

# DATEV-Kontenrahmen für Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG

## Standardkontenrahmen (SKR) 04 - (Abschlussgliederungsprinzip)

Gültig für 2016



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	0 Anlagevermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	0 Anlagevermögenskonten
		<p>F 0050 Ausstehende Einlagen auf das -59 Komplementär-Kapital, nicht eingefordert<sup>27)</sup></p> <p>F 0060 Ausstehende Einlagen auf das -69 Komplementär-Kapital, eingefordert<sup>27)</sup></p> <p>F 0070 Ausstehende Einlagen auf das -79 Kommandit-Kapital, nicht eingefordert<sup>27)</sup></p> <p>F 0080 Ausstehende Einlagen auf das -89 Kommandit-Kapital, eingefordert<sup>27)</sup></p> <p>0090 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile</p> <p><b>Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs</b></p> <p>0095 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs<sup>11)</sup></p> <p><b>Anlagevermögen</b></p> <p><b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b></p> <p><b>0100 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</b></p> <p>0110 Konzessionen</p> <p>0120 Gewerbliche Schutzrechte</p> <p>0130 Ähnliche Rechte und Werte</p> <p>0135 EDV-Software</p> <p>0140 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten</p> <p><b>0143 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</b></p> <p>0144 EDV-Software</p> <p>0145 Lizenzen und Franchiseverträge</p> <p>0146 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte</p> <p>0147 Rezepte, Verfahren, Prototypen</p> <p>0148 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung</p> <p><b>0150 Geschäfts- oder Firmenwert</b></p> <p><b>0160 Verschmelzungsmehrwert</b></p> <p><b>0170 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</b></p> <p><b>0179 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert</b></p> <p><b>Sachanlagen</b></p> <p><b>0200 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</b></p> <p>0210 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</p> <p>0215 Unbebaute Grundstücke</p> <p>0220 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke)</p> <p>0225 Grundstücke mit Substanzverzehr</p> <p>0229 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>0230 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p>			<p>0235 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke</p> <p>0240 Geschäftsbauten</p> <p>0250 Fabrikbauten</p> <p>0260 Andere Bauten</p> <p>0270 Garagen</p> <p>0280 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten</p> <p>0285 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0290 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten</p> <p>0300 Wohnbauten</p> <p>0305 Garagen</p> <p>0310 Außenanlagen</p> <p>0315 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0320 Einrichtungen für Wohnbauten</p> <p>0329 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>0330 Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0340 Geschäftsbauten</p> <p>0350 Fabrikbauten</p> <p>0360 Wohnbauten</p> <p>0370 Andere Bauten</p> <p>0380 Garagen</p> <p>0390 Außenanlagen</p> <p>0395 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0398 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten</p> <p><b>0400 Technische Anlagen und Maschinen</b></p> <p>0420 Technische Anlagen</p> <p>0440 Maschinen</p> <p>0450 Transportanlagen und Ähnliches</p> <p>0460 Maschinengebundene Werkzeuge</p> <p>0470 Betriebsvorrichtungen</p> <p><b>0500 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b></p> <p>0510 Andere Anlagen</p> <p>0520 Pkw</p> <p>0540 Lkw</p> <p>0560 Sonstige Transportmittel</p> <p>0620 Werkzeuge</p> <p>0630 Betriebsausstattung</p> <p>0635 Geschäftsausstattung</p> <p>0640 Ladeneinrichtung</p> <p>0650 Büroeinrichtung</p> <p>0660 Gerüst- und Schalungsmaterial</p> <p>0670 Geringwertige Wirtschaftsgüter</p> <p>0675 Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1.000 Euro (Sammelposten)</p> <p>0680 Einbauten in fremde Grundstücke</p> <p>0690 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung</p> <p><b>0700 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b></p> <p>0705 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</p> <p>0710 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken</p> <p>0720 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0725 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken</p> <p>0735 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	0 Anlagevermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	0 Anlagevermögenskonten
		<p>0740 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken</p> <p>0750 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0755 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken</p> <p>0765 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0770 Technische Anlagen und Maschinen im Bau</p> <p>0780 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen</p> <p>0785 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau</p> <p>0795 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</p> <p><b>Finanzanlagen</b></p> <p>0800 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen)</p> <p>0803 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften</p> <p>0804 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften</p> <p>0805 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften</p> <p>0808 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften</p> <p>0809 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft</p> <p>0810 Ausleihungen an verbundene Unternehmen</p> <p>0813 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften</p> <p>0814 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften</p> <p>0815 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen</p> <p>0820 Beteiligungen</p> <p>0829 Beteiligung einer GmbH &amp; Co. KG an einer Komplementär GmbH</p> <p>0830 Typisch stille Beteiligungen</p> <p>0840 Atypisch stille Beteiligungen</p> <p>0850 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften</p> <p>0860 Beteiligungen an Personengesellschaften</p> <p>0880 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</p> <p>0883 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften</p> <p>0885 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften</p> <p><b>0900 Wertpapiere des Anlagevermögens</b></p> <p>0910 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teilkünfteverfahren unterliegen</p> <p>0920 Festverzinsliche Wertpapiere</p>			<p><b>0930 Sonstige Ausleihungen</b></p> <p>0940 Darlehen</p> <p>0960 Ausleihungen an Gesellschafter</p> <p>0961 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter</p> <p>0962 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter</p> <p>0963 Ausleihungen an Kommanditisten</p> <p>0964 Ausleihungen an stille Gesellschafter</p> <p>0970 Ausleihungen an nahe stehende Personen</p> <p><b>0980 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib</b></p> <p><b>0990 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib</b></p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	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><b>Vorräte</b></p> <p><b>1000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -39 (Bestand)</b></p> <p><b>1040 Unfertige Erzeugnisse, unfertige -49 Leistungen (Bestand)</b></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><b>1100 Fertige Erzeugnisse und -09 Waren (Bestand)</b></p> <p><b>1110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) -39</b></p> <p><b>1140 Waren (Bestand) -79</b></p> <p><b>1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte</b></p> <p>AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer</p> <p>R 1182 -83</p> <p>AV 1184 Geleistete Anzahlungen 16 % Vorsteuer</p> <p>AV 1185 Geleistete Anzahlungen 15 % Vorsteuer</p> <p>AV 1186 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer</p> <p>1190 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)</p> <p><b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b></p> <p><b>S 1200 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b></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)<sup>13)</sup></p> <p>F 1216 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>13)</sup></p> <p>F 1217 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR)<sup>13)</sup></p> <p>F 1218 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen gemäß § 24 UStG (EÜR)<sup>13)</sup></p> <p>F 1219 Gegenkonto 1215-1218 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR)<sup>13)</sup></p> <p>F 1220 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;">           Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)         </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;">           Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)         </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;">           Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)         </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">           Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)         </div>		<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 zu 1 Jahr</p> <p>1247 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr</p> <p>1248 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr</p> <p>1249 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 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><b>1260 Forderungen gegen verbundene Unternehmen</b></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> <p><b>1280 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b></p> <p>1281 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1285 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p>
Geleistete Anzahlungen					
Erhaltene Anzahlungen					
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		1286 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			1350 Kautionen
		1287 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			1351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		1288 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1355 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
		1289 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig	Neutrale Erträge		1360 Darlehen
		F 1290 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			1361 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		F 1291 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			1365 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
		F 1295 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1369 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsungleichgesetz
		1296 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	Vorsteuer	U	1370 Durchlaufende Posten
		– Restlaufzeit bis 1 Jahr		U	1374 Fremdgeld
		1297 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1375 Agenturwarenabrechnung
		<b>1298 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 2910)</b>			F 1376 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG
		<b>1299 Nachschüsse (Forderungen, Gegenkonto 2929)</b>			F 1377 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG
		<b>1300 Sonstige Vermögensgegenstände</b>			1378 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen
		1301 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			1380 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib
		1305 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1381 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
		1307 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter			1382 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen
		1308 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			1383 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB
		1309 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1390 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib
		1310 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer			1391 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften
		1311 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			1393 Genussrechte
		1315 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1394 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen
		1317 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter			1395 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib
		1318 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			F 1396 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter
		1319 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			F 1397 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter
		1320 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beirats-Mitglieder			F 1398 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter
		1321 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			F 1399 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter
		1325 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			S 1400 Abziehbare Vorsteuer
		1327 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter	Vorsteuer	U	S 1401 Abziehbare Vorsteuer 7 %
		1328 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			S 1402 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
		1329 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			R 1403
		1330 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter			S 1404 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %
		1331 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			R 1405
		1335 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			
		1337 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter			
		1338 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			
		1339 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			
		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) <sup>1)28)</sup>	Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten
Vorsteuer	U	S 1406 Abziehbare Vorsteuer 19 %			1450 Körperschaftsteuerrückforderung
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U U	S 1407 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 % S 1408 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	Neutrale Erträge		1452 Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1453 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
		R 1409	Löhne und Gehälter		F 1456 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag
		S 1410 Aufzuteilende Vorsteuer S 1411 Aufzuteilende Vorsteuer 7 % S 1412 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb S 1413 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	Vorsteuer		1457 Forderung gegenüber Bundesagentur für Arbeit
		R 1414 –15 S 1416 Aufzuteilende Vorsteuer 19 % S 1417 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG			F 1460 Geldtransit
		R 1418 S 1419 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 19 %	Vorsteuer	U	1480 Gegenkonto Vorsteuer § 4/3 EStG 1481 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4/3 EStG
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		1420 Umsatzsteuerforderungen			1482 Vorsteuer aus Investitionen § 4/3 EStG
		1421 Umsatzsteuerforderungen laufendes Jahr 1422 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr 1425 Umsatzsteuerforderungen frühere Jahre	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		1483 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG <sup>13)</sup> F 1484 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63
		1427 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern			F 1485 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4/3 EStG, ergebniswirksam
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1431 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager			F 1486 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4/3 EStG, nicht ergebniswirksam
	U	S 1432 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Identifikationsnummer			1487 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup> F 1490 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung
Vorsteuer	U	F 1433 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		F 1495 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		S 1434 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar <sup>8)</sup>			F 1498 Überleitungskonto Kostenstellen
		1435 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen			<b>Wertpapiere</b> <b>1500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)</b> <b>1504 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft</b>
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1436 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts			R 1505
Sonstige Erlöse		1440 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern			<b>1510 Sonstige Wertpapiere</b> 1520 Finanzwechsel 1525 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen 1530 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten						
		<p><b>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b></p> <p><b>F 1550 Schecks</b></p> <p><b>F 1600 Kasse</b> F 1610 Nebenkasse 1 F 1620 Nebenkasse 2</p> <p><b>F 1700 Bank (Postbank)</b> F 1710 Bank (Postbank 1) F 1720 Bank (Postbank 2) F 1730 Bank (Postbank 3) F 1780 LZB-Guthaben F 1790 Bundesbankguthaben</p> <p><b>F 1800 Bank</b> F 1810 Bank 1 F 1820 Bank 2 F 1830 Bank 3 F 1840 Bank 4 F 1850 Bank 5 R 1889 1890 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) 1895 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p><b>Abgrenzungsposten</b></p> <p><b>1900 Aktive Rechnungsabgrenzung</b> 1920 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte 1930 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen 1940 Damnum/Disagio</p> <p><b>1950 Aktive latente Steuern</b></p>			<table border="1" data-bbox="1161 342 1353 477"> <tr><td>KU 2000-2348</td></tr> <tr><td>V 2349<sup>10)</sup></td></tr> <tr><td>KU 2350-2398</td></tr> <tr><td>M 2399<sup>10)</sup></td></tr> <tr><td>KU 2400-2900</td></tr> <tr><td>KU 2908-2999</td></tr> </table> <p><b>Kapital</b></p> <p><b>Eigenkapital</b> <b>Vollhafter/Einzelunternehmer</b></p> <p>F 2000 Festkapital<sup>27)</sup> -09</p> <p>F 2010 Variables Kapital<sup>27)</sup> -19</p> <p><b>Fremdkapital Vollhafter</b></p> <p>F 2020 Gesellschafter-Darlehen<sup>12)27)</sup> -29</p> <p><b>Eigenkapital Einzelunternehmer</b></p> <p>2030 (zur freien Verfügung) -49</p> <p><b>Eigenkapital Teilhafter</b></p> <p>F 2050 Kommandit-Kapital<sup>27)</sup> -59</p> <p>F 2060 Verlustausgleichskonto<sup>27)</sup> -69</p> <p><b>Fremdkapital Teilhafter</b></p> <p>F 2070 Gesellschafter-Darlehen<sup>12)27)</sup> -79</p> <p><b>Eigenkapital Teilhafter (keine Abfrage)</b></p> <p>2080 (zur freien Verfügung) -99</p> <p><b>Privat (Eigenkapital)</b> <b>Vollhafter/Einzelunternehmer</b></p> <p>F 2100 Privatentnahmen allgemein<sup>27)</sup> -29</p> <p>F 2130 Unentgeltliche Wertabgaben<sup>27)</sup> -49</p> <p>F 2150 Privatsteuern<sup>27)</sup> -79</p> <p>F 2180 Privateinlagen<sup>27)</sup> -99</p> <p>F 2200 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig<sup>27)</sup></p> <p>F 2230 Sonderausgaben unbeschränkt -49 abzugsfähig<sup>27)</sup></p> <p>F 2250 Zuwendungen, Spenden<sup>27)</sup> -79</p> <p>F 2280 Außergewöhnliche Belastungen<sup>27)</sup> -99</p> <p>F 2300 Grundstücksaufwand<sup>27)</sup> -48</p> <p>2349 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich)<sup>10)</sup></p> <p>F 2350 Grundstücksertrag<sup>27)</sup> -98</p> <p>2399 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich)<sup>10)</sup></p>	KU 2000-2348	V 2349 <sup>10)</sup>	KU 2350-2398	M 2399 <sup>10)</sup>	KU 2400-2900	KU 2908-2999
KU 2000-2348											
V 2349 <sup>10)</sup>											
KU 2350-2398											
M 2399 <sup>10)</sup>											
KU 2400-2900											
KU 2908-2999											

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten
		<b>Privat (Fremdkapital) Teilhafter</b>			<b>Gewinnrücklagen</b>
		F 2500 Privatentnahmen allgemein <sup>27)</sup> -29		K	<b>2930 Gesetzliche Rücklage<sup>17)</sup></b>
		F 2530 Unentgeltliche Wertabgaben <sup>27)</sup> -49			2935 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen
		F 2550 Privatsteuern <sup>27)</sup> -79			2937 Andere Ergebnismrücklagen
		F 2580 Privateinlagen <sup>27)</sup> -99		K	R 2940
		F 2600 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig <sup>27)</sup>			<b>2950 Satzungsmäßige Rücklagen<sup>17)</sup></b>
		F 2630 Sonderausgaben unbeschränkt -49 abzugsfähig <sup>27)</sup>			F 2959 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>26)</sup>
		F 2650 Zuwendungen, Spenden <sup>27)</sup> -79		K	<b>2960 Andere Gewinnrücklagen<sup>17)</sup></b>
		F 2680 Außergewöhnliche Belastungen <sup>27)</sup> -99		K	2961 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile
		F 2700 Grundstücksaufwand <sup>27)</sup> -49		K	2962 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen <sup>17)</sup>
		F 2750 Grundstücksertrag <sup>27)</sup> -99		K	2963 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG
				K	2964 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen)
	K	<b>Gezeichnetes Kapital</b>		K	2965 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen)
		<b>2900 Gezeichnetes Kapital<sup>17)</sup></b>		K	2966 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil)
		2901 Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder		K	2967 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
		2902 Geschäftsguthaben der ausscheidenden Mitglieder		K	2968 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
		2903 Geschäftsguthaben aus gekündigten Geschäftsanteilen		K	2969 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
		2906 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt			<b>Gewinnvortrag/Verlustvortrag vor Verwendung</b>
	K	2907 Gegenkonto Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt		K	2970 Gewinnvortrag vor Verwendung <sup>17)</sup>
	K	2908 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln			F 2975 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>26)</sup>
	K	2909 Erworbene eigene Anteile		K	F 2977 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>26)</sup>
		2910 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis, vom gezeichneten Kapital offen abgesetzt; eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 1298)		K	2978 Verlustvortrag vor Verwendung <sup>17)</sup>
		<b>Kapitalrücklage</b>		K	2979 Vortrag auf neue Rechnung (Bilanz) <sup>17)</sup>
	K	<b>2920 Kapitalrücklage<sup>17)</sup></b>			
	K	2925 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag <sup>17)</sup>			
	K	2926 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen <sup>17)</sup>		K	
	K	2927 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen Gewährung eines Vorzugs für Anteile <sup>17)</sup>		K	
	K	2928 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen in das Eigenkapital <sup>17)</sup>			
	K	2929 Nachschusskapital (Gegenkonto 1299) <sup>17)</sup>			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten				
		<p><b>Sonderposten mit Rücklageanteil</b></p> <p>2980 Sonderposten mit Rücklageanteil steuerfreie Rücklagen<sup>6)</sup></p> <p>2981 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG</p> <p>2982 Sonderposten mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6</p> <p>2988 Rücklage für Zuschüsse</p> <p>2989 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs. 16 EStG</p> <p>2990 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen<sup>6)</sup></p> <p>2993 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 2 EStG n. F.</p> <p>2995 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG</p> <p>2997 Sonderposten mit Rücklageanteil § 7g Abs. 5 EStG</p> <p>2999 Sonderposten für Zuschüsse und Zulage</p>			<table border="1" data-bbox="1161 342 1355 436"> <tr><td>KU 3000-3069</td></tr> <tr><td>KU 3100-3249</td></tr> <tr><td>M 3250-3299</td></tr> <tr><td>KU 3300-3899</td></tr> </table> <p><b>Rückstellungen</b></p> <p><b>3000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b></p> <p>3005 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahestehenden Personen (10 % Beteiligung am Kapital)</p> <p>3009 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>3010 Rückstellungen für Direktzusagen</p> <p>3011 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen</p> <p>3015 Rückstellungen für pensionsähnliche Verpflichtungen</p> <p><b>3020 Steuerrückstellungen</b></p> <p>3030 Gewerbesteuerrückstellung</p> <p>3035 Gewerbesteuerrückstellung, § 4 Abs. 5b EStG</p> <p>3040 Körperschaftsteuerrückstellung</p> <p>3050 Steuerrückstellung aus Steuerstundung (BStBK)</p> <p>3060 Rückstellung für latente Steuern</p> <p>3065 Passive latente Steuern</p> <p><b>3070 Sonstige Rückstellungen</b></p> <p>3074 Rückstellungen für Personalkosten</p> <p>3075 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten</p> <p>3076 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib</p> <p>3077 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>3079 Urlaubsrückstellungen</p> <p>R 3080</p> <p>3085 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung</p> <p>3090 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 6790)</p> <p>3092 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften</p> <p>3095 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten</p> <p>3096 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten</p> <p>3098 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F.</p> <p>3099 Rückstellungen für Umweltschutz</p>	KU 3000-3069	KU 3100-3249	M 3250-3299	KU 3300-3899
KU 3000-3069									
KU 3100-3249									
M 3250-3299									
KU 3300-3899									

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten
Erhaltene Anzahlungen	U	<p><b>Verbindlichkeiten</b></p> <p><b>3100 Anleihen</b>, 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</p> <p><b>3150 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b>  3151 – Restlaufzeit bis 1 Jahr  3160 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  3170 – Restlaufzeit größer 5 Jahre  3180 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen  3181 – Restlaufzeit bis 1 Jahr  3190 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  3200 – Restlaufzeit größer 5 Jahre  3210 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeit-48 vermerk)  3249 Gegenkonto 3150-3209 bei Aufteilung der Konten 3210-3248</p> <p><b>3250 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten)</b>  AM 3260 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten)  R 3261 -64  U AM 3270 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16 % USt (Verbindlichkeiten)  U AM 3271 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 15 % USt (Verbindlichkeiten)  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</p>	<p>Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)  Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)</p> <p>Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)  Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)</p>		<p>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</p> <p>3349 Gegenkonto 3335-3348, 3420-3449, 3470-3499 bei Aufteilung Kreditorenkonto</p> <p><b>F 3350 Wechselverbindlichkeiten</b>  F 3351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr  F 3380 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  F 3390 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p><b>3400 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</b>  3401 – Restlaufzeit bis 1 Jahr  3405 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  3410 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>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</p> <p><b>3450 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b>  3451 – Restlaufzeit bis 1 Jahr  3455 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  3460 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>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</p>
	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		<p><b>S 3300 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>  R 3301 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen -03  F 3305 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>13)</sup>  F 3306 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>13)</sup>  F 3307 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EÜR)<sup>13)</sup>  F 3309 Gegenkonto 3305-3307 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR)<sup>13)</sup>  F 3310 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent  F 3334 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4/3 EStG</p>	<p>Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)  Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)</p>	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)  Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104) </div>		3530 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter	Löhne und Gehälter		3720 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt
		3531 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			3725 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern
		3534 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			
		3537 – Restlaufzeit größer 5 Jahre			
		3540 Partiarische Darlehen	Neutrale Aufwendungen		3726 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag
		3541 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			
		3544 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			
		3547 – Restlaufzeit größer 5 Jahre			
		3550 Erhaltene Kautionen	Löhne und Gehälter		3730 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer
		3551 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			3740 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit
		3554 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			3741 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		3557 – Restlaufzeit größer 5 Jahre			3750 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		3560 Darlehen			3755 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
		3561 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			3759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern
		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			3760 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen
		3600 Agenturwarenabrechnungen			3761 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern
		3610 Kreditkartenabrechnung			
		3611 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften			
		3620 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter	Löhne und Gehälter		3770 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung
		3630 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto)			3771 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
					3780 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
					3785 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
		3635 Sonstige Verbindlichkeiten aus genossenschaftlicher Rückvergütung			3786 Ausgegebene Geschenkgutscheine
		3640 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern	Löhne und Gehälter		<b>3790 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto</b>
	3641 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			3791 Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 Abs. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG	
	3642 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre				
	3643 – Restlaufzeit größer 5 Jahre				
	3645 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern	Gesetzliche soziale Aufwendungen		3796 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG)	
	3646 – Restlaufzeit bis 1 Jahr				
	3647 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			S 3798 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen	
	3648 – Restlaufzeit größer 5 Jahre				
	3650 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten	Umsatzsteuer		3799 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen an kleine einzige Anlaufstelle (KEA/MOSS)	
	3651 – Restlaufzeit bis 1 Jahr				
	3652 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre				
	3653 – Restlaufzeit größer 5 Jahre				
	3655 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern	Umsatzsteuer		S 3800 Umsatzsteuer	
	3656 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			S 3801 Umsatzsteuer 7 %	
	3657 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre				
	3658 – Restlaufzeit größer 5 Jahre				
	3695 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 3802 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	
				R 3803	
				S 3804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	
				R 3805	
	3700 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben				
	3701 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			S 3806 Umsatzsteuer 19 %	
	3710 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			S 3807 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen	
	3715 – Restlaufzeit größer 5 Jahre			S 3808 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 3809 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug	Neutrale Aufwendungen		3854 Steuerzahlungen an andere Länder
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		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 %	Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		3860 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer
Umsatzsteuer		S 3817 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen S 3818 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		S 3865 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6, 13b Abs. 2 UStG) <sup>1)</sup>
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 3819 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts			<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b> <b>3900 Passive Rechnungsabgrenzung</b> 3950 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung	U U	F 3820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 3830 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11 R 3831			
Umsatzsteuer	U	F 3832 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 R 3833			
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	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			
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		3840 Umsatzsteuer laufendes Jahr 3841 Umsatzsteuer Vorjahr 3845 Umsatzsteuer frühere Jahre 3850 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis ...			
Umsatzsteuer	U	F 3851 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69			



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	4 Betriebliche Erträge
Sonstige Erlöse		4570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten R 4571 -73 U AM 4574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG U AM 4575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG U AM 4576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7 % USt R 4577 -78 U AM 4579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 19 % USt	Privatanteile		R 4647 -49 U AM 4650 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt R 4657 -58 4659 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt U AM 4660 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt R 4667 -69 U AM 4670 Unentgeltliche Zuwendung von -76 Waren 7 % USt R 4677 -78 4679 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt U AM 4680 Unentgeltliche Zuwendung von -84 Waren 19 % USt R 4685 U AM 4686 Unentgeltliche Zuwendung von -87 Gegenständen 19 % USt R 4688 4689 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt 4690 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze) 4695 Umsatzsteuervergütungen, z. B. nach § 24 UStG
Sonstige Erlöse (S2004) Einnahmen (S2104)		<b>Statistische Konten EÜR<sup>15)</sup></b> 4580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)15)</sup> 4581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)15)</sup> 4582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) <sup>13)15)</sup> 4589 Gegenkonto 4580-4582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) <sup>13)</sup>	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		4699 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern <sup>1)</sup> 4700 Erlösschmälerungen U AM 4705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG U AM 4710 Erlösschmälerungen 7 % USt R 4712 -11 -19 U AM 4720 Erlösschmälerungen 19 % USt R 4722 U AM 4723 Erlösschmälerungen 16 % USt U AM 4724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen U AM 4725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt U AM 4726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt 4727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen <sup>3)</sup> R 4728 U AM 4729 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt S 4730 Gewährte Skonti U S/AM 4731 Gewährte Skonti 7 % USt R 4732 -35 U S/AM 4736 Gewährte Skonti 19 % USt R 4737
Privatanteile		4600 Unentgeltliche Wertabgaben 4605 Entnahme von Gegenständen ohne USt R 4608 -09 U AM 4610 Entnahme durch Unternehmer -16 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt R 4617 -18 4619 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt U AM 4620 Entnahme durch Unternehmer -26 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt R 4627 -29 U AM 4630 Verwendung von Gegenständen -36 für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt 4637 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt 4638 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung) 4639 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung) U AM 4640 Verwendung von Gegenständen -44 für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt U AM 4645 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung) U AM 4646 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung)	Steuern, Versicherungen und Beiträge		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	4 Betriebliche Erträge
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	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	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Neutrale Erträge</div>          <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Neutrale Erträge</div>  <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Sonstige Erlöse</div>  <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Neutrale Erträge</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Sonstige Erlöse</div>  <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Neutrale Erträge</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Sonstige Erlöse</div>  <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Neutrale Erträge</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Erlöse aus Anlagenverkäufen</div>  <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Neutrale Erträge</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Erlöse aus Anlagenverkäufen</div>	G K	<p><b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b></p> <p><b>4820 Andere aktivierte Eigenleistungen</b></p> <p>4824 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen)<sup>1)</sup></p> <p>4825 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen</p> <p><b>Sonstige betriebliche Erträge</b></p> <p>4830 Sonstige betriebliche Erträge</p> <p>4832 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen</p> <p>4833 Andere Nebenerlöse</p> <p>AM 4834 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt</p> <p>4835 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig</p> <p>AM 4836 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt</p> <p>4837 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig</p> <p>4838 Erstattete Vorsteuer anderer Länder</p> <p>4839 Sonstige Erträge unregelmäßig</p> <p>4840 Erträge aus der Währungsumrechnung</p> <p>AM 4841 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG</p> <p>AM 4842 Sonstige betriebliche Erträge steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG</p> <p>4843 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds</p> <p>AM 4844 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)</p> <p>AM 4845 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn)</p> <p>R 4846</p> <p>4847 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)</p> <p>AM 4848 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)</p> <p>4849 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)</p> <p>4850 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)</p> <p>4851 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)</p> <p>4852 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn)<sup>9/25)</sup></p>
	U	S/AM 4741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet			
	U	S/AM 4742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet			
	U	S/AM 4743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG			
		R 4744			
		S 4745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen			
	U	S/AM 4746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt			
		R 4747			
	U	S/AM 4748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt			
		R 4749			
	U	AM 4750 Gewährte Boni 7 % USt			
		-51			
		R 4752			
		-59			
	U	AM 4760 Gewährte Boni 19 % USt			
		-61			
		R 4762			
		-68			
		4769 Gewährte Boni			
		4770 Gewährte Rabatte			
	U	AM 4780 Gewährte Rabatte 7 % USt			
		-81			
		R 4782			
		-89			
	U	AM 4790 Gewährte Rabatte 19 % USt			
		-91			
	R 4792				
	-99				
		<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>			
		4800 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse			
		4810 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse			
		4815 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen			
		4816 Bestandsveränderungen in Ausführung befindlicher Bauaufträge			
		4818 Bestandsveränderungen in Arbeit befindlicher Aufträge			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	4 Betriebliche Erträge
Buchwert Anlagenabgänge		4855 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)			4923 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen
		4856 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		4925 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen
	G K	4857 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)			
		4858 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) <sup>9/25)</sup>	Neutrale Erträge		4927 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
Neutrale Erträge	U	4860 Grundstückserträge			4928 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
		AM 4861 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG			4929 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR
	U	AM 4862 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt			
		R 4863 -64			
	U	AM 4865 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>			4930 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
		AM 4866 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>	Neutrale Erträge		4932 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten
	U	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 <sup>9/13/25)</sup>			R 4933 -34
	U G K	4869 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>	Auflösung Ansparschreibung nach § 7g Abs. 3, 6, 7 EStG (alte Fassung)		4935 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage
Erlöse aus Anlagenverkäufen		4900 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens			4936 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen (Ansparschreibung nach § 7g Abs. 2 EStG)
	G K	4901 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG <sup>9/25)</sup>	Neutrale Erträge		4937 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen
Neutrale Erträge		4905 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte			4938 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG
	G K	4906 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG <sup>9/25)</sup>	Sonstige Erlöse (S2004) Einnahmen (S2104)	U	4939 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG
		4910 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens		U	4940 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)
		4911 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens		U	AM 4941 Sachbezüge 7 % USt (Waren)
		4912 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens		U	R 4942 -44
	G K	4913 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG <sup>9)</sup>		U	AM 4945 Sachbezüge 19 % USt (Waren)
	G K	4914 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG <sup>9)</sup>		U	4946 Verrechnete sonstige Sachbezüge
		4915 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens außer Vorräten			AM 4947 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt
	G K	4916 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG <sup>9)</sup>			AM 4948 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt
		4920 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen			4949 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	5 Betriebliche Aufwendungen
Neutrale Erträge		4960 Periodenfremde Erträge <sup>8)</sup>			V 5000-5348 KU 5349 V 5350-5599 V 5700-5859 KU 5860-5899 V 5900-5906 KU 5907-5909 V 5910-5999
	G K	4970 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen			<b>Material- und Stoffverbrauch</b>
	G K	4972 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz			5000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren
		4975 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)			<b>Materialaufwand</b>
	G K	4980 Investitionszulagen (steuerfrei) <sup>25)</sup>	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)		5100 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
	G K	4981 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen <sup>25)</sup>	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		AV 5110 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer
		4982 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen <sup>25)</sup>			R 5120 -29
		4987 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände			AV 5130 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer
		4989 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre			R 5140 -59
Sonstige Erlöse		4992 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen		U	AV 5160 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
					R 5161
				U	AV 5162 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
					R 5164 -65
				U	AV 5166 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
				U	AV 5167 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
					R 5168 -69
					AV 5170 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer
					AV 5171 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer
					R 5172 -74
				U	AV 5175 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
				U	AV 5176 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
					R 5177 -88
				U	AV 5189 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
					5190 Energiestoffe (Fertigung)
					AV 5191 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer
					AV 5192 Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer
					R 5193 -98

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	5 Betriebliche Aufwendungen
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		<b>5200 Wareneingang</b>	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		R 5650 -59 5660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % -69 5700 Nachlässe 5701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		AV 5300 Wareneingang 7 % Vorsteuer -09 R 5310 -48 5349 Wareneingang ohne Vorsteuerabzug <sup>1)</sup>			AV 5710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11 R 5712 -13
	U	AV 5420 Innergemeinschaftlicher Erwerb -24 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			AV 5714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer
	U	AV 5425 Innergemeinschaftlicher Erwerb -29 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			AV 5715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer
	U	AV 5430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug 7 % Umsatzsteuer R 5431 -34		U	R 5716 AV 5717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
	U	AV 5435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug und 19 % Umsatzsteuer R 5436 -39		U	AV 5718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
	U	AV 5440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5441 -49 R 5500 -04			R 5719 AV 5720 Nachlässe 19 % Vorsteuer -21 AV 5722 Nachlässe 16 % Vorsteuer AV 5723 Nachlässe 15 % Vorsteuer
		AV 5505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -09 R 5510 -39		U	AV 5724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		AV 5540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer -49		U	AV 5725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
	U	AV 5550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb 5551 Wareneingang im Drittland steuerbar 5552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes		U	AV 5726 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer
	U	AV 5553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5554 -57 5558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar 5559 Steuerfreie Einfuhren		U	AV 5727 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 15 % Vorsteuer und 15 % Umsatzsteuer 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 5560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5561 -64			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 5565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5566 -69 5600 Nicht abziehbare Vorsteuer -09 5610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -19		U	R 5739 -40 S/AV 5741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5742 S/AV 5743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	5 Betriebliche Aufwendungen
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)	U	S 5744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		S/AV 5798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer
		S 5745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb			R 5799
		S/AV 5746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			5800 Bezugsnebenkosten
		R 5747			5820 Leergut
		S/AV 5748 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			5840 Zölle und Einfuhrabgaben
		R 5749			5860 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto 5000-99)
		AV 5750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51			5880 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren
		R 5752			5881 Bestandsveränderungen Waren
		5753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			5885 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		AV 5754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer			<b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>
		AV 5755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer			5900 Fremdleistungen
		R 5756			AV 5906 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer
		-59			R 5907
		AV 5760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61			AV 5908 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer
		R 5762			5909 Fremdleistungen ohne Vorsteuer
	-68	<b>Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird</b>			
	5769 Erhaltene Boni	AV 5910 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			
	5770 Erhaltene Rabatte	R 5911			
	AV 5780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -81	-12			
	R 5782	AV 5913 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			
	5783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	R 5914			
	AV 5784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer	AV 5915 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			
	AV 5785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer	R 5916			
	R 5786	-19			
	-87	AV 5920 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			
	S/AV 5788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer	R 5922			
	R 5789	AV 5923 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			
	AV 5790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer -91	R 5924			
	U	AV 5925 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			
	AV 5792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	R 5927			
	U	-29			
	AV 5793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	AV 5930 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			
	S/AV 5794 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorsteuer	R 5931			
R 5795	-32				
S/AV 5796 Erhaltene Skonti 10,7 % Vorsteuer	AV 5933 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer				
R 5797	R 5934				
	AV 5935 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen
Fremdleistungen	U	R 5936 -39			<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> M 6280-6289  V 6300-6389  V 6450-6853  V 6855-6856  V 6858-6859  M 6884-6899  M 6930-6939 </div>
		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	Löhne und Gehälter		
		R 5944			
	U	AV 5945 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			K
		R 5947 -49			G
	U	S 5950 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird			K
		S/AV 5951 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			G
		R 5952			
	U	S 5953 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer			
		S 5954 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer	Freiwillige soziale Aufwendungen		
		R 5955 -59			
			5960 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug <sup>21)</sup>		G
			5965 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug <sup>21)</sup>		
			Löhne und Gehälter		

**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)<sup>25)</sup>
- 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)<sup>25)</sup>
- 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)<sup>25)</sup>
- 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)<sup>25)</sup>
- 6075 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)
- 6076 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen
- 6077 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen
Löhne und Gehälter	G	6078 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>25)</sup>	Abschreibungen auf Anlagevermögen		6220 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)
Sonstige Personalkosten		6079 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber			6221 Abschreibungen auf Gebäude
Gesetzlich soziale Aufwendungen		6080 Vermögenswirksame Leistungen			6222 Abschreibungen auf Kfz
		6090 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte			6223 Abschreibungen auf Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers
Freiwillige soziale Aufwendungen		<b>6100 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung</b>			6230 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen
	G	6110 Gesetzlich soziale Aufwendungen			6231 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude
Gesetzlich soziale Aufwendungen		6118 Gesetzlich soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>25)</sup>			6232 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz
		6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft			6233 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter
		6130 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei			6240 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften
	G	6140 Aufwendungen für Altersversorgung		Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter	6241 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)
		6147 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen)	6242 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz)		
		6148 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>25)</sup>	6243 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (ohne Kfz)		
		6149 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer	6244 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (für Kfz)		
		6150 Versorgungskassen	6250 Kaufleasing		
		6160 Aufwendungen für Unterstützung	6260 Sofortabschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter		
		6170 Sonstige soziale Abgaben	6262 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter		
		6171 Soziale Abgaben für Minijobber	6264 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter		
		<b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	6266 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter		
Abschreibungen auf Anlagevermögen		6200 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			6268 Abschreibungen auf Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs <sup>11)</sup>
		6201 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände		<b>Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten</b>	
		6205 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert		6270 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch)	
		6209 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert		6272 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch)	
		6210 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		6278 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch)	
		6211 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände		6279 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch)	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	6280 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)	Heizung	G	6320 Heizung	
		AM 6281 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)	Gas, Strom, Wasser		6325 Gas, Strom, Wasser	
		R 6282 -84	Sonstige Raumkosten		6330 Reinigung	
		AM 6285 Forderungsverluste 16 % USt (soweit unüblich hoch)	Instandhaltung		6335 Instandhaltung betrieblicher Räume	
	U	AM 6286 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)	Sonstige Raumkosten		6340 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz	
	U	AM 6287 Forderungsverluste 15 % USt (soweit unüblich hoch)			6345 Sonstige Raumkosten	
	G K	K	R 6288		Neutrale Aufwendungen	6348 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)
			6290 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG/§ 8b Abs. 3 KStG			6349 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil) <sup>25)</sup>
	Verschiedene Kosten	K	<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>		G K	6350 Grundstücksaufwendungen, betrieblich
			6300 Sonstige betriebliche Aufwendungen			6352 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)
6302 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist			6390 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar <sup>25)</sup>			
6303 Fremdleistungen/Fremdarbeiten			6391 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke <sup>25)</sup>			
6304 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig			6392 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke <sup>25)</sup>			
6305 Raumkosten			6393 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke <sup>25)</sup>			
6310 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)			6394 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien <sup>25)</sup>			
6312 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung			6395 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke <sup>8)25)</sup>			
6313 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter			R 6396			
6314 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>25)</sup>			6397 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke <sup>8)25)</sup>			
Miete und Pacht	G K	6315 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	Steuern, Versicherungen und Beiträge	6398 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke <sup>8)25)</sup>		
		6316 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)		6400 Versicherungen		
		6317 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind		6405 Versicherungen für Gebäude		
	G	6318 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind		Gesetzliche soziale Aufwendungen	6410 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen	
		6319 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>25)</sup>			6420 Beiträge	
					6430 Sonstige Abgaben	
					6436 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder	
		6437 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder <sup>25)</sup>				
		6440 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen		
Instandhaltung und Werkzeuge		6450 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten	Werbe- und Reisekosten		6650 Reisekosten Arbeitnehmer		
		6460 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen			R 6652	6660 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand	
		6470 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung				6663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten	
		6475 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen				6664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand	
		6485 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen				R 6665	6668 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer
Instandhaltung und Werkzeuge		6490 Sonstige Reparaturen und Instandhaltung			G K	6670 Reisekosten Unternehmer <sup>18)</sup>	
		6495 Wartungskosten für Hard- und Software				6672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil) <sup>18)25)</sup>	
Verschiedene Kosten	G K	6498 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)				6673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten	
Sonstige Fahrzeugkosten		6500 Fahrzeugkosten <sup>18)</sup>				6674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand	
Kraftfahrzeugversicherung		6520 Kfz-Versicherungen		Statistischer Posten für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten		6680 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisenebenkosten	
Sonstige Fahrzeugkosten	G K	6530 Laufende Kfz-Betriebskosten			R 6685	6685 -86	
	G K	6540 Kfz-Reparaturen				6688 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil)	
	G K	6550 Garagenmiete			G	6689 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) <sup>25)</sup>	
		6560 Mietleasing Kfz				6690 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben)	
		6570 Sonstige Kfz-Kosten				6691 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung	
		6580 Mautgebühren				6700 Kosten der Warenabgabe	
		6590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge	Werbe- und Reisekosten			6710 Verpackungsmaterial	
		6595 Fremdfahrzeugkosten				6740 Ausgangsfrachten	
Werbe- und Reisekosten		6600 Werbekosten	Kosten der Warenabgabe			6760 Transportversicherungen	
		6605 Streuartikel			6770 Verkaufsprovisionen		
		6610 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	Verschiedene Kosten		6780 Fremdarbeiten (Vertrieb)		
		6611 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG				6790 Aufwand für Gewährleistung	
		6612 Pauschale Steuern für Geschenke und Zugaben abzugsfähig				6800 Porto	
	G K	6620 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG <sup>25)</sup>				6805 Telefon	
	G K	6621 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG <sup>25)</sup>				6810 Telefax und Internetkosten	
	G K	6622 Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig <sup>25)</sup>				6815 Bürobedarf	
		6625 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt			G	6820 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur) <sup>8)</sup>	
		6629 Zugaben mit § 37b EStG				6821 Fortbildungskosten	
		6630 Repräsentationskosten			G	6822 Freiwillige Sozialleistungen	
		6640 Bewirtungskosten				6823 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) <sup>25)</sup>	
	G K	6641 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)			6824 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) <sup>25)</sup>		
		6642 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil) <sup>25)</sup>			6825 Rechts- und Beratungskosten		
	G K	6643 Aufmerksamkeiten			6827 Abschluss- und Prüfungskosten		
	G K	6644 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten <sup>25)</sup>			6830 Buchführungskosten		
	G K	6645 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten <sup>25)</sup>		K	6833 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	
Verschiedene Kosten	G	6834 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>25)</sup>	Erlöse aus Anlagenverkäufen	G K	6892 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) <sup>9)25)</sup>	
	G K	6835 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)	Buchwert Anlagenabgänge		6895 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)	
	G K	6836 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)			6896 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)	
	G K	6837 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)		G K	6897 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)	
	G K	6838 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind			6898 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) <sup>9)25)</sup>	
	G K	6840 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)	Erlöse aus Anlagenverkäufen		6900 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	
		6845 Werkzeuge und Kleingeräte		G K	6903 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG <sup>9)25)</sup>	
	Instandhaltung und Werkzeuge				6905 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte	
	Verschiedene Kosten		6850 Sonstiger Betriebsbedarf	Neutrale Aufwendungen	G K	6906 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG <sup>9)25)</sup>
			6854 Genossenschaftliche Rückvergütung an Mitglieder		G K	6907 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>
Verschiedene Kosten	G K	6855 Nebenkosten des Geldverkehrs		G K	6908 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>9)13)25)</sup>	
	G K	6856 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>9)16)25)</sup>			6910 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe)	
Steuern, Versicherungen und Beiträge	△6860	6857 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG <sup>25)</sup>			6912 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapieren des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe)	
		6859 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung			R 6916	
	K	6860 Nicht abziehbare Vorsteuer 6865 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % 6871 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %			6918 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile	
Neutrale Aufwendungen		6875 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen			6920 Einstellung in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen	
		6876 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen			6922 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG	
		6880 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung 6881 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB) 6883 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds	Neutrale Aufwendungen		6923 Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen	
Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	AM 6884 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)			6924 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG	
	U	AM 6885 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)	Neutrale Aufwendungen		R 6925	
		R 6886 -87			-26	
	U	AM 6888 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)			6927 Einstellungen in steuerliche Rücklagen	
		6889 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)			6928 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR	
		6890 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust) 6891 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)			6929 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	6930 Forderungsverluste (übliche Höhe)	Neutrale Erträge	G K	V 7800-7899
	U	AM 6931 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)			<b>Erträge aus Beteiligungen</b>
	U	AM 6932 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)			7000 Erträge aus Beteiligungen
	U	AM 6933 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)			7004 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>
	U	AM 6934 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt (übliche Höhe)			7005 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>9)25)</sup>
	U	AM 6935 Forderungsverluste 16 % USt (übliche Höhe)			7006 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>9)25)</sup>
	U	AM 6936 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)			7008 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>
	U	AM 6937 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe)			7009 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen
	U	AM 6938 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)			<b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>
	U	AM 6939 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 15 % USt (übliche Höhe)			7010 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
Neutrale Aufwendungen	G K	6960 Periodenfremde Aufwendungen <sup>8)</sup>	7011 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		
		6967 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig	7012 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen		
		6968 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen	7013 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)		
		6969 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig	7014 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>9)25)</sup>		
	<b>Kalkulatorische Kosten</b>		G K	7015 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>9)25)</sup>	
	6970 Kalkulatorischer Unternehmerlohn	7016 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)			
	6972 Kalkulatorische Miete/Pacht	7017 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)			
	6974 Kalkulatorische Zinsen	7018 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)			
	6976 Kalkulatorische Abschreibungen	7019 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen			
	6978 Kalkulatorische Wagnisse	7020 Zins- und Dividenderträge			
6979 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter	7030 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)				
6980 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn					
6982 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht					
6984 Verrechnete kalkulatorische Zinsen					
6986 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen					
6988 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse					
6989 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter					
<b>Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens</b>					
Verschiedene Kosten		6990 Herstellungskosten			
		6992 Verwaltungskosten			
		6994 Vertriebskosten			
		6999 Gegenkonto 6990-6998			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
Neutrale Erträge		<p><b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b></p> <p>7100 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</p> <p>K 7102 Steuerfreie Aufzinsung des Körperschaftsteuerguthabens nach § 37 KStG</p> <p>G K 7103 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG<sup>9/25)</sup></p> <p>G K 7104 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG<sup>9/25)</sup></p> <p>7105 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig</p> <p>K 7106 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage A KSt)</p> <p>G K 7107 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei</p> <p>7109 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen</p> <p>7110 Sonstige Zinserträge</p> <p>7115 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens</p> <p>7119 Sonstige Zinserträge aus verbundenen Unternehmen</p> <p>7120 Zinsähnliche Erträge</p> <p>K 7128 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG</p> <p>7129 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen</p> <p>7130 Diskonterträge</p> <p>7139 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen</p> <p>G K 7140 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen</p> <p>7141 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten</p> <p>7142 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen</p> <p>7143 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen</p> <p>G K 7144 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>7145 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p><b>Erträge aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft, eines Gewinn-oder Teilgewinnabführungs-vertrags erhaltene Gewinne</b></p> <p>K 7190 Erträge aus Verlustübernahme</p> <p>G K 7192 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft</p> <p>G K 7194 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinn-abführungsvertrags</p>			<p><b>Abschreibungen auf Finanzan-lagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</b></p> <p>7200 Abschreibungen auf Finanzan-lagen (dauerhaft)</p> <p>7201 Abschreibungen auf Finanzan-lagen (nicht dauerhaft)</p> <p>G K 7204 Abschreibungen auf Finanzan-lagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft)<sup>9)</sup></p> <p>G K 7207 Abschreibungen auf Finanzan-lagen - verbundene Unternehmen</p> <p>G K 7208 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunterneh-merschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG<sup>23)</sup></p> <p>7210 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</p> <p>G K 7214 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG<sup>9)</sup></p> <p>7217 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbun-dene Unternehmen</p> <p>7250 Abschreibungen auf Finanzan-lagen auf Grund § 6b EStG-Rück-lage</p> <p>G K 7255 Abschreibungen auf Finanzan-lagen auf Grund § 6b EStG-Rück-lage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG<sup>9)</sup></p> <p><b>Zinsen und ähnliche Auf-wendungen</b></p> <p>G K 7300 Zinsen und ähnliche Aufwendun-gen</p> <p>G K 7302 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG<sup>25)</sup></p> <p>7303 Steuerlich abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern</p> <p>G K 7304 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern<sup>25)</sup></p> <p>G K 7305 Zinsaufwendungen § 233a AO betriebliche Steuern</p> <p>G K 7306 Zinsaufwendungen §§ 233a bis 237 AO Personensteuern<sup>25)</sup></p> <p>K 7307 Zinsen aus Abzinsung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG</p> <p>G K 7308 Zinsaufwendungen § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG<sup>25)</sup></p> <p>G K 7309 Zinsaufwendungen an verbunde-ne Unternehmen</p> <p>G K 7310 Zinsaufwendungen für kurzfristi-ge Verbindlichkeiten</p> <p>G 7313 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag)<sup>25)</sup></p> <p>K 7316 Zinsen für Gesellschafterdarlehen</p> <p>K 7317 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehen-den Personen</p> <p>G K 7318 Zinsen auf Kontokorrentkonten</p> <p>G K 7319 Zinsaufwendungen für kurzfristi-ge Verbindlichkeiten an verbun-dene Unternehmen</p>
			Neutrale Aufwen-dungen		
			Neutrale Aufwen-dungen		
Neutrale Erträge					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
Neutrale Aufwendungen	G K	7320 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten	Neutrale Aufwendungen	G K	7399 Abgeführte Gewinnanteile an stille Gesellschafter § 8 GewStG
	G K	7323 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung			
	G K	7324 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung des Anlagevermögens		R 7400	
	G K	7325 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören		R 7401	
	G K	7326 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens	Neutrale Erträge	R 7450	
	G K	7327 Renten und dauernde Lasten		K	7451 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung
	G	7328 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>25)</sup>			7452 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Beteiligungen
	G K	7329 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen			7453 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Grundstücken
		7330 Zinsähnliche Aufwendungen			7454 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern
		7339 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen			<b>Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG</b>
	G K	7340 Diskontaufwendungen			7460 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften <sup>8)11)</sup>
	G K	7349 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen			7461 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Sachanlagevermögen) <sup>8)11)</sup>
	G K	7350 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>9)16)25)</sup>			7462 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Finanzanlagevermögen) <sup>8)11)</sup>
	G K	7351 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>9)16)25)</sup>			7463 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Wertpapiere im Umlaufvermögen) <sup>8)11)</sup>
		7355 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge			7464 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern) <sup>8)</sup>
		7360 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen			<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>
		7361 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten			R 7500
		7362 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen			R 7501
		7363 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen			R 7550
		7364 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB		K	7551 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung
		7365 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	Neutrale Aufwendungen		7552 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle
		7366 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen			
		<b>Aufwendungen aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne</b>			7554 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern
Neutrale Aufwendungen	G K	7390 Aufwendungen aus Verlustübernahme			<b>Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG</b>
		7392 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft			7560 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften <sup>8)11)</sup>
	K	7394 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags			7561 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) <sup>8)</sup>
					7562 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Bilanzierungshilfen) <sup>8)11)</sup>
					7563 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) <sup>8)</sup>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
		<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>			<b>7700 Gewinnvortrag nach Verwendung</b>
Neutrale Aufwendungen	K	7600 Körperschaftsteuer <sup>25)</sup>			F 7705 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>26)</sup>
	K	7603 Körperschaftsteuer für Vorjahre <sup>25)</sup>			<b>7720 Verlustvortrag nach Verwendung</b>
	K	7604 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre <sup>25)</sup>			F 7725 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>26)</sup>
	K	7607 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre <sup>25)</sup>			<b>7730 Entnahmen aus der Kapitalrücklage</b>
	K	7608 Solidaritätszuschlag <sup>25)</sup>			<b>Entnahmen aus Gewinnrücklagen</b>
	K	7609 Solidaritätszuschlag für Vorjahre <sup>25)</sup>			<b>7735 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage</b>
Steuern, Versicherungen und Beiträge	G K	7610 Gewerbesteuer <sup>25)</sup>			<b>7740 Entnahmen aus der Rücklage für aktivierte eigene Anteile</b>
Neutrale Aufwendungen	G K	7630 Kapitalertragsteuer 25 % <sup>25)</sup>			<b>7743 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen</b>
	G K	R 7632			<b>7744 Entnahmen aus anderen Ergebnisrücklagen</b>
	G K	7633 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 % <sup>25)</sup>			<b>7745 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen</b>
	G K	7638 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte <sup>1)25)</sup>			<b>7750 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen</b>
	G K	7639 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer <sup>8)25)</sup>			F 7751 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>26)</sup>
	G K	7640 Gewerbesteuernachzahlungen Vorjahre			<b>7755 Erträge aus Kapitalherabsetzung</b>
	G K	7641 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG <sup>25)</sup>			<b>7760 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung</b>
	G K	7642 Gewerbesteuererstattungen Vorjahre			<b>Einstellungen in Gewinnrücklagen</b>
	G K	7643 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG			<b>7765 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage</b>
	G K	7644 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen			<b>7770 Einstellungen in die Rücklage für aktivierte eigene Anteile</b>
	G K	7645 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern			<b>7773 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen</b>
	G K	7646 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)			<b>7775 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen</b>
	G K	7648 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)			<b>7780 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen</b>
	G K	7649 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern			F 7781 Einstellungen in gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>26)</sup>
		<b>Sonstige Steuern</b>			<b>7785 Einstellungen in andere Ergebnisrücklagen</b>
Steuern, Versicherungen und Beiträge		7650 Sonstige Betriebssteuern			<b>7790 Vorabausschüttung</b>
		7675 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern) <sup>8)</sup>			<b>7795 Vortrag auf neue Rechnung (GuV)</b>
		7678 Ökosteuern			7800 (zur freien Verfügung) -99
Neutrale Aufwendungen		7680 Grundsteuer			R 7900 (reserviertes Konto)
Kraftfahrzeugsteuer		7685 Kfz-Steuer			
Neutrale Aufwendungen		7690 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern			
		7692 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern			
		7694 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern			
				Besondere Aufwendungen	
				Neutrale Aufwendungen	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	8	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Besondere Aufwendungen		<b>8000 Zur freien Verfügung -8999</b>	Saldo der statistischen Konten		<div data-bbox="1161 342 1353 376" style="border: 1px solid black; padding: 2px;">KU 9000-9998</div> <p><b>Vortragskonten</b></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 1990  F 9069 Offene Posten aus 1999  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</p> <p><b>F 9086 Offene Posten aus 2016<sup>1)</sup></b></p> <p><b>F 9090 Summenvortragskonto</b></p> <p>F 9091 Offene Posten aus 1991  F 9092 Offene Posten aus 1992  F 9093 Offene Posten aus 1993  F 9094 Offene Posten aus 1994  F 9095 Offene Posten aus 1995  F 9096 Offene Posten aus 1996  F 9097 Offene Posten aus 1997  F 9098 Offene Posten aus 1998</p> <p><b>Statistische Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA)</b></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 <sup>7)</sup>  -31  9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr  9140 Auftragsbestand</p> <p><b>Variables Kapital Teilhafter</b></p> <p>F 9141 Variables Kapital TH<sup>26)</sup>  F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhafter<sup>26)</sup>  R 9143  -45</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der statistischen Konten		<p><b>Kapitaländerungen durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage</b></p> <p>F 9146 Variables Kapital Vollhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage<sup>26)</sup></p> <p>F 9147 Variables Kapital Teilhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage<sup>26)</sup></p> <p>R 9148 - 49</p> <p><b>Andere Kapitalkonten-anpassungen: Vollhafter</b></p> <p>F 9150 Festkapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH<sup>26)</sup></p> <p>F 9151 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH<sup>26)</sup></p> <p>F 9152 Verlust-/Vortragkonto - andere Kapitalkontenanpassungen VH<sup>26)</sup></p> <p>F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassungen VH<sup>26)</sup></p> <p>F 9154 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkontenanpassungen VH<sup>26)</sup></p> <p>F 9155 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen VH<sup>26)</sup></p> <p>R 9156 -59</p> <p><b>Andere Kapitalkonten-anpassungen: Teilhafter</b></p> <p>F 9160 Kommandit-Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9161 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9162 Verlustausgleichskonto - andere Kapitalkontenanpassungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9163 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9164 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkontenanpassungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9165 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen TH<sup>26)</sup></p> <p>R 9166 -69</p> <p><b>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter</b></p> <p>F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH<sup>26)</sup></p> <p>F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH<sup>26)</sup></p> <p>F 9172 Verlust-/Vortragkonto - Umbuchungen VH<sup>26)</sup></p> <p>F 9173 Kapitalkonto III - Umbuchungen VH<sup>26)</sup></p> <p>F 9174 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen VH<sup>26)</sup></p> <p>F 9175 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen VH<sup>26)</sup></p>	Saldo der statistischen Konten		<p>R 9176 -79</p> <p><b>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Teilhafter</b></p> <p>F 9180 Kommandit-Kapital - Umbuchungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9181 Variables Kapital - Umbuchungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9182 Verlustausgleichskonto - Umbuchungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9183 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9184 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9185 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen TH<sup>26)</sup></p> <p>R 9186 -88</p> <p>9189 Verrechnungskonto für Umbuchungen zwischen Gesellschafter-Eigenkapitalkonten<sup>26)</sup></p> <p><b>Gegenkonten zu Statistischen Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen</b></p> <p>F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118</p> <p>9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140</p> <p><b>Statistische Konten für den Kennzifferteil der Bilanz</b></p> <p>F 9200 Beschäftigte Personen</p> <p>F 9201<sup>7)</sup> -08</p> <p>F 9209 Gegenkonto zu 9200</p> <p>9210 Produktive Löhne</p> <p>9219 Gegenkonto zu 9210</p> <p><b>Statistische Konten zur informativen Angabe des gezeichneten Kapitals in anderer Währung</b></p> <p>F 9220 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 S. 1 EGHGB)</p> <p>F 9221 Gezeichnetes Kapital in Euro (Art. 42 Abs. 3 S. 2 EGHGB)</p> <p>F 9229 Gegenkonto zu 9220-9221</p> <p>R 9230</p> <p>R 9232</p> <p>R 9234</p> <p>R 9239</p> <p><b>Statistische Konten für die Kapitalflussrechnung</b></p> <p>9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten</p>



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der statistischen Konten		<p align="center"><b>Privat Teilhafter (für Verrechnung Gesellschafterdarlehen mit Eigenkapitalcharakter - Konto 9840-9849)</b></p> <p>F 9400 Privatentnahmen allgemein<sup>27)</sup> -09</p> <p>F 9410 Privatsteuern<sup>27)</sup> -19</p> <p>F 9420 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig<sup>27)</sup></p> <p>F 9430 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig<sup>27)</sup></p> <p>F 9440 Zuwendungen, Spenden<sup>27)</sup> -49</p> <p>F 9450 Außergewöhnliche Belastungen<sup>27)</sup> -59</p> <p>F 9460 Grundstücksaufwand<sup>27)</sup> -69</p> <p>F 9470 Grundstücksertrag<sup>27)</sup> -79</p> <p>F 9480 Unentgeltliche Wertabgaben<sup>27)</sup> -89</p> <p>F 9490 Privateinlagen<sup>27)</sup> -99</p> <p align="center"><b>Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung</b></p> <p>F 9500 Anteil für Konto 2000-09 -09 Vollhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9510 Anteil für Konto 2010-19 -19 Vollhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9520 Anteil für Konto 2020-29 -29 Vollhafter<sup>12),27)</sup></p> <p>F 9530 Anteil für Konto 9810-19 -39 Vollhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9540 Anteil für Konto 0060-69 -49 Vollhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9550 Anteil für Konto 2050-59 -59 Teilhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9560 Anteil für Konto 2060-69 -69 Teilhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9570 Anteil für Konto 2070-79 -79 Teilhafter<sup>12),27)</sup></p> <p>F 9580 Anteil für Konto 9820-29 -89 Vollhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9590 Anteil für Konto 0080-89 -99 Teilhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9600 Name des Gesellschafters -09 Vollhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9610 Tätigkeitsvergütung -19 Vollhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9620 Tantieme -29 Vollhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9630 Darlehensverzinsung -39 Vollhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9640 Gebrauchsüberlassung -49 Vollhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9650 Sonstige Vergütungen -89 Vollhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9690 Restanteil -99 Vollhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9700 Name des Gesellschafters -09 Teilhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9710 Tätigkeitsvergütung -19 Teilhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9720 Tantieme -29 Teilhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9730 Darlehensverzinsung -39 Teilhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9740 Gebrauchsüberlassung -49 Teilhafter<sup>27)</sup></p>	Saldo der statistischen Konten		<p>F 9750 Sonstige Vergütungen -79 Teilhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9780 Anteil für Konto 9840-49 -89 Teilhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9790 Restanteil -99 Teilhafter<sup>27)</sup></p> <p>F 9800 Abstimmsummenkonto für den Import von Buchungssätzen</p> <p align="center"><b>Rücklagen, Gewinn-, Verlustvortrag</b></p> <p>F 9802 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkontenanpassungen<sup>26)</sup></p> <p>F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - andere Kapitalkontenanpassungen<sup>26)</sup></p> <p>F 9804 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen<sup>26)</sup></p> <p>F 9805 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen<sup>26)</sup></p> <p align="center"><b>Statistische Anteile an den Posten Jahresüberschuss/-fehlbetrag bzw. Bilanzgewinn/-verlust</b></p> <p>F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter<sup>26)</sup></p> <p>F 9807 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust - je Gesellschafter<sup>26)</sup></p> <p>F 9808 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag<sup>26)</sup></p> <p>F 9809 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust<sup>26)</sup></p> <p align="center"><b>Kapital Personenhandelsgesellschaft Vollhafter</b></p> <p>F 9810 Kapitalkonto III<sup>27)</sup> -19</p> <p>F 9820 Verlust-/Vortragskonto<sup>27)</sup> -29</p> <p>F 9830 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen<sup>27)</sup> -39</p> <p align="center"><b>Kapital Personenhandelsgesellschaft Teilhafter</b></p> <p>F 9840 Kapitalkonto III<sup>27)</sup> -49</p> <p>F 9850 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen<sup>27)</sup> -59</p> <p align="center"><b>Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der Forderungen</b></p> <p>F 9860 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter<sup>27)</sup> -69</p> <p>F 9870 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten<sup>27)</sup> -79</p> <p align="center"><b>Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile und Bilanzierungshilfen</b></p> <p>9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile</p> <p>9882 Ausgleichsposten für aktivierte Bilanzierungshilfen<sup>11)</sup></p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
		<p><b>Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</b></p> <p>F 9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter</p> <p>F 9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten</p> <p><b>Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</b></p> <p>F 9885 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter</p> <p>F 9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten</p> <p><b>Steueraufwand der Gesellschafter</b></p> <p>9887 Steueraufwand der Gesellschafter</p> <p>9889 Gegenkonto zu 9887</p> <p><b>Statistische Konten für Gewinnzuschlag</b></p> <p>9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Haben)</p> <p>9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890</p> <p><b>Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderungen/Verbindlichkeiten (EÜR)</b></p> <p>9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>13)</sup></p> <p>9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>13)</sup></p> <p>9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR)<sup>13)</sup></p> <p>9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>13)</sup></p> <p>9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>13)</sup></p> <p>9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR)<sup>13)</sup></p> <p><b>Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG</b></p> <p>9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG</p> <p>9911 Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)</p> <p>9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG</p>	<p>Saldo der statistischen Konten</p>		<p>9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)</p> <p><b>Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG</b></p> <p>G K 9916 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)<sup>1)</sup></p> <p>G K 9917 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)<sup>2)</sup></p> <p>K 9918 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr<sup>1)</sup></p> <p>K 9919 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr<sup>1)</sup></p> <p><b>Konten zu Bewertungskorrekturen</b></p> <p>9960 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten</p> <p>9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten</p> <p>9963 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</p> <p>9964 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p><b>Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG</b></p> <p>G K 9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)</p> <p>9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970<sup>25)</sup></p> <p>G K 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)<sup>5)</sup></p> <p>9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917<sup>8),25)</sup></p> <p>K 9974 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im vorangegangenen Wirtschaftsjahr<sup>8)</sup></p>
Saldo der statistischen Konten	G K				
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)					
Umsatzsteuer					
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)					
Vorsteuer					
Saldo der statistischen Konten			Saldo der statistischen Konten		



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

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

**Hauptfunktionen** (vor einem Konto)

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

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

- <sup>1)</sup> Konto für das Buchungsjahr 2016 neu eingeführt.  
<sup>2)</sup> Posten für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG, Zuordnungstabellen S2004 und S2104.  
 Die nicht ergebnisrelevanten Konten für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG sind keiner Position zugeordnet. Falls Sie dennoch bebucht werden, fließen die Beträge in die Position "Sonstige Konten".  
<sup>3)</sup> Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.  
<sup>4)</sup> Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).  
 Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuererklärungsformulare noch nicht vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben.  
<sup>5)</sup> Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.  
<sup>6)</sup> Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.  
<sup>7)</sup> Diese Konten werden für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.  
<sup>8)</sup> Kontenbeschriftung in 2016 geändert.  
<sup>9)</sup> An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt. An der Schnittstelle zur KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt. Siehe §§ 3 Nr. 40, 3c EStG, § 8b KStG. Bei der Ermittlung des Gewerbeertrags wird das Vorliegen einer Schachtelbeteiligung unterstellt. Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG bei Streubesitz sind manuell zu erfassen.  
<sup>10)</sup> Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.  
<sup>11)</sup> Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt.  
<sup>12)</sup> Die Konten haben in den Zuordnungstabellen Fremdkapitalcharakter. Bei Ausweis als Eigenkapital bitte die Konten 9810-9819 (Vollhafter/Einzelunternehmer) bzw. 9840-9849 (Teilhafter) verwenden.  
<sup>13)</sup> Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt.  
 Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, Einnahmenüberschussrechnung -EÜR-.  
<sup>14)</sup> frei  
<sup>15)</sup> Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 1015645 der Info-Datenbank.  
<sup>16)</sup> Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.  
<sup>17)</sup> Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.  
<sup>18)</sup> Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden.  
<sup>19)</sup> frei  
<sup>20)</sup> frei  
<sup>21)</sup> Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw. mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) gebucht werden. Der Tatbestand des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen.

- <sup>22)</sup> frei  
<sup>23)</sup> Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften.  
<sup>24)</sup> Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht.  
<sup>25)</sup> Das Konto wird in den Zuordnungstabellen S2004 und S2104 zusätzlich in den Posten des Auswertungsteils „Steuerliche Korrekturen“ berücksichtigt.  
<sup>26)</sup> Dieses Konto können Sie nur für die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.  
<sup>27)</sup> 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.  
<sup>28)</sup> 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/ Vorsteuer 16 %   |
| 18 | Umsatzsteuer/ Vorsteuer 7 %  |
| 19 | Umsatzsteuer/ Vorsteuer 19 %   |

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

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

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

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

**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.

In das Formular EÜR in den Einkommensteuerprogrammen werden in die jeweiligen Formularzeilen alle Konten übergeben, die in der Postenspalte mit einem Posten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG gekennzeichnet sind.

Auf eine besondere Darstellung dieser Konten in der Spalte Programmverbindung wird deshalb verzichtet.