

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

Standardkontenrahmen (SKR) 03

Gültig für 2016



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> KU 0600-0800 KU 0809 KU 0819-0848 KU 0850-0852 KU 0855-0856 KU 0860-0961 KU 0963 KU 0969 KU 0996-0999 </div> <p>0001 Aufwendungen für die Inangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs¹¹⁾</p> <p>0005 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile</p> <p>Immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0010 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</p> <p>0015 Konzessionen 0020 Gewerbliche Schutzrechte 0025 Ähnliche Rechte und Werte 0027 EDV-Software 0030 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten</p> <p>0035 Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>0038 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>0039 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0040 Verschmelzungsmehrwert</p> <p>0043 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0044 EDV-Software 0045 Lizenzen und Franchiseverträge 0046 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte 0047 Rezepte, Verfahren, Prototypen 0048 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung</p> <p>Sachanlagen</p> <p>0050 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0059 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>0060 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</p> <p>0065 Unbebaute Grundstücke 0070 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke) 0075 Grundstücke mit Substanzverzehr</p> <p>0079 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</p> <p>0080 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p>			<p>0085 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke</p> <p>0090 Geschäftsbauten</p> <p>0100 Fabrikbauten</p> <p>0110 Garagen</p> <p>0111 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten</p> <p>0112 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0113 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten</p> <p>0115 Andere Bauten</p> <p>0120 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken</p> <p>0129 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0140 Wohnbauten</p> <p>0145 Garagen</p> <p>0146 Außenanlagen</p> <p>0147 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0148 Einrichtungen für Wohnbauten</p> <p>0149 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>0150 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken</p> <p>0159 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0160 Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0165 Geschäftsbauten</p> <p>0170 Fabrikbauten</p> <p>0175 Garagen</p> <p>0176 Außenanlagen</p> <p>0177 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0178 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten</p> <p>0179 Andere Bauten</p> <p>0180 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken</p> <p>0189 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0190 Wohnbauten</p> <p>0191 Garagen</p> <p>0192 Außenanlagen</p> <p>0193 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0194 Einrichtungen für Wohnbauten</p> <p>0195 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken</p> <p>0199 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0200 Technische Anlagen und Maschinen</p> <p>0210 Maschinen</p> <p>0220 Maschinengebundene Werkzeuge</p> <p>0240 Technische Anlagen</p> <p>0260 Transportanlagen und Ähnliches</p> <p>0280 Betriebsvorrichtungen</p> <p>0290 Technische Anlagen und Maschinen im Bau</p> <p>0299 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
		<p>0300 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</p> <p>0310 Andere Anlagen 0320 Pkw 0350 Lkw 0380 Sonstige Transportmittel 0400 Betriebsausstattung 0410 Geschäftsausstattung 0420 Büroeinrichtung 0430 Ladeneinrichtung 0440 Werkzeuge 0450 Einbauten in fremde Grundstücke 0460 Gerüst- und Schalungsmaterial 0480 Geringwertige Wirtschaftsgüter 0485 Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1.000 Euro (Sammelposten) 0490 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung</p> <p>0498 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau 0499 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</p> <p>Finanzanlagen</p> <p>0500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen) 0501 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften 0502 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0503 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften 0504 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft</p> <p>0505 Ausleihungen an verbundene Unternehmen 0506 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften 0507 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0508 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen</p> <p>0509 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften</p> <p>0510 Beteiligungen 0513 Typisch stille Beteiligungen 0516 Atypisch stille Beteiligungen 0517 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 0518 Beteiligungen an Personengesellschaften 0519 Beteiligung einer GmbH & Co.KG an einer Komplementär GmbH</p> <p>0520 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0523 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften 0524 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften</p>			<p>0525 Wertpapiere des Anlagevermögens</p> <p>0530 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teilkünfteverfahren unterliegen 0535 Festverzinsliche Wertpapiere</p> <p>0540 Sonstige Ausleihungen 0550 Darlehen</p> <p>0570 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib</p> <p>0580 Ausleihungen an Gesellschafter 0582 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter 0583 Ausleihungen an stille Gesellschafter 0584 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter 0586 Ausleihungen an Kommanditisten 0590 Ausleihungen an nahe stehende Personen</p> <p>0595 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib</p> <p>Verbindlichkeiten</p> <p>0600 Anleihen nicht konvertibel 0601 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0605 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0610 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0615 Anleihen konvertibel 0616 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0620 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0625 - Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>0630 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 0631 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0640 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0650 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0660 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen 0661 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0670 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0680 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0690 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk) 0699 Gegenkonto 0630-0689 bei Aufteilung der Konten 0690-0698</p> <p>0700 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen 0701 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0705 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0710 - Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>0715 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0716 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0720 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0725 - Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>0730 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern 0731 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0740 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0750 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0755 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Ausschüttungen</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
		0760 Darlehen typisch stiller Gesellschafter			Gewinnrücklagen
		0761 - Restlaufzeit bis 1 Jahr		K	0846 Gesetzliche Rücklage¹⁷⁾
		0764 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre		K	0848 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile
		0767 - Restlaufzeit größer 5 Jahre			0849 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen
		0770 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter			R 0850
		0771 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			0851 Satzungsmäßige Rücklagen¹⁷⁾
		0774 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			0852 Andere Ergebnisrücklagen
		0777 - Restlaufzeit größer 5 Jahre			0853 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG
		0780 Partiarische Darlehen			0854 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen)
		0781 - Restlaufzeit bis 1 Jahr		K	0855 Andere Gewinnrücklagen¹⁷⁾
		0784 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre		K	0856 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen ¹⁷⁾
		0787 - Restlaufzeit größer 5 Jahre			0857 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen)
		0790 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk)		K	0858 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil)
		0799 Gegenkonto 0730-0789 und 1665-1678 und 1695-1698 bei Aufteilung der Konten 0790-0798		K	0859 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
		Kapital Kapitalgesellschaft		K	0860 Gewinnvortrag vor Verwendung¹⁷⁾
	K	0800 Gezeichnetes Kapital¹⁷⁾		K	F 0865 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾
	K	0809 Kapitalerhöhung aus Geschäftsmitteln		K	F 0867 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾
		0810 Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder		K	0868 Verlustvortrag vor Verwendung¹⁷⁾
		0811 Geschäftsguthaben der ausscheidenden Mitglieder			0869 Vortrag auf neue Rechnung (Bilanz)¹⁷⁾
		0812 Geschäftsguthaben aus gekündigten Geschäftsanteilen		K	Kapital
		0813 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt			Eigenkapital
		0815 Gegenkonto Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt		K	Vollhafter/Einzelunternehmer
	K	0819 Erworbene eigene Anteile			F 0870 Festkapital ²⁷⁾
		0820 Ausstehende Einlagen auf das -29 gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis, vom gezeichneten Kapital offen abgesetzt; eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konten 0830-0838)		K	-79
		0830 Ausstehende Einlagen auf das -38 gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konten 0820-0829)		K	F 0880 Variables Kapital ²⁷⁾
		0839 Nachschüsse (Forderungen, Gegenkonto 0845)			-89
		Kapitalrücklage			Fremdkapital Vollhafter
	K	0840 Kapitalrücklage¹⁷⁾			F 0890 Gesellschafter-Darlehen ¹²⁾²⁷⁾
	K	0841 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag ¹⁷⁾			-99
	K	0842 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen ¹⁷⁾			Eigenkapital Teilhafter
	K	0843 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen Gewährung eines Vorzugs für Anteile ¹⁷⁾			F 0900 Kommandit-Kapital ²⁷⁾
	K	0844 Kapitalrücklage durch andere Zuzahlungen in das Eigenkapital ¹⁷⁾			-09
	K	0845 Nachschusskapital (Gegenkonto 0839) ¹⁷⁾			F 0910 Verlustausgleichskonto ²⁷⁾
					-19
					Fremdkapital Teilhafter
					F 0920 Gesellschafter-Darlehen ¹²⁾²⁷⁾
					-29

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
		<p>Sonderposten mit Rücklageanteil</p> <p>0930 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen⁶⁾</p> <p>0931 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG</p> <p>0932 Sonderposten mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6</p> <p>0939 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs. 16 EStG</p> <p>0940 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen⁶⁾</p> <p>0943 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 2 EStG n. F.</p> <p>0945 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG</p> <p>0946 Rücklage für Zuschüsse</p> <p>0947 Sonderposten mit Rücklageanteil § 7g Abs. 5 EStG</p> <p>0949 Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen</p> <p>Rückstellungen</p> <p>0950 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</p> <p>0951 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>0952 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahestehenden Personen (10 % Beteiligung am Kapital)</p> <p>0953 Rückstellungen für Direktzusagen</p> <p>0954 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen</p> <p>0955 Steuerrückstellungen</p> <p>0956 Gewerbesteuerückstellung, § 4 Abs. 5b EStG</p> <p>0957 Gewerbesteuerückstellung</p> <p>0961 Urlaubsrückstellungen</p> <p>0962 Steuerrückstellung aus Steuerstundung (BStBK)</p> <p>0963 Körperschaftsteuerückstellung</p> <p>0964 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib</p> <p>0965 Rückstellungen für Personalkosten</p> <p>0966 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten</p> <p>0967 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>0968 Passive latente Steuern</p> <p>0969 Rückstellung für latente Steuern</p> <p>0970 Sonstige Rückstellungen</p> <p>0971 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten</p>			<p>R 0972</p> <p>0973 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung</p> <p>0974 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 4790)</p> <p>0976 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften</p> <p>0977 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten</p> <p>0978 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F.</p> <p>0979 Rückstellungen für Umweltschutz</p> <p>Abgrenzungsposten</p> <p>0980 Aktive Rechnungsabgrenzung</p> <p>0983 Aktive latente Steuern</p> <p>0984 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte</p> <p>0985 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen</p> <p>0986 Damnum/Disagio</p> <p>K 0987 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen</p> <p>K 0988 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen</p> <p>F 0989 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)²⁶⁾</p> <p>0990 Passive Rechnungsabgrenzung</p> <p>0992 Abgrenzungen unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA</p> <p>0996 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit bis zu 1 Jahr</p> <p>0997 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>0998 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit bis zu 1 Jahr</p> <p>0999 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten																						
<div data-bbox="161 1361 317 1525" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103) </div>		<div data-bbox="536 342 746 629" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <table border="0"> <tr><td>KU</td><td>1000-1371</td></tr> <tr><td>V</td><td>1372</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1373-1509</td></tr> <tr><td>V</td><td>1510-1518</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1519-1709</td></tr> <tr><td>M</td><td>1710-1727</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1728-1868</td></tr> <tr><td>V</td><td>1869¹⁰⁾</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1870-1878</td></tr> <tr><td>M</td><td>1879¹⁰⁾</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1880-1999</td></tr> </table> </div> <p data-bbox="528 651 807 741">Kassenbestand, Bundesbank- und Postbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</p> <p data-bbox="461 763 580 786">F 1000 Kasse</p> <p data-bbox="461 790 647 813">F 1010 Nebenkasse 1</p> <p data-bbox="461 815 647 837">F 1020 Nebenkasse 2</p> <p data-bbox="461 857 676 880">F 1100 Bank (Postbank)</p> <p data-bbox="461 882 679 904">F 1110 Bank (Postbank 1)</p> <p data-bbox="461 907 679 929">F 1120 Bank (Postbank 2)</p> <p data-bbox="461 931 679 954">F 1130 Bank (Postbank 3)</p> <p data-bbox="461 956 651 978">F 1190 LZB-Guthaben</p> <p data-bbox="461 981 711 1003">F 1195 Bundesbankguthaben</p> <p data-bbox="461 1005 576 1028">F 1200 Bank</p> <p data-bbox="461 1030 587 1052">F 1210 Bank 1</p> <p data-bbox="461 1055 587 1077">F 1220 Bank 2</p> <p data-bbox="461 1079 587 1102">F 1230 Bank 3</p> <p data-bbox="461 1104 587 1126">F 1240 Bank 4</p> <p data-bbox="461 1128 587 1151">F 1250 Bank 5</p> <p data-bbox="461 1153 523 1176">R 1289</p> <p data-bbox="480 1178 815 1267">1290 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p data-bbox="480 1270 802 1350">1295 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p data-bbox="461 1368 775 1413">F 1300 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen</p> <p data-bbox="461 1415 724 1438">F 1301 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="461 1440 754 1462">F 1302 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="461 1464 775 1509">F 1305 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig</p> <p data-bbox="480 1543 807 1588">1310 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen</p> <p data-bbox="480 1590 724 1612">1311 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="480 1615 754 1637">1312 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="480 1639 807 1684">1315 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig</p> <p data-bbox="480 1709 823 1776">1320 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</p> <p data-bbox="480 1778 724 1800">1321 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="480 1803 754 1825">1322 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="480 1827 823 1895">1325 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig</p> <p data-bbox="480 1919 651 1942">1327 Finanzwechsel</p> <p data-bbox="480 1944 823 1989">1329 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen</p> <p data-bbox="461 2013 600 2036">F 1330 Schecks</p>	KU	1000-1371	V	1372	KU	1373-1509	V	1510-1518	KU	1519-1709	M	1710-1727	KU	1728-1868	V	1869 ¹⁰⁾	KU	1870-1878	M	1879 ¹⁰⁾	KU	1880-1999	<div data-bbox="847 1373 999 1552" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103) </div>		<p data-bbox="1209 342 1329 365">Wertpapiere</p> <p data-bbox="1158 387 1489 432">1340 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)</p> <p data-bbox="1158 434 1509 479">1344 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft</p> <p data-bbox="1145 481 1206 504">R 1345</p> <p data-bbox="1158 526 1409 548">1348 Sonstige Wertpapiere</p> <p data-bbox="1158 551 1509 595">1349 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition</p> <p data-bbox="1209 618 1449 663">Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</p> <p data-bbox="1158 685 1489 730">1350 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib</p> <p data-bbox="1158 732 1489 777">1352 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib</p> <p data-bbox="1158 779 1509 869">1353 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen</p> <p data-bbox="1158 871 1509 960">1354 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p data-bbox="1158 985 1509 1030">1355 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen</p> <p data-bbox="1158 1032 1509 1122">1356 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib</p> <p data-bbox="1158 1124 1509 1258">1357 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p data-bbox="1145 1261 1206 1305">F 1358 -59</p> <p data-bbox="1145 1330 1305 1352">F 1360 Geldtransit</p> <p data-bbox="1145 1375 1489 1442">F 1370 Verrechnungskonto für Gewinnermittlung § 4/3 EStG, ergebniswirksam</p> <p data-bbox="1145 1576 1489 1644">F 1371 Verrechnungskonto für Gewinnermittlung § 4/3 EStG, nicht ergebniswirksam</p> <p data-bbox="1158 1646 1489 1713">1372 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG</p> <p data-bbox="1158 1738 1489 1805">1373 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter</p> <p data-bbox="1158 1807 1409 1830">1374 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="1158 1832 1441 1854">1375 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="1158 1856 1489 1901">1376 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter</p> <p data-bbox="1158 1904 1409 1926">1377 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="1158 1928 1441 1951">1378 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="1145 1975 1477 1998">F 1380 Überleitungskonto Kostenstelle</p> <p data-bbox="1158 2020 1509 2065">1381 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter</p> <p data-bbox="1158 2067 1409 2089">1382 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="1158 2092 1441 2114">1383 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p>
KU	1000-1371																										
V	1372																										
KU	1373-1509																										
V	1510-1518																										
KU	1519-1709																										
M	1710-1727																										
KU	1728-1868																										
V	1869 ¹⁰⁾																										
KU	1870-1878																										
M	1879 ¹⁰⁾																										
KU	1880-1999																										

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		1385 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		F 1490 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter	
		1386 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			F 1491 - Restlaufzeit bis 1 Jahr	
		1387 - Restlaufzeit größer 1 Jahr			F 1495 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	
		1389 Ansprüche aus betrieblicher Altersversorgung und Pensionsansprüche (Mitunternehmer) ³⁾²⁸⁾				
		F 1390 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung			1498 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto	
		S 1400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			1499 Gegenkonto 1451-1497 bei Aufteilung Debitorenkonto	
		R 1401 Forderungen aus Lieferungen und -06 Leistungen		Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		
		F 1410 Forderungen aus Lieferungen und -44 Leistungen ohne Kontokorrent				
		F 1445 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR) ¹³⁾				1500 Sonstige Vermögensgegenstände
		F 1446 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾				1501 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
	F 1447 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR) ¹³⁾		1502 - Restlaufzeit größer 1 Jahr			
	F 1448 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen gemäß § 24 UStG (EÜR) ¹³⁾		1503 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit bis 1 Jahr			
	F 1449 Gegenkonto 1445-1448 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾		1504 - Restlaufzeit größer 1 Jahr			
	F 1450 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG		1505 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit bis 1 Jahr			
	F 1451 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr		1506 - Restlaufzeit größer 1 Jahr			
	F 1455 - Restlaufzeit größer 1 Jahr		1507 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr			
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		F 1460 Zweifelhafte Forderungen	Geleistete Anzahlungen		1508 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	
		F 1461 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			1510 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	
		F 1465 - Restlaufzeit größer 1 Jahr			AV 1511 Geleistete Anzahlungen, 7 % Vorsteuer	
		F 1470 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen			R 1512 -15	
		F 1471 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			AV 1516 Geleistete Anzahlungen, 15 % Vorsteuer	
		F 1475 - Restlaufzeit größer 1 Jahr			AV 1517 Geleistete Anzahlungen, 16 % Vorsteuer	
		1478 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			AV 1518 Geleistete Anzahlungen, 19 % Vorsteuer	
		1479 - Restlaufzeit größer 1 Jahr			1519 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften	
		F 1480 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		Neutrale Erträge		1520 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz
		F 1481 - Restlaufzeit bis 1 Jahr				1521 Agenturwarenabrechnung
	F 1485 - Restlaufzeit größer 1 Jahr		1522 Genussrechte			
	1488 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr		1524 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen			
	1489 - Restlaufzeit größer 1 Jahr		1525 Kautionen			
			1526 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			
			1527 - Restlaufzeit größer 1 Jahr			
			F 1528 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG			
			F 1529 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG			
			1530 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung			
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)			Vorsteuer	U	1531 - Restlaufzeit bis 1 Jahr	
				U	1537 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
		1538 Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG - Restlaufzeit bis 1 Jahr	Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1572 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
		1539 - Restlaufzeit größer 1 Jahr		U	S 1573 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts
		1540 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen		U	S 1574 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %
Sonstige Erlöse		1542 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern			R 1575
Neutrale Erträge		F 1543 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag	Vorsteuer	U	S 1576 Abziehbare Vorsteuer 19 %
Löhne und Gehälter		1544 Forderung gegenüber Bundesagentur für Arbeit	Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1577 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		1545 Umsatzsteuerforderungen		U	S 1578 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		1547 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern			R 1579
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		S 1548 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar ⁸⁾	Vorsteuer		1580 Gegenkonto Vorsteuer § 4/3 EStG
		1549 Körperschaftsteuerrückforderung			1581 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4/3 EStG
		1550 Darlehen			1582 Vorsteuer aus Investitionen § 4/3 EStG
		1551 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			1583 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG ¹³⁾
		1555 - Restlaufzeit größer 1 Jahr			S 1584 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Id-Nr.
Vorsteuer	U	F 1556 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter	Vorsteuer	U	S 1585 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager
	U	F 1557 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter			F 1587 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63
	U	F 1558 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter	Vorsteuer	U	F 1588 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer
	U	F 1559 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter			R 1589
		S 1560 Aufzuteilende Vorsteuer			1590 Durchlaufende Posten
		S 1561 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %			1592 Fremdgeld
		S 1562 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		F 1593 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto
		S 1563 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %			1594 Forderungen gegen verbundene Unternehmen
		R 1564 -65			1595 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		S 1566 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %			1596 - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		S 1567 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG			1597 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
		R 1568			1598 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		S 1569 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 19 %			1599 - Restlaufzeit größer 1 Jahr
Vorsteuer	U	S 1570 Abziehbare Vorsteuer			
	U	S 1571 Abziehbare Vorsteuer 7 %			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		Verbindlichkeiten S 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen R 1601 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen -03 F 1605 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ F 1606 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ F 1607 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EÜR) F 1609 Gegenkonto 1605-1607 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾ F 1610 Verbindlichkeiten aus Lieferungen -23 und Leistungen ohne Kontokorrent F 1624 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4/3 EStG F 1625 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1626 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1628 - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 1630 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen F 1631 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1635 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1638 - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 1640 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 1641 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1645 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1648 - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 1650 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern F 1651 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1655 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1658 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1659 Gegenkonto 1625-1658 bei Aufteilung Kreditorenkonto F 1660 Wechselverbindlichkeiten F 1661 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1662 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre ²²⁾ F 1663 - Restlaufzeit größer 5 Jahre ²²⁾ 1665 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern 1666 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1667 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1668 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1670 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern 1671 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1672 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1673 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1675 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten 1676 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1677 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1678 - Restlaufzeit größer 5 Jahre			R 1680 ¹¹⁾²²⁾ R 1690 ¹¹⁾²²⁾ 1691 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften 1695 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern 1696 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1697 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1698 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1700 Sonstige Verbindlichkeiten 1701 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1702 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1703 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1704 Sonstige Verbindlichkeiten z. B. nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG 1705 Darlehen 1706 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1707 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1708 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1709 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter 1710 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten) AM 1711 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten) R 1712 -15 AM 1716 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 15 % USt (Verbindlichkeiten) AM 1717 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16 % USt (Verbindlichkeiten) AM 1718 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten) 1719 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1720 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1721 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1722 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt) S 1725 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6, 13b Abs. 2 UStG) ¹⁾ S 1728 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 1729 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen an kleine einzige Anlaufstelle (KEA/MOSS) 1730 Kreditkartenabrechnung 1731 Agenturwarenabrechnung 1732 Erhaltene Kautionen 1733 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1734 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1735 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1736 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben 1737 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1738 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1739 - Restlaufzeit größer 5 Jahre
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)			Erhaltene Anzahlungen	U	
			Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)	U	
			Umsatzsteuer	U	
			Neutrale Aufwendungen	U	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Löhne und Gehälter		1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt 1741 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer 1742 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit 1743 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1744 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1745 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1746 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen 1747 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern	Umsatzsteuer Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1770 Umsatzsteuer S 1771 Umsatzsteuer 7 % S 1772 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb R 1773 S 1774 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 1775
Löhne und Gehälter		1748 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern	Umsatzsteuer		S 1776 Umsatzsteuer 19 % S 1777 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen S 1778 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %
Neutrale Aufwendungen		1749 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbeitrag	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1779 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug
Löhne und Gehälter		1750 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung 1751 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1752 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1753 - Restlaufzeit größer 5 Jahre	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		
Neutrale Aufwendungen		1754 Steuerzahlungen an andere Länder			
Löhne und Gehälter		1755 Lohn- und Gehaltsverrechnung 1756 Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 Abs. 2 EStG für § 4/3 EStG 1758 Sonstige Verbindlichkeiten aus gegenseitlicher Rückvergütung	Umsatzsteuerzahlung oder <i>Umsatzsteuererstattung</i>	U U	F 1780 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 1781 Umsatzsteuer-Vorauszahlung 1/11
Löhne und Gehälter		1759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern	Umsatzsteuer	U U	F 1782 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 F 1783 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		S 1760 Umsatzsteuer nicht fällig S 1761 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 1762 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen R 1763 S 1764 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % R 1765 S 1766 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1784 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer S 1785 Umsatzsteuer nach § 13b UStG R 1786 S 1787 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %
Umsatzsteuer		S 1767 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen S 1768 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen	Umsatzsteuerzahlung oder <i>Umsatzsteuererstattung</i>		1788 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis ... 1789 Umsatzsteuer laufendes Jahr 1790 Umsatzsteuer Vorjahr 1791 Umsatzsteuer frühere Jahre
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1769 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		1792 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonten) 1793 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1794 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts			M 2400-2449 KU 2481 M 2707-2712 M 2715 M 2720-2722 M 2725-2726 M 2732 V 2736 M 2751-2752 KU 2841 KU 2865 KU 2867
Gesetzliche soziale Aufwendungen		1795 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG)			Sonstige betriebliche Aufwendungen
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		1796 Ausgegebene Geschenkgutscheine			R 2000
		1797 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer			R 2001
		F 1799		K	2004 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung
		Privat (Eigenkapital) Vollhafter/Einzelunternehmer			R 2005
		F 1800 Privatentnahmen allgemein ²⁷⁾ -09	Neutrale Aufwendungen		2006 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle
		F 1810 Privatsteuern ²⁷⁾ -19			2007 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen
		F 1820 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ²⁷⁾			2008 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern
		F 1830 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig ²⁷⁾			Betriebsfremde und periodenfremde Aufwendungen
		F 1840 Zuwendungen, Spenden ²⁷⁾ -49			2100 Betriebsfremde Aufwendungen ⁸⁾
		F 1850 Außergewöhnliche Belastungen ²⁷⁾ -59			2020 Periodenfremde Aufwendungen ⁸⁾
		F 1860 Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -68			Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG
		1869 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾			2090 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften ⁸⁾¹¹⁾
		F 1870 Grundstücksertrag ²⁷⁾ -78			2091 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) ⁸⁾
		1879 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾			2092 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Bilanzierungshilfen) ⁸⁾¹¹⁾
		F 1880 Unentgeltliche Wertabgaben ²⁷⁾ -89			2094 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) ⁸⁾
		F 1890 Privateinlagen ²⁷⁾ -99			Zinsen und ähnliche Aufwendungen
		Privat (Fremdkapital) Teilhafter			2100 Zinsen und ähnliche Aufwendungen
		F 1900 Privatentnahmen allgemein ²⁷⁾ -09	Neutrale Aufwendungen	G K	2102 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾
		F 1910 Privatsteuern ²⁷⁾ -19			2103 Steuerlich abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern
		F 1920 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ²⁷⁾		G K	2104 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern ²⁵⁾
		F 1930 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig ²⁷⁾			2105 Zinsaufwendungen § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾
		F 1940 Zuwendungen, Spenden ²⁷⁾ -49		G K	2106 Zinsen aus Abzinsung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrages § 38 KStG
		F 1950 Außergewöhnliche Belastungen ²⁷⁾ -59			2107 Zinsaufwendungen § 233a AO betriebliche Steuern
		F 1960 Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -69		G K	2108 Zinsaufwendungen §§ 233a bis 237 AO Personensteuern ²⁵⁾
		F 1970 Grundstücksertrag ²⁷⁾ -79		K	
		F 1980 Unentgeltliche Wertabgaben ²⁷⁾ -89		G K	
		F 1990 Privateinlagen ²⁷⁾ -99		G K	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Neutrale Aufwendungen	G K	2109 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen	Neutrale Aufwendungen		2149 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen
	G K	2110 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten		2150 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung	
	G	2113 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag) ²⁵⁾		2151 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)	
	K	2114 Zinsen für Gesellschafterdarlehen		2166 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds	
	G K	2115 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾¹⁶⁾²⁵⁾		2170 Nicht abziehbare Vorsteuer	
	G K	2116 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾¹⁶⁾²⁵⁾		2171 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % R 2174 -75	
	K	2117 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehenden Personen		2176 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %	
	G K	2118 Zinsen auf Kontokorrentkonten		Steuern vom Einkommen und Ertrag	
	G K	2119 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen		K 2200 Körperschaftsteuer ²⁵⁾	
	G K	2120 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten		K 2203 Körperschaftsteuer für Vorjahre ²⁵⁾	
	G K	2123 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung		K 2204 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre ²⁵⁾	
	G K	2124 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens		K 2208 Solidaritätszuschlag ²⁵⁾	
	G K	2125 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören		K 2209 Solidaritätszuschlag für Vorjahre ²⁵⁾	
	G K	2126 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens		K 2210 Solidaritätszuschlagserstattungen für Vorjahre ²⁵⁾ R 2212	
	G K	2127 Renten und dauernde Lasten		G K 2213 Kapitalertragsteuer 25 % ²⁵⁾	
	G	2128 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾		G K 2216 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 % ²⁵⁾	
	G K	2129 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen		G K 2218 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte ¹⁾²⁵⁾	
	G K	2130 Diskontaufwendungen		G K 2219 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer ⁸⁾²⁵⁾	
	G K	2139 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen		G K 2250 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern	
		2140 Zinsähnliche Aufwendungen		G K 2255 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern	
		2141 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge		G K 2260 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)	
		2142 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen		G K 2265 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)	
		2143 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten		2280 Gewerbesteuernachzahlungen Vorjahre	
		2144 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen		G K 2281 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾	
		2145 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen		2282 Gewerbesteuererstattungen Vorjahre	
		2146 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB		G K 2283 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG	
		2147 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB		2284 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen	
	G K	2148 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen		2285 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern	
		2287 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern			
		2289 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
		Sonstige Aufwendungen			
		2300 Sonstige Aufwendungen			2350 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)
Neutrale Aufwendungen	G K	2307 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig	Neutrale Aufwendungen	G K	2375 Grundsteuer
		2308 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen		G K	2380 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar ²⁵⁾
		2309 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig		G K	2381 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke ²⁵⁾
		2310 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)		G K	2382 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke ²⁵⁾
Buchwert Anlagenabgänge	G K	2311 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)		G K	2383 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke ²⁵⁾
		2312 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)		G K	2384 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien ²⁵⁾
		2313 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) ⁹⁾²⁵⁾		K	2385 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen
		2315 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)			2386 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen
		2316 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)	Neutrale Aufwendungen	G K	2387 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke ⁸⁾²⁵⁾
		2317 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)		R 2388	
	G K	2318 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) ⁹⁾²⁵⁾		G K	2389 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke ⁸⁾²⁵⁾
Erlöse aus Anlagenverkäufen	G K	2320 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens		G K	2390 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke ⁸⁾²⁵⁾
		2323 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾²⁵⁾			
		2325 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	U	2400 Forderungsverluste (übliche Höhe)
	G K	2326 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾²⁵⁾		U	AM 2401 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)
		2327 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾		U	AM 2402 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)
	G K	2328 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ⁹⁾¹³⁾²⁵⁾		U	AM 2403 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)
		2339 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG		U	AM 2404 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt (übliche Höhe)
	R 2340	-41		U	AM 2405 Forderungsverluste 16 % USt (übliche Höhe)
		2342 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG		U	AM 2406 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)
		2343 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG		U	AM 2407 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe)
		2344 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR		U	AM 2408 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)
		2345 Einstellungen in steuerliche Rücklagen		U	AM 2409 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 15 % USt (übliche Höhe)
		2347 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile		U	2430 Forderungsverluste, unüblich hoch
	R 2348			U	AM 2431 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)
				R 2432	
				-34	
				U	AM 2435 Forderungsverluste 16 % USt (soweit unüblich hoch)
				U	AM 2436 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)
				U	AM 2437 Forderungsverluste 15 % USt (soweit unüblich hoch)
				R 2438	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Neutrale Aufwendungen	G K	2440 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG/ § 8b Abs. 3 KStG	Neutrale Erträge	G K	G K
	K	2441 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG			
Neutrale Erträge	G K	2490 Aufwendungen aus Verlustübernahme	G K	G K	G K
	K	2494 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags			
	G K	2492 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinnngemeinschaft			
	G K	2493 Abgeführte Gewinnanteile an stille Gesellschafter § 8 GewStG			
	K	2494 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags			
		2495 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung			
		2496 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage			
		2497 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen			
		2498 Einstellungen in die Rücklage für aktivierte eigene Anteile			
		2499 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen			
		Sonstige betriebliche Erträge			
		R 2500			
		R 2501			
	K	2504 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung			
		R 2505			
		2506 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Beteiligungen			
		2507 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Grundstücken			
		2508 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern			
		Betriebsfremde und periodenfremde Erträge			
		2510 Sonstige betriebsfremde Erträge			
		2520 Periodenfremde Erträge ⁸⁾			
					Zinserträge
					2600 Erträge aus Beteiligungen
					2603 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
					2615 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾²⁵⁾
					2616 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾²⁵⁾
					2618 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmenschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
					2619 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen
					2620 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
					2621 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
					2622 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen
					2623 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)
					2625 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾²⁵⁾
					2626 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾²⁵⁾
					2640 Zins- und Dividenderträge
					2641 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)
					2646 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)
					2647 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)
					2648 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Neutrale Erträge		2649 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen			2710 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens
		2650 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			2711 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens
	K	2652 Steuerfreie Aufzinsung des Körperschaftsteuerguthabens nach § 37 KStG ²⁵⁾		G K	2712 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens
	G K	2653 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei		G K	2713 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾
		2654 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens			2714 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾
	G K	2655 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ^{9/25)}		G K	2715 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)
		2656 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ^{9/25)}	Erlöse aus Anlagenverkäufen		2716 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾
	G K	2657 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig			2720 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens
	K	2658 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage A KSt) ²⁵⁾		G K	2723 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ^{9/25)}
		2659 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen			2725 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)
		2660 Erträge aus der Währungsumrechnung			2726 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ^{9/25)}
		2661 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)			2727 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
		2666 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds			2728 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
		2670 Diskonterträge			2729 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR
		2679 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen			2730 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen
		2680 Zinsähnliche Erträge			2731 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen
	G K	2682 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen			2732 Erträge aus abgeschriebenem Forderungen
		2683 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten			R 2733 -34
		2684 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen			2735 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
		2685 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen			2736 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten
		2686 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		2737 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG
		2687 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB			2738 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG
	K	2688 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrages § 38 KStG			2739 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen (Ansparabschreibung nach § 7g Abs. 2 EStG)
		2689 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen	Neutrale Erträge		
		Sonstige Erträge			
		2700 Andere betriebs- und/oder periodenfremde (neutrale) sonstige Erträge			
	2705 Sonstige betriebliche und regelmäßige Erträge (neutral)				
	2707 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig				
	2709 Sonstige Erträge unregelmäßig				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Neutrale Erträge		2740 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage			2868 Verlustvortrag nach Verwendung
		2741 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen			2869 Vortrag auf neue Rechnung (GuV)
		2742 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen			2870 Vorabausschüttung
		2743 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)			Verrechnete kalkulatorische Kosten
	G K	2744 Investitionszulagen (steuerfrei) ²⁵⁾			2890 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn
	K	2745 Erträge aus Kapitalherabsetzung			2891 Verrechnete kalkulatorische Miete und Pacht
	G K	2746 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen ²⁵⁾			2892 Verrechnete kalkulatorische Zinsen
	G K	2747 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen ²⁵⁾			2893 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen
		2749 Erstattungen Aufwendungsungleichgesetz			2894 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse
		2750 Grundstückserträge			2895 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter
	U	AM 2751 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG			R 2900
	U	AM 2752 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt	Neutrale Aufwendungen		
		R 2753 -54			
		2760 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände			
		2762 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre			
		2764 Erträge aus Verwaltungskostenumlage			
Sonstige Erlöse		2790 Erträge aus Verlustübernahme			
	K	2792 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft			
	G K	2794 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags			
		2795 Entnahmen aus der Kapitalrücklage			
		2796 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage			
		2797 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen			
		2798 Entnahmen aus der Rücklage für aktivierte eigene Anteile			
		2799 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen			
		2840 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen			
		F 2841 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾			
		2850 Entnahmen aus anderen Ergebnisrücklagen			
		2860 Gewinnvortrag nach Verwendung			
		F 2865 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾			
		F 2867 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten														
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td>V</td><td>3000-3106</td></tr> <tr><td>KU</td><td>3107</td></tr> <tr><td>V</td><td>3108-3348</td></tr> <tr><td>KU</td><td>3349</td></tr> <tr><td>V</td><td>3350-3599</td></tr> <tr><td>V</td><td>3700-3949</td></tr> <tr><td>KU</td><td>3950-3999</td></tr> </table>	V	3000-3106	KU	3107	V	3108-3348	KU	3349	V	3350-3599	V	3700-3949	KU	3950-3999	Fremdleistungen		3100 Fremdleistungen AV 3106 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer R 3107 AV 3108 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer 3109 Fremdleistungen ohne Vorsteuer Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird AV 3110 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3111 -12 AV 3113 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3114 U AV 3115 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3116 -19 U AV 3120 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3122 U AV 3123 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3124 U AV 3125 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3127 -29 U AV 3130 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3131 -32 U AV 3133 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3134 U AV 3135 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3136 -39 U AV 3140 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3142 U AV 3143 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3144 U AV 3145 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3147 -49
	V	3000-3106																	
	KU	3107																	
	V	3108-3348																	
	KU	3349																	
	V	3350-3599																	
	V	3700-3949																	
	KU	3950-3999																	
		Materialaufwand 3000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 3010 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer -19 R 3020 -29 AV 3030 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer -39 R 3040 -59 U AV 3060 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3061 U AV 3062 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -63 R 3064 -65 U AV 3066 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 3067 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3068 -69 AV 3070 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer AV 3071 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer R 3072 -74 U AV 3075 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 3076 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3077 -88 U AV 3089 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer 3090 Energiestoffe (Fertigung) AV 3091 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer AV 3092 Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer R 3093 -98																	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten
Fremdleistungen	U	S 3150 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird S/AV 3151 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3152 S 3153 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer U S 3154 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer R 3155 -59 3160 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ²¹⁾ 3165 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ²¹⁾	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)	U	AV 3553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3554 -57 3558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar 3559 Steuerfreie Einfuhren U AV 3560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3561 -64 U AV 3565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3566 -69 3600 Nicht abziehbare Vorsteuer -09 3610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -19 R 3620 -29 R 3650 -59 3660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % -69 3700 Nachlässe 3701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 3710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11 R 3712 -13 AV 3714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 3715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 3716 U AV 3717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 3718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3719 AV 3720 Nachlässe 19 % Vorsteuer -21 AV 3722 Nachlässe 16 % Vorsteuer AV 3723 Nachlässe 15 % Vorsteuer U AV 3724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 3725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer U AV 3726 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer U AV 3727 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 15 % Vorsteuer und 15 % Umsatzsteuer R 3728 -29
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)	U	3200 Wareneingang AV 3300 Wareneingang 7 % Vorsteuer -09 R 3310 -48 3349 Wareneingang ohne Vorsteuerabzug ¹⁾ AV 3400 Wareneingang 19 % Vorsteuer -09 R 3410 -19 U AV 3420 Inngemeinschaftlicher Erwerb 7 % -24 Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 3425 Inngemeinschaftlicher Erwerb -29 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer U AV 3430 Inngemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3431 -34 U AV 3435 Inngemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3436 -39 U AV 3440 Inngemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Id-Nr. 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3441 -49 R 3500 -04 AV 3505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -09 R 3510 -39 AV 3540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer -49 U AV 3550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb 3551 Wareneingang im Drittland steuerbar 3552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		S 3730 Erhaltene Skonti S/AV 3731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer R 3732 S 3733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe S/AV 3734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer R 3735 S/AV 3736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer R 3737 S/AV 3738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 3739 -40 U S/AV 3741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3742 U S/AV 3743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U S 3744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb S 3745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb U S/AV 3746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3747 U S/AV 3748 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3749 AV 3750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51 R 3752 3753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 3754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 3755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 3756 -59 AV 3760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61 R 3762 -68 3769 Erhaltene Boni 3770 Erhaltene Rabatte AV 3780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -81 R 3782	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		3783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 3784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 3785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 3786 -87 S/AV 3788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer R 3789 AV 3790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer -91 U AV 3792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer U AV 3793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer S/AV 3794 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorsteuer R 3795 S/AV 3796 Erhaltene Skonti 10,7 % Vorsteuer R 3797 S/AV 3798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer R 3799 3800 Bezugsnebenkosten 3830 Leergut 3850 Zölle und Einfuhrabgaben 3950 Bestandsveränderungen Waren -54 3955 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 3960 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren Bestand an Vorräten 3970 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -79 (Bestand) 3980 Waren (Bestand) -89 Verrechnete Stoffkosten 3990 Verrechnete Stoffkosten -99 (Gegenkonto zu 4000-99)
			Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> V 4000-4099 V 4200-4299 V 4400-4819 V 4900-4983 V 4985-4989 </div> Material- und Stoffverbrauch 4000 Material- und Stoffverbrauch -99	Löhne und Gehälter	G	4154 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4155 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 4156 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen 4157 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer 4158 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4159 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)				G	4160 Versorgungskassen 4165 Aufwendungen für Altersversorgung 4166 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer 4167 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 4168 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4169 Aufwendungen für Unterstützung 4170 Vermögenswirksame Leistungen
Löhne und Gehälter		Personalaufwendungen 4100 Löhne und Gehälter 4110 Löhne 4120 Gehälter 4124 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 4125 Ehegattengehalt 4126 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer 4127 Geschäftsführergehälter 4128 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4129 Tantiemen Arbeitnehmer	Gesetzliche soziale Aufwendungen	G	4175 Fahrtkostenerstattung - Wohnung/Arbeitsstätte 4180 Bedienungsgelder 4190 Aushilfslöhne 4194 Pauschale Steuern für Minijobber 4195 Löhne für Minijobs 4196 Pauschale Steuern für Gesellschafter-Geschäftsführer 4197 Pauschale Steuern für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4198 Pauschale Steuern für Arbeitnehmer 4199 Pauschale Steuer für Aushilfen
Gesetzliche soziale Aufwendungen		4130 Gesetzliche soziale Aufwendungen 4137 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft 4139 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes 4140 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei	Löhne und Gehälter	G	
Freiwillige soziale Aufwendungen		4141 Sonstige soziale Abgaben 4144 Soziale Abgaben für Minijobber	Sonstige Personalkosten		
Gesetzliche soziale Aufwendungen		4145 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 4146 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber 4147 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 4148 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4149 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)	Löhne und Gehälter	G	
Freiwillige soziale Aufwendungen		4150 Krankengeldzuschüsse 4151 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber 4152 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 4153 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer	Miete und Pacht	G K	Sonstige betriebliche Aufwendungen und Abschreibungen 4200 Raumkosten 4210 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 4211 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind 4212 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung 4215 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 4219 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4220 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
Löhne und Gehälter				G K	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
Miete und Pacht	K	4222 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter	Sonstige Fahrzeugkosten	G K	4530 Laufende Kfz-Betriebskosten
		4228 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind		G K	4540 Kfz-Reparaturen
	G	4229 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) ²⁵⁾	Werbe- und Reisekosten		4550 Garagenmiete
Heizung		4230 Heizung			4560 Mautgebühren
Gas, Strom, Wasser		4240 Gas, Strom, Wasser		4570 Mietleasing Kfz	
Sonstige Raumkosten		4250 Reinigung		4580 Sonstige Kfz-Kosten	
Instandhaltung		4260 Instandhaltung betrieblicher Räume		4590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge	
Sonstige Raumkosten		4270 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz		4595 Fremdfahrzeugkosten	
	G	4280 Sonstige Raumkosten		4600 Werbekosten	
		4288 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)		4605 Streuartikel	
		4289 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil) ²⁵⁾		4630 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	
		4290 Grundstücksaufwendungen betrieblich		4631 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG	
Steuern, Versicherungen und Beiträge	G K	4300 Nicht abziehbare Vorsteuer		4632 Pauschale Steuern für Geschenke und Zugaben abzugsfähig ²⁵⁾	
		4301 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %		4635 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG ²⁵⁾	
		R 4304 -05		4636 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG ²⁵⁾	
		4306 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %		4637 Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig ²⁵⁾	
	G K	4320 Gewerbesteuer ²⁵⁾		4638 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt	
		4340 Sonstige Betriebssteuern		4639 Zugaben mit § 37b EStG	
		4350 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern) ⁸⁾		4640 Repräsentationskosten	
		4355 Ökosteuer		4650 Bewirtungskosten	
		4360 Versicherungen		4651 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)	
		4366 Versicherungen für Gebäude		G K 4652 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil) ²⁵⁾	
		4370 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen		G K 4653 Aufmerksamkeiten	
		4380 Beiträge		G K 4654 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten ²⁵⁾	
		4390 Sonstige Abgaben		G K 4655 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten ²⁵⁾	
	G K	4396 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder		R 4660 Reisekosten Arbeitnehmer	
		4397 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder ²⁵⁾		R 4662	
Besondere Aufwendungen		4400 (zur freien Verfügung) -99		4663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten	
Sonstige Fahrzeugkosten		4500 Fahrzeugkosten ¹⁸⁾		4664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand	
Kraftfahrzeugsteuer		4510 Kfz-Steuer		4666 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand	
Kraftfahrzeugversicherungen		4520 Kfz-Versicherungen		R 4667	
				4668 Kilomergelderstattung Arbeitnehmer	
				4670 Reisekosten Unternehmer ¹⁸⁾	
				4672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil) ¹⁸⁾²⁵⁾	
				4673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten	
				4674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand	
				R 4675	
				4676 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reise-nebenkosten	
				R 4677	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
Statistischer Posten für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten	G	4678 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil) 4679 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) ²⁵⁾ 4680 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben)	Abschreibungen auf Anlagevermögen		4830 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude) 4831 Abschreibungen auf Gebäude 4832 Abschreibungen auf Kfz 4833 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers 4840 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen 4841 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude 4842 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz 4843 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter 4850 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften 4851 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz) 4852 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz) 4853 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (ohne Kfz) 4854 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (für Kfz)
Werbe- und Reisekosten		4681 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung R 4685			4855 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter 4860 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter 4862 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter 4865 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter
Kosten der Warenabgabe		4700 Kosten der Warenabgabe 4710 Verpackungsmaterial 4730 Ausgangsfrachten 4750 Transportversicherungen 4760 Verkaufsprovisionen 4780 Fremdarbeiten (Vertrieb) 4790 Aufwand für Gewährleistungen	Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter		4866 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft) 4870 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft) 4871 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft)
Instandhaltung und Werkzeuge		4800 Reparaturen und Instandhaltungen von technischen Anlagen und Maschinen 4801 Reparaturen und Instandhaltung von Bauteilen 4805 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung 4806 Wartungskosten für Hard- und Software 4808 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen 4809 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen			4872 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmern, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
Instandhaltung und Werkzeuge	G K	4810 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)			4873 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ 4874 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage 4875 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
Verschiedene Kosten		4815 Kaufleasing			4876 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ 4877 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen 4878 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen
Abschreibungen auf Anlagevermögen		4820 Abschreibungen auf Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs ¹¹⁾	Neutrale Aufwendungen		4880 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unübliche Höhe)
Abschreibungen auf Anlagevermögen		4822 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			
Abschreibungen auf Anlagevermögen		4823 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände			
Abschreibungen auf Anlagevermögen		4824 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 4825 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 4826 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 4827 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
Verschiedene Kosten		4882 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unübliche Höhe)	Verschiedene Kosten	G K	4976 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ²⁵⁾ 4980 Sonstiger Betriebsbedarf
		4886 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe)	Instandhaltung und Werkzeuge		4984 Genossenschaftliche Rückvergütung an Mitglieder 4985 Werkzeuge und Kleingeräte
		4887 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe)			Kalkulatorische Kosten
		4892 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unübliche Höhe)			4990 Kalkulatorischer Unternehmerlohn 4991 Kalkulatorische Miete und Pacht 4992 Kalkulatorische Zinsen 4993 Kalkulatorische Abschreibungen 4994 Kalkulatorische Wagnisse 4995 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter
		4893 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unübliche Höhe)			Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens
		4900 Sonstige betriebliche Aufwendungen			4996 Herstellungskosten 4997 Verwaltungskosten 4998 Vertriebskosten 4999 Gegenkonto 4996-4998
		4902 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist	Verschiedene Kosten		
		4905 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig			
		4909 Fremdleistungen/Fremdarbeiten			
		4910 Porto			
		4920 Telefon			
		4925 Telefax und Internetkosten			
		4930 Bürobedarf	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5
		4940 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur) ⁸⁾			
		4945 Fortbildungskosten			
	G	4946 Freiwillige Sozialleistungen	Besondere Aufwendungen		5000 -5999
	G	4948 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾			
		4949 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾			
		4950 Rechts- und Beratungskosten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6
		4955 Buchführungskosten			
	4957 Abschluss- und Prüfungskosten				
K	4958 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter	Besondere Aufwendungen		6000 -6999	
G	4959 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾				
G K	4960 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Bestände an Erzeugnissen	
G K	4961 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)				
G K	4963 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind			KU 7000-7999	
	4964 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)			7000 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand) 7050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand) 7080 Unfertige Leistungen (Bestand)	
G K	4965 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)			7090 In Ausführung befindliche Bauaufträge 7095 In Arbeit befindliche Aufträge	
	4969 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung			7100 Fertige Erzeugnisse und Waren (Bestand) 7110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) 7140 Waren (Bestand)	
	4970 Nebenkosten des Geldverkehrs				
G K	4975 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾¹⁶⁾²⁵⁾				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		M 8000-8191 KU 8192-8193 M 8194-8603 KU 8604 M 8605-8613 KU 8614 M 8615-8904 KU 8905-8906 M 8907-8917 KU 8918-8919 M 8920-8923 KU 8924 M 8925-8928 KU 8929 M 8930-8938 KU 8939 M 8940-8948 KU 8949-8999	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	U	8320 Erlöse aus im anderen EU-Land -29 steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ AM 8330 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt 8331 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen ⁵⁾ R 8332 -34	
		Umsatzerlöse		U	AM 8335 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet	
		8000 Umsatzerlöse			U	AM 8336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet
		-99 (Zur freien Verfügung)			U	AM 8337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
	U	AM 8100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. -04 UStG			U	AM 8338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze
	U	AM 8105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)			U	AM 8339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze
	U	AM 8110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland			U	AM 8340 Erlöse 16 % USt -49
	U	AM 8120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG			U	AM 8400 Erlöse 19 % USt -09
	U	AM 8125 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG			U	AM 8410 Erlöse 19 % USt
	U	R 8128				R 8411 -49
	U	AM 8130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG				Konten für die Verbuchung von Sonderbetriebseinnahmen
	U	AM 8135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne USt-Id-Nr.				8500 Sonderbetriebseinnahmen, Tätigkeitsvergütung ¹⁾²⁸⁾
	U	AM 8140 Steuerfreie Umsätze Offshore usw.				8501 Sonderbetriebseinnahmen, Miet-/Pachteinnahmen ¹⁾²⁸⁾
	U	AM 8150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG)				8502 Sonderbetriebseinnahmen, Zins-einnahmen ¹⁾²⁸⁾
	U	AM 8160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG				8503 Sonderbetriebseinnahmen, Haftungsvergütung ¹⁾²⁸⁾
	U	AM 8165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend				8504 Sonderbetriebseinnahmen, Pensionszahlungen ¹⁾²⁸⁾
		8190 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden				8505 Sonderbetriebseinnahmen, sonstige Sonderbetriebseinnahmen ¹⁾²⁸⁾
	U	AM 8191 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19 % USt				8510 Provisionsumsätze
		R 8192				R 8511 -13
		8193 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt				AM 8514 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG
	U	AM 8194 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei				AM 8515 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG
	U	8195 Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG				AM 8516 Provisionsumsätze 7 % USt
	U	AM 8196 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt				R 8517 -18
		R 8197				AM 8519 Provisionsumsätze 19 % USt
		-98				
		8200 Erlöse				8520 Erlöse Abfallverwertung
U	AM 8300 Erlöse 7 % USt -09			8540 Erlöse Leergut		
U	AM 8310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt					
U	AM 8315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt					
			Sonstige Erlöse (S2003) Einnahmen (S2103)			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	
Sonstige Erlöse		8570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten R 8571 -73	Sonstige Erlöse		8650 Erlöse Zinsen und Diskontspesen 8660 Erlöse Zinsen und Diskontspesen aus verbundenen Unternehmen	
	U	AM 8574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003)	U	8700 Erlösschmälerungen AM 8705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG	
	U	AM 8575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG	Einnahmen (S2103)	U	AM 8710 Erlösschmälerungen 7 % USt -11 R 8712 -19	
	U	AM 8576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7 % USt R 8577 -78		U	AM 8720 Erlösschmälerungen 19 % USt -21 R 8722	
	U	AM 8579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 19 % USt		U	AM 8723 Erlösschmälerungen 16 % USt AM 8724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen	
		Statistische Konten EÜR¹⁵⁾		U	AM 8725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt	
Sonstige Erlöse (S2003) Einnahmen (S2103)		8580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾		U	AM 8726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt	
		8581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾			8727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾	
		8582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾		U	R 8728 AM 8729 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt	
		8589 Gegenkonto 8580-8582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾			S 8730 Gewährte Skonti S/AM 8731 Gewährte Skonti 7 % USt R 8732 -35	
	U	8590 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren) AM 8591 Sachbezüge 7 % USt (Waren) R 8594		U	S/AM 8736 Gewährte Skonti 19 % USt R 8737	
	U	AM 8595 Sachbezüge 19 % USt (Waren) R 8596 -97		U	S/AM 8738 Gewährte Skonti aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet	
Sonstige Erlöse		8600 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig			U	S/AM 8741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
		8604 Erstattete Vorsteuer anderer Länder		U	S/AM 8742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet	
		8605 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig		U	S/AM 8743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG R 8744 S 8745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen	
Neutrale Erträge		8606 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen		U	S/AM 8746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt R 8747	
Sonstige Erlöse	U	8607 Andere Nebenerlöse AM 8609 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG		U	S/AM 8748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt R 8749	
Sonstige Erlöse (S2003) Einnahmen (S2103)	U	8610 Verrechnete sonstige Sachbezüge AM 8611 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt R 8612		U	AM 8750 Gewährte Boni 7 % USt -51 R 8752 -59	
	U	AM 8613 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt				
		8614 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer				
Sonstige Erlöse	U	AM 8625 Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG -29				
	U	AM 8630 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 7 % USt ⁸⁾ -34 R 8635 -39				
	U	AM 8640 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt ⁸⁾ -44 R 8645 -48				
	U	AM 8649 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt ⁸⁾				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	U	AM 8760 Gewährte Boni 19 % USt -61 R 8762 -68 8769 Gewährte Boni 8770 Gewährte Rabatte	Neutrale Erträge	U G K	AM 8852 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ^{9 13 25)}	
	U	AM 8780 Gewährte Rabatte 7 % USt -81 R 8782 -89			8853 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾	
	U	AM 8790 Gewährte Rabatte 19 % USt -91 R 8792 -99		Privatanteile		8900 Unentgeltliche Wertabgaben 8905 Entnahme von Gegenständen ohne USt 8906 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt
		8800 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)				R 8908 -09
	U	AM 8801 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)			U	AM 8910 Entnahme durch den Unternehmer -13 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt
	U	AM 8807 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)			U	R 8914
	U	AM 8808 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust) R 8809 -16				AM 8915 Entnahme durch den Unternehmer -17 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt
		8817 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust)				8918 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)
		8818 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)				8919 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt
		8819 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) ^{9 25)}			U	AM 8920 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt
	AM 8820 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn) R 8826		U	AM 8921 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)		
	AM 8827 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)		U	AM 8922 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung)		
	AM 8828 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)			R 8923		
	8829 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn) R 8830 -36		U	8924 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)		
	8837 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)			AM 8925 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt		
	8838 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)		U	R 8928		
	8839 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) ^{9 25)}		U	8929 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt		
Neutrale Erträge	U	AM 8850 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾		U	AM 8930 Verwendung von Gegenständen -31 für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt	
	U	AM 8851 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾		U	AM 8932 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt R 8934	
				U	AM 8935 Unentgeltliche Zuwendung von -37 Gegenständen 19 % USt R 8938	
				U	8939 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt	
				U	AM 8940 Unentgeltliche Zuwendung von -43 Waren 19 % USt R 8944	
				U	AM 8945 Unentgeltliche Zuwendung von -47 Waren 7 % USt R 8948	
					8949 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		8950 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)			<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">KU 9000-9998</div>
Steuer, Versicherungen und Beiträge		8955 Umsatzsteuervergütungen, z. B. nach § 24 UStG			Vortragskonten S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten -07 S 9008 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren
Neutrale Erträge	G K	8959 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern ¹⁾ 8960 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse 8970 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen 8975 Bestandsveränderungen - in Ausführung befindliche Bauaufträge 8977 Bestandsveränderungen - in Arbeit befindliche Aufträge 8980 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse 8990 Andere aktivierte Eigenleistungen			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
		8994 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen) ¹⁾			F 9086 Offene Posten aus 2016¹⁾ F 9090 Summenvortragskonto 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
		8995 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen			Statistische Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA) F 9101 Verkaufstage F 9102 Anzahl der Barkunden F 9103 Beschäftigte Personen F 9104 Unbezahlte Personen F 9105 Verkaufskräfte F 9106 Geschäftsraum qm F 9107 Verkaufsraum qm F 9116 Anzahl Rechnungen F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand
			Saldo der Statistischen Konten		Variablen Kapital Teilhaber F 9141 Variables Kapital TH ²⁶⁾ F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhaber ²⁶⁾ R 9143 - 45

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der Statistischen Konten		<p>Kapitaländerungen durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage</p> <p>F 9146 Variables Kapital Vollhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage²⁶⁾</p> <p>F 9147 Variables Kapital Teilhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage²⁶⁾</p> <p>R 9148 - 49</p> <p>Andere Kapitalkonten-anpassungen: Vollhafter</p> <p>F 9150 Festkapital - andere Kapitalkonten-anpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9151 Variables Kapital - andere Kapitalkonten-anpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9152 Verlust-/Vortragskonto - andere Kapitalkonten-anpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapitalkonten-anpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9154 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkonten-anpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9155 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkonten-anpassungen VH²⁶⁾</p> <p>R 9156 -59</p> <p>Andere Kapitalkonten-anpassungen: Teilhafter</p> <p>F 9160 Kommandit-Kapital - andere Kapitalkonten-anpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9161 Variables Kapital - andere Kapitalkonten-anpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9162 Verlustausgleichskonto - andere Kapitalkonten-anpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9163 Kapitalkonto III - andere Kapitalkonten-anpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9164 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkonten-anpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9165 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkonten-anpassungen TH²⁶⁾</p> <p>R 9166 - 69</p> <p>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter</p> <p>F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9173 Kapitalkonto III - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9174 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9175 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>R 9176 - 79</p>	Saldo der Statistischen Konten		<p>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Teilhafter</p> <p>F 9180 Kommandit-Kapital - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9181 Variables Kapital - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9182 Verlustausgleichskonto - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9183 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9184 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9185 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>R 9186 - 88</p> <p>9189 Verrechnungskonto für Umbuchungen zwischen Gesellschafter-Eigenkapitalkonten²⁶⁾</p> <p>Gegenkonten zu Statistischen Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen</p> <p>F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118</p> <p>9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140</p> <p>Statistische Konten für den Kennziffernteil der Bilanz</p> <p>F 9200 Beschäftigte Personen</p> <p>F 9201⁷⁾ -08</p> <p>F 9209 Gegenkonto zu 9200</p> <p>9210 Produktive Löhne</p> <p>9219 Gegenkonto zu 9210</p> <p>Statistische Konten zur informativen Angabe des gezeichneten Kapitals in anderer Währung</p> <p>F 9220 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 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>Statistische Konten für die Kapitalflussrechnung</p> <p>9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9244 Gegenkonto zu Konten 9240-9243</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der Statistischen Konten		9245 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen			Statistische Konten für § 4 Abs. 3 EStG
		9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen	Neutrale Erträge		9287 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG ¹³⁾
		9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen	Sonstige Erlöse		9288 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG ¹³⁾
		9249 Gegenkonto zu Konten 9245-9247	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003)		9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288 ¹³⁾
		R 9250	Einnahmen (S2103)		9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen
		R 9255			
		R 9259			
		Aufgliederung der Rückstellungen			
		9260 Kurzfristige Rückstellungen	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003)		9291 Gegenkonto zu 9290
		9262 Mittelfristige Rückstellungen	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		9292 Statistisches Konto Fremdgeld
		9264 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen			
		9269 Gegenkonto zu Konten 9260-9268			
		Statistische Konten für in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse			
		9270 Gegenkonto zu 9271-9279 (Soll-Buchung)			9293 Gegenkonto zu 9292
		9271 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln	Saldo der Statistischen Konten		9295 Einlagen stiller Gesellschafter
		9272 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen ⁸⁾			9297 Steuerrechtlicher Ausgleichsposten
		9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften			F 9300 ⁷⁾
		9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen ⁸⁾			-20
		9275 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen			F 9326 ⁷⁾
		9276 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen ⁸⁾			-43
		9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten			F 9346 ⁷⁾
		9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen ⁸⁾			-49
		9279 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen			F 9357 ⁷⁾
		Statistische Konten für die im Anhang anzugebenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen			-60
		9280 Gegenkonto zu 9281-9286			F 9365 ⁷⁾
		9281 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen			-67
		9282 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen			F 9371 ⁷⁾
9283 Andere Verpflichtungen gem. § 285 Nr. 3a HGB			-72		
9284 Andere Verpflichtungen gem. § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen			9390 ²⁴⁾		
			-94		
			F 9395 ⁷⁾		
			-99		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der Statistischen Konten		<p style="text-align: center;">Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung</p> <p>F 9500 Anteil für Konto 0900-09 -09 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9510 Anteil für Konto 0910-19 -19 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9520 Anteil für Konto 0920-29 -29 Teilhafter¹²⁾²⁷⁾</p> <p>F 9530 Anteil für Konto 9950-59 -39 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9540 Anteil für Konto 9930-39 -49 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9550 Anteil für Konto 9810-19 -59 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9560 Anteil für Konto 9820-29 -69 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9570 Anteil für Konto 0870-79 -79 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9580 Anteil für Konto 0880-89 -89 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9590 Anteil für Konto 0890-99 -99 Vollhafter¹²⁾²⁷⁾</p> <p>F 9600 Name des Gesellschafters -09 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9610 Tätigkeitsvergütung -19 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9620 Tantieme -29 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9630 Darlehensverzinsung -39 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9640 Gebrauchsüberlassung -49 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9650 Sonstige Vergütungen -89 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9690 Restanteil -99 Vollhafter²⁷⁾</p> <p>F 9700 Name des Gesellschafters -09 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9710 Tätigkeitsvergütung -19 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9720 Tantieme -29 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9730 Darlehensverzinsung -39 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9740 Gebrauchsüberlassung -49 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9750 Sonstige Vergütungen -79 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9780 Anteil für Konto 9840-49 -89 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9790 Restanteil -99 Teilhafter²⁷⁾</p> <p>F 9800 Abstimmsummenkonto für den Import von Buchungssätzen</p> <p style="text-align: center;">Rücklagen, Gewinn-, Verlustvortrag</p> <p>F 9802 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkontenanpassungen²⁶⁾</p> <p>F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - andere Kapitalkontenanpassungen²⁶⁾</p> <p>F 9804 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen²⁶⁾</p> <p>F 9805 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen²⁶⁾</p>			<p style="text-align: center;">Statistische Anteile an den Posten Jahresüberschuss/-fehlbetrag bzw. Bilanzgewinn/-verlust</p> <p>F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter²⁶⁾</p> <p>F 9807 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust - je Gesellschafter²⁶⁾</p> <p>F 9808 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag²⁶⁾</p> <p>F 9809 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust²⁶⁾</p> <p style="text-align: center;">Kapital Personenhandelsgesellschaft Vollhafter</p> <p>F 9810 Kapitalkonto III²⁷⁾ -19</p> <p>F 9820 Verlust-/Vortragskonto²⁷⁾ -29</p> <p>F 9830 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen²⁷⁾ -39</p> <p style="text-align: center;">Kapital Personenhandelsgesellschaft Teilhafter</p> <p>F 9840 Kapitalkonto III²⁷⁾ -49</p> <p>F 9850 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen²⁷⁾ -59</p> <p style="text-align: center;">Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der Forderungen</p> <p>F 9860 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter²⁷⁾ -69</p> <p>F 9870 Einzahlungsverpflichtungen -79 Kommanditisten²⁷⁾</p> <p style="text-align: center;">Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile und Bilanzierungshilfen</p> <p>9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile</p> <p>9882 Ausgleichsposten für aktivierte Bilanzierungshilfen¹¹⁾</p> <p style="text-align: center;">Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</p> <p>F 9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter</p> <p>F 9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten</p> <p style="text-align: center;">Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</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 style="text-align: center;">Steueraufwand der Gesellschafter</p> <p>9887 Steueraufwand der Gesellschafter</p> <p>9889 Gegenkonto zu 9887</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der Statistischen Konten	G K	Statistische Konten für Gewinnzuschlag			Ausstehende Einlagen
		9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Haben)			F 9920 Ausstehende Einlagen auf das -29 Komplementär-Kapital, nicht eingefordert ²⁷⁾
		9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890 ²⁵⁾			F 9930 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert ²⁷⁾
		Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderungen/Verbindlichkeiten (EÜR)			F 9940 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert ²⁷⁾
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾			F 9950 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, eingefordert ²⁷⁾
		9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾			Konten zu Bewertungskorrekturen
Umsatzsteuer		9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR) ¹³⁾			9960 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾			9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten
		9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾			9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten
Vorsteuer		9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR) ¹³⁾			9963 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
Saldo der Statistischen Konten		Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG	Saldo der Statistischen Konten	G K	Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG
		9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG			9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)
		9911 Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)			9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970 ²⁵⁾
		9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG		G K	9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) ⁸⁾
		9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)			9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917 ⁸⁾²⁵⁾
	G K	Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG		K	9974 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im vorangegangenen Wirtschaftsjahr ⁸⁾
		9916 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) ¹⁾			9975 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren - Gegenkonto zu 9974, 9918, 9919 ⁸⁾
	G K	9917 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) ¹⁾			Statistische Konten für die Zins-schranke § 4h EStG/§ 8a KStG
	K	9918 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr ¹⁾		G	9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben)
	K	9919 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr ¹⁾		G	9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976
					9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll)
					9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978 ²⁵⁾

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	
Saldo der Statistischen Konten		<p>Statistische Konten für den GuV-Ausweis in „Gutschrift bzw. Belastung auf Verbindlichkeitskonten“ bei den Zuordnungstabellen für PersHG nach KapCoRiLiG</p> <p>9980 Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten</p> <p>9981 Verrechnungskonto für Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten</p> <p>9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten</p> <p>9983 Verrechnungskonto für Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten</p> <p>Statistische Konten für die Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV</p> <p>9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung</p> <p>9985 Gegenkonto zu 9984</p> <p>Statistische Konten für Korrekturbuchungen in der Überleitungsrechnung</p> <p>9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital</p> <p>9987 Bilanzberichtigung</p> <p>9989 Gegenkonto zu 9986-9988</p> <p>Statistische Konten für außergewöhnliche und aperiodische Geschäftsvorfälle für Anhangsangabe nach § 285 Nr. 31 und Nr. 32 HGB</p> <p>9990 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung¹⁾</p> <p>9991 Erträge (aperiodisch)¹⁾</p> <p>9992 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch)¹⁾</p> <p>9993 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung¹⁾</p> <p>9994 Aufwendungen (aperiodisch)¹⁾</p> <p>9995 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch)¹⁾</p> <p>9998 Gegenkonto zu 9990-9997¹⁾</p> <p>Personenkonten</p> <p>10000</p> <p>-69999 Debitoren</p> <p>70000</p> <p>-99999 Kreditoren</p>	<p>Erläuterungen zu den Kontenfunktionen: Zusatzfunktionen (über einer Kontenklasse):</p> <p>KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich</p> <p>V Zusatzfunktion „Vorsteuer“</p> <p>M Zusatzfunktion „Umsatzsteuer“</p> <p>Hauptfunktionen (vor einem Konto)</p> <p>AV Automatische Errechnung der Vorsteuer</p> <p>AM Automatische Errechnung der Umsatzsteuer</p> <p>S Sammelkonten</p> <p>F Konten mit allgemeiner Funktion</p> <p>R Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde.</p> <p>Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:</p> <p>¹⁾ Konto für das Buchungsjahr 2016 neu eingeführt.</p> <p>²⁾ Posten für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG, Zuordnungstabellen S2003 und S2103. 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“.</p> <p>³⁾ Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.</p> <p>⁴⁾ Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K). Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuererklärungsformulare noch nicht vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben.</p> <p>⁵⁾ Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.</p> <p>⁶⁾ Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.</p> <p>⁷⁾ Diese Konten werden für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.</p> <p>⁸⁾ Kontenbeschriftung in 2016 geändert.</p> <p>⁹⁾ An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt. An der Schnittstelle zur KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt. Siehe §§ 3 Nr. 40, 3c EStG, § 8b KStG. Bei der Ermittlung des Gewerbeertrags wird das Vorliegen einer Schachtelbeteiligung unterstellt. Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG bei Streubesitz sind manuell zu erfassen.</p> <p>¹⁰⁾ Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.</p> <p>¹¹⁾ Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt.</p> <p>¹²⁾ Die Konten haben in den Zuordnungstabellen Fremdkapitalcharakter. Bei Ausweis als Eigenkapital bitte die Konten 9810-9819 (Vollhafter/Einzelunternehmer) bzw. 9840-9849 (Teilhafter) verwenden.</p> <p>¹³⁾ Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt. Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, Einnahmenüberschussrechnung -EÜR-. frei</p> <p>¹⁴⁾ frei</p> <p>¹⁵⁾ Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 1015645 der Info-Datenbank.</p> <p>¹⁶⁾ Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.</p> <p>¹⁷⁾ Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.</p> <p>¹⁸⁾ Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden.</p> <p>¹⁹⁾ frei</p> <p>²⁰⁾ frei</p>

- 21) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw. mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) gebucht werden. Der Tatbestand des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen.
- 22) Das Konto wurde ab Buchungsjahr 2012 verschoben.
- 23) Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften.
- 24) Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung gebucht.
- 25) Das Konto wird in den Zuordnungstabellen S2003 und S2103 zusätzlich in den Posten des Auswertungsteils "Steuerliche Korrekturen" berücksichtigt.
- 26) Dieses Konto können Sie nur für die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.
- 27) Wenn Sie die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen möchten, dann verwenden Sie nur das Konto mit der Endnummer 0. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.
- 28) Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt.

Bedeutung der Steuerschlüssel:

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

Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:

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

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

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

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

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

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

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

Bedeutung der Steuerschlüssel beim Leistungsempfänger:

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

Bedeutung der Generalumkehrschlüssel beim Leistungsempfänger:

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

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

Beim Leistenden:

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

Bedeutung des Steuerschlüssels 47

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

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

Bedeutung des Steuerschlüssels 44

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

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

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

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

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

Die Kennzeichnung „G“ und „K“ an Standardkonten umfasst für die Weitergabe an Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer auch die nachfolgenden Konten bis zum nächsten standardmäßig belegten Konto. Die Kennzeichnung "U" an Standardkonten steht für die Weitergabe an das Programm Umsatzsteuererklärung. Kontenbereiche werden nur weitergegeben, wenn sie im Standardkontenrahmen ausgewiesen sind (z. B. AM 8400-09).

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.