

**DATEV-Kontenrahmen für Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG**  
**Standardkontenrahmen (SKR) 04 – (Abschlussgliederungsprinzip)**  
**Gültig für 2015**



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	0 Anlagevermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	0 Anlagevermögenskonten
		<b>Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital</b>			0290 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten
		R 0001			0300 Wohnbauten
		R 0040			0305 Garagen
		F 0050 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert <sup>27)</sup>			0310 Außenanlagen
		F 0060 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert <sup>27)</sup>			0315 Hof- und Wegebefestigungen
		F 0070 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert <sup>27)</sup>			0320 Einrichtungen für Wohnbauten
		F 0080 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, eingefordert <sup>27)</sup>			0329 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers
		0090 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile			0330 Bauten auf fremden Grundstücken
		<b>Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs</b>			0340 Geschäftsbauten
		0095 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs <sup>11)</sup>			0350 Fabrikbauten
		<b>Anlagevermögen</b>			0360 Wohnbauten
		<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			0370 Andere Bauten
		<b>0100 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</b>			0380 Garagen
		0110 Konzessionen			0390 Außenanlagen
		0120 Gewerbliche Schutzrechte			0395 Hof- und Wegebefestigungen
		0130 Ähnliche Rechte und Werte			0398 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten
		0135 EDV-Software			<b>0400 Technische Anlagen und Maschinen</b>
		0140 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten			0420 Technische Anlagen
		<b>0143 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</b>			0440 Maschinen
		0144 EDV-Software			0450 Transportanlagen und Ähnliches
		0145 Lizenzen und Franchiseverträge			0460 Maschinengebundene Werkzeuge
		0146 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte			0470 Betriebsvorrichtungen
		0147 Rezepte, Verfahren, Prototypen			<b>0500 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>
		0148 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung			0510 Andere Anlagen
		<b>0150 Geschäfts- oder Firmenwert</b>			0520 Pkw
		<b>0160 Verschmelzungsmehrwert</b>			0540 Lkw
		<b>0170 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</b>			0560 Sonstige Transportmittel
		<b>0179 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert</b>			0620 Werkzeuge
		<b>Sachanlagen</b>			0630 Betriebsausstattung
		<b>0200 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</b>			0635 Geschäftsausstattung
		0210 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten			0640 Ladeneinrichtung
		0215 Unbebaute Grundstücke			0650 Büroeinrichtung
		0220 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke)			0660 Gerüst- und Schalungsmaterial
		0225 Grundstücke mit Substanzverzehr			0670 Geringwertige Wirtschaftsgüter
		0229 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers			0675 Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1.000 Euro (Sammelposten)
		0230 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten			0680 Einbauten in fremde Grundstücke
		0235 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke			0690 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung
		0240 Geschäftsbauten			<b>0700 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b>
		0250 Fabrikbauten			0705 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten
		0260 Andere Bauten			0710 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken
		0270 Garagen			0720 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten
		0280 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten			0725 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken
		0285 Hof- und Wegebefestigungen			0735 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten
					0740 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken
					0750 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken
					0755 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken
					0765 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken
					0770 Technische Anlagen und Maschinen im Bau
					0780 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen
					0785 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau
					0795 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	0 Anlagevermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten
		<b>Finanzanlagen</b>			<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;">           KU 1000-1179            V 1180-1189            M 1190-1199            KU 1200-1486            V 1487            KU 1488-1899         </div>
		0800 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen)			<b>Vorräte</b>
		0803 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften			<b>1000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -39 (Bestand)</b>
		0804 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften			<b>1040 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand)</b>
		0805 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften			1050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand)
		0808 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften			-79
		0809 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft			1080 Unfertige Leistungen (Bestand)
		0810 Ausleihungen an verbundene Unternehmen			-89
		0813 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften			1090 In Ausführung befindliche Bauaufträge
		0814 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften			-94
		0815 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen			1095 In Arbeit befindliche Aufträge
		0820 Beteiligungen			-99
		0829 Beteiligung einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär GmbH	Geleistete Anzahlungen		<b>1100 Fertige Erzeugnisse und -09 Waren (Bestand)</b>
		0830 Typisch stille Beteiligungen			<b>1110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) -39</b>
		0840 Atypisch stille Beteiligungen			<b>1140 Waren (Bestand) -79</b>
		0850 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften			<b>1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte</b>
		0860 Beteiligungen an Personengesellschaften			AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer
		0880 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			R 1182 -83
		0883 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften	Erhaltene Anzahlungen		AV 1184 Geleistete Anzahlungen 16 % Vorsteuer
		0885 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften			AV 1185 Geleistete Anzahlungen 15 % Vorsteuer
		<b>0900 Wertpapiere des Anlagevermögens</b>			AV 1186 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer
		0910 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teilerwerbverfahren unterliegen	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		1190 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)
		0920 Festverzinsliche Wertpapiere			<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>
		<b>0930 Sonstige Ausleihungen</b>			<b>S 1200 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>
		0940 Darlehen			R 1201 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
		0960 Ausleihungen an Gesellschafter			-06
		0961 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter			F 1210 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent
		0962 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter			-14
		0963 Ausleihungen an Kommanditisten			F 1215 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR) <sup>13)</sup>
		0964 Ausleihungen an stille Gesellschafter			F 1216 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup>
		0970 Ausleihungen an nahe stehende Personen			F 1217 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR) <sup>13)</sup>
		<b>0980 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib</b>			F 1218 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen gemäß § 24 UStG (EÜR) <sup>13)</sup>
		<b>0990 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib</b>			F 1219 Gegenkonto 1215-1218 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR) <sup>13)</sup>
					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
					F 1235 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig
					F 1240 Zweifelhafte Forderungen
					F 1241 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
					F 1245 – Restlaufzeit größer 1 Jahr

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		1246 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr			<b>1298 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 2910)</b>
		1247 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr			<b>1299 Nachschüsse (Forderungen, Gegenkonto 2929)</b>
		1248 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr			<b>1300 Sonstige Vermögensgegenstände</b>
		1249 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr			1301 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		F 1250 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter			1305 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
		F 1251 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			1307 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter
		F 1255 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1308 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		1258 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto			1309 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
		1259 Gegenkonto 1221-1229, 1240-1245, 1250-1257, 1270-1279, 1290-1297 bei Aufteilung Debitorenkonto			1310 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer
					1311 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		<b>1260 Forderungen gegen verbundene Unternehmen</b>			1315 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
		1261 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			1317 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter
		1265 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1318 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		1266 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen			1319 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
		1267 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			1320 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beirats-Mitglieder
		1268 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1321 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		1269 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig			1325 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
		F 1270 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen			1327 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter
		F 1271 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			1328 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		F 1275 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1329 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		1276 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen			1330 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter
		1277 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen			1331 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		<b>1280 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b>			1335 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
		1281 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			1337 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter
		1285 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1338 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		1286 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			1339 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
		1287 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			1340 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung
		1288 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1341 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		1289 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig			1345 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
		F 1290 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			1350 Kautionen
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		F 1291 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			1351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		F 1295 – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1355 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
		1296 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			1360 Darlehen
		1297 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			1361 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
					1365 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
					1369 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz
					1370 Durchlaufende Posten
					1374 Fremdgeld
					1375 Agenturwarenabrechnung
					F 1376 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG
	F 1377 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG				
	1378 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen				
	1380 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB				
	1382 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen				
	1383 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB				
		Neutrale Erträge			
			Vorsteuer	U	
				U	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten
Vorsteuer	U	1390 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib			1435 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen
		1391 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften	Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1436 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts
		1393 Genussrechte			
		1394 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen			
		1395 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib	Sonstige Erlöse		1440 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	F 1396 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter			1450 Körperschaftsteuerrückforderung
		F 1397 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter			1452 Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		F 1398 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter	Neutrale Erträge		1453 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
		F 1399 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter			F 1456 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag
		S 1400 Abziehbare Vorsteuer	Löhne und Gehälter		1457 Forderung gegenüber Bundesagentur für Arbeit
		S 1401 Abziehbare Vorsteuer 7 %			F 1460 Geldtransit
		S 1402 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	Vorsteuer		1480 Gegenkonto Vorsteuer § 4/3 EStG
		R 1403			1481 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4/3 EStG
		S 1404 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %			1482 Vorsteuer aus Investitionen § 4/3 EStG
		R 1405			1483 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG <sup>13)</sup>
Vorsteuer	U	S 1406 Abziehbare Vorsteuer 19 %			F 1484 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1407 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %			F 1485 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4/3 EStG, ergebniswirksam
		S 1408 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG			F 1486 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4/3 EStG, nicht ergebniswirksam
		R 1409	Vorsteuer	U	1487 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>
		S 1410 Aufzuteilende Vorsteuer			F 1490 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung
		S 1411 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)		F 1495 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto
		S 1412 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		F 1498 Überleitungskonto Kostenstellen
		S 1413 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %			<b>Wertpapiere</b>
		R 1414 -15			<b>1500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)</b>
		S 1416 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %			<b>1504 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft</b>
		S 1417 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG			R 1505
		R 1418			<b>1510 Sonstige Wertpapiere</b>
		S 1419 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 19 %			1520 Finanzwechsel
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		1420 Umsatzsteuerforderungen			1525 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen <sup>8)</sup>
		1421 Umsatzsteuerforderungen laufendes Jahr	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004)		1530 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition
		1422 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr	Einnahmen (S2104)		
		1425 Umsatzsteuerforderungen frühere Jahre			
		1427 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern			
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1431 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager			
		S 1432 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Identifikationsnummer			
Vorsteuer	U	F 1433 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer <sup>9)</sup>			
		1434 Vorsteuer im Folgejahr abziehbar			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten
		<p><b>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b></p> <p><b>F 1550 Schecks</b></p> <p><b>F 1600 Kasse</b></p> <p>F 1610 Nebenkasse 1</p> <p>F 1620 Nebenkasse 2</p> <p><b>F 1700 Bank (Postbank)</b></p> <p>F 1710 Bank (Postbank 1)</p> <p>F 1720 Bank (Postbank 2)</p> <p>F 1730 Bank (Postbank 3)</p> <p>F 1780 LZB-Guthaben</p> <p>F 1790 Bundesbankguthaben</p> <p><b>F 1800 Bank</b></p> <p>F 1810 Bank 1</p> <p>F 1820 Bank 2</p> <p>F 1830 Bank 3</p> <p>F 1840 Bank 4</p> <p>F 1850 Bank 5</p> <p>R 1889</p> <p>1890 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p>1895 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p><b>Abgrenzungsposten</b></p> <p><b>1900 Aktive Rechnungsabgrenzung</b></p> <p>1920 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte</p> <p>1930 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen</p> <p>1940 Damnum/Disagio</p> <p><b>1950 Aktive latente Steuern</b></p>			<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin-bottom: 10px;"> <p>KU 2000-2348</p> <p>V 2349<sup>10)</sup></p> <p>KU 2350-2398</p> <p>M 2399<sup>10)</sup></p> <p>KU 2400-2900</p> <p>KU 2908-2999</p> </div> <p><b>Kapital</b></p> <p><b>Eigenkapital</b></p> <p><b>Vollhafter/Einzelunternehmer</b></p> <p>F 2000 Festkapital<sup>27)</sup></p> <p>-09</p> <p>F 2010 Variables Kapital<sup>27)</sup></p> <p>-19</p> <p><b>Fremdkapital</b></p> <p><b>Vollhafter</b></p> <p>F 2020 Gesellschafter-Darlehen<sup>12)27)</sup></p> <p>-29</p> <p><b>Eigenkapital</b></p> <p><b>Einzelunternehmer</b></p> <p>2030 (zur freien Verfügung)</p> <p>-49</p> <p><b>Eigenkapital</b></p> <p><b>Teilhafter</b></p> <p>F 2050 Kommandit-Kapital<sup>27)</sup></p> <p>-59</p> <p>F 2060 Verlustausgleichskonto<sup>27)</sup></p> <p>-69</p> <p><b>Fremdkapital</b></p> <p><b>Teilhafter</b></p> <p>F 2070 Gesellschafter-Darlehen<sup>12)27)</sup></p> <p>-79</p> <p><b>Eigenkapital Teilhafter (keine Abfrage)</b></p> <p>2080 (zur freien Verfügung)</p> <p>-99</p> <p><b>Privat (Eigenkapital)</b></p> <p><b>Vollhafter/Einzelunternehmer</b></p> <p>F 2100 Privatentnahmen allgemein<sup>27)</sup></p> <p>-29</p> <p>F 2130 Unentgeltliche Wertabgaben<sup>27)</sup></p> <p>-49</p> <p>F 2150 Privatsteuern<sup>27)</sup></p> <p>-79</p> <p>F 2180 Privateinlagen<sup>27)</sup></p> <p>-99</p> <p>F 2200 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig<sup>27)</sup></p> <p>-29</p> <p>F 2230 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig<sup>27)</sup></p> <p>-49</p> <p>F 2250 Zuwendungen, Spenden<sup>27)</sup></p> <p>-79</p> <p>F 2280 Außergewöhnliche Belastungen<sup>27)</sup></p> <p>-99</p> <p>F 2300 Grundstücksaufwand<sup>27)</sup></p> <p>-48</p> <p>2349 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich)<sup>10)</sup></p> <p>F 2350 Grundstücksertrag<sup>27)</sup></p> <p>-98</p> <p>2399 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich)<sup>10)</sup></p> <p><b>Privat (Fremdkapital)</b></p> <p><b>Teilhafter</b></p> <p>F 2500 Privatentnahmen allgemein<sup>27)</sup></p> <p>-29</p> <p>F 2530 Unentgeltliche Wertabgaben<sup>27)</sup></p> <p>-49</p> <p>F 2550 Privatsteuern<sup>27)</sup></p> <p>-79</p> <p>F 2580 Privateinlagen<sup>27)</sup></p> <p>-99</p> <p>F 2600 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig<sup>27)</sup></p> <p>-29</p> <p>F 2630 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig<sup>27)</sup></p> <p>-49</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten
F 2650		Zuwendungen, Spenden <sup>27)</sup>		K	2966 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil)
-79					
F 2680		Außergewöhnliche Belastungen <sup>27)</sup>		K	2967 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
-99					
F 2700		Grundstücksaufwand <sup>27)</sup>		K	2968 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
-49					
F 2750		Grundstücksertrag <sup>27)</sup>		K	2969 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
-99					
		<b>Gezeichnetes Kapital</b>			
	K	<b>2900 Gezeichnetes Kapital<sup>17)</sup></b>		K	<b>Gewinnvortrag/Verlustvortrag vor Verwendung</b>
		2901 Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder			
		2902 Geschäftsguthaben der ausscheidenden Mitglieder			
		2903 Geschäftsguthaben aus gekündigten Geschäftsanteilen		K	2970 Gewinnvortrag vor Verwendung <sup>17)</sup>
		2906 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt			F 2975 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>1)26)</sup>
		2907 Gegenkonto Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt			F 2977 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>1)26)</sup>
	K	2908 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln		K	2978 Verlustvortrag vor Verwendung <sup>17)</sup>
	K	2909 Erworbene eigene Anteile		K	2979 Vortrag auf neue Rechnung (Bilanz) <sup>17)</sup>
		2910 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis, vom gezeichneten Kapital offen abgesetzt; eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 1298)			<b>Sonderposten mit Rücklageanteil</b>
		<b>Kapitalrücklage</b>			2980 Sonderposten mit Rücklageanteil steuerfreie Rücklagen <sup>6)</sup>
	K	<b>2920 Kapitalrücklage<sup>17)</sup></b>			2981 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG
	K	2925 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag <sup>17)</sup>			2982 Sonderposten mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6
	K	2926 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen <sup>17)</sup>			2988 Rücklage für Zuschüsse
		2927 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen Gewährung eines Vorzugs für Anteile <sup>17)</sup>			2989 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs. 16 EStG
	K	2928 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen in das Eigenkapital <sup>17)</sup>			2990 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen <sup>6)</sup>
	K	2929 Nachschusskapital (Gegenkonto 1299) <sup>17)</sup>			2993 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 2 EStG n. F.
		<b>Gewinnrücklagen</b>			2995 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG
	K	<b>2930 Gesetzliche Rücklage<sup>17)</sup></b>			2997 Sonderposten mit Rücklageanteil § 7g Abs. 5 EStG
		2935 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen			2999 Sonderposten für Zuschüsse und Zulage
		2937 Andere Ergebnisrücklagen			
	R	2940			
	K	<b>2950 Satzungsmäßige Rücklagen<sup>17)</sup></b>			
		F 2959 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>1)26)</sup>			
	K	<b>2960 Andere Gewinnrücklagen<sup>17)</sup></b>			
	K	2961 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile			
	K	2962 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen <sup>17)</sup>			
	K	2963 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG			
	K	2964 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen)			
	K	2965 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen)			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten
		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">           KU 3000-3069            KU 3100-3249            M 3250-3299            KU 3300-3899         </div> <b>Rückstellungen</b> <b>3000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b> 3005 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahestehenden Personen (10 % Beteiligung am Kapital) 3009 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB 3010 Rückstellungen für Direktzusagen 3011 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen 3015 Rückstellungen für pensionsähnliche Verpflichtungen <b>3020 Steuerrückstellungen</b> 3030 Gewerbesteuerrückstellung 3035 Gewerbesteuerrückstellung, § 4 Abs. 5b EStG 3040 Körperschaftsteuerrückstellung 3050 Steuerrückstellung aus Steuerstundung (BSTBK) 3060 Rückstellung für latente Steuern 3065 Passive latente Steuern <b>3070 Sonstige Rückstellungen</b> 3074 Rückstellungen für Personalkosten 3075 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten 3076 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib 3077 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB 3079 Urlaubsrückstellungen <sup>1)</sup> R 3080 3085 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung 3090 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 6790) 3092 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 3095 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten 3096 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten 3098 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F. 3099 Rückstellungen für Umweltschutz <b>Verbindlichkeiten</b> <b>3100 Anleihen</b> , nicht konvertibel 3101 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3105 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3110 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3120 Anleihen, konvertibel 3121 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3125 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3130 – Restlaufzeit größer 5 Jahre			<b>3150 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b> 3151 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3160 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3170 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3180 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen 3181 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3190 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3200 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3210 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk) -48 3249 Gegenkonto 3150-3209 bei Aufteilung der Konten 3210-3248 <b>3250 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten)</b> AM 3260 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten) R 3261 -64 U AM 3270 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16 % USt (Verbindlichkeiten) U AM 3271 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 15 % USt (Verbindlichkeiten) U AM 3272 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten) R 3273 -74 3280 Erhaltene Anzahlungen – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3284 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3285 – Restlaufzeit größer 5 Jahre <b>S 3300 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b> R 3301 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen -03 F 3305 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup> F 3306 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup> F 3307 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EÜR) <sup>13)</sup> F 3309 Gegenkonto 3305-3307 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR) <sup>13)</sup> F 3310 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent F 3334 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4/3 EStG F 3335 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3337 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3338 – Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3340 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern F 3341 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3345 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3348 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3349 Gegenkonto 3335-3348, 3420-3449, 3470-3499 bei Aufteilung Kreditorenkonto <b>F 3350 Wechselverbindlichkeiten</b> F 3351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3380 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3390 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
			<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">           Erhaltene Anzahlungen         </div>	U	
			<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">           Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)            Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)         </div>		
			<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">           Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)            Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)         </div>		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		<b>F 3400 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</b> 3401 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3405 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3410 – Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3420 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen F 3421 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3425 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3430 – Restlaufzeit größer 5 Jahre  3450 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 3451 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3455 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3460 – Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3470 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 3471 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3475 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3480 – Restlaufzeit größer 5 Jahre  <b>3500 Sonstige Verbindlichkeiten</b> 3501 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3504 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3507 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3509 Sonstige Verbindlichkeiten z. B. nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG 3510 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern 3511 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3514 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3517 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3519 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Ausschüttungen 3520 Darlehen typisch stiller Gesellschafter 3521 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3524 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3527 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3530 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter 3531 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3534 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3537 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3540 Partiarische Darlehen 3541 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3544 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3547 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3550 Erhaltene Kauttionen 3551 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3554 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3557 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3560 Darlehen 3561 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3564 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3567 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3570 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk) 3599 Gegenkonto 3500-3569 und 3640-3658 bei Aufteilung der Konten 3570-3598 3600 Agenturwarenabrechnungen 3610 Kreditkartenabrechnung 3611 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften  3620 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter 3630 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto) 3635 Sonstige Verbindlichkeiten aus genossenschaftlicher Rückvergütung			3640 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern 3641 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3642 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3643 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3645 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern 3646 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3647 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3648 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3650 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten 3651 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3652 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3653 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3655 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern 3656 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3657 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3658 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3695 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto  3700 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben 3701 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3710 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3715 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3720 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt 3725 Verbindlichkeiten für Einbehalten von Arbeitnehmern 3726 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag  3730 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer 3740 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit 3741 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3750 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3755 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern 3760 Verbindlichkeiten aus Einbehalten (KapEst und SolZ, KiSt auf KapEst) für offene Ausschüttungen <sup>8)</sup> 3761 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern 3770 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung 3771 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3780 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3785 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3786 Ausgegebene Geschenkgutscheine <b>3790 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto</b> 3791 Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 Abs. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG 3796 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG) S 3798 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen <sup>1)</sup> 3799 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen an kleine einzige Anlaufstelle (KEA/MOSS) <sup>1)</sup>
	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)			Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)  Löhne und Gehälter  Neutrale Aufwendungen  Löhne und Gehälter  Löhne und Gehälter  Löhne und Gehälter  Löhne und Gehälter  Löhne und Gehälter  Gesetzliche soziale Aufwendungen  Umsatzsteuer  Neutrale Aufwendungen	



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	3 Fremdkapitalkonten
Umsatzsteuer		S 3800 Umsatzsteuer S 3801 Umsatzsteuer 7 % S 3802 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	Umsatzsteuer	U	F 3851 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		R 3803 S 3804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 3805	Neutrale Aufwendungen		3854 Steuerzahlungen an andere Länder
Umsatzsteuer		S 3806 Umsatzsteuer 19 % S 3807 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen S 3808 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % S 3809 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug	Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		3860 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft					<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>
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 % S 3817 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen S 3818 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen S 3819 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts			<b>3900 Passive Rechnungsabgrenzung</b>
Umsatzsteuer					3950 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft					
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung	U	F 3820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 3830 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11 R 3831			
Umsatzsteuer	U	F 3832 Nachsteuer, UStVA Kz. 65			
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	R 3833 S 3834 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer S 3835 Umsatzsteuer nach § 13b UStG R 3836 S 3837 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 % R 3838 S 3839 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager			
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		3840 Umsatzsteuer laufendes Jahr 3841 Umsatzsteuer Vorjahr 3845 Umsatzsteuer frühere Jahre 3850 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis ...			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	4 Betriebliche Erträge
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		M 4000-4136 M 4700-4799 KU 4137-4138 KU 4800-4829 M 4139-4604 M 4830-4837 KU 4605 KU 4838 M 4606-4618 M 4839 KU 4619 KU 4840 M 4620-4636 M 4841-4842 KU 4637-4639 KU 4843 M 4640-4658 M 4844-4926 KU 4659 KU 4927-4931 M 4660-4678 V 4932 KU 4679 KU 4933-4939 M 4680-4688 M 4940-4948 KU 4689-4699 KU 4949	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	AM 4335 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet <sup>8)</sup>
		<b>Umsatzerlöse</b> 4000 Umsatzerlöse -99 (Zur freien Verfügung)		U	AM 4336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet
	U	AM 4100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG		U	AM 4337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
	U	AM 4105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)		U	AM 4338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze
	U	AM 4110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland		U	AM 4339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze
	U	AM 4120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG		U	AM 4340 Erlöse 16 % USt -49
	U	AM 4125 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG		U	AM 4400 Erlöse 19 % USt -09
	U	AM 4130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG		U	AM 4410 Erlöse 19 % USt R 4411 -49 R 4507 R 4509
	U	AM 4135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer			4510 Erlöse Abfallverwertung 4520 Erlöse Leergut
	U	AM 4136 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19 % USt R 4137 4138 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt		Sonstige Erlöse (S2004) Einnahmen (S2104)	4560 Provisionsumsätze R 4561 -63
	U	AM 4139 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei		Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U AM 4564 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 8 ff. UStG) U AM 4565 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 5 UStG) U AM 4566 Provisionsumsätze 7 % USt R 4567 -68
	U	AM 4140 Steuerfreie Umsätze Offshore etc.			U AM 4569 Provisionsumsätze 19 % USt
	U	AM 4150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG)		Sonstige Erlöse	4570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten R 4571 -73
	U	AM 4160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG			U AM 4574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG
	U	AM 4165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend			U AM 4575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG
		4180 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden R 4182 -83			U AM 4576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7 % USt R 4577 -78
	U	4185 Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG			U AM 4579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 19 % USt
	U	AM 4186 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt R 4187 -88			<b>Statistische Konten EUR<sup>15)</sup></b>
	U	4200 Erlöse AM 4300 Erlöse 7 % USt -09			4580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EUR) <sup>13)15)</sup>
	U	AM 4310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt		Sonstige Erlöse (S2004) Einnahmen (S2104)	4581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EUR) <sup>13)15)</sup>
	U	AM 4315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt			4582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EUR) <sup>13)15)</sup>
		4320 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen <sup>3)</sup> -29			4589 Gegenkonto 4580-4582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EUR) <sup>13)</sup>
	U	AM 4330 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt			
		4331 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen <sup>15)</sup> R 4332 -34			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	4 Betriebliche Erträge
Privatanteile	U	4600 Unentgeltliche Wertabgaben	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	R 4722
		4605 Entnahme von Gegenständen ohne USt			AM 4723 Erlösschmälerungen 16 % USt
		R 4608 -09			AM 4724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen
		AM 4610 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt			AM 4725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt
		R 4617 -18			AM 4726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt
		4619 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt			4727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen <sup>3)</sup>
		AM 4620 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt			R 4728
		R 4627 -29			AM 4729 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt
		AM 4630 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt			S 4730 Gewährte Skonti
		4637 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt			S/AM 4731 Gewährte Skonti 7 % USt
		4638 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)			R 4732 -35
		4639 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)			U S/AM 4736 Gewährte Skonti 19 % USt
		AM 4640 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt			R 4737
		AM 4645 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)			U S/AM 4738 Gewährte Skonti aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet <sup>3)</sup>
		AM 4646 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung)			U S/AM 4741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
		R 4647 -49			U S/AM 4742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet
		AM 4650 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt			U S/AM 4743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG
		R 4657 -58			R 4744
		4659 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt			S 4745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen
		AM 4660 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt			U S/AM 4746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt
		R 4667 -69			R 4747
		AM 4670 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt			U S/AM 4748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt
		R 4677 -78			R 4749
		4679 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt			AM 4750 Gewährte Boni 7 % USt
		AM 4680 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19 % USt			R 4752 -59
		R 4685			U AM 4760 Gewährte Boni 19 % USt
		AM 4686 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 19 % USt			R 4762 -68
R 4688	4769 Gewährte Boni				
4689 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt	4770 Gewährte Rabatte				
4690 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)	U AM 4780 Gewährte Rabatte 7 % USt				
4695 Umsatzsteuervergütungen, z. B. nach § 24 UStG	R 4782 -89				
4700 Erlösschmälerungen	U AM 4790 Gewährte Rabatte 19 % USt				
AM 4705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG	R 4792 -99				
AM 4710 Erlösschmälerungen 7 % USt	<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>				
R 4712 -19	4800 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse				
AM 4720 Erlösschmälerungen 19 % USt	4810 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse				
-21	4815 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	4 Betriebliche Erträge
		4816 Bestandsveränderungen in Ausführung befindlicher Bauaufträge	Neutrale Erträge	U	4860 Grundstückserträge
		4818 Bestandsveränderungen in Arbeit befindlicher Aufträge		U	AM 4861 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG
Neutrale Erträge		<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>			AM 4862 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt
		<b>4820 Andere aktivierte Eigenleistungen</b>		U	R 4863 -64
		4825 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen		U	AM 4865 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>
Neutrale Erträge		<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>			AM 4866 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>
		4830 Sonstige betriebliche Erträge		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/ § 8b Abs. 2 KStG <sup>8)9)13)25)</sup>
Sonstige Erlöse	U	4832 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen			4869 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>
		4833 Andere Nebenerlöse			4900 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens
Neutrale Erträge	U	AM 4834 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt			4901 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 2 KStG <sup>8)9)25)</sup>
Sonstige Erlöse	U	4835 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig		4905 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte	
Neutrale Erträge		4836 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt		4906 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 2 KStG <sup>8)9)25)</sup>	
Sonstige Erlöse		4837 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig	Erlöse aus Anlagenverkäufen	4910 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens	
Neutrale Erträge		4838 Erstattete Vorsteuer anderer Länder		4911 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens	
Sonstige Erlöse	U	4839 Sonstige Erträge unregelmäßig		4912 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens	
Neutrale Erträge	U	4840 Erträge aus der Währungsrechnung	Neutrale Erträge	4913 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 2 KStG <sup>8)9)25)</sup>	
Sonstige Erlöse	U	AM 4841 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG		4914 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 2 KStG <sup>8)9)25)</sup>	
Neutrale Erträge	U	AM 4842 Sonstige betriebliche Erträge steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG		4915 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens außer Vorräten	
Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	4843 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds		4916 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG <sup>8)9)</sup>	
Neutrale Erträge	U	AM 4844 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)		4920 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen	
	U	AM 4845 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn)		4923 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen	
Neutrale Erträge		R 4846		4925 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	
Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	4847 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	4927 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG	
	U	AM 4848 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)		4928 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG	
		4849 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)		4929 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR	
		4850 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)			
		4851 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)			
	G K	4852 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) <sup>8)9)25)</sup>	Neutrale Erträge		
		4855 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)			
		4856 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)			
		4857 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)			
Buchwert Anlagenabgänge	G K	4858 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) <sup>8)9)25)</sup>			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	5 Betriebliche Aufwendungen
		4930 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			V 5000-5599
		4932 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten			V 5700-5859
		R 4933 -34			KU 5860-5899
					V 5900-5906
					KU 5907-5909
					V 5910-5999
Neutrale Erträge		4935 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage			<b>Material- und Stoffverbrauch</b>
Auflösung Ansparabschreibung nach § 7g Abs. 3, 6, 7 EStG (alte Fassung)		4936 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen (Ansparabschreibung nach § 7g Abs. 2 EStG)	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)		5000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren
Neutrale Erträge		4937 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		<b>Materialaufwand</b>
		4938 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG			5100 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		4939 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG			AV 5110 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer
					-19
					R 5120 -29
					AV 5130 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer
					-39
					R 5140 -59
				U	AV 5160 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
					R 5161
Sonstige Erlöse (S2004) Einnahmen (S2104)	U	4940 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)			AV 5162 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		AM 4941 Sachbezüge 7 % USt (Waren)		U	-63
		R 4942 -44			R 5164 -65
	U	AM 4945 Sachbezüge 19 % USt (Waren)			AV 5166 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		4946 Verrechnete sonstige Sachbezüge		U	AV 5167 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		AM 4947 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt			R 5168 -69
	U	AM 4948 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt		U	AV 5170 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer
		4949 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer			AV 5171 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer
					R 5172 -74
		4960 Periodenfremde Erträge (soweit nicht außerordentlich)		U	AV 5175 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		4970 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen			AV 5176 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		4972 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz		U	R 5177 -88
		4975 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)			AV 5189 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
	G K	4980 Investitionszulagen (steuerfrei) <sup>25)</sup>			5190 Energiestoffe (Fertigung)
	G K	4981 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen <sup>25)</sup>			AV 5191 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer
		4982 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen <sup>25)</sup>			AV 5192 Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer
	G K	4987 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände			R 5193 -98
		4989 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre		U	<b>5200 Wareneingang</b>
					AV 5300 Wareneingang 7 % Vorsteuer
		4992 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen			-09
					R 5310 -49
					AV 5400 Wareneingang 19 % Vorsteuer
					-09
					R 5410 -19
				U	AV 5420 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
					-24

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	5 Betriebliche Aufwendungen
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)	U	AV 5425 Innergemeinschaftlicher Erwerb -29 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		AV 5720 Nachlässe 19 % Vorsteuer -21
	U	AV 5430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug 7 % Umsatzsteuer		U	AV 5722 Nachlässe 16 % Vorsteuer AV 5723 Nachlässe 15 % Vorsteuer AV 5724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
	U	R 5431 -34		U	AV 5725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
	U	AV 5435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug und 19 % Umsatzsteuer		U	AV 5726 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer
	U	AV 5440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer		U	AV 5727 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 15 % Vorsteuer und 15 % Umsatzsteuer
		R 5441 -49			R 5728 -29
		R 5500 -04			S 5730 Erhaltene Skonti
		AV 5505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer			S/AV 5731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer
		R 5510 -39			R 5732
		AV 5540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer			S 5733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
	U	AV 5550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb			S/AV 5734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer
		5551 Wareneingang im Drittland steuerbar			R 5735
		5552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes			S/AV 5736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer
	U	AV 5553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			R 5737
		R 5554 -57			S/AV 5738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer
		5558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar			R 5739 -40
		5559 Steuerfreie Einfuhren			U
	U	AV 5560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			S/AV 5741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		R 5561 -64			R 5742
	U	AV 5565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			U
		R 5566 -69			S/AV 5743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		5600 Nicht abziehbare Vorsteuer			S 5744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb
		5610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %			S 5745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb
		R 5650 -59			U
		5660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %			S/AV 5746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		5700 Nachlässe			R 5747
		5701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			U
		AV 5710 Nachlässe 7 % Vorsteuer			S/AV 5748 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		R 5712 -13			R 5749
		AV 5714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer			AV 5750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer
		AV 5715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer			R 5752
		R 5716			5753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
	U	AV 5717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			AV 5754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer
	U	AV 5718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			AV 5755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer
		R 5719			R 5756 -59
					AV 5760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer
					R 5762 -68
					5769 Erhaltene Boni
					5770 Erhaltene Rabatte
					AV 5780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer
			-81		
			R 5782		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	5 Betriebliche Aufwendungen	
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)	U	5783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	Fremdleistungen	U	AV 5925 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	
		AV 5784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer			R 5927 -26	
		AV 5785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer			R 5927 -29	
		R 5786 -87			U	AV 5930 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		S/AV 5788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer			R 5931 -32	
		R 5789			U	AV 5933 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		AV 5790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer			R 5934	
		AV 5792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			U	AV 5935 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		AV 5793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			R 5936 -39	
		S/AV 5794 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorsteuer			U	AV 5940 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		R 5795			R 5942	
		S/AV 5796 Erhaltene Skonti 10,7 % Vorsteuer			U	AV 5943 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		R 5797			R 5944	
		S/AV 5798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer			U	AV 5945 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		R 5799			R 5947 -49	
		5800 Bezugsnebenkosten			S 5950 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird	
		5820 Leergut			U	S/AV 5951 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		5840 Zölle und Einfuhrabgaben			R 5952	
		5860 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto 5000-99)			S 5953 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer	
		5880 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren			U	S 5954 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer
		5881 Bestandsveränderungen Waren			R 5955 -59	
		5885 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			5960 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug <sup>21)</sup>	
		<b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>			5965 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug <sup>21)</sup>	
5900 Fremdleistungen						
AV 5906 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer						
R 5907						
AV 5908 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer						
5909 Fremdleistungen ohne Vorsteuer						
<b>Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird</b>						
U	AV 5910 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer					
R 5911 -12						
U	AV 5913 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer					
R 5914						
U	AV 5915 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer					
R 5916 -19						
U	AV 5920 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer					
R 5922						
U	AV 5923 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer					
R 5924						
Fremdleistungen						

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen
Löhne und Gehälter	K	M 6280-6289 V 6300-6389 V 6450-6853 V 6855-6856 V 6858-6859 M 6884-6899 M 6930-6939	Gesetzlich soziale Aufwendungen	G	<b>6100 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung</b>
		6010 Löhne			6110 Gesetzliche soziale Aufwendungen
		6020 Gehälter			6118 Gesetzlich soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>8)25)</sup>
Freiwillige soziale Aufwendungen	G	6024 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter	Freiwillige soziale Aufwendungen	G	6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft
		6026 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer	Gesetzlich soziale Aufwendungen		6130 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei
		6027 Geschäftsführergehälter			6140 Aufwendungen für Altersversorgung
Löhne und Gehälter	K	6028 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>8)25)</sup>	Gesetzlich soziale Aufwendungen	G	6147 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen)
		6029 Tantiemen Arbeitnehmer			6148 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>8)25)</sup>
		6030 Aushilfslöhne			6149 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer
Freiwillige soziale Aufwendungen	G	6035 Löhne für Minijobs	Abschreibungen auf Anlagevermögen	G	6150 Versorgungskassen
		6036 Pauschale Steuern für Minijobber			6160 Aufwendungen für Unterstützung
		6037 Pauschale Steuern für Gesellschafter-Geschäftsführer			6170 Sonstige soziale Abgaben
Löhne und Gehälter	K	6038 Pauschale Steuern für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>9)</sup>	Abschreibungen auf Anlagevermögen	G	6171 Soziale Abgaben für Minijobber
		6039 Pauschale Steuern für Arbeitnehmer			<b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>
		6040 Pauschale Steuer für Aushilfen			6200 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
Freiwillige soziale Aufwendungen	G	6045 Bedienungsgelder	Abschreibungen auf Anlagevermögen	G	6201 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände
		6050 Ehegattengehalt			6205 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert
		6060 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig			6209 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert
Löhne und Gehälter	K	6066 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber	Abschreibungen auf Anlagevermögen	G	6210 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
		6067 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer			6211 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände
		6068 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>8)</sup>			6220 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)
Freiwillige soziale Aufwendungen	G	6069 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)	Abschreibungen auf Anlagevermögen	G	6221 Abschreibungen auf Gebäude
		6070 Krankengeldzuschüsse			6222 Abschreibungen auf Kfz
		6071 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber			6223 Abschreibungen auf Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers
Löhne und Gehälter	K	6072 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer	Abschreibungen auf Anlagevermögen	G	6230 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen
		6073 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer			6231 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude
		6074 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>8)</sup>			6232 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz
Freiwillige soziale Aufwendungen	G	6075 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)	Abschreibungen auf Anlagevermögen	G	6233 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter
		6076 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen <sup>1)</sup>			6240 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften
		6077 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer <sup>1)</sup>			6241 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)
Löhne und Gehälter	K	6078 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>1)</sup>	Abschreibungen auf Anlagevermögen	G	6242 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz)
		6079 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber <sup>1)</sup>			6243 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (ohne Kfz)
		6080 Vermögenswirksame Leistungen			
Sonstige Personalkosten		6090 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte			



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen
Abschreibungen auf Anlagevermögen		6244 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (für Kfz)	Miete und Pacht	G	6314 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>8)25)</sup>
Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter		6250 Kaufleasing		G K	6315 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
		6260 Sofortabschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter		G K	6316 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
		6262 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter		G K	6317 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind
		6264 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter		G	6318 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind <sup>8)</sup>
		6266 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter		G	6319 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>8)25)</sup>
		6268 Abschreibungen auf Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs <sup>11)</sup>			6320 Heizung
		<b>Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten</b>	Heizung		6325 Gas, Strom, Wasser
		6270 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch)	Gas, Strom, Wasser		6330 Reinigung
		6272 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch)	Sonstige Raumkosten		6335 Instandhaltung betrieblicher Räume
		R 6275	Instandhaltung		6340 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz
		6278 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch)	Sonstige Raumkosten		6345 Sonstige Raumkosten
		6279 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch)			6348 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)
		6280 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)		G	6349 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil) <sup>25)</sup>
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	AM 6281 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)			6350 Grundstücksaufwendungen, betrieblich
		R 6282 -84			6352 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)
	U	AM 6285 Forderungsverluste 16 % USt (soweit unüblich hoch)	Neutrale Aufwendungen	G K	6390 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar <sup>25)</sup>
	U	AM 6286 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)		G K	6391 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke <sup>25)</sup>
	U	AM 6287 Forderungsverluste 15 % USt (soweit unüblich hoch)		G K	6392 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke <sup>25)</sup>
	G K	R 6288		G K	6393 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke <sup>25)</sup>
		6290 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG/ § 8b Abs. 3 KStG		G K	6394 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien <sup>25)</sup>
	K	6291 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG		G K	6395 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für gemeinnützige Zwecke i. S. d. § 52 Abs. 2 Nr. 1-3 AO <sup>25)</sup>
		<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>		G K	6396 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für gemeinnützige Zwecke i. S. d. § 52 Abs. 2 Nr. 4 AO <sup>25)</sup>
Verschiedene Kosten		6300 Sonstige betriebliche Aufwendungen		G K	6397 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke <sup>25)</sup>
		6302 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist		G K	6398 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke <sup>25)</sup>
		6303 Fremdleistungen/Fremdarbeiten			6400 Versicherungen
		6304 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig	Steuern, Versicherungen und Beiträge		6405 Versicherungen für Gebäude
Miete und Pacht	G K	6305 Raumkosten			6410 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen
		6310 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)			6420 Beiträge
		6312 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung			6430 Sonstige Abgaben
	K	6313 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter		G K	6436 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder
					6437 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder <sup>25)</sup>
			Gesetzliche soziale Aufwendungen		6440 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen
Instandhaltung und Werkzeuge		6450 Reparaturen und Instandhaltung von Bauteilen	Werbe- und Reisekosten		6674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand
		6460 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen			6680 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reise-nebenkosten
		6470 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung			R 6685 -86
		6475 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen	Statistischer Posten für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten	G	6688 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil)
Instandhaltung und Werkzeuge		6485 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen			6689 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) <sup>25)</sup>
		6490 Sonstige Reparaturen und Instandhaltung			6690 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben)
Verschiedene Kosten	G K	6498 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)	Werbe- und Reisekosten		6691 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung
Sonstige Fahrzeugkosten		6500 Fahrzeugkosten <sup>18)</sup>	Kosten der Warenabgabe		6700 Kosten der Warenabgabe
Kraftfahrzeugversicherung		6520 Kfz-Versicherungen			6710 Verpackungsmaterial
Sonstige Fahrzeugkosten		6530 Laufende Kfz-Betriebskosten			6740 Ausgangsfrachten
	G K	6540 Kfz-Reparaturen	Verschiedene Kosten		6760 Transportversicherungen
	G K	6550 Garagenmiete			6770 Verkaufsprovisionen
		6560 Mietleasing Kfz			6780 Fremdarbeiten (Vertrieb)
		6570 Sonstige Kfz-Kosten			6790 Aufwand für Gewährleistung
		6580 Mautgebühren			6800 Porto
		6590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge		G	6805 Telefon
		6595 Fremdfahrzeugkosten			6810 Telefax und Internetkosten
		6600 Werbekosten			6815 Bürobedarf
		6605 Streuartikel		G	6820 Zeitschriften, Bücher
		6610 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG			6821 Fortbildungskosten
		6611 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG			6822 Freiwillige Sozialleistungen
		6612 Pauschale Steuern für Geschenke und Zugaben abzugsfähig		G	6823 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) <sup>8)25)</sup>
	G K	6620 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG <sup>25)</sup>			6824 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) <sup>8)25)</sup>
	G K	6621 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG <sup>25)</sup>			6825 Rechts- und Beratungskosten
	G K	6622 Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig <sup>25)</sup>		K	6827 Abschluss- und Prüfungskosten
		6625 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt			6830 Buchführungskosten
		6629 Zugaben mit § 37b EStG		G	6833 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter
		6630 Repräsentationskosten			6834 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) <sup>8)25)</sup>
		6640 Bewirtungskosten		G K	6835 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)
		6641 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)		G K	6836 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)
	G K	6642 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil) <sup>25)</sup>			6837 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)
		6643 Aufmerksamkeiten		G K	6838 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind
	G K	6644 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten <sup>25)</sup>			6840 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)
	G K	6645 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten <sup>25)</sup>		G K	6845 Werkzeuge und Kleingeräte
		6650 Reisekosten Arbeitnehmer	Instandhaltung und Werkzeuge		6850 Sonstiger Betriebsbedarf
		R 6652			6854 Genossenschaftliche Rückvergütung an Mitglieder
		6660 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand	Verschiedene Kosten		6855 Nebenkosten des Geldverkehrs
		6663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten			6856 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>8)9)16)25)</sup>
		6664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand			6857 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG <sup>8)25)</sup>
		R 6665	Verschiedene Kosten	G K	6859 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
		6668 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer			
		6670 Reisekosten Unternehmer <sup>18)</sup>			
	G K	6672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil) <sup>18)25)</sup>		G K	
		6673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	6 Betriebliche Aufwendungen
Steuern, Versicherungen und Beiträge	K	6860 Nicht abziehbare Vorsteuer	Neutrale Aufwendungen	Neutrale Aufwendungen	6918 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile
Neutrale Aufwendungen		6865 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %			6920 Einstellung in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen
		6871 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %			6922 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	6875 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	6923 Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen
	U	6876 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen			6924 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
Buchwert Anlagenabgänge	U	6880 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung	U	U	R 6925 -26
	U	6881 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)			6927 Einstellungen in steuerliche Rücklagen
Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	6883 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds	U	U	6928 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR
	U	AM 6884 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)			6929 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG
Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	AM 6885 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)	U	U	6930 Forderungsverluste (übliche Höhe)
	U	R 6886 -87			AM 6931 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)
Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	AM 6888 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)	U	U	AM 6932 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)
	U	6889 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)			AM 6933 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)
Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	6890 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust)	U	U	AM 6934 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt (übliche Höhe)
	U	6891 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)			AM 6935 Forderungsverluste 16 % USt (übliche Höhe)
Erlöse aus Anlagenverkäufen	G K	6892 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) <sup>8)9)25)</sup>	U	U	AM 6936 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)
	G K	6895 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)			AM 6937 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe)
Erlöse aus Anlagenverkäufen	G K	6896 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)	U	U	AM 6938 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)
	G K	6897 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)			AM 6939 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 15 % USt (übliche Höhe)
Erlöse aus Anlagenverkäufen	G K	6898 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) <sup>8)9)25)</sup>	U	G K	6960 Periodenfremde Aufwendungen soweit nicht außerordentlich
	G K	6900 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens			6967 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig
Neutrale Aufwendungen	G K	6903 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG <sup>8)9)25)</sup>	U	G K	6968 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen
	G K	6905 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte			6969 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig
Neutrale Aufwendungen	G K	6906 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG <sup>8)9)25)</sup>	U	G K	<b>Kalkulatorische Kosten</b>
	G K	6907 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>			6970 Kalkulatorischer Unternehmerlohn
Neutrale Aufwendungen	G K	6908 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>8)9)13)25)</sup>	U	G K	6972 Kalkulatorische Miete/Pacht
	G K	6910 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe)			6974 Kalkulatorische Zinsen
Neutrale Aufwendungen	G K	6912 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapieren des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe)	U	G K	6976 Kalkulatorische Abschreibungen
	G K	R 6915			6978 Kalkulatorische Wagnisse
Neutrale Aufwendungen	G K	R 6916	U	G K	6979 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter
	G K	R 6917			6980 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn
Neutrale Aufwendungen	G K	R 6917	U	G K	6982 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht
	G K	R 6917			6984 Verrechnete kalkulatorische Zinsen
Neutrale Aufwendungen	G K	R 6917	U	G K	6986 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen
	G K	R 6917			6988 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse
Neutrale Aufwendungen	G K	R 6917	U	G K	6989 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter
	G K	R 6917			<b>Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens</b>
Neutrale Aufwendungen	G K	R 6917	U	G K	6990 Herstellungskosten
	G K	R 6917			6992 Verwaltungskosten
Neutrale Aufwendungen	G K	R 6917	U	G K	6994 Vertriebskosten
	G K	R 6917			6999 Gegenkonto 6990-6998

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	
		V 7800-7899	Neutrale Erträge	G K	7107 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei	
Neutrale Erträge	G K	7000 Erträge aus Beteiligungen			7109 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen	
	G K	7004 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>			7110 Sonstige Zinserträge	
	G K	7005 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>8)9)25)</sup>			7115 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens	
	G K	7006 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>8)9)25)</sup>		K	7119 Sonstige Zinserträge aus verbundenen Unternehmen	
	G K	7008 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>			7120 Zinsähnliche Erträge	
		7009 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen			7128 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG	
		<b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>			7129 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen	
		7010 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens			7130 Diskonterträge	
		7011 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens			7139 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen	
		7012 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen				
		7013 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)			G K	
	G K	7014 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>8)9)25)</sup>			7140 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen	
	G K	7015 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>8)9)25)</sup>			7141 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten	
		7016 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)			7142 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen	
		7017 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)			7143 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen	
		7018 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)			7144 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	
		7019 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen			7145 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	
		7020 Zins- und Dividendenerträge			<b>Erträge aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungs- vertrags erhaltene Gewinne</b>	
		7030 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)			K	
		<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>		Neutrale Erträge		
		7100 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				7190 Erträge aus Verlustübernahme
	K	7102 Steuerfreie Aufzinsung des Körperschaftsteuerguthabens nach § 37 KStG				7192 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft
	G K	7103 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>8)9)25)</sup>			G K	7194 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinn-abführungsvertrags
	G K	7104 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>8)9)25)</sup>				<b>Abschreibungen auf Finanzan-lagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>
		7105 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig				7200 Abschreibungen auf Finanzan-lagen (dauerhaft)
K	7106 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage A KSt)				7201 Abschreibungen auf Finanzan-lagen (nicht dauerhaft)	
					7204 Abschreibungen auf Finanzan-lagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) <sup>8)9)</sup>	
					7207 Abschreibungen auf Finanzan-lagen - verbundene Unternehmen	
			Neutrale Aufwen-dungen	G K	7208 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunter-nehmerschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>	
					7210 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	
					7214 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG <sup>8)9)</sup>	
					7217 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen	
					7250 Abschreibungen auf Finanzan-lagen auf Grund § 6b EStG-Rück-lage	
					7255 Abschreibungen auf Finanzan-lagen auf Grund § 6b EStG-Rück-lage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG <sup>8)9)</sup>	
					R 7260	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
Neutrale Aufwendungen		<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>			7364 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
	G K	7300 Zinsen und ähnliche Aufwendungen			7365 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
	G K	7302 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG <sup>25)</sup>			7366 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen
		7303 Steuerlich abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern			<b>Aufwendungen aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne</b>
	G K	7304 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern <sup>25)</sup>			7390 Aufwendungen aus Verlustübernahme
	G K	7305 Zinsaufwendungen § 233a AO betriebliche Steuern		G K	7392 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft
	G K	7306 Zinsaufwendungen §§ 233a bis 237 AO Personensteuern <sup>25)</sup>		K	7394 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags
	K	7307 Zinsen aus Abzinsung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG	Neutrale Aufwendungen	G K	7399 Abgeführte Gewinnanteile an stille Gesellschafter § 8 GewStG
	G K	7308 Zinsaufwendungen § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG <sup>25)</sup>			<b>Außerordentliche Erträge</b>
	G K	7309 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen			7400 Außerordentliche Erträge
	G K	7310 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten			7401 Außerordentliche Erträge finanzwirksam
	G	7313 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag) <sup>25)</sup>			7450 Außerordentliche Erträge nicht finanzwirksam
	K	7316 Zinsen für Gesellschafterdarlehen	Neutrale Erträge		7451 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung
	K	7317 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehenden Personen			7452 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Beteiligungen
	G K	7318 Zinsen auf Kontokorrentkonten			7453 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Grundstücken
	G K	7319 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen			7454 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern
	G K	7320 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten	Neutrale Erträge		<b>Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG</b>
	G K	7323 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung			7460 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften <sup>11)</sup>
	G K	7324 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung des Anlagevermögens			7461 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Sachanlagevermögen) <sup>11)</sup>
	G K	7325 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören			7462 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Finanzanlagevermögen) <sup>11)</sup>
	G K	7326 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens			7463 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Wertpapiere im Umlaufvermögen) <sup>11)</sup>
	G K	7327 Renten und dauernde Lasten			7464 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)
	G	7328 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) <sup>8)25)</sup>			<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>
	G K	7329 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen			7500 Außerordentliche Aufwendungen
		7330 Zinsähnliche Aufwendungen			7501 Außerordentliche Aufwendungen finanzwirksam
		7339 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen			7550 Außerordentliche Aufwendungen nicht finanzwirksam
	G K	7340 Diskontaufwendungen			7551 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung
	G K	7349 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen			7552 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle
	G K	7350 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>8)9)16)25)</sup>			7553 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen
	G K	7351 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>8)9)16)25)</sup>	Neutrale Aufwendungen		7554 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern
		7355 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge			
		7360 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen			
	7361 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten				
	7362 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen				
	7363 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen	Neutrale Aufwendungen			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
		<b>Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG</b> 7560 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften <sup>1)</sup> 7561 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) 7562 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Bilanzierungshilfen) <sup>1)</sup> 7563 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)			<b>7700 Gewinnvortrag nach Verwendung</b> F 7705 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>1)26)</sup> <b>7720 Verlustvortrag nach Verwendung</b> F 7725 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>1)26)</sup> <b>7730 Entnahmen aus der Kapitalrücklage</b> <b>Entnahmen aus Gewinnrücklagen</b> <b>7735 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage</b> <b>7740 Entnahmen aus der Rücklage für aktivierte eigene Anteile</b> <b>7743 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen</b> <b>7744 Entnahmen aus anderen Ergebnisrücklagen</b> <b>7745 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen</b> <b>7750 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen</b> F 7751 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>1)26)</sup> <b>7755 Erträge aus Kapitalherabsetzung</b> <b>7760 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung</b> <b>Einstellungen in Gewinnrücklagen</b> <b>7765 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage</b> <b>7770 Einstellungen in die Rücklage für aktivierte eigene Anteile</b> <b>7773 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen</b> <b>7775 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen</b> <b>7780 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen</b> F 7781 Einstellungen in gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>1)26)</sup> <b>7785 Einstellungen in andere Ergebnisrücklagen</b> <b>7790 Vorabausschüttung</b> <b>7795 Vortrag auf neue Rechnung (GuV)</b> 7800 (zur freien Verfügung) -99 R 7900 (reserviertes Konto)
Neutrale Aufwendungen	K	7600 Körperschaftsteuer <sup>25)</sup>			
	K	7603 Körperschaftsteuer für Vorjahre <sup>25)</sup>			
	K	7604 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre <sup>25)</sup>			
	K	7607 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre <sup>25)</sup>			
	K	7608 Solidaritätszuschlag <sup>25)</sup>			
	K	7609 Solidaritätszuschlag für Vorjahre <sup>25)</sup>			
Steuern, Versicherungen und Beiträge	G K	7610 Gewerbesteuer <sup>25)</sup>			
Neutrale Aufwendungen	G K	7630 Kapitalertragsteuer 25 % <sup>25)</sup>			
	R	7632			
	G K	7633 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 % <sup>25)</sup>			
	G K	7639 Anzurechnende ausländische Quellensteuer <sup>25)</sup>			
		7640 Gewerbesteuernachzahlungen Vorjahre			
	G K	7641 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG <sup>25)</sup>			
		7642 Gewerbesteuererstattungen Vorjahre			
	G K	7643 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG			
		7644 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen			
	G K	7645 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern			
	G K	7646 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)			
	G K	7648 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)			
	G K	7649 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern			
		<b>Sonstige Steuern</b>			
Steuern, Versicherungen und Beiträge		7650 Sonstige Betriebssteuern	Besondere Aufwendungen		
		7675 Verbrauchsteuer			
		7678 Ökosteuern			
Neutrale Aufwendungen		7680 Grundsteuer	Neutrale Aufwendungen		
Kraftfahrzeugsteuer		7685 Kfz-Steuer			
Neutrale Aufwendungen		7690 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	8
		7692 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern			
		7694 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern	Sonstige betriebliche Aufwendungen		8000 Zur freien Verfügung -8999

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
		<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">KU 9000-9999</div>			
		<b>Vortragskonten</b> S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten -07 S 9008 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 Saldenvorträge, 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 2011 F 9082 Offene Posten aus 2012 F 9083 Offene Posten aus 2013 F 9084 Offene Posten aus 2014  <b>F 9085 Offene Posten aus 2015<sup>1)</sup></b> <b>F 9090 Summenvortragskonto</b> 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  <b>Statistische Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA)</b>  F 9101 Verkaufstage F 9102 Anzahl der Barkunden F 9103 Beschäftigte Personen F 9104 Unbezahlte Personen F 9105 Verkaufskräfte F 9106 Geschäftsraum qm F 9107 Verkaufsraum qm F 9116 Anzahl Rechnungen F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen  9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 <sup>7)</sup> -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand  <b>Variables Kapital Teilhafter</b> F 9141 Variables Kapital TH <sup>1)26)</sup> F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhafter <sup>1)26)</sup> R 9143 -45  <b>Kapitaländerungen durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage</b> F 9146 Variables Kapital Vollhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage <sup>1)26)</sup> F 9147 Variables Kapital Teilhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage <sup>1)26)</sup> R 9148 - 49	Saldo der statistischen Konten		<b>Andere Kapitalkontenanpassungen: Vollhafter</b> F 9150 Festkapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH <sup>1)26)</sup> F 9151 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH <sup>1)26)</sup> F 9152 Verlust-/Vortragskonto - andere Kapitalkontenanpassungen VH <sup>1)26)</sup> F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassungen VH <sup>1)26)</sup> F 9154 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkontenanpassungen VH <sup>1)26)</sup> F 9155 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen VH <sup>1)26)</sup> R 9156 -59  <b>Andere Kapitalkontenanpassungen: Teilhafter</b> F 9160 Kommandit-Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen TH <sup>1)26)</sup> F 9161 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen TH <sup>1)26)</sup> F 9162 Verlustausgleichskonto - andere Kapitalkontenanpassungen TH <sup>1)26)</sup> F 9163 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassungen TH <sup>1)26)</sup> F 9164 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkontenanpassungen TH <sup>1)26)</sup> F 9165 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen TH <sup>1)26)</sup> R 9166 -69  <b>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter</b> F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH <sup>1)26)</sup> F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH <sup>1)26)</sup> F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbuchungen VH <sup>1)26)</sup> F 9173 Kapitalkonto III - Umbuchungen VH <sup>1)26)</sup> F 9174 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen VH <sup>1)26)</sup> F 9175 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen VH <sup>1)26)</sup> R 9176 -79  <b>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Teilhafter</b> F 9180 Kommandit-Kapital - Umbuchungen TH <sup>1)26)</sup> F 9181 Variables Kapital - Umbuchungen TH <sup>1)26)</sup> F 9182 Verlustausgleichskonto - Umbuchungen TH <sup>1)26)</sup> F 9183 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH <sup>1)26)</sup> F 9184 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen TH <sup>1)26)</sup>
Saldo der statistischen Konten					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der statistischen Konten		F 9185 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen TH <sup>1)26)</sup>	Saldo der statistischen Konten		<b>Statistische Konten für in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse</b>
		R 9186 -88		9270 Gegenkonto zu 9271-9279 (Soll-Buchung)	
		9189 Verrechnungskonto für Umbuchungen zwischen Gesellschafter-Eigenkapitalkonten <sup>1)26)</sup>		9271 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln	
		F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118		9272 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbundenen Unternehmen	
		9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140		9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften	
		<b>Statistische Konten für den Kennzifferteil der Bilanz</b>		9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen Unternehmen	
		F 9200 Beschäftigte Personen		9275 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen	
		F 9201 -08		9276 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen	
		F 9209 Gegenkonto zu 9200		9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten	
		9210 Produktive Löhne		9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	
		9219 Gegenkonto zu 9210		9279 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen	
		<b>Statistische Konten zur informativen Angabe des gezeichneten Kapitals in anderer Währung</b>		<b>Statistische Konten für die im Anhang anzugebenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen</b>	
		F 9220 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 S. 1 EGHGB)		9280 Gegenkonto zu 9281-9286	
		F 9221 Gezeichnetes Kapital in Euro (Art. 42 Abs. 3 S. 2 EGHGB)		9281 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen	
		F 9229 Gegenkonto zu 9220-9221		9282 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen	
		<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>		9283 Andere Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB	
		9230 Baukostenzuschüsse		9284 Andere Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen	
		9232 Investitionszulagen		9285 <sup>19)</sup>	
		9234 Investitionszuschüsse		9286 <sup>19)</sup>	
		9239 Gegenkonto zu Konten 9230-9238		<b>Statistische Konten für § 4 Abs. 3 EStG</b>	
		9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten		9287 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG <sup>13)</sup>	
		9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten		9288 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG <sup>13)</sup>	
		9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten		9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288 <sup>13)</sup>	
		9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten		9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen	
		9244 Gegenkonto zu Konto 9240-43		9291 Gegenkonto zu 9290	
		9245 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen		9292 Statistisches Konto Fremdgeld	
		9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen			
		9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen			
		9249 Gegenkonto zu Konto 9245-47			
		R 9250			
		R 9255			
		R 9259			
		<b>Aufgliederung der Rückstellungen</b>			
		9260 Kurzfristige Rückstellungen			
		9262 Mittelfristige Rückstellungen			
		9264 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen			
		9269 Gegenkonto zu Konten 9260-9268			
				Neutrale Erträge	
				Sonstige Erlöse	
				Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	
				Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)	
				G K	



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der statistischen Konten		F 9300 <sup>7)</sup> -20 F 9326 <sup>7)</sup> -43 F 9346 <sup>7)</sup> -49 F 9357 <sup>7)</sup> -60 F 9365 <sup>7)</sup> -67 F 9371 <sup>7)</sup> -72 9390 <sup>24)</sup> -94 F 9395 <sup>7)</sup> -99  <b>Privat Teilhafter (für Verrechnung Gesellschafterdarlehen mit Eigenkapitalcharakter - Konto 9840-9849)</b>  F 9400 Privatentnahmen allgemein <sup>27)</sup> -09 F 9410 Privatsteuern <sup>27)</sup> -19 F 9420 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig <sup>27)</sup> -29 F 9430 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig <sup>27)</sup> -39 F 9440 Zuwendungen, Spenden <sup>27)</sup> -49 F 9450 Außergewöhnliche Belastungen <sup>27)</sup> -59 F 9460 Grundstücksaufwand <sup>27)</sup> -69 F 9470 Grundstücksertrag <sup>27)</sup> -79 F 9480 Unentgeltliche Wertabgaben <sup>27)</sup> -89 F 9490 Privateinlagen <sup>27)</sup> -99  <b>Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung</b>  F 9500 Anteil für Konto 2000-09 Vollhafter <sup>27)</sup> -09 F 9510 Anteil für Konto 2010-19 Vollhafter <sup>27)</sup> -19 F 9520 Anteil für Konto 2020-29 Vollhafter <sup>12)27)</sup> -29 F 9530 Anteil für Konto 9810-19 Vollhafter <sup>27)</sup> -39 F 9540 Anteil für Konto 0060-69 Vollhafter <sup>27)</sup> -49 F 9550 Anteil für Konto 2050-59 Teilhafter <sup>27)</sup> -59 F 9560 Anteil für Konto 2060-69 Teilhafter <sup>27)</sup> -69 F 9570 Anteil für Konto 2070-79 Teilhafter <sup>12)27)</sup> -79 F 9580 Anteil für Konto 9820-29 Vollhafter <sup>27)</sup> -89 F 9590 Anteil für Konto 0080-89 Teilhafter <sup>27)</sup> -99 F 9600 Name des Gesellschafters Vollhafter <sup>27)</sup> -09 F 9610 Tätigkeitsvergütung Vollhafter <sup>27)</sup> -19 F 9620 Tantieme Vollhafter <sup>27)</sup> -29 F 9630 Darlehensverzinsung Vollhafter <sup>27)</sup> -39 F 9640 Gebrauchsüberlassung Vollhafter <sup>27)</sup> -49 F 9650 Sonstige Vergütungen Vollhafter <sup>27)</sup> -89 F 9690 Restanteil Vollhafter <sup>27)</sup> -99 F 9700 Name des Gesellschafters Teilhafter <sup>27)</sup> -09 F 9710 Tätigkeitsvergütung Teilhafter <sup>27)</sup> -19 F 9720 Tantieme Teilhafter <sup>27)</sup> -29	Saldo der statistischen Konten		F 9730 Darlehensverzinsung Teilhafter <sup>27)</sup> -39 F 9740 Gebrauchsüberlassung Teilhafter <sup>27)</sup> -49 F 9750 Sonstige Vergütungen Teilhafter <sup>27)</sup> -79 F 9780 Anteil für Konto 9840-49 Teilhafter <sup>27)</sup> -89 F 9790 Restanteil Teilhafter <sup>27)</sup> -99  F 9800 Abstimmsummenkonto für den Import von Buchungssätzen  <b>Rücklagen, Gewinn-, Verlustvortrag</b>  F 9802 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkontenanpassungen <sup>1)26)</sup> F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - andere Kapitalkontenanpassungen <sup>1)26)</sup> F 9804 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen <sup>1)26)</sup> F 9805 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen <sup>1)26)</sup>  <b>Statistische Anteile an den Posten Jahresüberschuss/-fehlbetrag bzw. Bilanzgewinn/-verlust</b>  F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter <sup>1)26)</sup> F 9807 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust - je Gesellschafter <sup>1)26)</sup> F 9808 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag <sup>1)26)</sup> F 9809 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust <sup>1)26)</sup>  <b>Kapital Personenhandels-gesellschaft Vollhafter</b>  F 9810 Kapitalkonto III <sup>27)</sup> -19 F 9820 Verlust-/Vortragskonto <sup>27)</sup> -29 F 9830 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen <sup>27)</sup> -39  <b>Kapital Personenhandels-gesellschaft Teilhafter</b>  F 9840 Kapitalkonto III <sup>27)</sup> -49 F 9850 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen <sup>27)</sup> -59  <b>Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der Forderungen</b>  F 9860 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter <sup>27)</sup> -69 F 9870 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten <sup>27)</sup> -79  <b>Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile und Bilanzierungshilfen</b>  9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile 9882 Ausgleichsposten für aktivierte Bilanzierungshilfen <sup>11)</sup>  <b>Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</b>  F 9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter F 9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten
Saldo der statistischen Konten					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
		<b>Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</b> F 9885 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter F 9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten  <b>Steueraufwand der Gesellschafter</b> 9887 Steueraufwand der Gesellschafter 9889 Gegenkonto zu 9887  <b>Statistische Konten für Gewinnzuschlag</b> 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  <b>Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderungen/Verbindlichkeiten (EÜR)</b> 9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup> 9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup> 9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR) <sup>13)</sup> 9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup> 9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup> 9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR) <sup>13)</sup>  <b>Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG</b> 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) R 9916 -17 9918 <sup>11)</sup> 9919 <sup>11)</sup>			<b>Konten zu Bewertungskorrekturen</b> 9960 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten 9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten 9963 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 9964 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen  <b>Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG</b> 9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll) 9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970 <sup>25)</sup> 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Haben) 9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972 <sup>25)</sup> 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  <b>Statistische Konten für die Zinsschranke § 4h EStG/§ 8a KStG</b> G 9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben) 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976 <sup>25)</sup> G 9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll) 9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978 <sup>25)</sup>  <b>Statistische Konten für den GuV-Ausweis in „Gutschrift bzw. Belastung auf Verbindlichkeitskonten“ bei den Zuordnungstabellen für PersHG nach KapCoRILiG</b> 9980 Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten 9981 Verrechnungskonto für Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten 9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten 9983 Verrechnungskonto für Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten
Saldo der statistischen Konten	G K		Saldo der statistischen Konten	G K	
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)					
Umsatzsteuer					
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)					
Vorsteuer					
Saldo der statistischen Konten					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup>	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	
Saldo der statistischen Konten	G K	<p><b>Statistische Konten für die Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV</b></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><b>Statistische Konten für Korrekturbuchungen in der Überleitungsrechnung</b></p> <p>9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital 9987 Bilanzberichtigung 9989 Gegenkonto zu 9986-9988</p> <p><b>Personenkonten</b></p> <p>10000 -69999 = Debitoren</p> <p>70000 -99999 = Kreditoren</p>	<p><b>Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:</b> <b>Zusatzfunktionen</b> (über einer Kontenklasse): KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich V Zusatzfunktion „Vorsteuer“ M Zusatzfunktion „Umsatzsteuer“</p> <p><b>Hauptfunktionen</b> (vor einem Konto) AV Automatische Errechnung der Vorsteuer AM Automatische Errechnung der Umsatzsteuer S Sammelkonten F Konten mit allgemeiner Funktion R Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde.</p> <p><b>Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:</b></p> <p><sup>1)</sup> Konto für das Buchungsjahr 2015 neu eingeführt. <sup>2)</sup> Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S4004. <sup>3)</sup> Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben. <sup>4)</sup> Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K). Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuererklärungsformulare noch nicht vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben. <sup>5)</sup> Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben. <sup>6)</sup> Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind. <sup>7)</sup> Diese Konten werden für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt. <sup>8)</sup> Kontenbeschriftung in 2015 geändert. <sup>9)</sup> An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt. An der Schnittstelle zur KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt. Siehe §§ 3 Nr. 40, 3c EStG, § 8b KStG. Bei der Ermittlung des Gewerbeertrags wird das Vorliegen einer Schachtelbeteiligung unterstellt. Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG bei Streubesitz sind manuell zu erfassen. <sup>10)</sup> Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion. <sup>11)</sup> Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt. <sup>12)</sup> Die Konten haben in den Zuordnungstabellen Fremdkapitalcharakter. Bei Ausweis als Eigenkapital bitte die Konten 9810-9819 (Vollhafter/Einzelunternehmer) bzw. 9840-9849 (Teilhafter) verwenden. <sup>13)</sup> Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt. Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, Einnahmenüberschussrechnung -EÜR-. <sup>14)</sup> frei <sup>15)</sup> Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 1015645 der Info-Datenbank. <sup>16)</sup> Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt. <sup>17)</sup> Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/ Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen. <sup>18)</sup> Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden. <sup>19)</sup> 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. <sup>20)</sup> frei <sup>21)</sup> Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw. mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) gebucht werden. Der Tatbestand des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen. <sup>22)</sup> frei <sup>23)</sup> Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften. <sup>24)</sup> Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht. <sup>25)</sup> Das Konto wird in den Zuordnungstabellen S2004 und S2104 zusätzlich in den Posten des Auswertungsteils „Steuerliche Korrekturen“ berücksichtigt. <sup>26)</sup> Dieses Konto können Sie nur für die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582. <sup>27)</sup> Wenn Sie die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen möchten, dann verwenden Sie nur das Konto mit der Endnummer 0. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.</p>

**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.

- 84 Generalumkehrschlüssel zu 44

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

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

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

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

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

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

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

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

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