

# DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz

## Standardkontenrahmen (SKR) 03

### Gültig für 2017



| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>   | Programm-Verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-zweck <sup>4)</sup>   | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  | Bilanz-Posten <sup>2)</sup>   | Programm-Verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-zweck <sup>4)</sup> | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten   |
|---|--|---|---|--|--|
|   |  | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;">           KU 0600-0800<br/>           KU 0809<br/>           KU 0819-0963<br/>           KU 0968-0969<br/>           KU 0987-0989<br/>           KU 0996-0999         </div> <p>R 0001</p> <p>0005 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile</p> <p><b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b></p> <p><b>0010 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</b></p> <p>0015 Konzessionen<br/>           0020 Gewerbliche Schutzrechte<br/>           0025 Ähnliche Rechte und Werte<br/>           0027 EDV-Software<br/>           0030 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten</p> <p><b>0035 Geschäfts- oder Firmenwert</b></p> <p><b>0038 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert</b></p> <p><b>0039 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</b></p> <p><b>0040 Verschmelzungsmehrwert</b></p> <p><b>0043 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</b></p> <p>0044 EDV-Software<br/>           0045 Lizenzen und Franchiseverträge<br/>           0046 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte<br/>           0047 Rezepte, Verfahren, Prototypen<br/>           0048 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung</p> <p><b>Sachanlagen</b></p> <p><b>0050 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</b></p> <p>0059 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p><b>0060 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</b></p> <p>0065 Unbebaute Grundstücke<br/>           0070 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke)<br/>           0075 Grundstücke mit Substanzverzehr</p> <p>0079 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</p> | <p>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</p> <p>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</p> <p>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</p> <p>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</p> |  | <p><b>0080 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</b></p> <p>0085 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke<br/>           0090 Geschäftsbauten<br/>           0100 Fabrikbauten<br/>           0110 Garagen<br/>           0111 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten<br/>           0112 Hof- und Wegebefestigungen<br/>           0113 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten<br/>           0115 Andere Bauten</p> <p>0120 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken<br/>           0129 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0140 Wohnbauten<br/>           0145 Garagen<br/>           0146 Außenanlagen<br/>           0147 Hof- und Wegebefestigungen<br/>           0148 Einrichtungen für Wohnbauten<br/>           0149 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>0150 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken<br/>           0159 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p><b>0160 Bauten auf fremden Grundstücken</b></p> <p>0165 Geschäftsbauten<br/>           0170 Fabrikbauten<br/>           0175 Garagen<br/>           0176 Außenanlagen<br/>           0177 Hof- und Wegebefestigungen<br/>           0178 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten<br/>           0179 Andere Bauten</p> <p>0180 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken<br/>           0189 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0190 Wohnbauten<br/>           0191 Garagen<br/>           0192 Außenanlagen<br/>           0193 Hof- und Wegebefestigungen<br/>           0194 Einrichtungen für Wohnbauten</p> <p>0195 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken<br/>           0199 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken</p> |
| Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten |  |   |   |  |  |
| Geschäfts- oder Firmenwert  |  |   |   |  |  |
| Geleistete Anzahlungen  |  |   |   |  |  |
| Geschäfts- oder Firmenwert  |  |   |   |  |  |
| Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte   | <input type="checkbox"/> HB<br><input type="checkbox"/> HB<br><input type="checkbox"/> HB<br><input type="checkbox"/> HB<br><input type="checkbox"/> HB<br><input type="checkbox"/> HB |   |   |  |  |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken                                    |  |   |   |  |  |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau   |  |   |   |  |  |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>                        | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  |
|--|--|---|---|--|---|
| Technische Anlagen und Maschinen                   |  | <b>0200 Technische Anlagen und Maschinen</b><br>0210 Maschinen<br>0220 Maschinengebundene Werkzeuge<br>0240 Technische Anlagen<br>0260 Transportanlagen und Ähnliches<br>0280 Betriebsvorrichtungen   | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   |  | 0520 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>0523 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften<br>0524 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften   |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau          |  | 0290 Technische Anlagen und Maschinen im Bau<br>0299 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen   | Wertpapiere des Anlagevermögens   |  | <b>0525 Wertpapiere des Anlagevermögens</b><br>0530 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teilerkündungsverfahren unterliegen<br>0535 Festverzinsliche Wertpapiere  |
| Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung |  | <b>0300 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b><br>0310 Andere Anlagen<br>0320 Pkw<br>0350 Lkw<br>0380 Sonstige Transportmittel<br>0400 Betriebsausstattung<br>0410 Geschäftsausstattung<br>0420 Büroeinrichtung<br>0430 Ladeneinrichtung<br>0440 Werkzeuge<br>0450 Einbauten in fremde Grundstücke<br>0460 Gerüst- und Schalungsmaterial<br>0480 Geringwertige Wirtschaftsgüter<br>0485 Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1.000 Euro (Sammelposten)<br>0490 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung | Sonstige Ausleihungen   |  | <b>0540 Sonstige Ausleihungen</b><br>0550 Darlehen  |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau          |  | 0498 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau<br>0499 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   | Genossenschaftsanteile  |  | <b>0570 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib</b><br>0580 Ausleihungen an Gesellschafter<br>0582 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter<br>0583 Ausleihungen an stille Gesellschafter<br>0584 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter<br>0586 Ausleihungen an Kommanditisten<br>0590 Ausleihungen an nahe stehende Personen   |
| Anteile an verbundenen Unternehmen                 |  | <b>Finanzanlagen</b><br>0500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen)<br>0501 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften<br>0502 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften<br>0503 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften<br>0504 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft  | Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen  |  | <b>0595 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib</b>   |
| Ausleihungen an verbundene Unternehmen             |  | 0505 Ausleihungen an verbundene Unternehmen<br>0506 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften<br>0507 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften<br>0508 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen  | Anleihen  |  | <b>Verbindlichkeiten</b><br><b>0600 Anleihen</b> nicht konvertibel<br>0601 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>0605 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>0610 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>0615 Anleihen konvertibel<br>0616 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>0620 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>0625 - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
| Anteile an verbundenen Unternehmen                 |  | 0509 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften   | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder <i>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</i> |  | <b>0630 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b><br>0631 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>0640 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>0650 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>0660 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen<br>0661 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>0670 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>0680 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>0690 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk)<br>0699 Gegenkonto 0630-0689 bei Aufteilung der Konten 0690-0698 |
| Beteiligungen                                      |  | 0510 Beteiligungen<br>0513 Typisch stille Beteiligungen<br>0516 Atypisch stille Beteiligungen<br>0517 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften<br>0518 Beteiligungen an Personengesellschaften<br>0519 Beteiligung einer GmbH & Co.KG an einer Komplementär GmbH  | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten  |  |   |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>   | Programm-Verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-zweck <sup>4)</sup> | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten   | Bilanz-Posten <sup>2)</sup>  | Programm-Verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-zweck <sup>4)</sup> | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  |
|---|--|--|--|--|---|
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder <i>Forderungen gegen verbundene Unternehmen</i>  |  | <b>0700 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</b><br>0701 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>0705 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>0710 - Restlaufzeit größer 5 Jahre   | Eigene Anteile   | K  | 0819 Erworbene eigene Anteile   |
| Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder <i>Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</i> |  | <b>0715 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b><br>0716 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>0720 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>0725 - Restlaufzeit größer 5 Jahre   | Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen   |  | 0820 Ausstehende Einlagen auf das -29 gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis, vom gezeichneten Kapital offen abgesetzt; eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konten 0830-0838) |
| Sonstige Verbindlichkeiten  |  | <b>0730 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern</b><br>0731 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>0740 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>0750 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>0755 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Ausschüttungen<br>0760 Darlehen typisch stiller Gesellschafter<br>0761 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>0764 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>0767 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>0770 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter<br>0771 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>0774 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>0777 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>0780 Partiarische Darlehen<br>0781 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>0784 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>0787 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>0790 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk)<br>0799 Gegenkonto 0730-0789 und 1665-1678 und 1695-1698 bei Aufteilung der Konten 0790-0798 | Eingeforderte, noch ausstehende Kapitaleinlagen                                      |  | 0830 Ausstehende Einlagen auf das -38 gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konten 0820-0829)   |
|   |  | <b>Kapital Kapitalgesellschaft</b>   | Nachschüsse  |  | 0839 Nachschüsse (Forderungen, Gegenkonto 0845)   |
| Gezeichnetes Kapital  | K  | <b>0800 Gezeichnetes Kapital<sup>17)</sup></b>   | Kapitalrücklage  | K  | <b>Kapitalrücklage</b>  |
| Gezeichnetes Kapital  | K  | 0809 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln  |  | K  | <b>0840 Kapitalrücklage<sup>17)</sup></b><br>0841 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag <sup>17)</sup>   |
|   |  | 0810 Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder  | Gesetzliche Rücklage   | K  | 0842 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen <sup>17)</sup>   |
|   |  | 0811 Geschäftsguthaben der ausscheidenden Mitglieder   | Anderer Gewinnrücklagen  | K  | 0843 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen Gewährung eines Vorzugs für Anteile <sup>17)</sup>   |
|   |  | 0812 Geschäftsguthaben aus gekündigten Geschäftsanteilen   | Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | K  | 0844 Kapitalrücklage durch andere Zuzahlungen in das Eigenkapital <sup>17)</sup>  |
|   |  | 0813 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt  |  | K  | 0845 Nachschusskapital (Gegenkonto 0839) <sup>17)</sup>   |
|   |  | 0815 Gegenkonto Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt   | Satzungsmäßige Rücklagen   | K  | <b>Gewinnrücklagen</b>  |
|   |  |  | Anderer Gewinnrücklagen  | K  | <b>0846 Gesetzliche Rücklage<sup>17)</sup></b>  |
|   |  |  |  | K  | 0848 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile  |
|   |  |  |  | K  | 0849 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen   |
|   |  |  |  | K  | <b>0851 Satzungsmäßige Rücklagen<sup>17)</sup></b>  |
|   |  |  |  | K  | 0852 Andere Ergebnisrücklagen   |
|   |  |  |  | K  | <b>0853 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG</b>  |
|   |  |  |  | K  | 0854 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen)   |
|   |  |  |  | K  | <b>0855 Andere Gewinnrücklagen<sup>17)</sup></b>  |
|   |  |  |  | K  | 0856 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen <sup>17)</sup>  |
|   |  |  |  | K  | 0857 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen)   |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>            | Programm-Verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-zweck <sup>4)</sup> | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  | Bilanz-Posten <sup>2)</sup>  | Programm-Verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-zweck <sup>4)</sup> | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  |
|--|--|---|--|--|---|
| Andere Gewinnrücklagen                 | K<br>[HBU]   | 0858 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil) | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen  |  | <b>Rückstellungen</b>   |
|  | K<br>[HBU]   | 0859 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen                            |  |  | <b>0950 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>   |
| Gewinnvortrag oder Verlustvortrag      | K  | <b>0860 Gewinnvortrag vor Verwendung<sup>17)</sup></b>  | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen oder Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung | [HB]   | 0951 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB                              |
|  |  | F 0865 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>26)</sup>          |  |  |   |
|  |  | F 0867 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>26)</sup>         |  |  |   |
| Gewinnvortrag oder Verlustvortrag      | K  | <b>0868 Verlustvortrag vor Verwendung<sup>17)</sup></b>   | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen  |  | 0952 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahestehenden Personen (10 % Beteiligung am Kapital)                                    |
| Vortrag auf neue Rechnung              | K  | <b>0869 Vortrag auf neue Rechnung (Bilanz)<sup>17)</sup></b>  |  |  | 0953 Rückstellungen für Direktzusagen   |
|  |  | <b>Kapital</b>  |  |  | 0954 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen   |
|  |  | <b>Eigenkapital Vollhafter/Einzelunternehmer</b>  | Steuerrückstellungen   |  | <b>0955 Steuerrückstellungen</b>  |
|  |  | F 0870 Festkapital <sup>27)</sup><br>-79  |  |  | 0956 Gewerbesteuerrückstellung, § 4 Abs. 5b EStG  |
|  |  | F 0880 Variables Kapital <sup>27)</sup><br>-89  | Sonstige Rückstellungen  |  | 0957 Gewerbesteuerrückstellung <sup>11)</sup>   |
|  |  | <b>Fremdkapital Vollhafter</b>  | Steuerrückstellungen   |  | 0961 Urlaubsrückstellungen  |
|  |  | F 0890 Gesellschafter-Darlehen <sup>12)27)</sup><br>-99   |  |  | 0962 Steuerrückstellung aus Steuerstundung (BStBK)  |
|  |  | <b>Eigenkapital Teilhafter</b>  | Sonstige Rückstellungen  |  | 0963 Körperschaftsteuerrückstellung   |
|  |  | F 0900 Kommandit-Kapital <sup>27)</sup><br>-09  |  |  | 0964 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib  |
|  |  | F 0910 Verlustausgleichskonto <sup>27)</sup><br>-19   |  |  | 0965 Rückstellungen für Personalkosten  |
|  |  | <b>Fremdkapital Teilhafter</b>  | Sonstige Rückstellungen oder Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung                                   | [HB]   | 0966 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten  |
|  |  | F 0920 Gesellschafter-Darlehen <sup>12)27)</sup><br>-29   |  |  | 0967 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB |
|  |  | <b>Sonderposten mit Rücklageanteil</b>  | Passive latente Steuern  | [HB]   | 0968 Passive latente Steuern  |
| Sonderposten mit Rücklageanteil        | [SB]   | 0930 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen <sup>6)</sup>                                 |  |  |   |
|  | [SB]   | 0931 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG   |  |  |   |
|  | [SB]   | 0932 Sonderposten mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6  | Steuerrückstellungen   | [HB]   | 0969 Rückstellung für latente Steuern   |
|  | [SB]   | 0939 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs. 16 EStG   |  |  |   |
|  | [SB]   | 0940 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen <sup>6)</sup>                                  |  |  |   |
|  | [SB]   | 0943 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 2 EStG n. F.  |  |  |   |
|  | [SB]   | 0945 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG   |  |  |   |
|  | [SB]   | 0946 Rücklage für Zuschüsse   |  |  |   |
|  | [SB]   | 0947 Sonderposten mit Rücklageanteil § 7g Abs. 5 EStG   |  |  |   |
| Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen | [HB]   | 0949 Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen   |  |  |   |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>                        | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Finanz- und Privatkonten   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
|--|--|---|---|--|---|----|-----------|---|------|----|-----------|---|-----------|----|-----------|---|-----------|----|-----------|---|---------------------|----|-----------|---|---------------------|----|-----------|
| Sonstige Rückstellungen                            |  | 0970 Sonstige Rückstellungen<br>0971 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten<br>0973 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung<br>0974 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 4790)<br>0976 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften<br>0977 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten<br>0978 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F.<br>0979 Rückstellungen für Umweltschutz |   |  | <table border="1"> <tr><td>KU</td><td>1000-1371</td></tr> <tr><td>V</td><td>1372</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1373-1509</td></tr> <tr><td>V</td><td>1510-1518</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1519-1709</td></tr> <tr><td>M</td><td>1710-1724</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1725-1868</td></tr> <tr><td>V</td><td>1869<sup>10)</sup></td></tr> <tr><td>KU</td><td>1870-1878</td></tr> <tr><td>M</td><td>1879<sup>10)</sup></td></tr> <tr><td>KU</td><td>1880-1999</td></tr> </table> <p><b>Kassenbestand, Bundesbank- und Postbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b></p> <p><b>F 1000 Kasse</b><br/>F 1010 Nebenkasse 1<br/>F 1020 Nebenkasse 2</p> <p><b>F 1100 Bank (Postbank)</b><br/>F 1110 Bank (Postbank 1)<br/>F 1120 Bank (Postbank 2)<br/>F 1130 Bank (Postbank 3)<br/>F 1190 LZB-Guthaben<br/>F 1195 Bundesbankguthaben</p> <p><b>F 1200 Bank</b><br/>F 1210 Bank 1<br/>F 1220 Bank 2<br/>F 1230 Bank 3<br/>F 1240 Bank 4<br/>F 1250 Bank 5<br/>R 1289<br/>1290 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)<br/>1295 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p>F 1300 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen<br/>F 1301 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br/>F 1302 - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br/>F 1305 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig</p> <p>1310 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen<br/>1311 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br/>1312 - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br/>1315 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig</p> <p>1320 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br/>1321 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br/>1322 - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br/>1325 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig</p> | KU | 1000-1371 | V | 1372 | KU | 1373-1509 | V | 1510-1518 | KU | 1519-1709 | M | 1710-1724 | KU | 1725-1868 | V | 1869 <sup>10)</sup> | KU | 1870-1878 | M | 1879 <sup>10)</sup> | KU | 1880-1999 |
| KU   | 1000-1371  |   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| V  | 1372   |   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| KU   | 1373-1509  |   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| V  | 1510-1518  |   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| KU   | 1519-1709  |   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| M  | 1710-1724  |   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| KU   | 1725-1868  |   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| V  | 1869 <sup>10)</sup>  |   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| KU   | 1870-1878  |   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| M  | 1879 <sup>10)</sup>  |   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| KU   | 1880-1999  |   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| Rechnungsabgrenzungsposten (Aktiva)                |  | <b>Abgrenzungsposten</b><br><b>0980 Aktive Rechnungsabgrenzung</b>  | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks  |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| Aktive latente Steuern                             | HB   | 0983 Aktive latente Steuern   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| Rechnungsabgrenzungsposten (Aktiva)                | SB   | 0984 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte   | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks oder <i>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</i>   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
|  | SB   | 0985 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
|  |  | 0986 Damnum/Disagio   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| Andere Gewinnrücklagen                             | HB   | 0987 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen  |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
|  |  | 0988 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen   |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
|  | HB   | F 0989 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>26)</sup>  |   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| Rechnungsabgrenzungsposten (Passiva)               |  | <b>0990 Passive Rechnungsabgrenzung</b>   | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder <i>sonstige Verbindlichkeiten</i>   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| Sonstige Aktiva oder sonstige Passiva              |  | 0992 Abgrenzungen unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA   | Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen oder <i>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</i>   |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo |  | 0996 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen<br>- Restlaufzeit bis zu 1 Jahr<br>0997 - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>0998 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen<br>- Restlaufzeit bis zu 1 Jahr<br>0999 - Restlaufzeit größer 1 Jahr  | Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder <i>Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</i> |  |   |    |           |   |      |    |           |   |           |    |           |   |           |    |           |   |                     |    |           |   |                     |    |           |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Finanz- und Privatkonten   | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|--|--|---|--|--|--|
| Sonstige Wertpapiere   |  | 1327 Finanzwechsel<br>1329 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen   | Sonstige Vermögensgegenstände  |  | 1373 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter<br>1374 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1375 - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1376 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter<br>1377 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1378 - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks   |  | <b>F 1330 Schecks</b>   |  |  | F 1380 Überleitungskonto Kostenstelle  |
| Anteile an verbundenen Unternehmen   |  | <b>Wertpapiere</b><br><b>1340 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)</b><br><b>1344 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft</b>   | Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten              |  |  |
| Sonstige Wertpapiere   |  | <b>1348 Sonstige Wertpapiere</b><br>1349 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition  | Sonstige Vermögensgegenstände  |  | 1381 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter<br>1382 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1383 - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1385 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter<br>1386 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1387 - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
| Sonstige Vermögensgegenstände  |  | <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b><br>1350 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib<br>1352 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib<br>1353 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen |  |  | 1389 Ansprüche aus betrieblicher Altersversorgung und Pensionsansprüche (Mitarbeiter) <sup>28)</sup>   |
| Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung oder sonstige Rückstellungen                                   | HB   | 1354 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB  | Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten              |  | F 1390 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung  |
| Sonstige Vermögensgegenstände  |  | 1355 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen<br>1356 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib  | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten |  | <b>S 1400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b><br>R 1401 Forderungen aus Lieferungen und -06 Leistungen<br>F 1410 Forderungen aus Lieferungen und -44 Leistungen ohne Kontokorrent<br>F 1445 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR) <sup>13)</sup><br>F 1446 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup><br>F 1447 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR) <sup>13)</sup><br>F 1448 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen gemäß § 24 UStG (EÜR) <sup>13)</sup><br>F 1449 Gegenkonto 1445-1448 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR) <sup>13)</sup><br>F 1450 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG<br>F 1451 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1455 - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>F 1460 Zweifelhafte Forderungen<br>F 1461 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1465 - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung oder Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | HB   | 1357 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB  |  | EÜR  |  |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten  | EÜR  | F 1358 -59  |  | EÜR  |  |
|  | EÜR  | F 1360 Geldtransit<br>F 1370 Verrechnungskonto für Gewinnermittlung § 4/3 EStG, ergebniswirksam<br>F 1371 Verrechnungskonto für Gewinnermittlung § 4/3 EStG, nicht ergebniswirksam  |  | EÜR  |  |
|  | EÜR  | 1372 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG  |  | EÜR  |  |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>   | Programm-Verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Finanz- und Privatkonten   | Bilanz-Posten <sup>2)</sup>  | Programm-Verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|---|--|---|--|--|--|
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder <i>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</i>  |  | F 1470 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen<br>F 1471 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1475 - Restlaufzeit größer 1 Jahr   | Geleistete Anzahlungen   |  | <b>1510 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte</b><br>AV 1511 Geleistete Anzahlungen, 7 % Vorsteuer<br>R 1512 -15<br>AV 1516 Geleistete Anzahlungen, 15 % Vorsteuer <sup>11)</sup><br>AV 1517 Geleistete Anzahlungen, 16 % Vorsteuer <sup>11)</sup><br>AV 1518 Geleistete Anzahlungen, 19 % Vorsteuer  |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen H-Saldo  |  | 1478 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen<br>- Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1479 - Restlaufzeit größer 1 Jahr  | Sonstige Vermögensgegenstände  |  | 1519 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften<br>1520 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz<br>1521 Agenturwarenabrechnung<br>1522 Genussrechte<br>1524 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen<br>1525 Kautionen<br>1526 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1527 - Restlaufzeit größer 1 Jahr                                     |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder <i>Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</i> |  | F 1480 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>F 1481 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1485 - Restlaufzeit größer 1 Jahr  | Sonstige Vermögensgegenstände oder <i>sonstige Verbindlichkeiten</i> | U<br>U   | F 1528 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG<br>F 1529 Zurückzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG  |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht H-Saldo   |  | 1488 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>- Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1489 - Restlaufzeit größer 1 Jahr   | Sonstige Vermögensgegenstände  |  | 1530 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung<br>1531 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1537 - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1538 Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG<br>- Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1539 - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1540 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen<br>1542 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder <i>sonstige Verbindlichkeiten</i>   |  | F 1490 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter<br>F 1491 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1495 - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |  |  | F 1543 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag<br>1544 Forderung gegenüber Bundesagentur für Arbeit<br>1545 Umsatzsteuerforderungen<br>1547 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern   |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo  |  | 1498 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto  |  |  |  |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo oder <i>sonstige Verbindlichkeiten S-Saldo</i>   |  | 1499 Gegenkonto 1451-1497 bei Aufteilung Debitorenkonto   | Sonstige Vermögensgegenstände oder <i>sonstige Verbindlichkeiten</i> |  | S 1548 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar  |
| Sonstige Vermögensgegenstände   |  | <b>1500 Sonstige Vermögensgegenstände</b><br>1501 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1502 - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br><br>1503 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer<br>- Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1504 - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br><br>1505 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder<br>- Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1506 - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br><br>1507 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter<br>- Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1508 - Restlaufzeit größer 1 Jahr | Sonstige Vermögensgegenstände  |  | 1549 Körperschaftsteuerrückforderung<br>1550 Darlehen<br>1551 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1555 - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |

| Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>                               | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup>                                       | 1<br>Finanz- und Privatkonten   | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|---|--|---|--|--|--|
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | U  | F 1556 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter      | Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen  |  | <b>1594 Forderungen gegen verbundene Unternehmen</b><br>1595 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1596 - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
|   | U  | F 1557 Zurückzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter               |  |  |  |
|   | U  | F 1558 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter    |  |  |  |
|   | U  | F 1559 Zurückzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter             | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht |  | 1597 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>1598 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1599 - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
|   |  | S 1560 Aufzuteilende Vorsteuer  |  |  |  |
|   |  | S 1561 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %  |  |  |  |
|   |  | S 1562 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb                             |  |  |  |
|   |  | S 1563 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %                        |  |  |  |
|   |  | R 1564 -65  |  |  |  |
|   |  | S 1566 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %   |  |  |  |
|   |  | S 1567 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG   |  |  |  |
|   |  | R 1568  |  |  |  |
|   |  | S 1569 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 19 %                                      |  |  |  |
|   | U  | S 1570 Abziehbare Vorsteuer   | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Vermögensgegenstände  | EUR  | <b>S 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b><br>R 1601 Verbindlichkeiten aus Lieferungen -03 und Leistungen<br>F 1605 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup><br>F 1606 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup><br>F 1607 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EÜR)<br>F 1609 Gegenkonto 1605-1607 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR) <sup>13)</sup><br>F 1610 Verbindlichkeiten aus Lieferungen -23 und Leistungen ohne Kontokorrent<br>F 1624 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4/3 EStG<br>F 1625 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1626 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>F 1628 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
|   | U  | S 1571 Abziehbare Vorsteuer 7 %   |  |  |  |
|   | U  | S 1572 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb                                |  |  |  |
|   | U  | S 1573 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts            |  |  |  |
|   | U  | S 1574 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %                           |  |  |  |
|   |  | R 1575  |  |  |  |
|   | U  | S 1576 Abziehbare Vorsteuer 19 %  |  |  |  |
|   | U  | S 1577 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %  |  |  |  |
|   | U  | S 1578 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG   |  |  |  |
|   |  | R 1579  |  |  |  |
|   |  | EUR 1580 Gegenkonto Vorsteuer § 4/3 EStG  | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderungen gegen verbundene Unternehmen  |  | F 1630 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen<br>F 1631 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1635 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>F 1638 - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
|   |  | EUR 1581 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4/3 EStG   |  |  |  |
|   |  | EUR 1582 Vorsteuer aus Investitionen § 4/3 EStG   |  |  |  |
|   |  | EUR 1583 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG <sup>13)</sup> | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht |  | F 1640 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>F 1641 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1645 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>F 1648 - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
| U   | S 1584 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Id-Nr. |   |  |  |  |
| U   | S 1585 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager                     |   |  |  |  |
| U   | F 1587 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63   | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht         |  |  |  |
| U   | F 1588 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer   |   |  |  |  |
|   | R 1589 1590 Durchlaufende Posten<br>1592 Fremdgeld   |   |  |  |  |
|   | F 1593 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto                                   |   |  |  |  |
| Sonstige Verbindlichkeiten S-Saldo                            |  |   |  |  |  |



| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Finanz- und Privatkonten   | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>                               | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|---|--|---|---|--|--|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Vermögensgegenstände                 |  | F 1650 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern<br>F 1651 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1655 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>F 1658 - Restlaufzeit größer 5 Jahre  | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Passiva)              | U  | <b>1710 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten)</b><br>AM 1711 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten)<br>R 1712 -15<br>AM 1716 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 15 % USt (Verbindlichkeiten) <sup>11)</sup><br>AM 1717 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16 % USt (Verbindlichkeiten) <sup>11)</sup><br>AM 1718 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten)<br>1719 Erhaltene Anzahlungen<br>- Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1720 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>1721 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br><br>1722 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)  |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen S-Saldo oder sonstige Vermögensgegenstände H-Saldo |  | 1659 Gegenkonto 1625-1658 bei Aufteilung Kreditorenkonto  | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Aktiva)               | U  |  |
| Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und aus der Ausstellung eigener Wechsel         |  | <b>F 1660 Wechselverbindlichkeiten</b><br>F 1661 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1662 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>F 1663 - Restlaufzeit größer 5 Jahre   | Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | U  | S 1725 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6, 13b Abs. 2 UStG)   |
| Sonstige Verbindlichkeiten  |  | 1665 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern<br>1666 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1667 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>1668 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>1670 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern<br>1671 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1672 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>1673 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>1675 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten<br>1676 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1677 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>1678 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br><br>F 1681 <sup>29)</sup><br>-90<br><br>1691 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften<br>1695 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern<br>1696 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1697 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>1698 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br><br><b>1700 Sonstige Verbindlichkeiten</b><br>1701 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1702 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>1703 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>1704 Sonstige Verbindlichkeiten z. B. nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG<br>1705 Darlehen<br>1706 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1707 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>1708 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br><br>1709 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter | Sonstige Verbindlichkeiten                                    |  | S 1728 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen<br>1729 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen an kleine einzige Anlaufstelle (KEA/MOSS)<br><br>1730 Kreditkartenabrechnung<br>1731 Agenturwarenabrechnung<br>1732 Erhaltene Kautionen<br>1733 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1734 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>1735 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>1736 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben<br>1737 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1738 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>1739 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt<br><br>1741 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer<br>1742 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit<br>1743 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1744 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>1745 - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br><br>1746 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen<br>1747 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern<br>1748 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern<br>1749 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbeitrag<br><br>1750 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung<br>1751 - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1752 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>1753 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände                                       | EUR  |   | Sonstige Verbindlichkeiten                                    |  |  |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>                                   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Finanz- und Privatkonten  | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |  |
|---|--|--|---|--|--|--|
| Sonstige Verbindlichkeiten                                    | EUR  | 1754 Steuerzahlungen an andere Länder  | Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände   | EUR  | 1790 Umsatzsteuer Vorjahr<br>1791 Umsatzsteuer frühere Jahre   |  |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände |  | <b>1755 Lohn- und Gehaltsverrechnung</b><br>1756 Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 Abs. 2 EStG für § 4/3 EStG  | Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten   |  | 1792 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonten)  |  |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände |  | 1758 Sonstige Verbindlichkeiten aus gegenseitlicher Rückvergütung  | Sonstige Vermögensgegenstände H-Saldo   |  | 1793 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto   |  |
| Steuerrückstellungen oder sonstige Vermögensgegenstände       |  | 1759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern  | Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände   |  | S 1794 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts  |  |
| Sonstige Verbindlichkeiten                                    |  | S 1760 Umsatzsteuer nicht fällig<br>S 1761 Umsatzsteuer nicht fällig 7 %<br>S 1762 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen  | Sonstige Verbindlichkeiten  |  | 1795 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG)<br>1796 Ausgegebene Geschenkgutscheine<br>1797 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer<br>F 1799  |  |
| Sonstige Verbindlichkeiten                                    |  | R 1763<br>S 1764 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %<br>R 1765<br>S 1766 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %  |   |  | <b>Privat (Eigenkapital)<br/>Vollhafter/Einzelunternehmer</b>  |  |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände |  | S 1767 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen<br>S 1768 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen  |   |  | F 1800 Privatentnahmen allgemein <sup>27)</sup><br>-09<br>F 1810 Privatsteuern <sup>27)</sup><br>-19<br>F 1820 Sonderausgaben beschränkt<br>-29 abzugsfähig <sup>27)</sup><br>F 1830 Sonderausgaben unbeschränkt<br>-39 abzugsfähig <sup>27)</sup><br>F 1840 Zuwendungen, Spenden <sup>27)</sup><br>-49<br>F 1850 Außergewöhnliche Belastungen <sup>27)</sup><br>-59<br>F 1860 Grundstücksaufwand <sup>27)</sup><br>-68<br>1869 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) <sup>10)</sup><br>F 1870 Grundstücksertrag <sup>27)</sup><br>-78<br>1879 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) <sup>10)</sup><br>F 1880 Unentgeltliche Wertabgaben <sup>27)</sup><br>-89<br>F 1890 Privateinlagen <sup>27)</sup><br>-99 |  |
| Sonstige Verbindlichkeiten                                    |  | S 1769 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager<br>S 1770 Umsatzsteuer<br>S 1771 Umsatzsteuer 7 %<br>S 1772 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb   |   |  | <b>Privat (Fremdkapital) Teilhafter</b>  |  |
| Sonstige Verbindlichkeiten                                    |  | R 1773<br>S 1774 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %<br>R 1775<br>S 1776 Umsatzsteuer 19 %<br>S 1777 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen<br>S 1778 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %<br>S 1779 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug |   |  | F 1900 Privatentnahmen allgemein <sup>27)</sup><br>-09<br>F 1910 Privatsteuern <sup>27)</sup><br>-19<br>F 1920 Sonderausgaben beschränkt<br>-29 abzugsfähig <sup>27)</sup><br>F 1930 Sonderausgaben unbeschränkt<br>-39 abzugsfähig <sup>27)</sup><br>F 1940 Zuwendungen, Spenden <sup>27)</sup><br>-49<br>F 1950 Außergewöhnliche Belastungen <sup>27)</sup><br>-59<br>F 1960 Grundstücksaufwand <sup>27)</sup><br>-69<br>F 1970 Grundstücksertrag <sup>27)</sup><br>-79  |  |
|   |  | U<br>U<br>U<br>U<br>U  | F 1780 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen<br>F 1781 Umsatzsteuer-Vorauszahlung 1/11<br>F 1782 Nachsteuer, UStVA Kz. 65<br>F 1783 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69<br>S 1784 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer<br>S 1785 Umsatzsteuer nach § 13b UStG<br>R 1786<br>S 1787 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %<br>1788 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis ...<br>1789 Umsatzsteuer laufendes Jahr |  |  |  |

| Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Finanz- und Privatkonten  | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>       | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 2<br>Abgrenzungskonten  |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
|---------------------------------|--|--|------------------------------------|--|---|----|-----------|---|-----------|---|-----------|----|------|----|-----------|---|-----------|---|------|---|-----------|---|-----------|----|-----------|---|------|---|------|----|-----------|---|-----------|----|------|----|------|----|------|
|                                 |  | F 1980 Unentgeltliche Wertabgaben <sup>27)</sup><br>-89<br>F 1990 Privateinlagen <sup>27)</sup><br>-99 |                                    |  | <table border="1"> <tr><td>KU</td><td>2310-2319</td></tr> <tr><td>M</td><td>2400-2409</td></tr> <tr><td>M</td><td>2430-2449</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2481</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2660-2669</td></tr> <tr><td>M</td><td>2707-2712</td></tr> <tr><td>M</td><td>2715</td></tr> <tr><td>M</td><td>2720-2722</td></tr> <tr><td>M</td><td>2725-2726</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2727-2729</td></tr> <tr><td>M</td><td>2732</td></tr> <tr><td>V</td><td>2736</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2737-2741</td></tr> <tr><td>M</td><td>2750-2752</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2841</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2865</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2867</td></tr> </table> <p><b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b></p> <p>R 2000<br/>R 2001<br/>K 2004 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung<br/>R 2005<br/>2006 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle<br/>2007 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen<br/>2008 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern</p> <p><b>Betriebsfremde und periodenfremde Aufwendungen</b></p> <p>2010 Betriebsfremde Aufwendungen<br/>2020 Periodenfremde Aufwendungen</p> <p><b>Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG</b></p> <p>HBÜ 2090 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften<br/>HBÜ 2091 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen)<br/>HBÜ 2092 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Bilanzierungshilfen)<sup>11)</sup><br/>HBÜ 2094 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern)</p> <p><b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b></p> <p>G K <b>2100 Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b><br/>G K 2102 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG<br/>2103 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern<br/>G K 2104 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern</p> | KU | 2310-2319 | M | 2400-2409 | M | 2430-2449 | KU | 2481 | KU | 2660-2669 | M | 2707-2712 | M | 2715 | M | 2720-2722 | M | 2725-2726 | KU | 2727-2729 | M | 2732 | V | 2736 | KU | 2737-2741 | M | 2750-2752 | KU | 2841 | KU | 2865 | KU | 2867 |
| KU                              | 2310-2319  |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| M                               | 2400-2409  |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| M                               | 2430-2449  |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| KU                              | 2481   |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| KU                              | 2660-2669  |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| M                               | 2707-2712  |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| M                               | 2715   |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| M                               | 2720-2722  |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| M                               | 2725-2726  |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| KU                              | 2727-2729  |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| M                               | 2732   |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| V                               | 2736   |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| KU                              | 2737-2741  |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| M                               | 2750-2752  |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| KU                              | 2841   |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| KU                              | 2865   |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
| KU                              | 2867   |  |                                    |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
|                                 |  |  | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |
|                                 |  |  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen   |  |   |    |           |   |           |   |           |    |      |    |           |   |           |   |      |   |           |   |           |    |           |   |      |   |      |    |           |   |           |    |      |    |      |    |      |

| GuV-Posten <sup>2)</sup>         | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 2<br>Abgrenzungskonten  | GuV-Posten <sup>2)</sup>  | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup>                             | 2<br>Abgrenzungskonten  |  |
|----------------------------------|--|---|---|--|---|--|
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | G K  | 2105 Zinsaufwendungen § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen oder <i>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</i> | [HB]   | 2146 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB |  |
|                                  | K  | 2106 Zinsen aus Abzinsung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrages § 38 KStG  |   | [HB]   | 2147 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB   |  |
|                                  | G K  | 2107 Zinsaufwendungen § 233a AO betriebliche Steuern  |   | G K  | 2148 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen  |  |
|                                  | G K  | 2108 Zinsaufwendungen §§ 233a bis 237 AO Personensteuern  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen  |  | 2149 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen  |  |
|                                  | G K  | 2109 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen   |   |  | 2150 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung  |  |
|                                  | G K  | 2110 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten  | Sonstige betriebliche Aufwendungen  |  | 2151 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)   |  |
|                                  | G  | 2113 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag)  |   |  | 2166 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds   |  |
|                                  | K  | 2114 Zinsen für Gesellschafterdarlehen  | Steuern vom Einkommen und Ertrag  | K  | 2170 Nicht abziehbare Vorsteuer   |  |
|                                  | G K  | 2115 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>9)16)</sup>                        |   | K  | 2171 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %   |  |
|                                  | G K  | 2116 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>9)16)</sup>    |   | R 2174   | -75   |  |
|                                  | K  | 2117 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehende Personen                  |   |  | 2176 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %  |  |
|                                  | G K  | 2118 Zinsen auf Kontokorrentkonten  |   | <b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>  |   |  |
|                                  | G K  | 2119 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen  |   | K  | 2200 Körperschaftsteuer   |  |
|                                  | G K  | 2120 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten  |   | K  | 2203 Körperschaftsteuer für Vorjahre  |  |
|                                  | G K  | 2123 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung   |   | K  | 2204 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre  |  |
|                                  | G K  | 2124 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens   |   | K  | 2208 Solidaritätszuschlag   |  |
|                                  | G K  | 2125 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören   |   | K  | 2209 Solidaritätszuschlag für Vorjahre  |  |
|                                  | G K  | 2126 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens  | K   | 2210 Solidaritätszuschlagserstattungen für Vorjahre  |   |  |
|                                  | G K  | 2127 Renten und dauernde Lasten   | G K   | 2213 Kapitalertragsteuer 25 %  |   |  |
|                                  | G  | 2128 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) | G K   | 2216 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 %                         |   |  |
|                                  | G K  | 2129 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen  | G K   | 2218 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte                             |   |  |
|                                  | G K  | 2130 Diskontaufwendungen  | G K   | 2219 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer   |   |  |
|                                  | G K  | 2139 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen  | G K   | 2250 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern                       |   |  |
|                                  |  | 2140 Zinsähnliche Aufwendungen  | [HB]  |  |   |  |
|                                  |  | 2141 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge  | G K   | 2255 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern                            |   |  |
|                                  |  | 2142 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen   | G K   | 2260 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)       |   |  |
|                                  |  | 2143 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten   | G K   | 2265 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)           |   |  |
|                                  |  | 2144 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen  |   | 2280 Gewerbesteuernachzahlungen Vorjahre <sup>11)</sup>                                      |   |  |
|                                  |  | 2145 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen           | G K   | 2281 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG |   |  |
|                                  |  |   |   | 2282 Gewerbesteuererstattungen Vorjahre <sup>11)</sup>                                       |   |  |
|                                  |  |   | G K   | 2283 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG             |   |  |
|                                  |  |   |   | 2284 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen <sup>11)</sup>                |   |  |

| GuV-Posten <sup>2)</sup>           | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 2<br>Abgrenzungskonten  | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 2<br>Abgrenzungskonten   |
|------------------------------------|--|---|--|--|--|
| Sonstige Steuern                   |  | 2285 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern<br>2287 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern<br>2289 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern   | Sonstige betriebliche Aufwendungen   |  | 2350 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)  |
|                                    |  |   | Sonstige Steuern   |  | 2375 Grundsteuer   |
|                                    |  | <b>Sonstige Aufwendungen</b>  | Sonstige betriebliche Aufwendungen   | G K  | 2380 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar  |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | G K  | <b>2300 Sonstige Aufwendungen</b><br>2307 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig<br>2308 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen<br>2309 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig<br>2310 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)<br>2311 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)<br>2312 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)<br>2313 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) <sup>9)</sup> |  | G K  | 2381 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke<br>2382 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke<br>2383 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke<br>2384 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien<br>2385 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen<br>2386 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen<br>2387 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke  |
|                                    | G K  | 2315 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)<br>2316 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)<br>2317 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)<br>2318 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) <sup>9)</sup>   |  | G K  | R 2388<br>2389 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke<br>2390 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke  |
| Sonstige betriebliche Erträge      | G K  | 2320 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens<br>2323 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup><br>2325 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)<br>2326 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup>  |  | U  | <b>2400 Forderungsverluste (übliche Höhe)</b><br>AM 2401 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)<br>AM 2402 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)<br>AM 2403 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)<br>AM 2404 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt (übliche Höhe) <sup>11)</sup><br>AM 2405 Forderungsverluste 16 % USt (übliche Höhe) <sup>11)</sup><br>AM 2406 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)<br>AM 2407 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe) <sup>11)</sup><br>AM 2408 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)<br>AM 2409 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 15 % USt (übliche Höhe) <sup>11)</sup> |
|                                    | G K  | 2327 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>  |  | U  | AM 2410 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe) <sup>11)</sup>  |
|                                    | G K  | 2328 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>9)13)</sup>  |  | U  | AM 2411 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe) <sup>11)</sup>  |
|                                    | EÜR  | 2329 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG   |  | U  | AM 2412 Forderungsverluste 15 % USt (soweit unüblich hoch)   |
|                                    | G K  | R 2340<br>-41<br>2342 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG<br>2343 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG<br>2344 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR<br>2345 Einstellungen in steuerliche Rücklagen<br>2347 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile   |  | U  | 2430 Forderungsverluste, unüblich hoch<br>AM 2431 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)<br>R 2432<br>-34<br>AM 2435 Forderungsverluste 16 % USt (soweit unüblich hoch) <sup>11)</sup><br>AM 2436 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)<br>AM 2437 Forderungsverluste 15 % USt (soweit unüblich hoch) <sup>11)</sup>   |
|                                    | EÜR  |   | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten | U  | R 2438   |
|                                    | SB   |   |  |  |  |
|                                    | SB   |   |  |  |  |
|                                    | SB   |   |  |  |  |

| GuV-Posten <sup>2)</sup>   | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 2<br>Abgrenzungskonten   | GuV-Posten <sup>2)</sup>   | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 2<br>Abgrenzungskonten  |
|--|--|--|--|--|---|
| Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten | G K  | 2440 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG/ § 8b Abs. 3 KStG | Einstellungen in Gewinnrücklagen in die gesetzliche Rücklage   |  | 2496 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage  |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen   | K  | 2441 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG                         | Einstellungen in Gewinnrücklagen in satzungsmäßige Rücklagen   |  | 2497 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen  |
| Einstellungen in Gewinnrücklagen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen                   |  | 2450 Einstellungen in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen   | Einstellungen in Gewinnrücklagen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen |  | 2498 Einstellungen in den Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile <sup>8)</sup>                          |
|  |  | 2451 Einstellungen in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen   | Einstellungen in Gewinnrücklagen in andere Gewinnrücklagen   |  | 2499 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen  |
|  |  | 2480 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen   |  |  |   |
|  |  | F 2481 Einstellungen in gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>26)</sup>                                  |  |  | <b>Sonstige betriebliche Erträge</b>  |
|  |  | 2485 Einstellungen in andere Ergebnissrücklagen  | Sonstige betriebliche Erträge  |  | R 2500  |
| Aufwendungen aus Verlustübernahme  | G K  | 2490 Aufwendungen aus Verlustübernahme   |  | K  | R 2501  |
| Auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne   |  | 2492 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft   |  |  | 2504 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung   |
| Auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne oder Erträge aus Verlustübernahme       | G K  | 2493 Abgeführte Gewinnanteile (Soll)/ ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei stiller Gesellschaft § 8 GewStG <sup>8)</sup>                               |  |  | R 2505  |
| Auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne   | K  | 2494 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags  |  |  | 2506 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Beteiligungen <sup>11)</sup>                                     |
| Einstellung in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung   |  | 2495 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung  |  |  | 2507 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Grundstücken <sup>11)</sup>                                      |
|  |  |  |  |  | 2508 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern                          |
|  |  |  |  |  | <b>Betriebsfremde und periodenfremde Erträge</b>  |
|  |  |  |  |  | 2510 Sonstige betriebsfremde Erträge  |
|  |  |  |  |  | 2520 Periodenfremde Erträge   |
|  |  |  |  |  | <b>Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG</b>                                      |
|  |  |  |  | HBU  | 2590 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften  |
|  |  |  |  | HBU  | 2591 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Sachanlagevermögen) <sup>11)</sup>   |
|  |  |  |  | HBU  | 2592 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Finanzanlagevermögen) <sup>11)</sup> |
|  |  |  |  | HBU  | 2593 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Wertpapiere im Umlaufvermögen) <sup>11)</sup>         |
|  |  |  |  | HBU  | 2594 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)                                      |

| GuV-Posten <sup>2)</sup>             | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup>   | 2<br>Abgrenzungskonten   | GuV-Posten <sup>2)</sup>  | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup>   | 2<br>Abgrenzungskonten   |   |
|--------------------------------------|--|--|---|--|--|---|
| Erträge aus Beteiligungen            | G K  | <b>Zinserträge</b>   | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | G K  | 2656 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup> |   |
|                                      |  | 2600 Erträge aus Beteiligungen   |   |  | 2657 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig  |   |
|                                      | G K  | 2603 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>    |   | K  | 2658 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage A KSt)  |   |
|                                      |  | 2615 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>                |   |  | 2659 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen  |   |
|                                      | G K  | 2616 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>     |   | Sonstige betriebliche Erträge  | 2660 Erträge aus der Währungsumrechnung  |   |
|                                      |  | 2618 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmenschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>         |   |  | 2661 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)   |   |
|                                      | G K  | 2619 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen  |   | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | 2666 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds   |   |
|                                      |  | 2620 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens   |   |  | 2670 Diskonterträge  |   |
|                                      | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens                                  | G K  |   | 2621 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens  | G K  | 2679 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen |
|                                      |  |  |   | 2622 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen   |  | 2680 Zinsähnliche Erträge                       |
| G K                                  |  | 2623 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)   | HB  | 2682 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen  |  |   |
|                                      |  | 2625 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>9)</sup> |   | 2683 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten   |  |   |
| G K                                  |  | 2626 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>     | HB  | 2684 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen  |  |   |
|                                      |  | 2640 Zins- und Dividenderträge   |   | 2685 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen                                       |  |   |
| G K                                  |  | 2641 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)   | K   | 2686 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB |  |   |
|                                      |  | 2646 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)   |   | 2687 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB   |  |   |
| G K                                  |  | 2647 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)              | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | 2688 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrages § 38 KStG   |  |   |
|                                      |  | 2648 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)             |   | 2689 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen  |  |   |
| G K                                  | 2649 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen | Sonstige betriebliche Erträge  | <b>Sonstige Erträge</b>   |  |  |   |
|                                      | <b>2650 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>   |  | <b>2700 Andere betriebs- und/oder periodenfremde (neutrale) sonstige Erträge</b>                                |  |  |   |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | K  | 2652 Steuerfreie Aufzinsung des Körperschaftsteuerguthabens nach § 37 KStG <sup>11)</sup>                                      | G K   | 2705 Sonstige betriebliche und regelmäßige Erträge (neutral)   |  |   |
|                                      |  | 2653 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei   |   | 2707 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig   |  |   |
|                                      | G K  | 2654 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens   | G K   | 2709 Sonstige Erträge unregelmäßig   |  |   |
|                                      |  | 2655 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>9)</sup>       |   | 2710 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens  |  |   |
| G K                                  | G K  | G K  | 2711 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens   |  |  |   |
|                                      |  |  | 2712 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens   |  |  |   |
| G K                                  | G K  | G K  | 2713 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG <sup>9)</sup> |  |  |   |
|                                      |  |  | 2714 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG <sup>9)</sup>                                  |  |  |   |
| G K                                  | G K  | G K  | 2715 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)   |  |  |   |
|                                      |  |  | 2716 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG <sup>9)</sup>       |  |  |   |

| GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup>                           | 2<br>Abgrenzungskonten   | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 2<br>Abgrenzungskonten  |   |
|---|--|--|---|--|---|---|
| Sonstige betriebliche Erträge   | G K  | 2720 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens   | Sonstige betriebliche Erträge   | K  | 2760 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände                        |   |
|   |  | 2723 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG <sup>9)</sup> |   |  | 2762 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre                           |   |
|   |  | 2725 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)   |   |  | Umsatzerlöse  | 2764 Erträge aus Verwaltungskostenumlage  |
|   |  | 2726 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG <sup>9)</sup>              |   |  | Erträge aus Verlustübernahme  | 2790 Erträge aus Verlustübernahme   |
|   |  | 2727 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG   |   |  | Auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne | 2792 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft                           |
|   |  | 2728 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG  |   |  |   | 2794 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags    |
|   |  | 2729 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR   |   |  |   | 2795 Entnahmen aus der Kapitalrücklage  |
|   |  | 2730 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen   |   |  | Entnahmen aus der Kapitalrücklage   | 2796 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage  |
|   |  | 2731 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen   |   |  | Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der gesetzlichen Rücklage   | 2797 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen  |
|   |  | 2732 Erträge aus abgeschrieben Forderungen   |   |  | Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus satzungsmäßigen Rücklagen   | 2798 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile <sup>8)</sup> |
|   | R 2733 -34   | Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus satzungsmäßigen Rücklagen  | 2799 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen  |  |   |   |
|   | 2735 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen  | Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen                   | 2840 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen |  |   |   |
|   | 2736 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten  | Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus anderen Gewinnrücklagen  | 2850 Entnahmen aus anderen Ergebnisrücklagen  |  |   |   |
|   | [SB] 2737 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG                       | Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen                   |   |  |   |   |
|   | 2738 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG                     |  |   |  |   |   |
|   | 2739 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen (Ansparabschreibung nach § 7g Abs. 2 EStG) |  |   |  |   |   |
|   | 2740 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage   |  |   |  |   |   |
|   | 2741 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen                                |  |   |  |   |   |
|   | 2742 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen  |  |   |  |   |   |
|   | 2743 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)   |  |   |  |   |   |
|   | G K 2744 Investitionszulagen (steuerfrei)  |  |   |  |   |   |
|   | K 2745 Erträge aus Kapitalherabsetzung   | Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen                   |   |  |   |   |
|   | G K 2746 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen                            |  |   |  |   |   |
| G K 2747 Sonstige steuerfreie Betriebs-einnahmen                                |  |  |   |  |   |   |
| 2749 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz                                   |  |  |   |  |   |   |
| 2750 Grundstückserträge   |  |  |   |  |   |   |
| AM 2751 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG |  | F 2841 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>26)</sup>                      |   |  |   |   |
| AM 2752 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt                          |  |  |   |  |   |   |
| R 2753 -54  |  |  |   |  |   |   |



| GuV-Posten <sup>2)</sup>           | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 2<br>Abgrenzungskonten   | Bilanz-/GuV-Posten <sup>2)</sup>  | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|------------------------------------|--|--|---|--|--|---|-----------|----|------|---|-----------|----|------|---|-----------|---|-----------|----|-----------|
| Gewinnvortrag oder Verlustvortrag  |  | <b>2860 Gewinnvortrag nach Verwendung</b>  |   |  | <table border="1"> <tr><td>V</td><td>3000-3106</td></tr> <tr><td>KU</td><td>3107</td></tr> <tr><td>V</td><td>3108-3348</td></tr> <tr><td>KU</td><td>3349</td></tr> <tr><td>V</td><td>3350-3599</td></tr> <tr><td>V</td><td>3700-3949</td></tr> <tr><td>KU</td><td>3950-3999</td></tr> </table> | V | 3000-3106 | KU | 3107 | V | 3108-3348 | KU | 3349 | V | 3350-3599 | V | 3700-3949 | KU | 3950-3999 |
| V                                  | 3000-3106  |  |   |  |  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
| KU                                 | 3107   |  |   |  |  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
| V                                  | 3108-3348  |  |   |  |  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
| KU                                 | 3349   |  |   |  |  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
| V                                  | 3350-3599  |  |   |  |  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
| V                                  | 3700-3949  |  |   |  |  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
| KU                                 | 3950-3999  |  |   |  |  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
| Gewinnvortrag oder Verlustvortrag  |  | F 2865 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>26)</sup>  |   |  |  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
| Vortrag auf neue Rechnung          |  | F 2867 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) <sup>26)</sup> |   |  |  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
| Ausschüttung                       |  | <b>2868 Verlustvortrag nach Verwendung</b>   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren |  | <b>Materialaufwand</b>   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | <b>2869 Vortrag auf neue Rechnung (GuV)</b>  |   |  | 3000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  | 2870 Vorabausschüttung   |   | U  | AV 3010 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  | <b>Verrechnete kalkulatorische Kosten</b>  |   |  | R 3020 -29   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  | 2890 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn   |   | U  | AV 3030 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  | 2891 Verrechnete kalkulatorische Miete und Pacht   |   |  | R 3040 -59   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  | 2892 Verrechnete kalkulatorische Zinsen  |   |  | AV 3060 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  | 2893 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen  |   | U  | R 3061 -63   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  | 2894 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse  |   |  | AV 3062 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  | 2895 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter                             |   | U  | R 3064 -65   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  | R 2900   |   |  | AV 3066 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  |  |   | U  | AV 3067 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  |  |   |  | R 3068 -69   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  |  |   | U  | AV 3070 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  |  |   |  | AV 3071 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  |  |   | U  | R 3072 -74   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  |  |   | U  | AV 3075 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  |  |   | U  | AV 3076 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  |  |   |  | R 3077 -88   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  |  |   | U  | AV 3089 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  |  |   |  | 3090 Energiestoffe (Fertigung)   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  |  |   |  | AV 3091 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer  |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  |  |   |  | AV 3092 Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |
|                                    |  |  |   |  | R 3093 -98   |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |   |           |    |           |

| Bilanz-/GuV-Posten <sup>2)</sup>     | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | <b>3</b><br>Wareneingangs- und Bestandskonten   | Bilanz-/GuV-Posten <sup>2)</sup>  | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | <b>3</b><br>Wareneingangs- und Bestandskonten   |
|--------------------------------------|--|---|---|--|---|
| Aufwendungen für bezogene Leistungen | U  | <b>3100 Fremdleistungen</b>   | Aufwendungen für bezogene Leistungen                                    | U  | S 3150 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird   |
|                                      |  | AV 3106 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer<br>R 3107  |   |  | S/AV 3151 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
|                                      |  | AV 3108 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer<br>3109 Fremdleistungen ohne Vorsteuer  |   |  | R 3152  |
|                                      |  | <b>Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird</b>                                   |   |  | S 3153 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer    |
|                                      | U  | AV 3110 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 3111<br>-12           |   |  | S 3154 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer   |
|                                      | U  | AV 3113 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 3114   |   | U  | R 3155<br>-59   |
|                                      | U  | AV 3115 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 3116<br>-19             |   |  | 3160 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug <sup>21)</sup>   |
|                                      | U  | AV 3120 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3122                |   |  | 3165 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug <sup>21)</sup>  |
|                                      | U  | AV 3123 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3124 | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren |  | <b>3200 Wareneingang</b>  |
|                                      | U  | AV 3125 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3127<br>-29           |   |  |   |
|                                      | U  | AV 3130 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 3131<br>-32          |   |  | R 3310<br>-48   |
|                                      | U  | AV 3133 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 3134  |   | U  | 3349 Wareneingang ohne Vorsteuerabzug   |
|                                      | U  | AV 3135 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 3136<br>-39            |   | U  | AV 3400 Wareneingang 19 % Vorsteuer<br>-09  |
|                                      | U  | AV 3140 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3142                |   |  | R 3410<br>-19   |
|                                      | U  | AV 3143 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3144 |   | U  | AV 3420 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 %<br>-24 Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  |
|                                      | U  | AV 3145 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3147<br>-49           |   | U  | AV 3425 Innergemeinschaftlicher Erwerb<br>-29 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer  |
|                                      |  |   |   | U  | AV 3430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 3431<br>-34   |
|                                      |  |   |   | U  | AV 3435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3436<br>-39  |
|                                      |  |   |   | U  | AV 3440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Id-Nr. 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3441<br>-49            |
|                                      |  |   |   |  | R 3500<br>-04   |
|                                      |  |   |   |  | AV 3505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer<br>-09   |
|                                      |  |   |   |  | R 3510<br>-39   |
|                                      |  |   |   | U  | AV 3540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer<br>-49  |
|                                      |  |   |   |  | AV 3550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb   |
|                                      |  |   |   |  | 3551 Wareneingang im Drittland steuerbar  |
|                                      |  |   |   |  | 3552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes  |

| Bilanz-/GuV-Posten <sup>2)</sup>  | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | <b>3</b><br>Wareneingangs- und Bestandskonten  | Bilanz-/GuV-Posten <sup>2)</sup>  | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | <b>3</b><br>Wareneingangs- und Bestandskonten  |
|---|--|--|---|--|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | U  | AV 3553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3554 -57<br>3558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar<br>3559 Steuerfreie Einfuhren  | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren |  | S 3730 Erhaltene Skonti<br>S/AV 3731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer<br>R 3732<br>S 3733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>S/AV 3734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer<br>R 3735<br>S/AV 3736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer<br>R 3737<br>S/AV 3738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer<br>R 3739 -40   |
|   | U  | AV 3560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 3561 -64   |   | U  | S/AV 3741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3742   |
|   | U  | AV 3565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3566 -69<br>3600 Nicht abziehbare Vorsteuer -09<br>3610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -19<br>R 3620 -29<br>R 3650 -59<br>3660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % -69<br>3700 Nachlässe<br>3701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>AV 3710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11<br>R 3712 -13<br>AV 3714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer<br>AV 3715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer<br>R 3716 |   | U  | S/AV 3743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>U S 3744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb<br>S 3745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb<br>U S/AV 3746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 3747<br>U S/AV 3748 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3749 |
|   | U  | AV 3717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer   |   |  | AV 3750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51<br>R 3752<br>3753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>AV 3754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer<br>AV 3755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer<br>R 3756 -59   |
|   | U  | AV 3718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3719<br>AV 3720 Nachlässe 19 % Vorsteuer -21<br>AV 3722 Nachlässe 16 % Vorsteuer <sup>11)</sup><br>AV 3723 Nachlässe 15 % Vorsteuer <sup>11)</sup>   |   |  | AV 3760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61<br>R 3762 -68<br>3769 Erhaltene Boni<br>3770 Erhaltene Rabatte<br>AV 3780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -81<br>R 3782  |
|   | U  | AV 3724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  |   |  |  |
|   | U  | AV 3725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer  |   |  |  |
|   | U  | AV 3726 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer <sup>11)</sup>   |   |  |  |
|   | U  | AV 3727 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 15 % Vorsteuer und 15 % Umsatzsteuer <sup>11)</sup><br>R 3728 -29   |   |  |  |

| Bilanz-/GuV-Posten <sup>2)</sup>  | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten   | GuV-Posten <sup>2)</sup>  | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup>   | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|--|--|---|--|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren |  | 3783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   |   |  | V 4000-4099  |
|   |  | AV 3784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer  |   |  | V 4200-4299  |
|   |  | AV 3785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer   |   |  | V 4400-4509  |
|   |  | R 3786 -87   |   |  | KU 4510-4519   |
|   |  | S/AV 3788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer  |   |  | V 4520-4819  |
|   |  | R 3789   |   |  | V 4900-4983  |
|   |  | AV 3790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer -91   |   |  | V 4985-4989  |
|   | U  | AV 3792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren |  | <b>Material- und Stoffverbrauch</b>  |
|   |  | AV 3793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer                           | Löhne und Gehälter  |  | 4000 Material- und Stoffverbrauch -99  |
|   | U  | S/AV 3794 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorsteuer   |   |  | <b>Personalaufwendungen</b>  |
|   |  | R 3795   |   |  | 4100 Löhne und Gehälter  |
|   |  | S/AV 3796 Erhaltene Skonti 10,7 % Vorsteuer  |   |  | 4110 Löhne   |
|   |  | R 3797   |   |  | 4120 Gehälter  |
|   |  | S/AV 3798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer   |   |  | 4124 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter   |
|   |  | R 3799   |   |  | 4125 Ehegattengehalt   |
|   |  | 3800 Bezugsnebenkosten   |   |  | 4126 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer  |
|   |  | 3830 Leergut   |   |  | 4127 Geschäftsführergehälter   |
|   |  | 3850 Zölle und Einfuhrabgaben  |   |  | 4128 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)           |
|   |  | 3950 Bestandsveränderungen Waren -54   |   |  | 4129 Tantiemen Arbeitnehmer  |
|   |  | 3955 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -59   |   |  | 4130 Gesetzliche soziale Aufwendungen  |
|   |  | 3960 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren -69  |   |  | 4137 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) |
|   |  | <b>Bestand an Vorräten</b>   |   |  | 4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft   |
|   |  | 3970 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -79 (Bestand)   |   |  | 4139 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes   |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   |  |  |   | 4140 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei  |  |
|   | 3980 Waren (Bestand) -89   |  |   | 4141 Sonstige soziale Abgaben  |  |
| Fertige Erzeugnisse und Waren   |  |  |   | 4144 Soziale Abgaben für Minijobber  |  |
|   | <b>Verrechnete Stoffkosten</b>                                   |  |   | 4145 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig   |  |
|   | 3990 Verrechnete Stoffkosten -99 (Gegenkonto zu 4000-99)         |  |   | 4146 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber   |  |
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren |  |  |   | 4147 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer   |  |
|   |  |  |   | 4148 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) |  |
|   |  |  |   | 4149 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)   |  |
|   |  |  |   | 4150 Krankengeldzuschüsse  |  |
|   |  |  |   | 4151 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber  |  |
|   |  |  |   | 4152 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer  |  |
|   |  |  |   | 4153 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer  |  |

| GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>             | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup>           | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|--|---|--|--|--|
| Löhne und<br>Gehälter   | G  | 4154 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)                               | Sonstige betriebliche Aufwendungen       | G  | 4228 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind   |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | G  | 4155 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)   |  |  | 4229 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) |
|   |  | 4156 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen   |  |  | 4230 Heizung   |
|   |  | 4157 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer  |  |  | 4240 Gas, Strom, Wasser  |
|   |  | 4158 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)        |  |  | 4250 Reinigung   |
|   |  | 4159 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber  |  |  | 4260 Instandhaltung betrieblicher Räume  |
|   |  | 4160 Versorgungskassen  |  |  | 4270 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz   |
|   |  | 4165 Aufwendungen für Altersversorgung  |  |  | 4280 Sonstige Raumkosten   |
|   |  | 4166 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer   |  |  | 4288 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)  |
|   |  | 4167 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen)  |  |  | 4289 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil)  |
|   |  | 4168 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)   | 4290 Grundstücksaufwendungen betrieblich |  |  |
| Löhne und<br>Gehälter   | G  | 4169 Aufwendungen für Unterstützung   | Steuern vom Einkommen und Ertrag         | G K  | 4300 Nicht abziehbare Vorsteuer  |
|   |  | 4170 Vermögenswirksame Leistungen   |  |  | 4301 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %  |
|   |  | 4175 Fahrtkostenerstattung - Wohnung/Arbeitsstätte  |  |  | R 4304 -05   |
|   |  | 4180 Bedienungsgelder   |  |  | 4306 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %   |
|   |  | 4190 Aushilfslöhne  |  |  | 4320 Gewerbesteuer   |
|   |  | 4194 Pauschale Steuern für Minijobber   |  |  | 4340 Sonstige Betriebssteuern  |
|   |  | 4195 Löhne für Minijobs   |  |  | 4350 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern)  |
|   |  | 4196 Pauschale Steuern für Gesellschafter-Geschäftsführer   |  |  | 4355 Ökosteuer   |
|   |  | 4197 Pauschale Steuern für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)   |  |  | 4360 Versicherungen  |
|   |  | 4198 Pauschale Steuern für Arbeitnehmer   |  |  | 4366 Versicherungen für Gebäude  |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen  | G K  | 4199 Pauschale Steuer für Aushilfen   | Sonstige betriebliche Aufwendungen       | G K  | 4370 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen  |
|   |  | <b>Sonstige betriebliche Aufwendungen und Abschreibungen</b>  |  |  | 4380 Beiträge  |
|   |  | 4200 Raumkosten   |  |  | 4390 Sonstige Abgaben  |
|   |  | 4210 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)  |  |  | 4396 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder   |
|   |  | 4211 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind                                      |  |  | 4397 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder   |
|   |  | 4212 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung   |  |  | 4400 (zur freien Verfügung) -99  |
|   |  | 4215 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)  |  |  | 4500 Fahrzeugkosten <sup>18)</sup>   |
|   |  | 4219 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) |  |  | 4510 Kfz-Steuer  |
|   |  | 4220 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)  |  |  | 4520 Kfz-Versicherungen  |
|   |  | 4222 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter   |  |  | 4530 Laufende Kfz-Betriebskosten   |
|   | Sonstige Steuern   | Sonstige betriebliche Aufwendungen  | G K                                      | 4540 Kfz-Reparaturen   |  |
|   |  |   |  | 4550 Garagenmiete  |  |
|   |  |   |  | 4560 Mautgebühren  |  |
|   |  |   |  | 4570 Mietleasing Kfz   |  |
|   |  |   |  | 4580 Sonstige Kfz-Kosten   |  |
|   |  |   |  | 4590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge |  |
|   |  |   |  | 4595 Fremdfahrzeugkosten   |  |
|   |  |   |  | 4600 Werbekosten   |  |
|   |  |   |  | 4605 Streuartikel  |  |
|   |  |   |  | 4630 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG   |  |
|   | 4631 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG                                  |   |  |  |  |
|   | 4632 Pauschale Steuern für Geschenke und Zugaben abzugsfähig               |   |  |  |  |

| GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>       | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>  | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   |  |
|------------------------------------|--|---|---|--|--|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | G K  | 4635 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG  | Sonstige betriebliche Aufwendungen  | G K  | 4805 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung |  |
|                                    | G K  | 4636 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG   |   |  | 4806 Wartungskosten für Hard- und Software   |  |
|                                    | G K  | 4637 Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig                              |   |  | 4808 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen   |  |
|                                    |  | 4638 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt   |   |  | 4809 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen   |  |
|                                    |  | 4639 Zugaben mit § 37b EStG   |   |  | 4810 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen <sup>8)</sup>  |  |
|                                    |  | 4640 Repräsentationskosten  |   |  |  |  |
|                                    |  | 4650 Bewirtungskosten   |   |  |  |  |
|                                    |  | 4651 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)                        |   |  | 4815 Kaufleasing   |  |
|                                    |  | 4652 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)                  |   |  | R 4820   |  |
|                                    | G K  | 4653 Aufmerksamkeiten   |   |  | 4822 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände  |  |
|                                    | G K  | 4654 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten  | 4823 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände                            |  |  |  |
|                                    | G K  | 4655 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten                       | 4824 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert  |  |  |  |
|                                    |  | 4660 Reisekosten Arbeitnehmer   | 4825 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert                                  |  |  |  |
|                                    |  | 4663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten   | 4826 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände                               |  |  |  |
|                                    |  | 4664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand   | 4827 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände            |  |  |  |
|                                    |  | 4666 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand  | 4830 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)                                      |  |  |  |
|                                    | R 4667   | 4668 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer   | 4831 Abschreibungen auf Gebäude   |  |  |  |
|                                    |  | 4670 Reisekosten Unternehmer <sup>18)</sup>   | 4832 Abschreibungen auf Kfz   |  |  |  |
|                                    | G K  | 4672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil) <sup>18)</sup>                              | 4833 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers                                     |  |  |  |
|                                    |  | 4673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten  | 4840 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen   |  |  |  |
|                                    |  | 4674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand  | 4841 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude                |  |  |  |
|                                    | R 4675   | 4676 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisekosten                                   | 4842 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz                    |  |  |  |
|                                    | R 4677   | 4678 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil)       | 4843 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter |  |  |  |
|                                    | G  | 4679 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) | 4850 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften                           |  |  |  |
|                                    |  | 4680 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben)                    | 4851 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)  |  |  |  |
|                                    |  | 4681 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung                          | 4852 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz)   |  |  |  |
|                                    | R 4685   | 4700 Kosten der Warenabgabe   | 4853 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (ohne Kfz)          |  |  |  |
|                                    |  | 4710 Verpackungsmaterial  | 4854 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (für Kfz)           |  |  |  |
|                                    |  | 4730 Ausgangsfrachten   | 4855 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter   |  |  |  |
|                                    |  | 4750 Transportversicherungen  | 4860 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter                                      |  |  |  |
|                                    |  | 4760 Verkaufsprovisionen  | 4862 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter   |  |  |  |
|                                    |  | 4780 Fremdarbeiten (Vertrieb)   | 4865 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter                      |  |  |  |
|                                    |  | 4790 Aufwand für Gewährleistungen   |   |  |  |  |
|                                    |  | 4800 Reparaturen und Instandhaltungen von technischen Anlagen und Maschinen                         |   |  |  |  |
|                                    |  | 4801 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten  |   |  |  |  |
|                                    |  |   | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen                | HB   |  |  |
|                                    |  |   |   | HB   |  |  |

| GuV-Posten <sup>2)</sup>  | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  | GuV-Posten <sup>2)</sup>           | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|--|---|------------------------------------|--|--|
| Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens  | [HB]   | 4866 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)   | Sonstige betriebliche Aufwendungen | G  | 4930 Bürobedarf  |
|   | G K  | 4870 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)   |                                    |  | 4940 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)   |
|   | G K  | 4871 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) <sup>9)</sup>  |                                    |  | 4945 Fortbildungskosten  |
|   | G K  | 4872 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmer-schaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup> |                                    |  | 4946 Freiwillige Sozialleistungen  |
|   | G K  | 4873 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup>                                  |                                    |  | 4948 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebsein-nahme korrespondierend)  |
|   | G K  | 4874 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage  |                                    |  | 4949 Haftungsvergütung an Mitunterneh-mer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend)   |
|   | G K  | 4875 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens   |                                    |  | 4950 Rechts- und Beratungskosten   |
|   | G K  | 4876 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup>  |                                    |  | 4955 Buchführungskosten  |
|   | G K  | 4877 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen  |                                    |  | 4957 Abschluss- und Prüfungskosten   |
|   | G K  | 4878 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen  |                                    |  | 4958 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlas-sung ihrer beweglichen Wirt-schaftsgüter  |
| Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesell-schaft üblichen Abschreibungen überschreiten |  | 4880 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unübliche Höhe)   |                                    |  | 4959 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlas-sung ihrer beweglichen Wirtschafts-güter § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend) |
|   |  | 4882 Abschreibungen auf Umlaufvermö-gen, steuerrechtlich bedingt (soweit unübliche Höhe)  |                                    |  | 4960 Mieten für Einrichtungen (bewegli-che Wirtschaftsgüter)   |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen  |  | 4886 Abschreibungen auf Umlaufvermö- gen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe)   |                                    |  | 4961 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgü-ter)  |
|   |  | 4887 Abschreibungen auf Umlaufvermö- gen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrecht-lich bedingt (übliche Höhe)                 |                                    |  | 4963 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirt-schaftsgüter, die gewerbsteuerlich hinzuzurechnen sind   |
| Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesell-schaft üblichen Abschreibungen überschreiten |  | 4892 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unübliche Höhe)   |                                    |  | 4964 Aufwendungen für die zeitlich be-fristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)  |
|   |  | 4893 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unübliche Höhe)   |                                    |  | 4965 Mietleasing bewegliche Wirt-schaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung <sup>8)</sup>   |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen  |  | 4900 Sonstige betriebliche Aufwen-dungen  |                                    |  | 4969 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung  |
|   |  | 4902 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist  |                                    |  | 4970 Nebenkosten des Geldverkehrs  |
|   |  | 4905 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig   |                                    |  | 4975 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>9),16)</sup>  |
|   |  | 4909 Fremdleistungen/Fremdarbeiten  |                                    |  | 4976 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG   |
|   |  | 4910 Porto  |                                    |  | 4980 Sonstiger Betriebsbedarf  |
|   | 4920 Telefon   |   |                                    | 4984 Genossenschaftliche Rückvergü-tung an Mitglieder            |  |
|   | 4925 Telefax und Internetkosten                                  |   |                                    | 4985 Werkzeuge und Kleingeräte                                   |  |
|   |  |   | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | <b>Kalkulatorische Kosten</b>  |
|   |  |   | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | 4990 Kalkulatorischer Unternehmerlohn  |
|   |  |   | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | 4991 Kalkulatorische Miete und Pacht   |
|   |  |   | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | 4992 Kalkulatorische Zinsen  |
|   |  |   | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | 4993 Kalkulatorische Abschreibungen  |
|   |  |   | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | 4994 Kalkulatorische Wagnisse  |
|   |  |   | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | 4995 Kalkulatorischer Lohn für unent-geltliche Mitarbeiter   |
|   |  |   | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | <b>Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens</b>   |
|   |  |   | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | 4996 Herstellungskosten  |
|   |  |   | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | 4997 Verwaltungskosten   |
|   |  |   | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | 4998 Vertriebskosten   |
|   |  |   | Sonstige betriebliche Aufwendungen |  | 4999 Gegenkonto 4996-4998  |

| GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>                | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 5  | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 8<br>Erlöskonten   |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
|---|--|--|------------------------------|--|--|---|-----------|----|-----------|---|-----------|----|------|---|-----------|----|------|---|-----------|----|-----------|---|-----------|----|-----------|---|-----------|----|------|---|-----------|----|------|---|-----------|----|------|---|-----------|----|-----------|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen          |  | 5000<br>-5999  |                              |  | <table border="1"> <tr><td>M</td><td>8000-8191</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8192-8193</td></tr> <tr><td>M</td><td>8194-8603</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8604</td></tr> <tr><td>M</td><td>8605-8613</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8614</td></tr> <tr><td>M</td><td>8615-8904</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8905-8906</td></tr> <tr><td>M</td><td>8907-8917</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8918-8919</td></tr> <tr><td>M</td><td>8920-8923</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8924</td></tr> <tr><td>M</td><td>8925-8928</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8929</td></tr> <tr><td>M</td><td>8930-8938</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8939</td></tr> <tr><td>M</td><td>8940-8948</td></tr> <tr><td>KU</td><td>8949-8999</td></tr> </table>  | M | 8000-8191 | KU | 8192-8193 | M | 8194-8603 | KU | 8604 | M | 8605-8613 | KU | 8614 | M | 8615-8904 | KU | 8905-8906 | M | 8907-8917 | KU | 8918-8919 | M | 8920-8923 | KU | 8924 | M | 8925-8928 | KU | 8929 | M | 8930-8938 | KU | 8939 | M | 8940-8948 | KU | 8949-8999 |
| M   | 8000-8191  |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| KU  | 8192-8193  |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| M   | 8194-8603  |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| KU  | 8604   |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| M   | 8605-8613  |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| KU  | 8614   |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| M   | 8615-8904  |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| KU  | 8905-8906  |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| M   | 8907-8917  |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| KU  | 8918-8919  |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| M   | 8920-8923  |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| KU  | 8924   |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| M   | 8925-8928  |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| KU  | 8929   |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| M   | 8930-8938  |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| KU  | 8939   |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| M   | 8940-8948  |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| KU  | 8949-8999  |  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| GuV-<br>Posten <sup>2)</sup>                | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 6  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen          |  | 6000<br>-6999  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
|   |  |  | Umsatzerlöse                 |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>             | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 7<br>Bestände an Erzeugnissen  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
|   |  | KU 7000-7999   |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen |  | <b>7000 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand)</b><br>7050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand)<br>7080 Unfertige Leistungen (Bestand) |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| In Ausführung befindliche Bauaufträge       |  | 7090 In Ausführung befindliche Bauaufträge   |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| In Arbeit befindliche Aufträge              |  | 7095 In Arbeit befindliche Aufträge  |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
| Fertige Erzeugnisse und Waren               |  | <b>7100 Fertige Erzeugnisse und Waren (Bestand)</b><br>7110 Fertige Erzeugnisse (Bestand)<br>7140 Waren (Bestand)                                |                              |  |  |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |
|   |  |  |                              |  | <p><b>Umsatzerlöse</b></p> <p>8000 Umsatzerlöse<br/>-99 (Zur freien Verfügung)</p> <p>U AM 8100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff.<br/>-04 UStG</p> <p>U AM 8105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)</p> <p>U AM 8110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland</p> <p>U AM 8120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG</p> <p>U AM 8125 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG<br/>R 8128</p> <p>U AM 8130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG</p> <p>U AM 8135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne USt-Id-Nr.</p> <p>U AM 8140 Steuerfreie Umsätze Offshore usw.</p> <p>U AM 8150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG)</p> <p>U AM 8160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG</p> <p>U AM 8165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend</p> <p>8190 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden</p> <p>U AM 8191 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19 % USt<br/>R 8192</p> <p>8193 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt</p> <p>U AM 8194 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei</p> <p>U 8195 Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG</p> <p>U AM 8196 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt<br/>R 8197</p> <p>-98</p> <p>8200 Erlöse</p> <p>U AM 8300 Erlöse 7 % USt<br/>-09</p> <p>U AM 8310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt</p> <p>U AM 8315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt</p> |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |   |           |    |           |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |      |   |           |    |           |



| GuV-Posten <sup>2)</sup> | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 8<br>Erlöskonten   | GuV-Posten <sup>2)</sup>   | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup> | 8<br>Erlöskonten   |  |  |
|--------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| Umsatzerlöse             | U  | 8320 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen <sup>3)</sup>   | Umsatzerlöse   | U  | AM 8575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG |  |  |
|                          |  | AM 8330 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt <sup>11)</sup>  |  |  | U  | AM 8576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7 % USt |  |
|                          |  | 8331 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen <sup>5)</sup>   |  |  |  | R 8577 -78   |  |
|                          |  | R 8332 -34   |  |  |  | U  | AM 8579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 19 % USt                  |
|                          |  | AM 8335 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet |  |  |  | EUR  | <b>Statistische Konten EÜR<sup>15)</sup></b>   |
|                          |  |  |  |  |  | EUR  | 8580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)15)</sup>   |
|                          |  | AM 8336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet   |  |  |  | EUR  | 8581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)15)</sup>    |
|                          |  | AM 8337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet  |  |  |  | EUR  | 8582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) <sup>13)15)</sup>     |
|                          |  | AM 8338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze   |  |  |  | EUR  | 8589 Gegenkonto 8580-8582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) <sup>13)</sup> |
|                          |  | AM 8339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze   |  |  | Sonstige betriebliche Erträge  | U  | 8590 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)   |
|                          |  | AM 8340 Erlöse 16 % USt  |  |  |  |  | AM 8591 Sachbezüge 7 % USt (Waren)   |
|                          |  | -49  |  |  |  |  | R 8594   |
|                          |  | AM 8400 Erlöse 19 % USt  |  |  |  |  | AM 8595 Sachbezüge 19 % USt (Waren)  |
|                          |  | -09  |  |  |  |  | R 8596 -97   |
|                          |  | AM 8410 Erlöse 19 % USt  |  |  |  |  | 8600 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig  |
|                          |  | R 8411 -49   |  |  |  |  | 8603 Sonstige betriebliche Erträge <sup>1)</sup>   |
|                          |  |  |  |  |  |  | 8604 Erstattete Vorsteuer anderer Länder   |
|                          |  |  |  |  |  |  | 8605 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig   |
|                          |  |  |  |  |  |  | 8606 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen                             |
|                          |  |  |  |  |  |  | 8607 Andere Nebenerlöse  |
|                          |  |  |  |  |  |  | AM 8609 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG         |
|                          |  |  |  |  |  |  | 8610 Verrechnete sonstige Sachbezüge   |
|                          |  |  |  |  |  |  | AM 8611 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt                        |
|                          |  |  | R 8612   |  |  |  |  |
|                          |  |  | AM 8613 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt                         |  |  |  |  |
|                          |  |  | 8614 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer                   |  |  |  |  |
|                          |  |  | AM 8625 Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG |  |  |  |  |
|                          |  |  | AM 8630 Sonstige Erträge betrieblich und -34 regelmäßig 7 % USt          |  |  |  |  |
|                          |  |  | R 8635 -39   |  |  |  |  |
|                          |  |  | AM 8640 Sonstige Erträge betrieblich und -44 regelmäßig 19 % USt         |  |  |  |  |
|                          |  |  | R 8645 -48   |  |  |  |  |
|                          |  |  | AM 8649 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt             |  |  |  |  |
|                          |  |  | 8650 Erlöse Zinsen und Diskontspesen                                     |  |  |  |  |
|                          |  |  | 8660 Erlöse Zinsen und Diskontspesen aus verbundenen Unternehmen         |  |  |  |  |
| Umsatzerlöse             | U  | 8510 Provisionsumsätze   | Sonstige betriebliche Erträge  | U  |  |  |  |
|                          |  | R 8511 -13   |  |  |  |  |  |
|                          |  | AM 8514 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG   |  |  |  |  |  |
|                          |  | AM 8515 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG   |  |  |  |  |  |
|                          |  | AM 8516 Provisionsumsätze 7 % USt  |  |  |  |  |  |
|                          |  | R 8517 -18   |  |  |  |  |  |
|                          |  | AM 8519 Provisionsumsätze 19 % USt   |  |  |  |  |  |
|                          |  | 8520 Erlöse Abfallverwertung   |  |  |  |  |  |
|                          |  | 8540 Erlöse Leergut  |  |  |  |  |  |
|                          |  | 8570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten   |  |  |  |  |  |
|                          |  | R 8571 -73   |  |  |  |  |  |
|                          |  | AM 8574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG   |  |  | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   |  |  |

| GuV-<br>Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 8<br>Erlöskonten  | GuV-<br>Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 8<br>Erlöskonten   |   |
|------------------------------|--|---|------------------------------|--|--|---|
| Umsatzerlöse                 | U  | 8700 Erlösschmälerungen<br>AM 8701 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG <sup>1)</sup>   | Umsatzerlöse                 | U  | AM 8750 Gewährte Boni 7 % USt<br>-51<br>R 8752<br>-59  |   |
|                              | U  | AM 8702 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG <sup>1)</sup>  |                              | U  | AM 8760 Gewährte Boni 19 % USt<br>-61<br>R 8762<br>-68<br>8769 Gewährte Boni   |   |
|                              | U  | AM 8703 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug <sup>1)</sup>   |                              | U  | 8770 Gewährte Rabatte<br>AM 8780 Gewährte Rabatte 7 % USt<br>-81<br>R 8782<br>-89  |   |
|                              | U  | AM 8704 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug <sup>1)</sup>  |                              | U  | AM 8790 Gewährte Rabatte 19 % USt<br>-91<br>R 8792<br>-99  |   |
|                              | U  | AM 8705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG  |                              | Sonstige betriebliche Aufwendungen   | U  | 8800 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)                                  |
|                              | U  | AM 8710 Erlösschmälerungen 7 % USt<br>-11<br>R 8712<br>-19  |                              |  | U  | AM 8801 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)                      |
|                              | U  | AM 8720 Erlösschmälerungen 19 % USt<br>-21<br>R 8722  |                              |  | U  | AM 8807 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)    |
|                              | U  | AM 8723 Erlösschmälerungen 16 % USt <sup>11)</sup>  |                              |  | U  | AM 8808 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)    |
|                              | U  | AM 8724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen   |                              |  | U  | R 8809<br>-16<br>8817 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust) |
|                              | U  | AM 8725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt   |                              |  | U  | 8818 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)                                       |
|                              | U  | AM 8726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt  | G K                          |  | 8819 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) <sup>9)</sup>   |   |
|                              | U  | 8727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen <sup>3)</sup><br>R 8728  | U                            |  | AM 8820 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn)<br>R 8826  |   |
|                              | U  | AM 8729 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt <sup>11)</sup>   | U                            |  | AM 8827 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)  |   |
|                              | U  | S 8730 Gewährte Skonti<br>S/AM 8731 Gewährte Skonti 7 % USt<br>R 8732<br>-35  | U                            |  | AM 8828 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)<br>8829 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)<br>R 8830<br>-36<br>8837 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn) |   |
|                              | U  | S/AM 8736 Gewährte Skonti 19 % USt<br>R 8737  | U                            |  | 8838 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)   |   |
|                              | U  | S/AM 8738 Gewährte Skonti aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet | G K                          |  | 8839 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) <sup>9)</sup>  |   |
|                              | U  | S/AM 8741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet  | U                            |  | AM 8850 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>  |   |
|                              | U  | S/AM 8742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet   | U                            |  | AM 8851 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>   |   |
|                              | U  | S/AM 8743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG<br>R 8744<br>S 8745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen                         | U                            |  |  |   |
|                              | U  | S/AM 8746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt<br>R 8747  |                              |  |  |   |
|                              | U  | S/AM 8748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt<br>R 8749   |                              |  |  |   |

| GuV-Posten <sup>2)</sup>      | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup>       | 8<br>Erlöskonten   | GuV-Posten <sup>2)</sup>   | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>4)</sup>   | 8<br>Erlöskonten  |
|-------------------------------|--|--|--|--|---|
| Sonstige betriebliche Erträge | U G K<br>EUR   | AM 8852 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG <sup>9 13)</sup> | Umsatzerlöse   |  | 8950 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)                              |
|                               | EUR  | 8853 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup>   | Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen oder<br><i>Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</i> |  | 8955 Umsatzsteuervergütungen, z. B. nach § 24 UStG                        |
|                               |  | 8900 Unentgeltliche Wertabgaben  |  |  | 8959 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern                             |
|                               |  | 8905 Entnahme von Gegenständen ohne USt  |  |  | <b>8960 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse</b>                 |
|                               |  | 8906 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt  |  |  | <b>8970 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen</b>                  |
|                               | R 8908<br>-09  |  |  |  |   |
|                               | U  | AM 8910 Entnahme durch den Unternehmer -13 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt  | Erhöhung des Bestands in Ausführung befindlicher Bauaufträge oder<br><i>Verminderung des Bestands in Ausführung befindlicher Bauaufträge</i>   |  | <b>8975 Bestandsveränderungen - in Ausführung befindliche Bauaufträge</b> |
|                               | R 8914   |  |  |  |   |
|                               | U  | AM 8915 Entnahme durch den Unternehmer -17 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt   |  |  |   |
|                               |  | 8918 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)  |  |  |   |
|                               |  | 8919 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt   | Erhöhung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge oder<br><i>Verminderung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge</i>                 |  | <b>8977 Bestandsveränderungen - in Arbeit befindliche Aufträge</b>        |
|                               | U  | AM 8920 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt   |  |  |   |
|                               | U  | AM 8921 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)   |  |  |   |
|                               | U  | AM 8922 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung)   | Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen oder<br><i>Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</i> |  | <b>8980 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse</b>                   |
|                               | R 8923   |  |  |  |   |
|                               |  | 8924 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)  |  |  |   |
|                               | U  | AM 8925 Unentgeltliche Erbringung einer -27 sonstigen Leistung 19 % USt  |  |  |   |
|                               | R 8928   |  |  |  |   |
|                               |  | 8929 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt   |  |  |   |
|                               | U  | AM 8930 Verwendung von Gegenständen -31 für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt  | Andere aktivierte Eigenleistungen  |  | <b>8990 Andere aktivierte Eigenleistungen</b>                             |
| U                             | AM 8932 Unentgeltliche Erbringung einer -33 sonstigen Leistung 7 % USt |  | G K  | 8994 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen)                   |   |
| R 8934                        |  |  |  |  |   |
| U                             | AM 8935 Unentgeltliche Zuwendung von -37 Gegenständen 19 % USt         |  | HB   | 8995 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen |   |
| R 8938                        |  |  |  |  |   |
|                               | 8939 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt                |  |  |  |   |
| U                             | AM 8940 Unentgeltliche Zuwendung von -43 Waren 19 % USt                |  |  |  |   |
| R 8944                        |  |  |  |  |   |
| U                             | AM 8945 Unentgeltliche Zuwendung von -47 Waren 7 % USt                 |  |  |  |   |
| R 8948                        |  |  |  |  |   |
|                               | 8949 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt                       |  |  |  |   |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur-<br>und statistische Konten  | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur-<br>und statistische Konten   |
|-----------------------------|--|--|---------------------------------|--|---|
|                             |  | <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">           KU 9000-9998         </div>  |                                 |  |   |
|                             |  | <p><b>Vortragskonten</b></p> <p>S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten<br/>           F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten<br/>               -07<br/>           S 9008 Saldenvorträge, Debitoren<br/>           S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren</p> <p>F 9060 Offene Posten aus 1990<sup>11)</sup><br/>           F 9069 Offene Posten aus 1999<sup>11)</sup><br/>           F 9070 Offene Posten aus 2000<br/>           F 9071 Offene Posten aus 2001<br/>           F 9072 Offene Posten aus 2002<br/>           F 9073 Offene Posten aus 2003<br/>           F 9074 Offene Posten aus 2004<br/>           F 9075 Offene Posten aus 2005<br/>           F 9076 Offene Posten aus 2006<br/>           F 9077 Offene Posten aus 2007<br/>           F 9078 Offene Posten aus 2008<br/>           F 9079 Offene Posten aus 2009<br/>           F 9080 Offene Posten aus 2010<br/>           F 9081 Offene Posten aus 2011<br/>           F 9082 Offene Posten aus 2012<br/>           F 9083 Offene Posten aus 2013<br/>           F 9084 Offene Posten aus 2014<br/>           F 9085 Offene Posten aus 2015<br/>           F 9086 Offene Posten aus 2016</p> <p><b>F 9087 Offene Posten aus 2017<sup>1)</sup></b></p> <p>R 9088<br/>               -89</p> <p><b>F 9090 Summenvortragskonto</b></p> <p>F 9091 Offene Posten aus 1991<sup>11)</sup><br/>           F 9092 Offene Posten aus 1992<sup>11)</sup><br/>           F 9093 Offene Posten aus 1993<sup>11)</sup><br/>           F 9094 Offene Posten aus 1994<sup>11)</sup><br/>           F 9095 Offene Posten aus 1995<sup>11)</sup><br/>           F 9096 Offene Posten aus 1996<sup>11)</sup><br/>           F 9097 Offene Posten aus 1997<sup>11)</sup><br/>           F 9098 Offene Posten aus 1998<sup>11)</sup></p> <p><b>Statistische Konten für Betriebs-<br/>wirtschaftliche Auswertungen<br/>(BWA)</b></p> <p>F 9101 Verkaufstage<br/>           F 9102 Anzahl der Barkunden<br/>           F 9103 Beschäftigte Personen<br/>           F 9104 Unbezahlte Personen<br/>           F 9105 Verkaufskräfte<br/>           F 9106 Geschäftsraum qm<br/>           F 9107 Verkaufsraum qm<br/>           F 9116 Anzahl Rechnungen<br/>           F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich<br/>           F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen<br/>           9120 Erweiterungsinvestitionen<br/>           F 9130 <sup>7)</sup><br/>               -31<br/>           9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr<br/>           9140 Auftragsbestand</p> <p><b>Variables Kapital Teilhafter</b></p> <p>F 9141 Variables Kapital TH<sup>26)</sup><br/>           F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhaf-<br/>               ter<sup>26)</sup><br/>           R 9143<br/>               - 45</p> |                                 |  | <p><b>Kapitaländerungen durch Über-<br/>tragung einer § 6b EStG Rücklage</b></p> <p>F 9146 Variables Kapital Vollhafter - Über-<br/>           tragung einer § 6b EStG-Rücklage<sup>26)</sup><br/>           F 9147 Variables Kapital Teilhafter - Über-<br/>           tragung einer § 6b EStG-Rücklage<sup>26)</sup><br/>           R 9148<br/>               - 49</p> <p><b>Andere Kapitalkonten-<br/>anpassungen:<br/>Vollhafter</b></p> <p>F 9150 Festkapital - andere Kapitalkonten-<br/>           anpassungen VH<sup>26)</sup><br/>           F 9151 Variables Kapital - andere Kapital-<br/>           kontenanpassungen VH<sup>26)</sup><br/>           F 9152 Verlust-/Vortragskonto - andere<br/>           Kapitalkontenanpassungen VH<sup>26)</sup><br/>           F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapital-<br/>           kontenanpassungen VH<sup>26)</sup><br/>           F 9154 Ausstehende Einlagen auf das<br/>           Komplementär-Kapital, nicht ein-<br/>           gefordert - andere Kapitalkonten-<br/>           anpassungen VH<sup>26)</sup><br/>           F 9155 Verrechnungskonto für Einzah-<br/>           lungsverpflichtungen - andere<br/>           Kapitalkontenanpassungen VH<sup>26)</sup><br/>           R 9156<br/>               -59</p> <p><b>Andere Kapitalkonten-<br/>anpassungen:<br/>Teilhafter</b></p> <p>F 9160 Kommandit-Kapital - andere<br/>           Kapitalkontenanpassungen TH<sup>26)</sup><br/>           F 9161 Variables Kapital - andere Kapital-<br/>           kontenanpassungen TH<sup>26)</sup><br/>           F 9162 Verlustausgleichskonto - andere<br/>           Kapitalkontenanpassungen TH<sup>26)</sup><br/>           F 9163 Kapitalkonto III - andere Kapital-<br/>           kontenanpassungen TH<sup>26)</sup><br/>           F 9164 Ausstehende Einlagen auf das<br/>           Kommandit-Kapital, nicht eingefor-<br/>           dert - andere Kapitalkontenanpas-<br/>           sungen TH<sup>26)</sup><br/>           F 9165 Verrechnungskonto für Einzah-<br/>           lungsverpflichtungen - andere<br/>           Kapitalkontenanpassungen TH<sup>26)</sup><br/>           R 9166<br/>               - 69</p> <p><b>Umbuchungen auf andere<br/>Kapitalkonten:<br/>Vollhafter</b></p> <p>F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH<sup>26)</sup><br/>           F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen<br/>           VH<sup>26)</sup><br/>           F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbu-<br/>           chungen VH<sup>26)</sup><br/>           F 9173 Kapitalkonto III - Umbuchungen<br/>           VH<sup>26)</sup><br/>           F 9174 Ausstehende Einlagen auf das<br/>           Komplementär-Kapital, nicht ein-<br/>           gefordert - Umbuchungen VH<sup>26)</sup><br/>           F 9175 Verrechnungskonto für Einzah-<br/>           lungsverpflichtungen - Umbuchun-<br/>           gen VH<sup>26)</sup><br/>           R 9176<br/>               - 79</p> |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>  | Programm-Verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur-<br>und statistische Konten   | Bilanz-Posten <sup>2)</sup> | Programm-Verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur-<br>und statistische Konten  |
|------------------------------|--|---|-----------------------------|--|--|
|                              |  | <p><b>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten:</b><br/><b>Teilhafter</b></p> <p>F 9180 Kommandit-Kapital - Umbuchungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9181 Variables Kapital - Umbuchungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9182 Verlustausgleichskonto - Umbuchungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9183 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9184 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen TH<sup>26)</sup></p> <p>F 9185 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen TH<sup>26)</sup></p> <p>R 9186<br/>- 88</p> <p>9189 Verrechnungskonto für Umbuchungen zwischen Gesellschafter-Eigenkapitalkonten<sup>26)</sup></p> <p><b>Gegenkonten zu Statistischen Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen</b></p> <p>F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118</p> <p>9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140</p> <p><b>Statistische Konten für den Kennzifferteil der Bilanz</b></p> <p>F 9200 Beschäftigte Personen</p> <p>F 9201<sup>7)</sup><br/>-08</p> <p>F 9209 Gegenkonto zu 9200</p> <p>9210 Produktive Löhne</p> <p>9219 Gegenkonto zu 9210</p> <p><b>Statistische Konten zur informativen Angabe des gezeichneten Kapitals in anderer Währung</b></p> <p>F 9220 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 S. 1 EGHGB)</p> <p>F 9221 Gezeichnetes Kapital in Euro (Art. 42 Abs. 3 S. 2 EGHGB)</p> <p>F 9229 Gegenkonto zu 9220-9221</p> <p>R 9230<br/>R 9232<br/>R 9234<br/>R 9239</p> <p><b>Statistische Konten für die Kapitalflussrechnung</b></p> <p>9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> |                             |  | <p>9244 Gegenkonto zu Konten 9240-9243</p> <p>9245 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9249 Gegenkonto zu Konten 9245-9247</p> <p>R 9250<br/>R 9255<br/>R 9259</p> <p><b>Aufgliederung der Rückstellungen</b></p> <p>9260 Kurzfristige Rückstellungen</p> <p>9262 Mittelfristige Rückstellungen</p> <p>9264 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen</p> <p>9269 Gegenkonto zu Konten 9260-9268</p> <p><b>Statistische Konten für in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse</b></p> <p>9270 Gegenkonto zu 9271-9279 (Soll-Buchung)</p> <p>9271 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln</p> <p>9272 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbundenen/ assoziierten Unternehmen</p> <p>9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften</p> <p>9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen/assozierten Unternehmen</p> <p>9275 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen</p> <p>9276 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen gegenüber verbundenen/assozierten Unternehmen</p> <p>9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten</p> <p>9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen/ assoziierten Unternehmen</p> <p>9279 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen</p> <p><b>Statistische Konten für die im Anhang anzugebenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen</b></p> <p>9280 Gegenkonto zu 9281-9286</p> <p>9281 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen</p> <p>9282 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen</p> <p>9283 Andere Verpflichtungen gem. § 285 Nr. 3a HGB</p> <p>9284 Andere Verpflichtungen gem. § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen</p> |
| Gezeichnetes Kapital in DM   | [HB]   |   |                             |  |  |
| Gezeichnetes Kapital in Euro | [HB]   |   |                             |  |  |
|                              | [HB]   |   |                             |  |  |

| Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>       | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur-<br>und statistische Konten  | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur-<br>und statistische Konten                                      |
|---------------------------------------|--|--|---------------------------------|--|--|
|                                       |  | <b>Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB</b>                     |                                 |  | <b>Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung</b>  |
|                                       | [HB]   | 9285 Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB (Haben) <sup>1)</sup> |                                 | [HB]   | F 9500 Anteil für Konto 0900-09<br>-09 Teilhafter <sup>27)</sup>                                     |
|                                       | [HB]   | 9286 Gegenkonto zu 9285 <sup>1)</sup>  |                                 |  | F 9510 Anteil für Konto 0910-19<br>-19 Teilhafter <sup>27)</sup>                                     |
|                                       |  | <b>Statistische Konten für § 4 Abs. 3 EStG</b>   |                                 |  | F 9520 Anteil für Konto 0920-29<br>-29 Teilhafter <sup>12)27)</sup>                                  |
|                                       | [EUR]  | 9287 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG <sup>13)</sup>  |                                 |  | F 9530 Anteil für Konto 9950-59<br>-39 Teilhafter <sup>27)</sup>                                     |
|                                       | [EUR]  | 9288 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG <sup>13)</sup>  |                                 |  | F 9540 Anteil für Konto 9930-39<br>-49 Vollhafter <sup>27)</sup>                                     |
|                                       | [EUR]  | 9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288 <sup>13)</sup>  |                                 |  | F 9550 Anteil für Konto 9810-19<br>-59 Vollhafter <sup>27)</sup>                                     |
|                                       |  | 9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen  |                                 |  | F 9560 Anteil für Konto 9820-29<br>-69 Vollhafter <sup>27)</sup>                                     |
|                                       |  | 9291 Gegenkonto zu 9290  |                                 |  | F 9570 Anteil für Konto 0870-79<br>-79 Vollhafter <sup>27)</sup>                                     |
|                                       |  | 9292 Statistisches Konto Fremdgeld   |                                 | [HB]   | F 9580 Anteil für Konto 0880-89<br>-89 Vollhafter <sup>27)</sup>                                     |
|                                       |  | 9293 Gegenkonto zu 9292  |                                 |  | F 9590 Anteil für Konto 0890-99<br>-99 Vollhafter <sup>12)27)</sup>                                  |
| Einlagen stiller<br>Gesellschafter    | G K  | 9295 Einlagen stiller Gesellschafter   |                                 |  | F 9600 Name des Gesellschafters<br>-09 Vollhafter <sup>27)</sup>                                     |
| Steuerrechtlicher<br>Ausgleichsposten | [SB]   | 9297 Steuerrechtlicher Ausgleichsposten  |                                 |  | F 9610 Tätigkeitsvergütung<br>-19 Vollhafter <sup>27)</sup>  |
|                                       |  | F 9300 <sup>7)</sup><br>-20  |                                 |  | F 9620 Tantieme<br>-29 Vollhafter <sup>27)</sup>   |
|                                       |  | F 9326 <sup>7)</sup><br>-43  |                                 |  | F 9630 Darlehensverzinsung<br>-39 Vollhafter <sup>27)</sup>  |
|                                       |  | F 9346 <sup>7)</sup><br>-49  |                                 |  | F 9640 Gebrauchsüberlassung<br>-49 Vollhafter <sup>27)</sup>   |
|                                       |  | F 9357 <sup>7)</sup><br>-60  |                                 |  | F 9650 Sonstige Vergütungen<br>-89 Vollhafter <sup>27)</sup>   |
|                                       |  | F 9365 <sup>7)</sup><br>-67  |                                 |  | F 9690 Restanteil<br>-99 Vollhafter <sup>27)</sup>   |
|                                       |  | F 9371 <sup>7)</sup><br>-72  |                                 |  | F 9700 Name des Gesellschafters<br>-09 Teilhafter <sup>27)</sup>                                     |
|                                       |  | 9390 (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup><br>-94  |                                 |  | F 9710 Tätigkeitsvergütung<br>-19 Teilhafter <sup>27)</sup>  |
|                                       |  | F 9395 (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup><br>-99   |                                 |  | F 9720 Tantieme<br>-29 Teilhafter <sup>27)</sup>   |
|                                       |  | <b>Privat Teilhafter (Eigenkapital,<br/>für Verrechnung mit Kapital-<br/>konto III - Konto 9840-9849)</b>                  |                                 |  | F 9730 Darlehensverzinsung<br>-39 Teilhafter <sup>27)</sup>  |
|                                       |  | F 9400 Privatentnahmen allgemein <sup>27)</sup><br>-09   |                                 |  | F 9740 Gebrauchsüberlassung<br>-49 Teilhafter <sup>27)</sup>   |
|                                       |  | F 9410 Privatsteuern <sup>27)</sup><br>-19   |                                 |  | F 9750 Sonstige Vergütungen<br>-79 Teilhafter <sup>27)</sup>   |
|                                       |  | F 9420 Sonderausgaben beschränkt<br>-29 abzugsfähig <sup>27)</sup>   |                                 |  | F 9780 Anteil für Konto 9840-49<br>-89 Teilhafter <sup>27)</sup>                                     |
|                                       |  | F 9430 Sonderausgaben unbeschränkt<br>-39 abzugsfähig <sup>27)</sup>   |                                 |  | F 9790 Restanteil<br>-99 Teilhafter <sup>27)</sup>   |
|                                       |  | F 9440 Zuwendungen, Spenden <sup>27)</sup><br>-49  |                                 |  | F 9800 Abstimmsummenkonto für den<br>Import von Buchungssätzen                                       |
|                                       |  | F 9450 Außergewöhnliche Belastungen <sup>27)</sup><br>-59  |                                 |  | <b>Rücklagen, Gewinn-, Verlustvor-<br/>trag</b>  |
|                                       |  | F 9460 Grundstücksaufwand <sup>27)</sup><br>-69  |                                 |  | F 9802 Gesamthänderisch gebundene<br>Rücklagen - andere Kapitalkonten-<br>anpassungen <sup>26)</sup> |
|                                       |  | F 9470 Grundstücksertrag <sup>27)</sup><br>-79   |                                 |  | F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - an-<br>dere Kapitalkontenanpassungen <sup>26)</sup>            |
|                                       |  | F 9480 Unentgeltliche Wertabgaben <sup>27)</sup><br>-89  |                                 |  | F 9804 Gesamthänderisch gebundene<br>Rücklagen - Umbuchungen <sup>26)</sup>                          |
|                                       |  | F 9490 Privateinlagen <sup>27)</sup><br>-99  |                                 |  | F 9805 Gewinnvortrag/Verlustvortrag -<br>Umbuchungen <sup>26)</sup>                                  |

| Bilanz-Posten <sup>2)</sup> | Programm-Verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur-<br>und statistische Konten   | Bilanz-Posten <sup>2)</sup> | Programm-Verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur-<br>und statistische Konten  |
|-----------------------------|--|---|-----------------------------|--|--|
|                             |  | <b>Statistische Anteile an den Posten Jahresüberschuss/-fehlbetrag bzw. Bilanzgewinn/-verlust</b>                 |                             |  | <b>Statistische Konten für Gewinn-zuschlag</b>   |
|                             | [SB]   | F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter <sup>26)</sup>              |                             | G K  | 9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c EStG (Haben) <sup>8)</sup>  |
|                             | [SB]   | F 9807 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust - je Gesellschafter <sup>26)</sup>                     |                             |  | 9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890 <sup>8)</sup>                    |
|                             | [SB]   | F 9808 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag <sup>26)</sup>                   |                             |  | <b>Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)</b>  |
|                             | [SB]   | F 9809 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust <sup>26)</sup>                          |                             |  | F 9892 Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen) <sup>11,26)</sup>                              |
|                             |  | <b>Kapital Personenhandels-gesellschaft Vollhafter</b>  |                             |  | <b>Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderungen/Verbindlichkeiten (EÜR)</b>                                       |
|                             |  | F 9810 Kapitalkonto III <sup>27)</sup><br>-19   |                             | EÜR  | 9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup>                                       |
|                             |  | F 9820 Verlust-/Vortragskonto <sup>27)</sup><br>-29   |                             | EÜR  | 9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup>  |
|                             |  | F 9830 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen <sup>27)</sup><br>-39                                     |                             | EÜR  | 9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR) <sup>13)</sup>   |
|                             |  | <b>Kapital Personenhandels-gesellschaft Teilhafter</b>  |                             | EÜR  | 9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup>                                    |
|                             |  | F 9840 Kapitalkonto III <sup>27)</sup><br>-49   |                             | EÜR  | 9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>13)</sup>                                     |
|                             |  | F 9850 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen <sup>27)</sup><br>-59                                     |                             | EÜR  | 9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR) <sup>13)</sup>  |
|                             |  | <b>Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der Forderungen</b>  |                             | EÜR  | <b>Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG</b>  |
|                             |  | F 9860 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter <sup>27)</sup><br>-69                       |                             | [SB]   | 9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG  |
|                             |  | F 9870 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten <sup>27)</sup><br>-79  |                             | [SB]   | 9911 Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)   |
|                             |  | <b>Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile und Bilanzierungshilfen</b>                                     |                             | [SB]   | 9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG  |
|                             |  | 9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile   |                             | [SB]   | 9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)   |
|                             |  | R 9882  |                             | [SB]   | <b>Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG</b>            |
|                             |  | <b>Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</b>   |                             |  |  |
|                             |  | F 9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter                       |                             | G K  | 9916 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) |
|                             |  | F 9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten  |                             | G K  | 9917 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) |
|                             |  | <b>Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</b>                                     |                             |  |  |
|                             |  | F 9885 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter |                             | K  | 9918 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr                        |
|                             |  | F 9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten                      |                             | K  | 9919 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr                        |
|                             |  | <b>Steueraufwand der Gesellschafter</b>   |                             |  |  |
|                             |  | 9887 Steueraufwand der Gesellschafter   |                             |  |  |
|                             |  | 9889 Gegenkonto zu 9887   |                             |  |  |

| Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup>   | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur-<br>und statistische Konten   | Bilanz-<br>Posten <sup>2)</sup> | Programm-<br>verbindung <sup>4)</sup><br>Abschluss-<br>zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur-<br>und statistische Konten  |
|---|--|---|---------------------------------|--|--|
|   |  | <p><b>Ausstehende Einlagen</b></p> <p>F 9920 Ausstehende Einlagen auf das<br/>-29 Komplementär-Kapital, nicht<br/>eingefordert<sup>27)</sup></p> <p>F 9930 Ausstehende Einlagen auf das<br/>-39 Komplementär-Kapital, eingefor-<br/>dert<sup>27)</sup></p> <p>F 9940 Ausstehende Einlagen auf das<br/>-49 Kommandit-Kapital, nicht eingefor-<br/>dert<sup>27)</sup></p> <p>F 9950 Ausstehende Einlagen auf das<br/>-59 Kommandit-Kapital, eingefordert<sup>27)</sup></p> <p><b>Konten zu Bewertungskorre-<br/>kturen</b></p> <p>9960 Bewertungskorrektur zu Forderun-<br/>gen aus Lieferungen und Leistun-<br/>gen</p> <p>9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen<br/>Verbindlichkeiten</p> <p>9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben<br/>bei Kreditinstituten</p> <p>9963 Bewertungskorrektur zu Verbind-<br/>lichkeiten gegenüber Kredit-<br/>instituten</p> <p>9964 Bewertungskorrektur zu Verbind-<br/>lichkeiten aus Lieferungen und<br/>Leistungen</p> <p>9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen<br/>Vermögensgegenständen</p> <p><b>Statistische Konten für den<br/>außerhalb der Bilanz zu berück-<br/>sichtigenden Investitionsabzugs-<br/>betrag nach § 7g EStG</b></p> <p>9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g<br/>Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)</p> <p>9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g<br/>Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben)<br/>- Gegenkonto zu 9970</p> <p>9972 Hinzurechnung Investitionsabzugs-<br/>betrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem<br/>vorangegangenen Wirtschaftsjahr,<br/>außerbilanziell (Haben)</p> <p>9973 Hinzurechnung Investitionsabzugs-<br/>betrag § 7g Abs. 2 EStG aus den<br/>vorangegangenen Wirtschaftsjah-<br/>ren, außerbilanziell (Soll)<br/>- Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917</p> <p>9974 Rückgängigmachung Investitions-<br/>abzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG<br/>im vorangegangenen Wirtschafts-<br/>jahr</p> <p>9975 Rückgängigmachung Investitions-<br/>abzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG in<br/>den vorangegangenen Wirtschafts-<br/>jahren<br/>- Gegenkonto zu 9974, 9918, 9919</p> |                                 |  | <p><b>Statistische Konten für die Zins-<br/>schränke § 4h EStG/§ 8a KStG</b></p> <p>9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwen-<br/>dungen gemäß § 4h EStG (Haben)</p> <p>9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwen-<br/>dungen gemäß § 4h EStG (Soll)<br/>- Gegenkonto zu 9976</p> <p>9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus<br/>Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll)</p> <p>9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus<br/>Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben)<br/>- Gegenkonto zu 9978</p> <p><b>Statistische Konten für den GuV-<br/>Ausweis in „Gutschrift bzw. Be-<br/>lastung auf Verbindlichkeitskon-<br/>ten“ bei den Zuordnungstabellen<br/>für PersHG nach KapCoRiLiG</b></p> <p>9980 Anteil Belastung auf Verbindlich-<br/>keitskonten</p> <p>9981 Verrechnungskonto für Anteil<br/>Belastung auf Verbindlichkeits-<br/>konten</p> <p>9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlich-<br/>keitskonten</p> <p>9983 Verrechnungskonto für Anteil<br/>Gutschrift auf Verbindlichkeits-<br/>konten</p> <p><b>Statistische Konten für die Ge-<br/>winnkorrektur nach § 60 Abs. 2<br/>EStDV</b></p> <p>9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2<br/>EStDV<br/>- Erhöhung handelsrechtliches<br/>Ergebnis durch Habenbuchung<br/>- Minderung handelsrechtliches<br/>Ergebnis durch Sollbuchung</p> <p>9985 Gegenkonto zu 9984</p> <p><b>Statistische Konten für Korrek-<br/>turbuchungen in der Überlei-<br/>tungsrechnung</b></p> <p>9986 Ergebnisverteilung auf Fremd-<br/>kapital</p> <p>9987 Bilanzberichtigung</p> <p>9989 Gegenkonto zu 9986-9988</p> <p><b>Statistische Konten für außerge-<br/>wöhnliche und aperiodische<br/>Geschäftsvorfälle für Anhangs-<br/>angabe nach § 285 Nr. 31 und<br/>Nr. 32 HGB</b></p> <p>9990 Erträge von außergewöhnlicher<br/>Größenordnung oder Bedeutung</p> <p>9991 Erträge (aperiodisch)</p> <p>9992 Erträge von außergewöhnlicher<br/>Größenordnung oder Bedeutung<br/>(aperiodisch)</p> <p>9993 Aufwendungen von außergewöhn-<br/>licher Größenordnung oder Bedeu-<br/>tung</p> <p>9994 Aufwendungen (aperiodisch)</p> <p>9995 Aufwendungen von außergewöhn-<br/>licher Größenordnung oder Bedeu-<br/>tung (aperiodisch)</p> <p>9998 Gegenkonto zu 9990-9997</p> |
| Forderungen<br>aus Lieferungen<br>und Leistungen  |  |   |                                 |  |  |
| Sonstige Ver-<br>bindlichkeiten   |  |   |                                 |  |  |
| Kassenbestand,<br>Bundesbank-<br>guthaben, Gut-<br>haben bei Kre-<br>ditinstituten<br>und Schecks |  |   |                                 |  |  |
| Verbindlich-<br>keiten gegenüber<br>Kreditinstituten  |  |   |                                 |  |  |
| Verbindlich-<br>keiten aus Liefe-<br>rungen und<br>Leistungen                                     |  |   |                                 |  |  |
| Sonstige Ver-<br>mögensgegen-<br>stände   |  |   |                                 |  |  |
|   | G K  |   |                                 | G K  |  |
|   |  |   |                                 | HB   |  |
|   |  |   |                                 | HB   |  |



| Bilanz-Posten <sup>2)</sup>   | Programmverbindung <sup>4)</sup><br>Abschlusszweck <sup>9)</sup> | <b>9</b><br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten   |  |
|---|--|---|--|
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">Sollsalden:<br/>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;"><i>Habensalden:<br/>Sonstige Verbindlichkeiten</i></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">Habensalden:<br/>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Sollsalden:<br/>Sonstige Vermögensgegenstände</div> |  | <p style="text-align: center;"><b>Personenkonten</b></p> <p>10000<br/>-69999 Debitoren</p> <p>70000<br/>-99999 Kreditoren</p> | <p><b>Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:</b><br/><b>Zusatzfunktionen</b> (über einer Kontenklasse):</p> <p>KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich<br/>V Zusatzfunktion „Vorsteuer“<br/>M Zusatzfunktion „Umsatzsteuer“</p> <p><b>Hauptfunktionen</b> (vor einem Konto)</p> <p>AV Automatische Errechnung der Vorsteuer<br/>AM Automatische Errechnung der Umsatzsteuer<br/>S Sammelkonten<br/>F Konten mit allgemeiner Funktion<br/>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>  |
|   |  |   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Konto für das Buchungsjahr 2017 neu eingeführt.</li> <li>2) Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S4003.</li> <li>3) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.</li> <li>4) Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).<br/>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.<br/>Abschlusszweck:<br/><b>HBÜ</b> Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz zur Anwendung von BilMoG-Übergangsvorschriften gebucht werden.<br/><b>HB</b> Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz gebucht werden.<br/><b>SB</b> Diese Konten sollten ausschließlich für die Steuerbilanz gebucht werden.<br/><b>EÜR</b> Diese Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG gebucht werden.</li> <li>5) Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.</li> <li>6) Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.</li> <li>7) Diese Konten werden für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.</li> <li>8) Kontenbeschriftung in 2017 geändert.</li> <li>9) An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt. An der Schnittstelle zur KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt. Siehe §§ 3 Nr. 40, 3c EStG, § 8b KStG. Bei der Ermittlung des Gewerbeertrags wird das Vorliegen einer Schachtelbeteiligung unterstellt. Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG bei Streubesitz sind manuell zu erfassen.</li> <li>10) Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.</li> <li>11) Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt und wird im folgenden Jahr gelöscht.</li> <li>12) Die Konten haben in den Zuordnungstabellen Fremdkapitalcharakter. Bei Ausweis als Eigenkapital bitte die Konten 9810-9819 (Vollhafter/Einzelunternehmer) bzw. 9840-9849 (Teilhafter) verwenden.</li> <li>13) Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt.<br/>Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, Einnahmenüberschussrechnung -EÜR-.</li> <li>14) frei</li> <li>15) Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 1015645 der Info-Datenbank.</li> <li>16) Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.</li> </ol> |

- 17) Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.
- 18) Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden.
- 19) frei
- 20) frei
- 21) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw. mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) gebucht werden. Der Tatbestand des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen.
- 22) frei
- 23) Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften.
- 24) Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht.
- 25) frei
- 26) Dieses Konto können Sie nur für die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.
- 27) Wenn Sie die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen möchten, dann verwenden Sie nur das Konto mit der Endnummer 0. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.
- 28) Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt.
- 29) Kontenfunktion wird in 2018 gelöscht.

**Bedeutung der Steuerschlüssel:**

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

**Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:**

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

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

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

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

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

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

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

**Bedeutung der Steuerschlüssel beim Leistungsempfänger:**

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

**Bedeutung der Generalumkehrschlüssel beim Leistungsempfänger:**

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

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

**Beim Leistenden:**

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

**Bedeutung des Steuerschlüssels 47**

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

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

**Bedeutung des Steuerschlüssels 44**

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

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

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

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

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

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

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

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



