-piere des Umlauf- vermögens | G K | 7217 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbun-dene Unternehmen |
| | K | 7128 Zinsertrag aus vorzeitiger Rück-zahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG | | G K | 7250 Abschreibungen auf Finanzan-lagen auf Grund § 6b EStG-Rück-lage |
| | K | 7129 Zinsähnliche Erträge aus verbun-denen Unternehmen | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpa-piere des Umlauf- vermögens | G K | 7255 Abschreibungen auf Finanzan-lagen auf Grund § 6b EStG-Rück-lage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ |
| | K | 7130 Diskonterträge | | G K | |
| | G K | 7139 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen | Zinsen und ähnli- che Aufwendun- gen | G K | Zinsen und ähnliche Auf-wendungen |
| | G K | 7140 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen | | G K | 7300 Zinsen und ähnliche Auf-wendungen |
| | G K | 7141 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten | Zinsen und ähnli- che Aufwendun- gen | G K | 7302 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG |
| | G K | 7142 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen | | G K | 7303 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern |
| | G K | 7143 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Ver-pflichtungen | Zinsen und ähnli- che Aufwendun- gen | G K | 7304 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern |
| | G K | 7144 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Ver-pflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB | | G K | 7305 Zinsaufwendungen § 233a AO betriebliche Steuern |
| | G K | 7145 Erträge aus Vermögensgegen-ständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB | Zinsen und ähnli- che Aufwendun- gen | G K | 7306 Zinsaufwendungen §§ 233a bis 237 AO Personensteuern |
| | G K | | | K | 7307 Zinsen aus Abzinsung des Kör-perschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge oder Zinsen und ähnl- iche Aufwendun- gen | [HB] | | | | |
| | [HB] | | | | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programm-Verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen | | | | | | | | |
|----------------------------------|---|--|---|--|--|--|---|---|--|---|--------------------------------------|---|--|
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | G K | 7308 Zinsaufwendungen § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | G K | 7366 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen | | | | | | | | |
| | G K | 7309 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen | | Aufwendungen aus Verlustübernahme | G K | Aufwendungen aus Verlustübernahme und auf Grund eines Gewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne | | | | | | | |
| | G K | 7310 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten | | | | | | | | | | | |
| | G | 7313 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzu-rechnungsbetrag) | | | | | | | | | | | |
| | K | 7316 Zinsen für Gesellschafterdarlehen | | | | | | | | | | | |
| | K | 7317 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehende Personen | | | | | | | | | | | |
| | G K | 7318 Zinsen auf Kontokorrentkonten | | | | | G K | 7390 Aufwendungen aus Verlustübernahme | | | | | |
| | G K | 7319 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen | | | | | Auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft, eines Gewinn- oder Teil-gewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne | K | 7392 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft | | | | |
| | G K | 7320 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten | | | | | | K | 7394 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinn-abführungsvertrags | | | | |
| | G K | 7323 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung | | | | | | Auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft, eines Gewinn- oder Teil-gewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne | G K | 7399 Abgeführte Gewinnanteile (Soll)/ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei stiller Gesellschaft § 8 GewStG ⁸⁾ | | | |
| | G K | 7324 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung des Anlagevermögens | | | | | | | | | | | |
| | G K | 7325 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören | | | | | | | | | | | |
| | G K | 7326 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens | | | | | | | | | | | |
| | G K | 7327 Renten und dauernde Lasten | | | | | | | | | | | |
| | G | 7328 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbe-triebseinnahme korrespondierend) | | | | | | | | | | | |
| | G K | 7329 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen | | | | | | | | | Sonstige betriebliche Erträge | K | Sonstige betriebliche Erträge R 7400 R 7401 R 7450 7451 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung 7452 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Beteiligungen ¹¹⁾ 7453 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Grundstücken ¹¹⁾ 7454 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern |
| | | 7330 Zinsähnliche Aufwendungen | | | | | | | | | | | |
| | | 7339 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen | | | | | | | | | | | |
| | G K | 7340 Diskontaufwendungen | | | | | | | | | | | |
| G K | 7349 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen | | | | | | | | | | | | |
| G K | 7350 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾¹⁶⁾ | | | | | | | | | | | | |
| G K | 7351 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾¹⁶⁾ | | | | | | | | | | | | |
| | 7355 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge | | | | | | | | | | | | |
| | 7360 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen | | | | | | | | | | | | |
| | 7361 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten | | | | | | | | | | | | |
| | 7362 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen | | | | | | | | | | | | |
| | 7363 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen | | | | | | | | | | | | |
| | 7364 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB | HBÜ | 7460 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften | | | | | | | | | | |
| | 7365 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB | HBÜ | 7461 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Sachanlagevermögen) ¹¹⁾ | | | | | | | | | | |
| | | HBÜ | 7462 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Finanzanlagevermögen) ¹¹⁾ | | | | | | | | | | |
| | | HBÜ | 7463 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Wertpapiere im Umlaufvermögen) ¹¹⁾ | | | | | | | | | | |
| | | HBÜ | 7464 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern) | | | | | | | | | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ³⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ³⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen |
|--|--|--|-----------------------------------|--|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | K | Sonstige betriebliche Aufwendungen | Steuern vom Einkommen und Ertrag | G K | 7648 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK) |
| | | R 7500 | Sonstige Steuern | G K | 7649 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern |
| | | R 7501 | | HB | Sonstige Steuern |
| | | R 7550 | | 7650 Sonstige Betriebssteuern | |
| | | 7551 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung | | 7675 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern) | |
| | | 7552 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle | | 7678 Ökosteur | |
| | | 7553 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen | | 7680 Grundsteuer | |
| | | 7554 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern | | 7685 Kfz-Steuer | |
| | | Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG | | 7690 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern | |
| | | 7560 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften | | 7692 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern | |
| | | HB | | 7561 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) | 7694 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern |
| | | HB | | 7562 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Bilanzierungshilfen) ¹¹⁾ | 7700 Gewinnvortrag nach Verwendung |
| | | HB | | 7563 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) | F 7705 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag | K | Steuern vom Einkommen und Ertrag | | Gewinnvortrag oder Verlustvortrag | |
| | | 7600 Körperschaftsteuer | Gewinnvortrag oder Verlustvortrag | | F 7725 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ |
| | | 7603 Körperschaftsteuer für Vorjahre | Entnahmen aus der Kapitalrücklage | | 7730 Entnahmen aus der Kapitalrücklage |
| | | 7604 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre | | Entnahmen aus Gewinnrücklagen | |
| | | 7607 Solidaritätszuschlagleistungen für Vorjahre | | 7735 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage | |
| | | 7608 Solidaritätszuschlag | | 7740 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile⁸⁾ | |
| | | 7609 Solidaritätszuschlag für Vorjahre | | 7743 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | |
| | | G K 7610 Gewerbesteuer | | 7744 Entnahmen aus anderen Ergebnissrücklagen | |
| | | G K 7630 Kapitalertragsteuer 25 % | | 7745 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen | |
| | | G K 7633 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 % | | Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der gesetzlichen Rücklage | |
| | | G K 7638 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte | | | |
| | | G K 7639 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer | | | |
| | | 7640 Gewerbesteuernachzahlungen Vorjahre ¹¹⁾ | | | |
| G K 7641 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG | | | | | |
| 7642 Gewerbesteuererstattungen Vorjahre ¹¹⁾ | | | | | |
| G K 7643 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG | | | | | |
| 7644 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen ¹¹⁾ | | | | | |
| G K 7645 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern | | | | | |
| HB | | | | | |
| G K 7646 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK) | | | | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ³⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ³⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 8 | | |
|--|--|---|---|--|--|--|--|
| Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus anderen Gewinnrücklagen | K | 7750 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 8000 Zur freien Verfügung -8999 | | |
| Ertrag aus Kapitalherabsetzung | | F 7751 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ | 7755 Erträge aus Kapitalherabsetzung | | | | |
| Einstellung in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung | | 7760 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung | Einstellungen in Gewinnrücklagen | | | | |
| Einstellungen in Gewinnrücklagen in die gesetzliche Rücklage | | 7765 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage | 7770 Einstellungen in den Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile⁸⁾ | | | | |
| Einstellungen in Gewinnrücklagen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | 7773 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | 7775 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen | | | | |
| Einstellungen in Gewinnrücklagen in satzungsmäßige Rücklagen | | 7780 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen | F 7781 Einstellungen in gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ | | | | |
| Einstellungen in Gewinnrücklagen in andere Gewinnrücklagen | | 7785 Einstellungen in andere Ergebnissrücklagen | 7790 Vorbausschüttung | | | | |
| Ausschüttung | | 7795 Vortrag auf neue Rechnung (GuV) | 7800 (zur freien Verfügung) -99 | | | | |
| Vortrag auf neue Rechnung | | R 7900 (reserviertes Konto) | | | | | |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | | | | | | |

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten |
|---------------------------------|--|--|---------------------------------|--|---|
| | | <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;"> KU 9000-9998 </div> | | | |
| | | <p style="text-align: center;">Vortragskonten</p> <p>S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten -07 S 9008 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren</p> <p>F 9060 Offene Posten aus 1990¹¹⁾ F 9069 Offene Posten aus 1999¹¹⁾ 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</p> <p>F 9087 Offene Posten aus 2017¹⁾</p> <p>R 9088 -89</p> <p>F 9090 Summenvortragskonto</p> <p>F 9091 Offene Posten aus 1991¹¹⁾ F 9092 Offene Posten aus 1992¹¹⁾ F 9093 Offene Posten aus 1993¹¹⁾ F 9094 Offene Posten aus 1994¹¹⁾ F 9095 Offene Posten aus 1995¹¹⁾ F 9096 Offene Posten aus 1996¹¹⁾ F 9097 Offene Posten aus 1997¹¹⁾ F 9098 Offene Posten aus 1998¹¹⁾</p> <p style="text-align: center;">Statistische Konten für Be- triebswirtschaftliche Auswer- tungen (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 Geschäfts- jahr 9140 Auftragsbestand</p> <p style="text-align: center;">Variables Kapital Teilhafter</p> <p>F 9141 Variables Kapital TH²⁶⁾ F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhaf- ter²⁶⁾ R 9143 -45</p> | | | <p style="text-align: center;">Kapitaländerungen durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage</p> <p>F 9146 Variables Kapital Vollhafter - Übertragung einer § 6b EStG- Rücklage²⁶⁾ F 9147 Variables Kapital Teilhafter - Übertragung einer § 6b EStG- Rücklage²⁶⁾ R 9148 - 49</p> <p style="text-align: center;">Andere Kapitalkonten- anpassungen: Vollhafter</p> <p>F 9150 Festkapital - andere Kapitalkon- tentenanpassungen VH²⁶⁾ F 9151 Variables Kapital - andere Kapi- talkontenanpassungen VH²⁶⁾ F 9152 Verlust-/Vortragskonto - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾ F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapital- kontenanpassungen VH²⁶⁾ F 9154 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapital- kontenanpassungen VH²⁶⁾ F 9155 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾ R 9156 -59</p> <p style="text-align: center;">Andere Kapitalkonten- anpassungen: Teilhafter</p> <p>F 9160 Kommandit-Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾ F 9161 Variables Kapital - andere Kapi- talkontenanpassungen TH²⁶⁾ F 9162 Verlustausgleichskonto - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾ F 9163 Kapitalkonto III - andere Kapital- kontenanpassungen TH²⁶⁾ F 9164 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht einge- fordert - andere Kapitalkonten- anpassungen TH²⁶⁾ F 9165 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾ R 9166 -69</p> <p style="text-align: center;">Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter</p> <p>F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH²⁶⁾ F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH²⁶⁾ F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbu- chungen VH²⁶⁾ F 9173 Kapitalkonto III - Umbuchungen VH²⁶⁾ F 9174 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht ein- gefordert - Umbuchungen VH²⁶⁾ F 9175 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen - Umbu- chungen VH²⁶⁾</p> |

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

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten |
|---------------------------------------|--|---|---------------------------------|--|--|
| | | <p>Statistische Konten für die im Anhang anzugebenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen</p> <p>9280 Gegenkonto zu 9281-9286</p> <p>9281 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen</p> <p>9282 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen</p> <p>9283 Andere Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB</p> <p>9284 Andere Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen</p> <p>Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB</p> <p>9285 Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB (Haben)¹⁾</p> <p>9286 Gegenkonto zu 9285¹⁾</p> <p>Statistische Konten für § 4 Abs. 3 EStG</p> <p>9287 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG¹³⁾</p> <p>9288 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG¹³⁾</p> <p>9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288¹³⁾</p> <p>9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen</p> <p>9291 Gegenkonto zu 9290</p> <p>9292 Statistisches Konto Fremdgeld</p> <p>9293 Gegenkonto zu 9292</p> <p>9295 Einlagen stiller Gesellschafter</p> <p>9297 Steuerrechtlicher Ausgleichsposten</p> <p>F 9300 ⁷⁾ -20</p> <p>F 9326 ⁷⁾ -43</p> <p>F 9346 ⁷⁾ -49</p> <p>F 9357 ⁷⁾ -60</p> <p>F 9365 ⁷⁾ -67</p> <p>F 9371 ⁷⁾ -72</p> <p>9390 (Zur freien Verfügung)²⁴⁾ -94</p> <p>F 9395 (Zur freien Verfügung)⁷⁾ -99</p> | | | <p>Privat Teilhafter (Eigenkapital, für Verrechnung mit Kapitalkonto III - Konto 9840-9849)</p> <p>F 9400 Privatentnahmen allgemein²⁷⁾ -09</p> <p>F 9410 Privatsteuern²⁷⁾ -19</p> <p>F 9420 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig²⁷⁾</p> <p>F 9430 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig²⁷⁾</p> <p>F 9440 Zuwendungen, Spenden²⁷⁾ -49</p> <p>F 9450 Außergewöhnliche Belastungen²⁷⁾ -59</p> <p>F 9460 Grundstücksaufwand²⁷⁾ -69</p> <p>F 9470 Grundstücksertrag²⁷⁾ -79</p> <p>F 9480 Unentgeltliche Wertabgaben²⁷⁾ -89</p> <p>F 9490 Privateinlagen²⁷⁾ -99</p> <p>Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung</p> <p>F 9500 Anteil für Konto 2000-09 -09 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9510 Anteil für Konto 2010-19 -19 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9520 Anteil für Konto 2020-29 -29 Vollhafter¹²⁾²⁷⁾</p> <p>F 9530 Anteil für Konto 9810-19 -39 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9540 Anteil für Konto 0060-69 -49 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9550 Anteil für Konto 2050-59 -59 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9560 Anteil für Konto 2060-69 -69 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9570 Anteil für Konto 2070-79 -79 Teilhafter¹²⁾²⁷⁾</p> <p>F 9580 Anteil für Konto 9820-29 -89 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9590 Anteil für Konto 0080-89 -99 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9600 Name des Gesellschafters -09 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9610 Tätigkeitsvergütung -19 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9620 Tantieme -29 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9630 Darlehensverzinsung -39 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9640 Gebrauchsüberlassung -49 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9650 Sonstige Vergütungen -89 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9690 Restanteil -99 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9700 Name des Gesellschafters -09 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9710 Tätigkeitsvergütung -19 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9720 Tantieme -29 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9730 Darlehensverzinsung -39 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9740 Gebrauchsüberlassung -49 Teilhafter²⁷⁾</p> |
| | [HB] | 9285 | | | |
| | [HB] | 9286 | | | |
| | [EUR] | 9287 | | | |
| | [EUR] | 9288 | | [HB] | |
| | [EUR] | 9289 | | | |
| Einlagen stiller Gesellschafter | G K | 9295 | | [HB] | |
| Steuerrechtlicher Ausgleichsposten | [SB] | 9297 | | | |

| 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 9750 Sonstige Vergütungen -79 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9780 Anteil für Konto 9840-49 -89 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9790 Restanteil -99 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9800 Abstimmsummenkonto für den Import von Buchungssätzen</p> <p>Rücklagen, Gewinn-, Verlust- vortrag</p> <p>F 9802 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkon- tenanpassungen²⁶⁾</p> <p>F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - andere Kapitalkontenanpassun- gen²⁶⁾</p> <p>F 9804 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen²⁶⁾</p> <p>F 9805 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen²⁶⁾</p> <p>Statistische Anteile an den Posten Jahresüberschuss/ -fehlbetrag bzw. Bilanzgewinn/ -verlust</p> <p>F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jah- resüberschuss/Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter²⁶⁾</p> <p>F 9807 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust - je Gesellschafter²⁶⁾</p> <p>F 9808 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag²⁶⁾</p> <p>F 9809 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanz- verlust²⁶⁾</p> <p>Kapital Personenhandelsgesell- schaft Vollhafter</p> <p>F 9810 Kapitalkonto III²⁷⁾ -19</p> <p>F 9820 Verlust-/Vortragskonto²⁷⁾ -29</p> <p>F 9830 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen²⁷⁾ -39</p> <p>Kapital Personenhandels- gesellschaft Teilhafter</p> <p>F 9840 Kapitalkonto III²⁷⁾ -49</p> <p>F 9850 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen²⁷⁾ -59</p> <p>Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der Forderungen</p> <p>F 9860 Einzahlungsverpflichtungen per- sönlich haftender Gesellschaf- ter²⁷⁾ -69</p> <p>F 9870 Einzahlungsverpflichtungen -79 Kommanditisten²⁷⁾</p> <p>Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile und Bilanzie- rungshilfen</p> <p>9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile</p> <p>R 9882</p> | | | <p>Nicht durch Vermögenseinla- gen gedeckte Entnahmen</p> <p>F 9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter</p> <p>F 9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Komman- ditisten</p> <p>Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</p> <p>F 9885 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen ge- deckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter</p> <p>F 9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen ge- deckte Entnahmen Kommanditis- ten</p> <p>Steueraufwand der Gesell- schafter</p> <p>9887 Steueraufwand der Gesellschafter 9889 Gegenkonto zu 9887</p> <p>Statistische Konten für Gewinnzuschlag</p> <p>9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c EStG (Haben)⁸⁾</p> <p>9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890⁸⁾</p> <p>Veränderung der gesamthän- derisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)</p> <p>F 9892 Veränderung der gesamthände- risch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)¹⁾²⁶⁾</p> <p>Vorsteuer-/Umsatzsteuerkon- ten zur Korrektur der Forde- rungen/Verbindlichkeiten (EÜR)</p> <p>9893 Umsatzsteuer in den Forderun- gen zum allgemeinen Umsatz- steuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9894 Umsatzsteuer in den Forderun- gen zum ermäßigten Umsatz- steuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR)¹³⁾</p> <p>9896 Vorsteuer in den Verbindlich- keiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9897 Vorsteuer in den Verbindlich- keiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR)¹³⁾</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 |
|--|--|--|---------------------------------|--|--|
| | | Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG | | | Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG |
| | [SB] | 9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG | | | 9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll) |
| | [SB] | 9911 Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben) | | G K | 9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970 |
| | [SB] | 9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG | | | 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) |
| | [SB] | 9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben) | | G K | 9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917 |
| | | Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | | | 9974 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im vorangegangenen Wirtschaftsjahr |
| | G K | 9916 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) | | K | 9975 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren - Gegenkonto zu 9974, 9918, 9919 |
| | G K | 9917 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) | | | Statistische Konten für die Zinsschranke § 4h EStG/§ 8a KStG |
| | K | 9918 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr | | G | 9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben) |
| | K | 9919 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr | | | 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976 |
| | | Konten zu Bewertungskorrekturen | | G | 9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll) |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | 9960 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | | 9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | 9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten | | | Statistische Konten für den GuV-Ausweis in „Gutschrift bzw. Belastung auf Verbindlichkeitskonten“ bei den Zuordnungstabellen für PersHG nach KapCoRiLiG |
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | 9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten | | | 9980 Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | 9963 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | | 9981 Verrechnungskonto für Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | 9964 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | | 9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten |
| Sonstige Vermögensgegenstände | | 9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen | | | 9983 Verrechnungskonto für Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm- verbindung ³⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | |
|--|--|--|--|
| <div data-bbox="159 1384 331 1496" style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">Sollsalden: Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</div> <div data-bbox="159 1518 331 1608" style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">Habensalden: Sonstige Verbind- lichkeiten</div> <div data-bbox="159 1630 331 1731" style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">Habensalden: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</div> <div data-bbox="159 1753 331 1843" style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Sollsalden: Sonstige Vermö- gensgegenstände</div> | <p style="text-align: center;">G K</p> <p style="text-align: center;">[HB]</p> <p style="text-align: center;">[HB]</p> | <p style="text-align: center;">Statistische Konten für die Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV</p> <p>9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung</p> <p>9985 Gegenkonto zu 9984</p> <p style="text-align: center;">Statistische Konten für Korrekturbuchungen in der Überleitungsrechnung</p> <p>9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital 9987 Bilanzberichtigung 9989 Gegenkonto zu 9986-9988</p> <p style="text-align: center;">Statistische Konten für außergewöhnliche und aperiodische Geschäftsvorfälle für Anhangsangabe nach § 285 Nr. 31 und Nr. 32 HGB</p> <p>9990 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung 9991 Erträge (aperiodisch) 9992 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch) 9993 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung 9994 Aufwendungen (aperiodisch) 9995 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch) 9998 Gegenkonto zu 9990-9997</p> <p style="text-align: center;">Personenkonten</p> <p>10000 -69999 = Debitoren</p> <p>70000 -99999 = Kreditoren</p> | <p>Erläuterungen zu den Kontenfunktionen: Zusatzfunktionen (über einer Kontenklasse): KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich V Zusatzfunktion „Vorsteuer“ M Zusatzfunktion „Umsatzsteuer“</p> <p>Hauptfunktionen (vor einem Konto) AV Automatische Errechnung der Vorsteuer AM Automatische Errechnung der Umsatzsteuer S Sammelkonten F Konten mit allgemeiner Funktion R Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde.</p> <p>Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:</p> <p>¹⁾ Konto für das Buchungsjahr 2017 neu eingeführt. ²⁾ Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S4004. ³⁾ Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben. ⁴⁾ Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K). Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuererklärungsformulare noch nicht vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben. Abschlusszweck: [HBU] Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz zur Anwendung von BilMoG-Übergangsvorschriften gebucht werden. [HB] Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz gebucht werden. [SB] Diese Konten sollten ausschließlich für die Steuerbilanz gebucht werden. [EUR] Diese Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG gebucht werden. ⁵⁾ Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben. ⁶⁾ Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind. ⁷⁾ Diese Konten werden für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt. ⁸⁾ Kontenbeschriftung in 2017 geändert. ⁹⁾ An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt. An der Schnittstelle zur KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt. Siehe §§ 3 Nr. 40, 3c EStG, § 8b KStG. Bei der Ermittlung des Gewerbeertrags wird das Vorliegen einer Schachtelbeteiligung unterstellt. Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG bei Streubesitz sind manuell zu erfassen. ¹⁰⁾ Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion. ¹¹⁾ Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt und wird im folgenden Jahr gelöscht. ¹²⁾ Die Konten haben in den Zuordnungstabellen Fremdkapitalcharakter. Bei Ausweis als Eigenkapital bitte die Konten 9810-9819 (Vollhafter/Einzelunternehmer) bzw. 9840-9849 (Teilhafter) verwenden. ¹³⁾ Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt. Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, Einnahmenüberschussrechnung -EUR-. ¹⁴⁾ frei ¹⁵⁾ Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 1015645 der Info-Datenbank. ¹⁶⁾ Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt. ¹⁷⁾ Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.</p> |

- 18) Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden.
- 19) frei
- 20) frei
- 21) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw. mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) gebucht werden. Der Tatbestand des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen.
- 22) frei
- 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 gebucht.
- 25) frei
- 26) Dieses Konto können Sie nur für die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.
- 27) Wenn Sie die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen möchten, dann verwenden Sie nur das Konto mit der Endnummer 0. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.
- 28) Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt.

Bedeutung der Steuerschlüssel:

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

Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:

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

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

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

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

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

Bedeutung der Steuerschlüssel 91/92/94/95 und 46 (6. und 7. Stelle des Gegenkontos)

Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Umsätzen, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG schuldet.

Bedeutung der Steuerschlüssel beim Leistungsempfänger:

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

Bedeutung der Generalumkehrschlüssel beim Leistungsempfänger:

- | | |
|----|--------------------------------------|
| 31 | 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer |
| 32 | ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer |
| 34 | 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
| 35 | ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |

Die Unterscheidung der verschiedenen Sachverhalte nach § 13b UStG erfolgt nach Eingabe des Steuerschlüssels direkt bei der Erfassung des Buchungssatzes.

Hier erfolgt auch die Eingabe, falls Sie ab Buchungsjahr 2007 noch die Steuerrechnung mit 16 % benötigen.

Beim Leistenden:

- | | |
|----|---------------------------------------|
| 46 | Ausweis Kennzahl 60 oder 68 der UStVA |
| 86 | Generalumkehr zu 46 |

Bedeutung des Steuerschlüssels 47

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

- | | |
|----|--------------------------------------|
| 47 | Ausweis ZM und Kennzahl 21 der UStVA |
| 87 | Generalumkehr zu 47 |

Bedeutung des Steuerschlüssels 44

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

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

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

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

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

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

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

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

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

