

DATEV-Kontenrahmen für Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG
Standardkontenrahmen (SKR) 04 – (Abschlussgliederungsprinzip)
Gültig ab 2011



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlagevermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlagevermögenskonten
		Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital 0001 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Aktivausweis) ¹⁾¹⁾²¹⁾ 0040 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Aktivausweis) ¹⁾¹⁾²¹⁾ 0050 Ausstehende Einlagen auf das -59 Komplementär-Kapital, nicht eingefordert 0060 Ausstehende Einlagen auf das -69 Komplementär-Kapital, eingefordert 0070 Ausstehende Einlagen auf das -79 Kommandit-Kapital, nicht eingefordert 0080 Ausstehende Einlagen auf das -89 Kommandit-Kapital, eingefordert Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs 0095 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs Anlagevermögen Immaterielle Vermögensgegenstände 0100 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten 0110 Konzessionen 0120 Gewerbliche Schutzrechte 0130 Ähnliche Rechte und Werte 0135 EDV-Software 0140 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten 0143 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 0144 EDV-Software 0145 Lizenzen und Franchiseverträge 0146 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte 0147 Rezepte, Verfahren, Prototypen 0148 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung 0150 Geschäfts- oder Firmenwert 0160 Verschmelzungsmehrwert 0170 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 0179 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert Sachanlagen 0200 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken 0210 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten 0215 Unbebaute Grundstücke 0220 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht) 0225 Grundstücke mit Substanzverzehr 0229 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers 0230 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0235 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke 0240 Geschäftsbauten 0250 Fabrikbauten 0260 Andere Bauten 0270 Garagen			0280 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0285 Hof- und Wegebefestigungen 0290 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0300 Wohnbauten 0305 Garagen 0310 Außenanlagen 0315 Hof- und Wegebefestigungen 0320 Einrichtungen für Wohnbauten 0329 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers 0330 Bauten auf fremden Grundstücken 0340 Geschäftsbauten 0350 Fabrikbauten 0360 Wohnbauten 0370 Andere Bauten 0380 Garagen 0390 Außenanlagen 0395 Hof- und Wegebefestigungen 0398 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten 0400 Technische Anlagen und Maschinen 0420 Technische Anlagen 0440 Maschinen 0460 Maschinengebundene Werkzeuge 0470 Betriebsvorrichtungen 0500 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 0510 Andere Anlagen 0520 Pkw 0540 Lkw 0560 Sonstige Transportmittel 0620 Werkzeuge 0640 Ladeneinrichtung 0650 Büroeinrichtung 0660 Gerüst- und Schalungsmaterial 0670 Geringwertige Wirtschaftsgüter 0675 Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1.000 Euro (Sammelposten) 0680 Einbauten in fremde Grundstücke 0690 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung 0700 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 0705 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten 0710 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0720 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0725 Wohnbauten im Bau 0735 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0740 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken 0750 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken 0755 Wohnbauten im Bau 0765 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken 0770 Technische Anlagen und Maschinen im Bau 0780 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen 0785 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau 0795 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlagevermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten												
		Finanzanlagen 0800 Anteile an verbundenen Unternehmen 0809 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft 0810 Ausleihungen an verbundene Unternehmen 0820 Beteiligungen 0829 Beteiligung einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär GmbH 0830 Typisch stille Beteiligungen 0840 Atypisch stille Beteiligungen 0850 Andere Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 0860 Andere Beteiligungen an Personengesellschaften 0880 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0900 Wertpapiere des Anlagevermögens 0910 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teilertragsverfahren unterliegen 0920 Festverzinsliche Wertpapiere 0930 Sonstige Ausleihungen 0940 Darlehen 0960 Ausleihungen an Gesellschafter 0970 Ausleihungen an nahe stehende Personen 0980 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib 0990 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib			<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td>KU</td><td>1000-1179</td></tr> <tr><td>V</td><td>1180-1189</td></tr> <tr><td>M</td><td>1190-1199</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1200-1486</td></tr> <tr><td>V</td><td>1487</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1488-1899</td></tr> </table> Vorräte 1000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (-39) (Bestand) 1040 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand) -49 1050 Unfertige Erzeugnisse -79 1080 Unfertige Leistungen -89 1090 In Ausführung befindliche Bauaufträge -94 1095 In Arbeit befindliche Aufträge -99 1100 Fertige Erzeugnisse und -09 Waren (Bestand) 1110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) -39 1140 Waren (Bestand) -79 1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer R 1182 -83 AV 1184 Geleistete Anzahlungen 16 % Vorsteuer AV 1185 Geleistete Anzahlungen 15 % Vorsteuer AV 1186 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer 1190 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände S 1200 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen R 1201 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen -06 F 1210 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent -14 F 1215 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR) ¹³⁾ F 1216 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ F 1217 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR) ¹³⁾ F 1218 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen gemäß § 24 UStG (EÜR) ¹³⁾ F 1219 Gegenkonto 1215-1218 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾ F 1220 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG F 1221 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1225 – Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1230 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen F 1231 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1232 – Restlaufzeit größer 1 Jahr	KU	1000-1179	V	1180-1189	M	1190-1199	KU	1200-1486	V	1487	KU	1488-1899
KU	1000-1179																
V	1180-1189																
M	1190-1199																
KU	1200-1486																
V	1487																
KU	1488-1899																
			Geleistete Anzahlungen														
			Erhaltene Anzahlungen														
			Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)														
			Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)														

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		F 1235 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig F 1240 Zweifelhafte Forderungen F 1241 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1245 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1296 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1297 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		1246 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr 1247 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr 1248 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr 1249 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr			1298 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 2910) 1299 Eingeforderte Nachschüsse (Gegenkonto 2929) 1300 Sonstige Vermögensgegenstände
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		F 1250 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter F 1251 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1255 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1301 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1305 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1305 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer 1311 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1315 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1320 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beirats-Mitglieder 1321 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1325 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1330 Forderungen gegen Gesellschafter 1331 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1335 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1340 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung 1341 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1345 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1350 Kauttionen 1351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1355 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1360 Darlehen 1361 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1365 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		1258 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto			1369 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz ¹⁾
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		1259 Gegenkonto 1221-1229, 1240-1245, 1250-1257, 1270-1279, 1290-1297 bei Aufteilung Debitorenkonto			1370 Durchlaufende Posten 1374 Fremdgeld 1375 Agenturwarenabrechnung
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		1260 Forderungen gegen verbundene Unternehmen 1261 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1265 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1266 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen 1267 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1268 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1269 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig	Neutrale Erträge		F 1376 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG F 1377 Zurückzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		F 1270 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen F 1271 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1275 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1378 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen 1380 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib 1381 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		1276 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen 1277 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen	Vorsteuer	U	1390 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib 1395 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		1280 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1281 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1285 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1286 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1287 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1288 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1289 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig			F 1396 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter F 1397 Zurückzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter F 1398 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter F 1399 Zurückzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		F 1290 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 1291 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1295 – Restlaufzeit größer 1 Jahr	Vorsteuer	U	S 1400 Abziehbare Vorsteuer S 1401 Abziehbare Vorsteuer 7 %

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG	U	S 1402 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	Vorsteuer		1483 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG ¹³⁾
	U	R 1403			F 1484 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63
		S 1404 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %			F 1485 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4/3 EStG, ergebniswirksam
		R 1405	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)		
Vorsteuer	U	S 1406 Abziehbare Vorsteuer 19 %	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG	U	S 1407 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %			F 1486 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4/3 EStG, nicht ergebniswirksam
	U	S 1408 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG			1487 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾
		R 1409			F 1490 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung
		S 1410 Aufzuteilende Vorsteuer	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004)		F 1495 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto
		S 1411 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %	Einnahmen (S2104)		
		S 1412 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb			F 1498 Überleitungskonto Kostenstellen
		S 1413 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %			Wertpapiere
		R 1414 -15			1500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)
		S 1416 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %			1504 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft
		S 1417 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG			1505 Eigene Anteile¹¹⁾²¹⁾
		R 1418			1510 Sonstige Wertpapiere
		S 1419 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 19 %			1520 Finanzwechsel
		1420 Umsatzsteuerforderungen			1525 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen im Sinne Textziffer 18 DRS 2
		1421 Umsatzsteuerforderungen laufendes Jahr			1530 Wertpapiieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition
		1422 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr			Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks
		1425 Umsatzsteuerforderungen frühere Jahre			F 1550 Schecks
		1427 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern			F 1600 Kasse
	U	S 1431 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager			F 1610 Nebenkasse 1
	U	S 1432 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Identifikationsnummer			F 1620 Nebenkasse 2
	U	F 1433 Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer			F 1700 Postbank
		1434 Vorsteuer im Folgejahr abziehbar			F 1710 Postbank 1
		1435 Steuerüberzahlungen			F 1720 Postbank 2
		R 1436			F 1730 Postbank 3
		1440 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern ⁸⁾			F 1780 LZB-Guthaben
		1450 Körperschaftsteuerrückforderung			F 1790 Bundesbankguthaben
		1452 Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG			F 1800 Bank
		1453 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			F 1810 Bank 1
		- Restlaufzeit größer 1 Jahr			F 1820 Bank 2
		F 1456 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag			F 1830 Bank 3
		1457 Forderung gegenüber Bundesagentur für Arbeit			F 1840 Bank 4
		F 1460 Geldtransit			F 1850 Bank 5
		1480 Gegenkonto Vorsteuer § 4/3 EStG			1890 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition
		1481 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4/3 EStG			1895 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)
		1482 Vorsteuer aus Investitionen § 4/3 EStG			Abgrenzungsposten
					1900 Aktive Rechnungsabgrenzung
					1920 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte
					1930 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen
					1940 Damnum/Disagio
					1950 Aktive latente Steuern

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten
		KU 2000-2348 V 2349 ¹⁰⁾ KU 2350-2398 M 2399 ¹⁰⁾ KU 2400-2999			2650 Zuwendungen, Spenden -79
					2680 Außergewöhnliche Belastungen -99
					2700 Grundstücksaufwand -49
					2750 Grundstücksertrag -99
		Kapital			Gezeichnetes Kapital
		Eigenkapital			2900 Gezeichnetes Kapital¹⁷⁾
		Vollhafter/Einzelunternehmer			2908 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln
		2000 Festkapital -09		K	2909 Erworbene eigene Anteile
		2010 Variables Kapital -19		K	2910 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis, vom gezeichneten Kapital offen abgesetzt; eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 1298)
		Fremdkapital			Kapitalrücklage
		Vollhafter			2920 Kapitalrücklage¹⁷⁾
		2020 Gesellschafter-Darlehen ¹²⁾ -29		K	2925 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag ¹⁷⁾
		Eigenkapital Einzelunternehmer			2926 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen ¹⁷⁾
		2030 (zur freien Verfügung) -49		K	2927 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen Gewährung eines Vorzugs für Anteile ¹⁷⁾
		Eigenkapital Teilhafter			2928 Andere Zuzahlungen in das Eigenkapital ¹⁷⁾
		2050 Kommandit-Kapital -59		K	2929 Eingefordertes Nachschusskapital (Gegenkonto 1299) ¹⁷⁾
		2060 Verlustausgleichskonto -69		K	Gewinnrücklagen
		Fremdkapital Teilhafter			2930 Gesetzliche Rücklage¹⁷⁾
		2070 Gesellschafter-Darlehen ¹²⁾ -79		K	2935 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen
		Eigenkapital Teilhafter (keine Abfrage)			2940 Rücklage für eigene Anteile¹¹⁾¹⁷⁾²¹⁾
		2080 (zur freien Verfügung) -99		K	2950 Satzungsmäßige Rücklagen¹⁷⁾
		Privat (Eigenkapital) Vollhafter/Einzelunternehmer			2960 Andere Gewinnrücklagen¹⁷⁾
		2100 Privatentnahmen allgemein -29		K	2961 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile
		2130 Unentgeltliche Wertabgaben -49		K	2962 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen ¹⁷⁾
		2150 Privatsteuern -79		K	2963 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG
		2180 Privateinlagen -99		K	2964 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen)
		2200 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig		K	2965 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen)
		2230 Sonderausgaben unbeschränkt -49 abzugsfähig		K	2966 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil)
		2250 Zuwendungen, Spenden -79		K	2967 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
		2280 Außergewöhnliche Belastungen -99		K	2968 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
		2300 Grundstücksaufwand -48		K	2969 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
		2349 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾		K	Gewinnvortrag/Verlustvortrag vor Verwendung
		2350 Grundstücksertrag -98		K	2970 Gewinnvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾
		2399 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾		K	2978 Verlustvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾
		Privat (Fremdkapital) Teilhafter			2979 Vortrag auf neue Rechnung (Bilanz) ¹⁷⁾
		2500 Privatentnahmen allgemein -29		K	
		2530 Unentgeltliche Wertabgaben -49		K	
		2550 Privatsteuern -79		K	
		2580 Privateinlagen -99		K	
		2600 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig		K	
		2630 Sonderausgaben unbeschränkt -49 abzugsfähig		K	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Fremdkapitalkonten
		<p>Sonderposten mit Rücklageanteil</p> <p>2980 Sonderposten mit Rücklageanteil steuerfreie Rücklagen⁶⁾</p> <p>2981 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG</p> <p>2982 Sonderposten mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6</p> <p>2989 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs. 16 EStG</p> <p>2990 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen⁶⁾</p> <p>2993 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 2 EStG n. F.</p> <p>2997 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 1 EStG a. F./§ 7g Abs. 5 EStG n. F.</p> <p>2998 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 3 und 7 EStG a. F.</p> <p>2999 Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen</p>			<div data-bbox="1187 331 1378 430" style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> KU 3000-3069 KU 3100-3249 M 3250-3299 KU 3300-3899 </div> <p>Rückstellungen</p> <p>3000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</p> <p>3009 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>3010 Pensionsrückstellungen</p> <p>3015 Rückstellungen für pensionsähnliche Verpflichtungen</p> <p>3020 Steuerrückstellungen</p> <p>3030 Gewerbesteuerrückstellung</p> <p>3035 Gewerbesteuerrückstellung, § 4 Abs. 5b EStG</p> <p>3040 Körperschaftsteuerrückstellung</p> <p>3060 Rückstellung für latente Steuern</p> <p>3065 Passive latente Steuern</p> <p>3070 Sonstige Rückstellungen</p> <p>3074 Rückstellungen für Personalkosten</p> <p>3075 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten</p> <p>3080 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung innerhalb des 4. bis 12. Monats¹⁾²⁰⁾</p> <p>3085 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung</p> <p>3090 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 6790)</p> <p>3092 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften</p> <p>3095 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten</p> <p>3096 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten</p> <p>3098 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F.</p> <p>3099 Rückstellungen für Umweltschutz</p> <p>Verbindlichkeiten</p> <p>3100 Anleihen, nicht konvertibel</p> <p>3101 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3105 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3110 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3120 Anleihen, konvertibel</p> <p>3121 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3125 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3130 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3150 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</p> <p>3151 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3160 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3170 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3180 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen</p> <p>3181 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3190 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3200 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3210 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk)</p> <p>3249 Gegenkonto 3150-3209 bei Aufteilung der Konten 3210-3248</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Fremdkapitalkonten
Löhne und Gehälter		3730 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	Umsatzsteuer	U	F 3832 Nachsteuer, UStVA Kz. 65
		3740 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG	U	R 3833 S 3834 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
		3741 – Restlaufzeit bis 1 Jahr		U	S 3835 Umsatzsteuer nach § 13b UStG
		3750 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre		U	R 3836 S 3837 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %
		3755 – Restlaufzeit größer 5 Jahre		U	R 3838 S 3839 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager
		3759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern			
		3760 Verbindlichkeiten aus Einbehalten (KapESt und SolZ auf KapESt) für offene Ausschüttungen ⁸⁾			
		3761 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern			
Löhne und Gehälter		3770 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		3840 Umsatzsteuer laufendes Jahr 3841 Umsatzsteuer Vorjahr 3845 Umsatzsteuer frühere Jahre 3850 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis ...
		3771 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			
		3780 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			
		3785 – Restlaufzeit größer 5 Jahre			
		3790 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto	Umsatzsteuer	U	F 3851 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69
		3791 Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 Abs. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG			
		3796 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG)	Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		3854 Steuerzahlungen an andere Länder ⁸⁾
Gesetzliche soziale Aufwendungen					
Umsatzsteuer		S 3800 Umsatzsteuer S 3801 Umsatzsteuer 7 %			Rechnungsabgrenzungsposten
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG		S 3802 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb R 3803 S 3804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 3805			3900 Passive Rechnungsabgrenzung
Umsatzsteuer		S 3806 Umsatzsteuer 19 % S 3807 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen S 3808 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %			3950 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG		S 3809 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug			
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		S 3810 Umsatzsteuer nicht fällig S 3811 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 3812 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen R 3813 S 3814 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % R 3815 S 3816 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %			
Umsatzsteuer		S 3817 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen S 3818 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werkleistungen R 3819			
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung	U U	F 3820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 3830 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11 R 3831			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		M 4000-4604 KU 4679 KU 4605 M 4680-4688 M 4606-4618 KU 4689-4699 KU 4619 M 4700-4799 M 4620-4636 KU 4800-4829 KU 4637-4639 M 4830-4839 M 4640-4658 KU 4840-4843 KU 4659 M 4844-4948 M 4660-4678 KU 4949	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	AM 4340 Erlöse 16 % USt -49 AM 4400 Erlöse 19 % USt -09 AM 4410 Erlöse 19 % USt R 4411 -49 R 4507 R 4509
		Umsatzerlöse 4000 Umsatzerlöse -99 (Zur freien Verfügung) AM 4100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG	Sonstige Erlöse (S2004) Einnahmen (S2104)		4510 Erlöse Abfallverwertung 4520 Erlöse Leergut
	U	AM 4105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	4560 Provisionsumsätze R 4561 -63
	U	AM 4110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland		U	AM 4564 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 8 ff. UStG)
	U	AM 4120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG		U	AM 4565 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 5 UStG)
	U	AM 4125 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG		U	AM 4566 Provisionsumsätze 7 % USt R 4567 -68
	U	AM 4130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG		U	AM 4569 Provisionsumsätze 19 % USt
	U	AM 4135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	Sonstige Erlöse		4570 Provision, sonstige Erträge R 4571 -73
		R 4136 -39		U	AM 4574 Provision, sonstige Erträge steuerfrei (§ 4 Nr. 8 ff. UStG)
	U	AM 4140 Steuerfreie Umsätze Offshore etc.		U	AM 4575 Provision, sonstige Erträge steuerfrei (§ 4 Nr. 5 UStG)
	U	AM 4150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG)		U	AM 4576 Provision, sonstige Erträge 7 % USt R 4577 -78
	U	AM 4160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend		U	AM 4579 Provision, sonstige Erträge 19 % USt
		4180 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden	Sonstige Erlöse (S2004) Einnahmen (S2104)		Statistische Konten EÜR¹⁵⁾ 4580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ⁽³⁾⁽¹⁵⁾ 4581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ⁽³⁾⁽¹⁵⁾ 4582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) ⁽³⁾⁽¹⁵⁾ 4589 Gegenkonto 4580-4582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) ⁽¹³⁾
		R 4182 -83			4600 Unentgeltliche Wertabgaben 4605 Entnahme von Gegenständen ohne USt R 4608 -09
	U	4185 Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG			AM 4610 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt R 4617 -18 4619 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt
	U	AM 4186 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt			AM 4620 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt R 4627 -29
		R 4187 -88			
		4200 Erlöse	Privatanteile		
	U	AM 4300 Erlöse 7 % USt -09			
	U	AM 4310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt -14			
	U	AM 4315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt -19			
		4320 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾			
	U	AM 4330 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt -29			
		R 4331 -35			
	U	AM 4336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet			
	U	AM 4337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet			
	U	AM 4338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze			
	U	AM 4339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge
Neutrale Erträge		4837 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig 4839 Sonstige Erträge unregelmäßig 4840 Erträge aus der Währungs-umrechnung 4843 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds		G K	4913 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	AM 4844 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)		G K	4914 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kapges.) ⁹⁾
	U	AM 4845 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn)		G K	4915 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens außer Vorräten
		R 4846 -47			4916 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
	U	AM 4848 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)			4920 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen
		4849 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)			4923 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen
		4850 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		4925 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen
	G K	4851 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)			4930 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
		4852 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) (bei Buchgewinn) ⁹⁾²⁵⁾			4933 Erträge aus der steuerlich niedrigeren Bewertung von Verbindlichkeiten ¹¹⁾²¹⁾
Buchwert Anlagenabgänge		4855 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)			4934 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil (Existenzgründerrücklage)
		4856 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)	Auflösung Ansparschreibung nach § 7g Abs. 3, 6, 7 EStG (alte Fassung)		4935 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil (steuerfreie Rücklagen)
		4857 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)			4936 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil (Ansparschreibungen nach § 7g Abs. 3 EStG a. F./ § 7g Abs. 2 EStG n. F.)
	G K	4858 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) (Restbuchwert bei Buchgewinn) ⁹⁾²⁵⁾	Neutrale Erträge		4937 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil (Sonderabschreibungen)
Neutrale Erträge		4860 Grundstückserträge			4939 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs. 16 EStG
		R 4861 -64			4940 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)
	U	AM 4865 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾	Auflösung Ansparschreibung nach § 7g Abs. 3, 6, 7 EStG (alte Fassung)	U	AM 4941 Sachbezüge 7 % USt (Waren)
	U	AM 4866 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾	Neutrale Erträge		R 4942 -44
	U G K	AM 4867 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾¹³⁾²⁵⁾		U	AM 4945 Sachbezüge 19 % USt (Waren)
		4869 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾	Sonstige Erlöse (S2004) Einnahmen (S2104)	U	AM 4946 Verrechnete sonstige Sachbezüge
Erlöse aus Anlagenverkäufen	G K	4900 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens		U	AM 4947 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt (z. B. Kfz-Gestellung)
		4901 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾²⁵⁾			R 4948
Neutrale Erträge		4905 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte	Neutrale Erträge		4949 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer
	G K	4906 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾²⁵⁾			4960 Periodenfremde Erträge (soweit nicht außerordentlich)
		4910 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens		G K	4970 Versicherungsentschädigungen
		4911 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens		G K	4972 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz ¹⁾
		4912 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens		G K	4975 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)
					4980 Investitionszulagen (steuerfrei) ²⁵⁾
					4981 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil ²⁵⁾
					4982 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen ²⁵⁾

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;"> V 5000-5599 V 5700-5859 KU 5860-5899 V 5900-5999 </div> Material- und Stoffverbrauch 5000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren -99 Materialaufwand 5100 Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen R 5110 -89 5190 Energiestoffe (Fertigung) R 5191 -98 5200 Wareneingang AV 5300 Wareneingang 7 % Vorsteuer -09 R 5310 -49 AV 5400 Wareneingang 19 % Vorsteuer -09 R 5410 -19 U AV 5420 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer -24 U AV 5425 Innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -29 U AV 5430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug 7 % Umsatzsteuer R 5431 -34 U AV 5435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug und 19 % Umsatzsteuer R 5436 -39 U AV 5440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5441 -49 R 5500 -04 AV 5505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -09 R 5510 -39 AV 5540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer -49 U AV 5550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb 5551 Wareneingang im Drittland steuerbar 5552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes R 5553 -57 5558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar 5559 Steuerfreie Einfuhren U AV 5560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5561 -64 U AV 5565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5566 -69	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		5600 Nicht abziehbare Vorsteuer -09 5610 Nicht abziehbare Vorsteuer -19 7 % R 5650 -59 5660 Nicht abziehbare Vorsteuer -69 19 % 5700 Nachlässe AV 5710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11 R 5712 -19 AV 5720 Nachlässe 19 % Vorsteuer -21 AV 5722 Nachlässe 16 % Vorsteuer AV 5723 Nachlässe 15 % Vorsteuer U AV 5724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 5725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer U AV 5726 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer U AV 5727 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 15 % Vorsteuer und 15 % Umsatzsteuer R 5728 -29 S 5730 Erhaltene Skonti S/AV 5731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer R 5732 -35 S/AV 5736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer R 5737 -44 S 5745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb U S/AV 5746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5747 S/AV 5748 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5749 AV 5750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51 R 5752 -59 AV 5760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61 R 5762 -68 5769 Erhaltene Boni 5770 Erhaltene Rabatte AV 5780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -81 R 5782 -89 AV 5790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer -91 R 5792 -99 5800 Bezugsnebenkosten 5820 Leergut 5840 Zölle und Einfuhrabgaben 5860 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto 5000-99) 5880 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren Aufwendungen für bezogene Leistungen 5900 Fremdleistungen R 5906 -09
				Fremdleistungen	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen
Fremdleistungen		Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 2 UStG geschuldet wird			M 6280-6289 V 6300-6389 V 6450-6859 M 6884-6899 M 6930-6939
	U	AV 5910 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5911 -12			Personalaufwand
	U	AV 5913 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5914	Löhne und Gehälter		6000 Löhne und Gehälter
	U	AV 5915 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5916 -19		K	6010 Löhne 6020 Gehälter 6024 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 6026 Tantiemen 6027 Geschäftsführergehälter 6028 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG ²⁵⁾ 6030 Aushilfslöhne 6039 Pauschale Steuern und Abgaben für Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer
	U	AV 5920 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5922		G	6040 Pauschale Steuer für Aushilfen 6045 Bedienungsgelder 6050 Ehegattengehalt 6060 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 6069 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse) 6070 Krankengeldzuschüsse 6072 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 6075 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 6080 Vermögenswirksame Leistungen 6090 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte
	U	AV 5923 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5924	Freiwillige soziale Aufwendungen		6100 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung
	U	AV 5925 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5927 -29	Löhne und Gehälter		6110 Gesetzliche soziale Aufwendungen 6118 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG ²⁵⁾ 6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft 6130 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei 6140 Aufwendungen für Altersversorgung 6147 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 6148 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG ²⁵⁾ 6150 Versorgungskassen 6160 Aufwendungen für Unterstützung 6170 Sonstige soziale Abgaben
	U	AV 5930 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5931 -32	Sonstige Personalkosten		Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen
	U	AV 5933 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5934	Gesetzlich soziale Aufwendungen		6200 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 6201 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 6205 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 6210 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 6211 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände
	U	AV 5935 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5936 -39		G	
	U	AV 5940 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5942	Freiwillige soziale Aufwendungen		
	U	AV 5943 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5944	Gesetzlich soziale Aufwendungen		
	U	AV 5945 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5947 -49		G	
	U	S 5950 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird			
	U	S/AV 5951 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5952 S 5953	Abschreibungen auf Anlagevermögen		
	U	S 5954 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, aber mit Umsatzsteuer R 5955 -59	Abschreibungen auf Anlagevermögen		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen	
Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	AM 6884 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)	Bildung Ansparabschreibung nach § 7g Abs. 3, 6, 7 EStG (alte Fassung)		6926 Einstellungen in Sonderposten mit Rücklageanteil (§ 7g Abs. 2 EStG n. F.)	
	U	AM 6885 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)			6927 Einstellungen in Sonderposten mit Rücklageanteil	
		R 6886 -87		Neutrale Aufwendungen		6928 6929
	U	AM 6888 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)		Bildung Ansparabschreibung nach § 7g Abs. 3, 6, 7 EStG (alte Fassung)		
		6889 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)		Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		
		6890 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust)				
		6891 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)				6930 Forderungsverluste (übliche Höhe)
	G K	6892 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) (bei Buchverlust) ^{9 25)}			U	AM 6931 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)
		6895 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)			U	AM 6932 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)
		6896 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)			U	AM 6933 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)
	6897 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)	U	AM 6934 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt (übliche Höhe)			
G K	6898 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) (Restbuchwert bei Buchverlust) ^{9 25)}	U	AM 6935 Forderungsverluste 16 % USt (übliche Höhe)			
	6900 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	U	AM 6936 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)			
	6903 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) ^{9 25)}	U	AM 6937 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe)			
	6905 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte		AM 6938 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)			
	6906 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) ^{9 25)}		AM 6939 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 15 % USt (übliche Höhe)			
	6907 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾	Neutrale Aufwendungen		6960 Periodenfremde Aufwendungen soweit nicht außerordentlich		
	6908 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ^{9 13 25)}			6967 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig		
	6910 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapieren des UV (übliche Höhe)			6969 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig		
	6912 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapieren des UV, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe)			Kalkulatorische Kosten		
	R 6915			6970 Kalkulatorischer Unternehmerlohn		
G K	6916 Aufwendungen aus der Zuschreibung von steuerlich niedriger bewerteten Verbindlichkeiten ^{11 21)}			6972 Kalkulatorische Miete/Pacht		
	R 6917			6974 Kalkulatorische Zinsen		
	6918 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile			6976 Kalkulatorische Abschreibungen		
	6920 Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen			6978 Kalkulatorische Wagnisse		
	6923 Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen			6979 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter		
	6925 Einstellungen in Sonderposten mit Rücklageanteil (steuerfreie Rücklagen)	Verschiedene Kosten		6980 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn		
				6982 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht		
				6984 Verrechnete kalkulatorische Zinsen		
				6986 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen		
				6988 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse		
				6989 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter		
				Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens		
				6990 Herstellungskosten		
				6992 Verwaltungskosten		
				6994 Vertriebskosten		
				6999 Gegenkonto 6990-6998		
Buchwert Anlagenabgänge						
Erlöse aus Anlagenverkäufen						
Neutrale Aufwendungen						
Neutrale Aufwendungen						

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
Neutrale Erträge		V 7800-7899			
		Erträge aus Beteiligungen			
	G K	7000 Erträge aus Beteiligungen			7141 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten
	G K	7005 Laufende Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ^{9/25)}			7142 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen
	G K	7006 Laufende Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ^{9/25)}			7143 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen
	G K	7007 Sonstige gewerbesteuerfreie Gewinne aus Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (Kürzung gem. § 9 Nr. 2a GewStG)			7144 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
	G K	7008 Gewinnanteile aus Mitunternehmenschaften § 9 GewStG			7145 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
	G K	7009 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen			Erträge aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungs- vertrags erhaltene Gewinne
		Erträge aus anderen Wertpa-pieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	Neutrale Erträge	K	7190 Erträge aus Verlustübernahme
		7010 Erträge aus anderen Wertpa-pieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		G K	7192 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft
	G K	7014 Laufende Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ^{9/25)}			7194 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinn-abführungsvertrags
	G K	7015 Laufende Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (ver-bundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ^{9/25)}		G K	Abschreibungen auf Finanz-anlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
	G K	7019 Erträge aus anderen Wertpa-pieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen		G K	7200 Abschreibungen auf Finanz-anlagen
		Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		G K	7204 Abschreibungen auf Finanzanla-gen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
	K	7100 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		G K	7208 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an Mitunter-nehmernschaften § 8 GewStG ⁸⁾
	G K	7102 Steuerfreie Aufzinsung des Kör-perschaftsteuerguthabens nach § 37 KStG ²⁵⁾		G K	7210 Abschreibungen auf Wertpa-piere des Umlaufvermögens
	G K	7103 Laufende Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufver-mögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ^{9/25)}		G K	7214 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
	G K	7104 Laufende Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbunde-ne Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländi-sche Kap.Ges.) ^{9/25)}		G K	7250 Abschreibungen auf Finanzanla-gen auf Grund § 6b EStG-Rück-lage
	K	7105 Zinserträge § 233a AO		G K	7255 Abschreibungen auf Finanzanla-gen auf Grund § 6b EStG-Rück-lage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
	G K	7106 Zinserträge § 233a AO, Sonder-fall Anlage A KSt ²⁵⁾			R 7260
	G K	7107 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾			Zinsen und ähnliche Auf-wendungen
		7109 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen	Neutrale Aufwendungen	G K	7300 Zinsen und ähnliche Auf-wendungen
		7110 Sonstige Zinserträge		G K	7302 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG ¹⁾²⁵⁾
	K	7115 Erträge aus anderen Wertpa-pieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens		G K	7303 Steuerlich abzugsfähige, ande-re Nebenleistungen zu Steuern
	G K	7119 Sonstige Zinserträge aus verbundenen Unternehmen		G K	7304 Steuerlich nicht abzugsfähige, an-dere Nebenleistungen zu Steu-ern ²⁵⁾
	K	7120 Zinsähnliche Erträge		G K	7305 Zinsaufwendungen § 233a AO betriebliche Steuern
		7128 Zinsertrag aus vorzeitiger Rück-zahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG		G K	7306 Zinsaufwendungen §§ 233a bis 237 AO Personensteuern ²⁵⁾
		7129 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen		G K	7307 Zinsen aus Abzinsung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG
		7130 Diskonterträge		G K	7308 Zinsaufwendungen § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾
		7139 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen		G K	7309 Zinsen und ähnliche Aufwen-dungen an verbundene Unter-nehmen
				G K	7310 Zinsaufwendungen für kurzfris-tige Verbindlichkeiten
				G	7313 Nicht abzugsfähige Schuldzin-sen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag) ²⁵⁾

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
Neutrale Aufwendungen	G K	7640 Gewerbesteuernachzahlungen Vorjahre 7641 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾ 7642 Gewerbesteuererstattungen Vorjahre			Einstellungen in Gewinnrücklagen 7765 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage 7770 Einstellungen in die Rücklage für aktivierte eigene Anteile 7773 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen 7775 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen 7780 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen 7790 Vorabausschüttung 7795 Vortrag auf neue Rechnung (GuV) 7800 (zur freien Verfügung) -99 R 7900 (reserviertes Konto)
Steuern, Versicherungen und Beiträge	G K	7643 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG 7644 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen			
Neutrale Aufwendungen	G K	7645 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern			
Kraftfahrzeugsteuer	G K	7649 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern			
Neutrale Aufwendungen		Sonstige Steuern 7650 Sonstige Steuern 7675 Verbrauchsteuer 7678 Ökosteuern	Besondere Aufwendungen		
		7680 Grundsteuer	Neutrale Aufwendungen		
		7685 Kfz-Steuer			
		7690 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern 7692 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern			
		7694 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern			
		7700 Gewinnvortrag nach Verwendung 7720 Verlustvortrag nach Verwendung 7730 Entnahmen aus der Kapitalrücklage Entnahmen aus Gewinnrücklagen 7735 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage 7740 Entnahmen aus der Rücklage für aktivierte eigene Anteile 7743 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen 7745 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen 7750 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen 7755 Erträge aus Kapitalherabsetzung 7760 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung			
			Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8
			Besondere Aufwendungen		8000 -8999

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital- und Statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital- und Statistische Konten	
Saldo der statistischen Konten		<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">KU 9000-9999</div>	Saldo der statistischen Konten		<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>Passive Rechnungsabgrenzung</p> <p>9230 Baukostenzuschüsse</p> <p>9232 Investitionszulagen</p> <p>9234 Investitionszuschüsse</p> <p>9239 Gegenkonto zu Konten 9230-9238</p> <p>9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekaufen 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 Konto 9240-43</p> <p>9245 Forderungen aus Sachanlageverkaufen bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenständen bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9249 Gegenkonto zu Konto 9245-47</p> <p>Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen</p> <p>9250 Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen</p> <p>9255 Ungesicherte Gesellschafterdarlehen mit Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>9259 Gegenkonto zu 9250 und 9255</p> <p>Aufgliederung der Rückstellungen</p> <p>9260 Kurzfristige Rückstellungen</p> <p>9262 Mittelfristige Rückstellungen</p> <p>9264 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen</p> <p>9269 Gegenkonto zu Konten 9260-9268</p> <p>Statistische Konten für in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse</p> <p>9270 Gegenkonto zu 9271-9279 (Soll-Buchung)</p> <p>9271 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln</p> <p>9272 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbundenen Unternehmen</p> <p>9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften</p> <p>9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen Unternehmen</p>	
		Vortragskonten				
		S 9000 Saldenvortrage, Sachkonten				
		F 9001 Saldenvortrage, Sachkonten -07				
		S 9008 Saldenvortrage Debitoren				
		S 9009 Saldenvortrage Kreditoren				
		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 2011¹⁾				
		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				
		Statistische Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA)				
		F 9101 Verkaufstage ²⁰⁾				
		F 9102 Anzahl der Barkunden ²⁰⁾				
		F 9103 Beschäftigte Personen ²⁰⁾				
		F 9104 Unbezahlte Personen ²⁰⁾				
		F 9105 Verkaufskräfte ²⁰⁾				
	F 9106 Geschaftsräum qm ²⁰⁾					
	F 9107 Verkaufsraum qm ²⁰⁾					
	F 9116 Anzahl Rechnungen ²⁰⁾					
	F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich ²⁰⁾					
	F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen ²⁰⁾					
	9120 Erweiterungsinvestitionen					
	F 9130 ⁷⁾					
	-31					
	9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr					
	9140 Auftragsbestand					
	F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118					
	9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140					
	Statistische Konten für den Kennziffernteil der Bilanz					
	F 9200 Beschäftigte Personen					
	F 9201 ⁷⁾					
	-08					
	F 9209 Gegenkonto zu 9200					
	9210 Produktive Löhne					
	9219 Gegenkonto zu 9210					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital- und Statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital- und Statistische Konten
Saldo der statistischen Konten		9275 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen 9276 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen 9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten 9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen 9279 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen Statistische Konten für die im Anhang anzugebenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen 9280 Gegenkonto zu 9281-9286 9281 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen 9282 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen 9283 Andere Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB 9284 Andere Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen 9285 ¹⁹⁾ 9286 ¹⁹⁾ Statistische Konten für § 4 Abs. 3 EStG 9287 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG ¹³⁾ 9288 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG ¹³⁾ 9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288 ¹³⁾ 9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen 9291 Gegenkonto zu 9290 9292 Statistisches Konto Fremdgeld 9293 Gegenkonto zu 9292 9295 Einlagen stiller Gesellschafter 9297 Steuerrechtlicher Ausgleichsposten F 9300 ⁷⁾ -20 F 9326 ⁷⁾ -43 F 9346 ⁷⁾ -49 F 9357 ⁷⁾ -60 F 9365 ⁷⁾ -67 F 9371 ⁷⁾ -72 F 9399 ⁷⁾	Saldo der statistischen Konten		Privat Teilhafter (für Verrechnung Gesellschafterdarlehen mit Eigenkapitalcharakter - Konto 9840-9849) 9400 Privatentnahmen allgemein -09 9410 Privatsteuern -19 9420 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig -29 9430 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig -39 9440 Zuwendungen, Spenden -49 9450 Außergewöhnliche Belastungen -59 9460 Grundstücksaufwand -69 9470 Grundstücksertrag -79 9480 Unentgeltliche Wertabgaben -89 9490 Privateinlagen -99 Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung 9500 Anteil für Konto 2000-09 -09 Vollhafter 9510 Anteil für Konto 2010-19 -19 Vollhafter 9520 Anteil für Konto 2020-29 -29 Vollhafter ¹²⁾ 9530 Anteil für Konto 9810-19 -39 Vollhafter 9540 Anteil für Konto 0060-69 -49 Vollhafter 9550 Anteil für Konto 2050-59 -59 Teilhafter 9560 Anteil für Konto 2060-69 -69 Teilhafter 9570 Anteil für Konto 2070-79 -79 Teilhafter ¹²⁾ 9580 Anteil für Konto 9820-29 -89 Vollhafter 9590 Anteil für Konto 0080-89 -99 Teilhafter 9600 Name des Gesellschafters -09 Vollhafter 9610 Tätigkeitsvergütung -19 Vollhafter 9620 Tantieme -29 Vollhafter 9630 Darlehensverzinsung -39 Vollhafter 9640 Gebrauchsüberlassung -49 Vollhafter 9650 Sonstige Vergütungen -89 Vollhafter 9690 Restanteil -99 Vollhafter 9700 Name des Gesellschafters -09 Teilhafter 9710 Tätigkeitsvergütung -19 Teilhafter 9720 Tantieme -29 Teilhafter 9730 Darlehensverzinsung -39 Teilhafter 9740 Gebrauchsüberlassung -49 Teilhafter 9750 Sonstige Vergütungen -79 Teilhafter 9780 Anteil für Konto 9840-49 -89 Teilhafter 9790 Restanteil -99 Teilhafter 9800 Lösch- und Korrekturschlüssel 9801 Lösch- und Korrekturschlüssel
Neutrale Erträge					
Sonstige Erlöse					
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)					
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)					
Saldo der statistischen Konten	G K				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital- und Statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital- und Statistische Konten
		Kapital Personenhandels-gesellschaft Vollhafter 9810 Kapitalkonto III ⁸⁾ -19 9820 Verlust-/Vortragskonto -29 9830 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen -39 Kapital Personenhandels-gesellschaft Teilhafter 9840 Kapitalkonto III ⁸⁾ -49 9850 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen -59 Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der Forderungen 9860 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter -69 9870 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten -79 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile und Bilanzierungshilfen 9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile 9882 Ausgleichsposten für aktivierte Bilanzierungshilfen Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen 9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter 9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen 9885 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter 9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten Steueraufwand der Gesellschafter 9887 Steueraufwand der Gesellschafter 9889 Gegenkonto zu 9887 Statistische Konten für Gewinnzuschlag 9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Haben) 9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890 ²⁵⁾ Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderungen/Verbindlichkeiten (EÜR) 9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ 9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ 9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR) ¹³⁾	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104) Vorsteuer Saldo der statistischen Konten		9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ 9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ 9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR) ¹³⁾ Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG 9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG 9911 Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben) 9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG 9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben) Statistische Konten für Kinderbetreuungskosten 9918 Kinderbetreuungskosten (wie Betriebsausgaben steuerlich anzusetzender Betrag) 9919 Kinderbetreuungskosten - Gegenkonto zu 9918 (Haben) ²⁵⁾ Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG 9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll) 9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970 ²⁵⁾ 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Haben) 9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972 ²⁵⁾ 9974 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr 9975 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr - Gegenkonto zu 9974 Statistische Konten für die Zinsschranke § 4h EStG/§ 8a KStG 9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben) 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976 ²⁵⁾ 9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll) 9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978 ²⁵⁾
Saldo der statistischen Konten	G K				
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)					
Umsatzsteuer					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital- und Statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital- und Statistische Konten
Saldo der statistischen Konten	G K	<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 9981 Verrechnungskonto für Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten 9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten 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 9985 Gegenkonto zu 9984</p> <p>Statistische Konten für Korrekturbuchungen in der Überleitungsrechnung</p> <p>9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital¹⁾ 9987 Bilanzberichtigung¹⁾ 9989 Gegenkonto zu 9986-9988¹⁾</p> <p>Personenkonten</p> <p>10000 -69999 = Debitoren</p> <p>70000 -99999 = Kreditoren</p>			

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

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

Hauptfunktionen (vor einem Konto)

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

Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:

- 1) Konto für das Buchungsjahr 2011 neu eingeführt.
- 2) Posten für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG, Zuordnungstabellen S2004 und S2104.
Die nicht ergebnisrelevanten Konten für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG sind keiner Position zugeordnet. Falls Sie dennoch bebucht werden, fließen die Beträge in die Position „Sonstige Konten“.
- 3) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- 4) Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).
Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuererklärungsformulare noch nicht vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben.
- 5) Programmseitige Reduzierung des vollen Betrags auf die gewerbsteuerlich relevante Höhe.
- 6) Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.
- 7) Diese Konten werden für die BWA-Formen 03, 10 und 70 mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.
- 8) Kontenbeschriftung in 2011 geändert.
- 9) An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt.
An der Schnittstelle zur KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt.
Siehe §§ 3 Nr. 40, 3c EStG, § 8b KStG. Bei der Ermittlung des Gewerbeertrags wird das Vorliegen einer Schachtelbeteiligung unterstellt. Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG bei Streubesitz sind manuell zu erfassen.
- 10) Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.
- 11) Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt.
- 12) Die Konten haben in den Zuordnungstabellen Fremdkapitalcharakter. Bei Ausweis als Eigenkapital bitte die Konten 9810-9819 (Vollhafter/Einzelunternehmer) bzw. 9840-9849 (Teilhafter) verwenden.
- 13) Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt. Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, Einnahmenüberschussrechnung -EÜR-.
- 14) frei
- 15) Die Konten wurden zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollten unterjährig nicht bebucht werden. Bitte beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 1012932 der Informations-Datenbank.
- 16) Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.
- 17) Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.
- 18) frei
- 19) Konto 9285: statistisches Konto für den oberen Grenzwert, eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung.
Konto 9286: statistisches Konto für den unteren Grenzwert, eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung.
Das Konto wird ab dem Buchungsjahr 2012 gelöscht.
- 20) Das Konto wird ab dem Buchungsjahr 2012 gelöscht.
- 21) Kontenbeschriftung wird in 2012 gelöscht und das Konto mit Reservierung belegt.
- 25) Das Konto wird in den Zuordnungstabellen S2004 und S2104 zusätzlich in den Posten des Auswertungsteils „Steuerliche Korrekturen“ berücksichtigt.

Bedeutung der Steuerschlüssel:

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

Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:

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

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

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

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

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

Bedeutung der Steuerschlüssel 91/92/94/95 und 46 (6. und 7. Stelle des Gegenkontos)**Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Umsätzen, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG schuldet.****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 |

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 der UStVA

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

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 stellt die Weitergabe an Umsatzsteuererklärung dar. Kontenbereiche werden nur weitergegeben, wenn sie im Standardkontenrahmen ausgewiesen sind (z. B. AM 4300-09).

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

Abgebildet wird mit den Kennzeichen die Programmverbindung, nicht der steuerliche Ursprung. Die Gewerbesteuer-Berechnung für Körperschaften ist in das Produkt Körperschaftsteuer integriert. Daher ist an Konten mit gewerbsteuerlichem 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.