

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

Standardkontenrahmen (SKR) 03

Gültig für 2015



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> KU 0600-0809 KU 0814 KU 0816-0848 KU 0850-0852 KU 0855-0856 KU 0860-0961 KU 0963 KU 0969 KU 0996-0999 </div> <p>0001 Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs¹⁾</p> <p>0005 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile</p> <p>Immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0010 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</p> <p>0015 Konzessionen 0020 Gewerbliche Schutzrechte 0025 Ähnliche Rechte und Werte 0027 EDV-Software 0030 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten</p> <p>0035 Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>0038 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>0039 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0040 Verschmelzungsmehrwert</p> <p>0043 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0044 EDV-Software 0045 Lizenzen und Franchiseverträge 0046 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte 0047 Rezepte, Verfahren, Prototypen 0048 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung</p> <p>Sachanlagen</p> <p>0050 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0059 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>0060 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</p> <p>0065 Unbebaute Grundstücke 0070 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke) 0075 Grundstücke mit Substanzverzehr 0079 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</p> <p>0080 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0085 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke 0090 Geschäftsbauten 0100 Fabrikbauten 0110 Garagen 0111 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0112 Hof- und Wegebefestigungen 0113 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0115 Andere Bauten 0120 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0129 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p>			0140 Wohnbauten 0145 Garagen 0146 Außenanlagen 0147 Hof- und Wegebefestigungen 0148 Einrichtungen für Wohnbauten 0149 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers 0150 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0159 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0160 Bauten auf fremden Grundstücken 0165 Geschäftsbauten 0170 Fabrikbauten 0175 Garagen 0176 Außenanlagen 0177 Hof- und Wegebefestigungen 0178 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten 0179 Andere Bauten 0180 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken 0189 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken 0190 Wohnbauten 0191 Garagen 0192 Außenanlagen 0193 Hof- und Wegebefestigungen 0194 Einrichtungen für Wohnbauten 0195 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken 0199 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken 0200 Technische Anlagen und Maschinen 0210 Maschinen 0220 Maschinengebundene Werkzeuge 0240 Technische Anlagen 0260 Transportanlagen und Ähnliches 0280 Betriebsvorrichtungen 0290 Technische Anlagen und Maschinen im Bau 0299 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen 0300 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 0310 Andere Anlagen 0320 Pkw 0350 Lkw 0380 Sonstige Transportmittel 0400 Betriebsausstattung 0410 Geschäftsausstattung 0420 Büroeinrichtung 0430 Ladeneinrichtung 0440 Werkzeuge 0450 Einbauten in fremde Grundstücke 0460 Gerüst- und Schalungsmaterial 0480 Geringwertige Wirtschaftsgüter 0485 Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1.000 Euro (Sammelposten) 0490 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung 0498 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau 0499 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Finanzanlagen 0500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen) 0501 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften 0502 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0503 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften 0504 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
		0505 Ausleihungen an verbundene Unternehmen			0700 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen
		0506 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften			0701 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		0507 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften			0705 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		0508 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen			0710 - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		0509 Anteile an herrschender oder Mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften			0715 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
		0510 Beteiligungen			0716 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		0513 Typisch stille Beteiligungen			0720 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		0516 Atypisch stille Beteiligungen			0725 - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		0517 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften			0730 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern
		0518 Beteiligungen an Personengesellschaften			0731 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		0519 Beteiligung einer GmbH & Co.KG an einer Komplementär GmbH			0740 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		0520 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			0750 - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		0523 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften			0755 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Ausschüttungen
		0524 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften			0760 Darlehen typisch stiller Gesellschafter
		0525 Wertpapiere des Anlagevermögens			0761 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		0530 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teilerkündungsverfahren unterliegen			0764 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		0535 Festverzinsliche Wertpapiere			0767 - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		0540 Sonstige Ausleihungen			0770 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter
		0550 Darlehen			0771 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		0570 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib		K	0774 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		0580 Ausleihungen an Gesellschafter			0777 - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		0582 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter			0780 Partiarische Darlehen
		0583 Ausleihungen an stille Gesellschafter		K	0781 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		0584 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter			0784 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		0586 Ausleihungen an Kommanditisten			0787 - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		0590 Ausleihungen an nahe stehende Personen			0790 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeit-98 vermerk)
		0595 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib			0799 Gegenkonto 0730-0789 und 1665-1678 und 1695-1698 bei Aufteilung der Konten 0790-0798
		Verbindlichkeiten			Kapital Kapitalgesellschaft
		0600 Anleihen nicht konvertibel			0800 Gezeichnetes Kapital¹⁷⁾
		0601 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			R 0801
		0605 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			-08
		0610 - Restlaufzeit größer 5 Jahre			0809 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln
		0615 Anleihen konvertibel			0810 Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder
		0616 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			0811 Geschäftsguthaben der ausscheidenden Mitglieder
		0620 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			0812 Geschäftsguthaben aus gekündigten Geschäftsanteilen
		0625 - Restlaufzeit größer 5 Jahre			0813 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt
		0630 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten			R 0814
		0631 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			0815 Gegenkonto Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt
		0640 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			R 0816
		0650 - Restlaufzeit größer 5 Jahre			-18
		0660 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen			0819 Erworbene eigene Anteile
		0661 - Restlaufzeit bis 1 Jahr		K	0820 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis, vom gezeichneten Kapital offen abgesetzt; eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konten 0830-0838)
		0670 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			0830 Ausstehende Einlagen auf das -38 gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konten 0820-0829)
		0680 - Restlaufzeit größer 5 Jahre			0839 Nachschüsse (Forderungen, Gegenkonto 0845)
		0690 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeit-98 vermerk)			
		0699 Gegenkonto 0630-0689 bei Aufteilung der Konten 0690-0698			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
		Kapitalrücklage			Sonderposten mit Rücklageanteil
	K	0840 Kapitalrücklage¹⁷⁾			0930 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen ⁶⁾
	K	0841 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag ¹⁷⁾			0931 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG
	K	0842 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen ¹⁷⁾			0932 Sonderposten mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6
	K	0843 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen Gewährung eines Vorzugs für Anteile ¹⁷⁾			0939 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs. 16 EStG
	K	0844 Kapitalrücklage durch andere Zuzahlungen in das Eigenkapital ¹⁷⁾			0940 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen ⁶⁾
	K	0845 Nachschusskapital (Gegenkonto 0839) ¹⁷⁾			0943 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 2 EStG n. F.
		Gewinnrücklagen			0945 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG
	K	0846 Gesetzliche Rücklage¹⁷⁾			0946 Rücklage für Zuschüsse
	K	0848 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile			0947 Sonderposten mit Rücklageanteil § 7g Abs. 5 EStG
		0849 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen			0949 Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen
	R	0850			Rückstellungen
	K	0851 Satzungsmäßige Rücklagen¹⁷⁾			0950 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
		0852 Andere Ergebnismrücklagen			0951 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
	K	0853 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG			0952 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahestehenden Personen (10 % Beteiligung am Kapital)
	K	0854 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen)			0953 Rückstellungen für Direktzusagen
	K	0855 Andere Gewinnrücklagen¹⁷⁾			0954 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen
	K	0856 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen ¹⁷⁾			0955 Steuerrückstellungen
	K	0857 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen)			0956 Gewerbesteuerückstellung, § 4 Abs. 5b EStG
	K	0858 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil)			0957 Gewerbesteuerückstellung
	K	0859 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen			0961 Urlaubsrückstellungen ¹⁾
	K	0860 Gewinnvortrag vor Verwendung¹⁷⁾			0962 Steuerrückstellung aus Steuerstundung (BStBK)
	F	0865 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ¹⁾²⁶⁾			0963 Körperschaftsteuerückstellung
	F	0867 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ¹⁾²⁶⁾			0964 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib
	K	0868 Verlustvortrag vor Verwendung¹⁷⁾			0965 Rückstellungen für Personalkosten
	K	0869 Vortrag auf neue Rechnung (Bilanz)¹⁷⁾			0966 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten
		Kapital			0967 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
		Eigenkapital			0968 Passive latente Steuern
		Vollhafter/Einzelunternehmer			0969 Rückstellung für latente Steuern
	F	0870 Festkapital ²⁷⁾			0970 Sonstige Rückstellungen
		-79			0971 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten
	F	0880 Variables Kapital ²⁷⁾			R 0972
		-89			0973 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
		Fremdkapital			0974 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 4790)
		Vollhafter			0976 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften
	F	0890 Gesellschafter-Darlehen ¹²⁾²⁷⁾			0977 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten
		-99			0978 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F.
		Eigenkapital			0979 Rückstellungen für Umweltschutz
		Teilhafter			
	F	0900 Kommandit-Kapital ²⁷⁾			
		-09			
	F	0910 Verlustausgleichskonto ²⁷⁾			
		-19			
		Fremdkapital			
		Teilhafter			
	F	0920 Gesellschafter-Darlehen ¹²⁾²⁷⁾			
		-29			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten																						
		<p>Abgrenzungsposten</p> <p>0980 Aktive Rechnungsabgrenzung</p> <p>0983 Aktive latente Steuern</p> <p>0984 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte</p> <p>0985 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen</p> <p>0986 Damnum/Disagio</p> <p>K 0987 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen</p> <p>K 0988 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen</p> <p>F 0989 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)¹⁾²⁶⁾</p> <p>0990 Passive Rechnungsabgrenzung</p> <p>0992 Abgrenzungen unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA</p> <p>0996 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr</p> <p>0997 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr</p> <p>0998 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr</p> <p>0999 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr</p>			<table border="1" data-bbox="1145 340 1353 586"> <tr><td>KU</td><td>1000-1371</td></tr> <tr><td>V</td><td>1372</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1373-1509</td></tr> <tr><td>V</td><td>1510-1518</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1519-1709</td></tr> <tr><td>M</td><td>1710-1727</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1728-1868</td></tr> <tr><td>V</td><td>1869¹⁰⁾</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1870-1878</td></tr> <tr><td>M</td><td>1879¹⁰⁾</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1880-1999</td></tr> </table> <p>Kassenbestand, Bundesbank- und Postbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</p> <p>F 1000 Kasse F 1010 Nebenkasse 1 F 1020 Nebenkasse 2</p> <p>F 1100 Bank (Postbank) F 1110 Bank (Postbank 1) F 1120 Bank (Postbank 2) F 1130 Bank (Postbank 3) F 1190 LZB-Guthaben F 1195 Bundesbankguthaben</p> <p>F 1200 Bank F 1210 Bank 1 F 1220 Bank 2 F 1230 Bank 3 F 1240 Bank 4 F 1250 Bank 5 R 1289 1290 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) 1295 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p>F 1300 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen F 1301 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1302 - Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1305 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig</p> <p>1310 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen 1311 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1312 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1315 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig</p> <p>1320 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1321 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1322 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1325 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig</p> <p>1327 Finanzwechsel 1329 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen⁸⁾</p> <p>F 1330 Schecks</p> <p>Wertpapiere</p> <p>1340 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)</p> <p>1344 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft</p> <p>R 1345</p> <p>1348 Sonstige Wertpapiere 1349 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition</p>	KU	1000-1371	V	1372	KU	1373-1509	V	1510-1518	KU	1519-1709	M	1710-1727	KU	1728-1868	V	1869 ¹⁰⁾	KU	1870-1878	M	1879 ¹⁰⁾	KU	1880-1999
KU	1000-1371																										
V	1372																										
KU	1373-1509																										
V	1510-1518																										
KU	1519-1709																										
M	1710-1727																										
KU	1728-1868																										
V	1869 ¹⁰⁾																										
KU	1870-1878																										
M	1879 ¹⁰⁾																										
KU	1880-1999																										
			<p>Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)</p>																								

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			F 1450 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG
		1350 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		F 1451 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		1352 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib		F 1455 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	
		1353 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen		F 1460 Zweifelhafte Forderungen	
		1354 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB		F 1461 - Restlaufzeit bis 1 Jahr	
		1355 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen		F 1465 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	
		1356 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib		F 1470 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen	
		1357 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB		F 1471 - Restlaufzeit bis 1 Jahr	
		F 1358 -59		F 1475 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	
		F 1360 Geldtransit		1478 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen	
	F 1370 Verrechnungskonto für Gewinnermittlung § 4/3 EStG, ergebniswirksam	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		1479 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen	
	F 1371 Verrechnungskonto für Gewinnermittlung § 4/3 EStG, nicht ergebniswirksam		F 1480 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
	1372 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG		F 1481 - Restlaufzeit bis 1 Jahr		
	1373 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	F 1485 - Restlaufzeit größer 1 Jahr		
	1374 - Restlaufzeit bis 1 Jahr		1488 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
	1375 - Restlaufzeit größer 1 Jahr		1489 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
	1376 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter		F 1490 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter		
	1377 - Restlaufzeit bis 1 Jahr		F 1491 - Restlaufzeit bis 1 Jahr		
	1378 - Restlaufzeit größer 1 Jahr		F 1495 - Restlaufzeit größer 1 Jahr		
	F 1380 Überleitungskonto Kostenstelle	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	1498 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto		
	1381 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter		1499 Gegenkonto 1451-1497 bei Aufteilung Debitorenkonto		
	1382 - Restlaufzeit bis 1 Jahr				
	1383 - Restlaufzeit größer 1 Jahr				
	1385 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter				
	1386 - Restlaufzeit bis 1 Jahr				
	1387 - Restlaufzeit größer 1 Jahr				
	F 1390 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung				
	S 1400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		1500 Sonstige Vermögensgegenstände		
	R 1401 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen -06		1501 - Restlaufzeit bis 1 Jahr		
	F 1410 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent -44		1502 - Restlaufzeit größer 1 Jahr		
	F 1445 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR) ¹³⁾		1503 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit bis 1 Jahr		
	F 1446 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾		1504 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit größer 1 Jahr		
	F 1447 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR) ¹³⁾		1505 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit bis 1 Jahr		
	F 1448 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen gemäß § 24 UStG (EÜR) ¹³⁾		1506 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit größer 1 Jahr		
	F 1449 Gegenkonto 1445-1448 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾		1507 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr		
			1508 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr		
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Geleistete Anzahlungen		1510 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte AV 1511 Geleistete Anzahlungen, 7 % Vorsteuer R 1512 -15 AV 1516 Geleistete Anzahlungen, 15 % Vorsteuer AV 1517 Geleistete Anzahlungen, 16 % Vorsteuer AV 1518 Geleistete Anzahlungen, 19 % Vorsteuer			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 %
Neutrale Erträge		1519 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften 1520 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz 1521 Agenturwarenabrechnung 1522 Genussrechte 1524 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen 1525 Kautionen 1526 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1527 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	Vorsteuer	U U	S 1570 Abziehbare Vorsteuer S 1571 Abziehbare Vorsteuer 7 %
Vorsteuer	U U	F 1528 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG F 1529 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG	Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U U	S 1572 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb S 1573 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts S 1574 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 1575
Sonstige Erlöse		1530 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung 1531 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1537 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1538 Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1539 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1540 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen	Vorsteuer	U U	S 1576 Abziehbare Vorsteuer 19 % S 1577 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 % S 1578 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG R 1579
Neutrale Erträge		1542 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern	Vorsteuer		1580 Gegenkonto Vorsteuer § 4/3 EStG 1581 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4/3 EStG 1582 Vorsteuer aus Investitionen § 4/3 EStG
Löhne und Gehälter		F 1543 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag	Vorsteuer		1583 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG ¹³⁾
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		1544 Forderung gegenüber Bundesagentur für Arbeit	Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1584 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Id-Nr.
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		1545 Umsatzsteuerforderungen	Vorsteuer	U	S 1585 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager
Vorsteuer	U U U U	1547 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern 1548 Vorsteuer im Folgejahr abziehbar 1549 Körperschaftsteuerrückforderung 1550 Darlehen 1551 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1555 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	Vorsteuer	U U	F 1587 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63 F 1588 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer ⁹⁾ R 1589 1590 Durchlaufende Posten 1592 Fremdgeld
		F 1556 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter F 1557 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter F 1558 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter F 1559 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		F 1593 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto
					1594 Forderungen gegen verbundene Unternehmen 1595 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1596 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1597 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1598 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1599 - Restlaufzeit größer 1 Jahr

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		Verbindlichkeiten S 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen R 1601 Verbindlichkeiten aus Lieferungen -03 und Leistungen F 1605 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ F 1606 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ F 1607 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EÜR) F 1609 Gegenkonto 1605-1607 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾ F 1610 Verbindlichkeiten aus Lieferungen -23 und Leistungen ohne Kontokorrent F 1624 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4/3 EStG F 1625 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1626 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1628 - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 1630 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen F 1631 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1635 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1638 - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 1640 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 1641 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1645 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1648 - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 1650 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern F 1651 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1655 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1658 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1659 Gegenkonto 1625-1658 bei Aufteilung Kreditorenkonto F 1660 Wechselverbindlichkeiten F 1661 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1662 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre ²²⁾ F 1663 - Restlaufzeit größer 5 Jahre ²²⁾ 1665 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern 1666 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1667 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1668 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1670 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern 1671 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1672 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1673 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1675 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten 1676 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1677 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1678 - Restlaufzeit größer 5 Jahre R 1680 ^{11) 22)} R 1690 ^{11) 22)} 1691 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften 1695 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern 1696 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1697 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1698 - Restlaufzeit größer 5 Jahre			1700 Sonstige Verbindlichkeiten 1701 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1702 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1703 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1704 Sonstige Verbindlichkeiten z. B. nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG 1705 Darlehen 1706 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1707 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1708 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1709 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter 1710 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten) AM 1711 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten) R 1712 -15 U AM 1716 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 15 % USt (Verbindlichkeiten) U AM 1717 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16 % USt (Verbindlichkeiten) U AM 1718 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten) 1719 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1720 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1721 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1722 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt) S 1728 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen ¹⁾ 1729 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen an kleine einzige Anlaufstelle (KEA/MOSS) ¹⁾ 1730 Kreditkartenabrechnung 1731 Agenturwarenabrechnung 1732 Erhaltene Kautionen 1733 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1734 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1735 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1736 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben 1737 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1738 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1739 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt 1741 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer 1742 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit 1743 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1744 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1745 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1746 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen ⁸⁾ 1747 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern 1748 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern 1749 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag 1750 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung 1751 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1752 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1753 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1754 Steuerzahlungen an andere Länder
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)			Erhaltene Anzahlungen	U	
			Umsatzsteuer		
			Neutrale Aufwendungen		
			Löhne und Gehälter		
			Löhne und Gehälter		
			Neutrale Aufwendungen		
			Löhne und Gehälter		
			Neutrale Aufwendungen		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Löhne und Gehälter		1755 Lohn- und Gehaltsverrechnung 1756 Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 Abs. 2 EStG für § 4/3 EStG 1758 Sonstige Verbindlichkeiten aus genossenschaftlicher Rückvergütung	Umsatzsteuerzahlung oder <i>Umsatzsteuererstattung</i>		1788 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis ... 1789 Umsatzsteuer laufendes Jahr 1790 Umsatzsteuer Vorjahr 1791 Umsatzsteuer frühere Jahre
Löhne und Gehälter		1759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		1792 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonten) 1793 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		S 1760 Umsatzsteuer nicht fällig S 1761 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 1762 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen R 1763 S 1764 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % R 1765 S 1766 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1794 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts
Umsatzsteuer		S 1767 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen S 1768 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen S 1769 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager	Gesetzliche soziale Aufwendungen		1795 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG)
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft			Umsatzsteuerzahlung oder <i>Umsatzsteuererstattung</i>		1796 Ausgegebene Geschenkgutscheine 1797 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer F 1799
Umsatzsteuer		S 1770 Umsatzsteuer S 1771 Umsatzsteuer 7 % S 1772 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb R 1773 S 1774 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 1775			Privat (Eigenkapital) Vollhafter/Einzelunternehmer F 1800 Privatentnahmen allgemein ²⁷⁾ -09 F 1810 Privatsteuern ²⁷⁾ -19 F 1820 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ²⁷⁾ F 1830 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig ²⁷⁾ F 1840 Zuwendungen, Spenden ²⁷⁾ -49 F 1850 Außergewöhnliche Belastungen ²⁷⁾ -59 F 1860 Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -68 1869 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾ F 1870 Grundstücksertrag ²⁷⁾ -78 1879 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾ F 1880 Unentgeltliche Wertabgaben ²⁷⁾ -89 F 1890 Privateinlagen ²⁷⁾ -99
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1776 Umsatzsteuer 19 % S 1777 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen S 1778 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % S 1779 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug			Privat (Fremdkapital) Teilhafter F 1900 Privatentnahmen allgemein ²⁷⁾ -09 F 1910 Privatsteuern ²⁷⁾ -19 F 1920 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ²⁷⁾ F 1930 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig ²⁷⁾ F 1940 Zuwendungen, Spenden ²⁷⁾ -49 F 1950 Außergewöhnliche Belastungen ²⁷⁾ -59 F 1960 Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -69 F 1970 Grundstücksertrag ²⁷⁾ -79 F 1980 Unentgeltliche Wertabgaben ²⁷⁾ -89 F 1990 Privateinlagen ²⁷⁾ -99
Umsatzsteuerzahlung oder <i>Umsatzsteuererstattung</i>	U U	F 1780 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 1781 Umsatzsteuer-Vorauszahlung 1/11			
Umsatzsteuer	U U	F 1782 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 F 1783 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69			
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1784 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer S 1785 Umsatzsteuer nach § 13b UStG R 1786 S 1787 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> M 2400-2449 KU 2481 M 2707-2712 M 2715 M 2720-2722 M 2725-2726 M 2732 V 2736 M 2751-2752 KU 2841 KU 2865 KU 2867 </div> <p>Außerordentliche Aufwendungen</p> 2000 Außerordentliche Aufwendungen 2001 Außerordentliche Aufwendungen finanzwirksam 2004 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung 2005 Außerordentliche Aufwendungen nicht finanzwirksam 2006 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle 2007 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen 2008 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern	Neutrale Aufwendungen	G K	2116 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁸⁾⁹⁾¹⁶⁾²⁵⁾
Neutrale Aufwendungen		<p>Betriebsfremde und periodenfremde Aufwendungen</p> 2010 Betriebsfremde Aufwendungen (soweit nicht außerordentlich) 2020 Periodenfremde Aufwendungen (soweit nicht außerordentlich)		K	2117 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehenden Personen
Neutrale Aufwendungen		<p>Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG</p> 2090 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften ¹¹⁾ 2091 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) 2092 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Bilanzierungshilfen) ¹¹⁾ 2094 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)		G K	2118 Zinsen auf Kontokorrentkonten
		<p>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</p> 2100 Zinsen und ähnliche Aufwendungen 2102 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾ 2103 Steuerlich abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern 2104 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern ²⁵⁾ 2105 Zinsaufwendungen § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾ 2106 Zinsen aus Abzinsung des Körperschaftsteuer-Erhöhungbetrages § 38 KStG 2107 Zinsaufwendungen § 233a AO betriebliche Steuern 2108 Zinsaufwendungen §§ 233a bis 237 AO Personensteuern ²⁵⁾ 2109 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen 2110 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten 2113 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag) ²⁵⁾ 2114 Zinsen für Gesellschafterdarlehen 2115 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁸⁾⁹⁾¹⁶⁾²⁵⁾		G K	2119 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen
Neutrale Aufwendungen				G K	2120 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten
				G K	2123 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung
				G K	2124 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens
				G K	2125 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören
				G K	2126 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens
				G K	2127 Renten und dauernde Lasten
				G	2128 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebsseinnahme korrespondierend) ⁸⁾²⁵⁾
				G K	2129 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen
				G K	2130 Diskontaufwendungen
				G K	2139 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen
					2140 Zinsähnliche Aufwendungen
					2141 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge
					2142 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen
					2143 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten
					2144 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen
					2145 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen
					2146 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
					2147 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
				G K	2148 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen
					2149 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen
					2150 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung
					2151 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)
					2166 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds
					2170 Nicht abziehbare Vorsteuer
					2171 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %
				R	2174 -75
					2176 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %
					Steuern vom Einkommen und Ertrag
				K	2200 Körperschaftsteuer ²⁵⁾
				K	2203 Körperschaftsteuer für Vorjahre ²⁵⁾
				K	2204 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre ²⁵⁾
				K	2208 Solidaritätszuschlag ²⁵⁾
				K	2209 Solidaritätszuschlag für Vorjahre ²⁵⁾
				K	2210 Solidaritätszuschlag für Vorjahre ²⁵⁾
				R	2212

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten		
Neutrale Aufwendungen	G K	2213 Kapitalertragsteuer 25 % ²⁵⁾	Neutrale Aufwendungen	G K	2328 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ⁸⁾⁹⁾¹³⁾²⁵⁾		
	G K	2216 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 % ²⁵⁾				2339 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG	
	G K	2219 Anzurechnende ausländische Quellensteuer ²⁵⁾					R 2340
	G K	2250 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern					-41
	G K	2255 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern					2342 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
	G K	2260 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuererstattung (BStBK)					2343 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
	G K	2265 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuererstattung (BStBK)					2344 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR
		2280 Gewerbesteuermachzahlungen Vorjahre					2345 Einstellungen in steuerliche Rücklagen
	G K	2281 Gewerbesteuermachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾					2347 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile
		2282 Gewerbesteuererstattungen Vorjahre					R 2348
Neutrale Aufwendungen		2283 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG	Neutrale Aufwendungen	G K	2350 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)		
		2284 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen				2375 Grundsteuer	
		2285 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern				2380 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar ²⁵⁾	
		2287 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern				2381 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke ²⁵⁾	
		2289 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern				2382 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke ²⁵⁾	
		Sonstige Aufwendungen				2383 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke ²⁵⁾	
		2300 Sonstige Aufwendungen				2384 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien ²⁵⁾	
	G K	2307 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig				K	2385 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen
		2308 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen				2386 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen	
		2309 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig				Neutrale Aufwendungen	G K
	2310 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)	G K	2388 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für gemeinnützige Zwecke i. S. d. § 52 Abs. 2 Nr. 4 AO ²⁵⁾				
	2311 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)	G K	2389 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke ²⁵⁾				
	2312 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)	G K	2390 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke ²⁵⁾				
G K	2313 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	2400 Forderungsverluste (übliche Höhe)				
	2315 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)		U	AM 2401 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)			
	2316 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)		U	AM 2402 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)			
	2317 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)		U	AM 2403 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)			
G K	2318 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾		U	AM 2404 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt (übliche Höhe)			
	2320 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens		U	AM 2405 Forderungsverluste 16 % USt (übliche Höhe)			
	2323 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾		U	AM 2406 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)			
	2325 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)		U	AM 2407 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe)			
	2326 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 3 KStG ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾		U	AM 2408 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)			
	2327 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾		U	AM 2409 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 15 % USt (übliche Höhe)			
Erlöse aus Anlagenverkäufen					2430 Forderungsverluste, unüblich hoch		
					AM 2431 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)		
Neutrale Aufwendungen					R 2432		
					-34		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	U	AM 2435 Forderungsverluste 16 % USt (soweit unüblich hoch)			2592 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Finanzanlagevermögen) ¹¹⁾
	U	AM 2436 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)			2593 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Wertpapiere im Umlaufvermögen) ¹¹⁾
	U	AM 2437 Forderungsverluste 15 % USt (soweit unüblich hoch)			2594 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)
		R 2438			Zinserträge
	G K	2440 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG/ § 8b Abs. 3 KStG	Neutrale Erträge	G K	2600 Erträge aus Beteiligungen
	K	2441 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG		G K	2603 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
		2450 Einstellungen in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen		G K	2615 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾
		2451 Einstellungen in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen		G K	2616 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾
		2480 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen		G K	2618 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
	F	2481 Einstellungen in gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ¹⁾²⁶⁾			2619 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen
	2485 Einstellungen in andere Ergebnisrücklagen			2620 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	
G K	2490 Aufwendungen aus Verlustübernahme			2621 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	
G K	2492 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft			2622 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen	
G K	2493 Abgeführte Gewinnanteile an stille Gesellschafter § 8 GewStG			2623 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)	
K	2494 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags		G K	2625 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾	
	2495 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung		G K	2626 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾	
	2496 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage			2640 Zins- und Dividenderträge	
	2497 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen			2641 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)	
	2498 Einstellungen in die Rücklage für aktivierte eigene Anteile			2646 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)	
	2499 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen			2647 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)	
	Außerordentliche Erträge			2648 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)	
	2500 Außerordentliche Erträge			2649 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen	
	2501 Außerordentliche Erträge finanzwirksam			2650 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	
	2504 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung			2652 Steuerfreie Aufzinsung des Körperschaftsteuerguthabens nach § 37 KStG ²⁵⁾	
	2505 Außerordentliche Erträge nicht finanzwirksam			2653 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei	
	2506 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Beteiligungen			2654 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens	
	2507 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Grundstücken			G K	
	2508 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern			G K	
	Betriebsfremde und periodenfremde Erträge			G K	
	2510 Sonstige betriebsfremde Erträge			G K	
	2520 Periodenfremde Erträge (soweit nicht außerordentlich)			G K	
	Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG			G K	
	2590 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften ¹¹⁾			G K	
	2591 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Sachanlagevermögen) ¹¹⁾			G K	
					2655 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾
Neutrale Aufwendungen					
Neutrale Erträge					
Neutrale Erträge					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	
Neutrale Erträge	G K	2656 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾	Neutrale Erträge		2727 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG	
		2657 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig			2728 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG	
		2658 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage A KSt) ²⁵⁾			2729 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR	
		2659 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen			2730 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen	
		2660 Erträge aus der Währungsumrechnung			2731 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen	
		2661 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)			2732 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	
		2666 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds				
		2670 Diskonterträge				
		2679 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen				
		2680 Zinsähnliche Erträge				
	G K	2682 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	Neutrale Erträge		R 2733 -34
		2683 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten				2735 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
		2684 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen				2736 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten
		2685 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen				2737 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG
		2686 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB				2738 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG
		2687 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB				2739 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen (Ansparabschreibung nach § 7g Abs. 2 EStG)
		2688 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungbetrages § 38 KStG				2740 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage
		2689 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen				2741 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen
		Sonstige Erträge				2742 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen
		2700 Andere betriebs- und/oder periodenfremde (neutrale) sonstige Erträge				2743 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)
2705 Sonstige betriebliche und regelmäßige Erträge (neutral)	2744 Investitionszulagen (steuerfrei) ²⁵⁾					
2707 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig	2745 Erträge aus Kapitalherabsetzung					
2709 Sonstige Erträge unregelmäßig	2746 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen ²⁵⁾					
2710 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens	2747 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen ²⁵⁾					
2711 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens	2749 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz					
2712 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens	2750 Grundstückserträge					
G K	2713 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁸⁾⁹⁾	Neutrale Erträge	Neutrale Erträge		AM 2751 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG	
	2714 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁸⁾⁹⁾				AM 2752 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt	
G K	2715 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)	Neutrale Erträge	Neutrale Erträge		R 2753 -54	
	2716 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁸⁾⁹⁾				2760 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände	
G K	2720 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	Sonstige Erlöse	Sonstige Erlöse		2762 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre	
	2723 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾				2764 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen	
G K	2725 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)	Neutrale Erträge	Neutrale Erträge		2790 Erträge aus Verlustübernahme	
	2726 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾				2792 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft	
Neutrale Erträge	G K				2794 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags	
					2795 Entnahmen aus der Kapitalrücklage	
					2796 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten										
		2797 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen 2798 Entnahmen aus der Rücklage für aktivierte eigene Anteile 2799 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen 2840 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen F 2841 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ^{1)2b)} 2850 Entnahmen aus anderen Ergebnisrücklagen 2860 Gewinnvortrag nach Verwendung F 2865 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ^{1)2b)} F 2867 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ^{1)2b)} 2868 Verlustvortrag nach Verwendung 2869 Vortrag auf neue Rechnung (GuV) 2870 Vorabausschüttung Verrechnete kalkulatorische Kosten 2890 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn 2891 Verrechnete kalkulatorische Miete und Pacht 2892 Verrechnete kalkulatorische Zinsen 2893 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen 2894 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse 2895 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter R 2900			<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td>V</td><td>3000-3106</td></tr> <tr><td>KU</td><td>3107</td></tr> <tr><td>V</td><td>3108-3599</td></tr> <tr><td>V</td><td>3700-3949</td></tr> <tr><td>KU</td><td>3950-3999</td></tr> </table> Materialaufwand 3000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 3010 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer -19 R 3020 -29 AV 3030 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer -39 R 3040 -59 AV 3060 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3061 AV 3062 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -63 R 3064 -65 AV 3066 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 3067 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3068 -69 AV 3070 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer AV 3071 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer R 3072 -74 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 AV 3089 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer U 3090 Energiestoffe (Fertigung) AV 3091 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer AV 3092 Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer R 3093 -98 3100 Fremdleistungen AV 3106 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer R 3107 AV 3108 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer 3109 Fremdleistungen ohne Vorsteuer Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird U AV 3110 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3111 -12 U AV 3113 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3114	V	3000-3106	KU	3107	V	3108-3599	V	3700-3949	KU	3950-3999
V	3000-3106														
KU	3107														
V	3108-3599														
V	3700-3949														
KU	3950-3999														
Neutrale Aufwendungen			Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)												
			Fremdleistungen												

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	
Fremdleistungen	U	AV 3115 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3116 -19	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)	U	AV 3420 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % -24 Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer	
	U	AV 3120 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3122 -21		U	AV 3425 Innergemeinschaftlicher Erwerb -29 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	
	U	AV 3123 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3124 -34		U	AV 3430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3431 -34	
	U	AV 3125 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3127 -29		U	AV 3435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3436 -39	
	U	AV 3130 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3131 -32		U	AV 3440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Id-Nr. 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3441 -49	
	U	AV 3133 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3134 -32		U	R 3500 -04	
	U	AV 3135 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3136 -39		U	AV 3505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer R 3510 -09	
	U	AV 3140 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3142 -41		U	AV 3540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer R 3550 -49	
	U	AV 3143 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3144 -57		U	AV 3550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb 3551 Wareneingang im Drittland steuerbar 3552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes	
	U	AV 3145 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3147 -49		U	AV 3553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3554 -57	
		S 3150 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird		U	3558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar 3559 Steuerfreie Einfuhren	
	U	S/AV 3151 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3152 -09		U	AV 3560 Waren aus einem Umsatzsteuereingang, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3561 -64	
		S 3153 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer		U	AV 3565 Waren aus einem Umsatzsteuereingang, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3566 -69	
	U	S 3154 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer R 3155 -59			3600 Nicht abziehbare Vorsteuer 3610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % R 3620 -19	
		3160 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ²¹⁾			R 3650 -29	
		3165 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ²¹⁾			3660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % -69	
		3200 Wareneingang			3700 Nachlässe 3701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	
		AV 3300 Wareneingang 7 % Vorsteuer R 3310 -49			AV 3710 Nachlässe 7 % Vorsteuer R 3711 -11 R 3712 -13	
		AV 3400 Wareneingang 19 % Vorsteuer R 3410 -19			AV 3714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 3715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 3716 -19	
	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)				U	AV 3717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
					U	AV 3718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3719 -19

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)	U	AV 3720 Nachlässe 19 % Vorsteuer -21	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)	U	3783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		AV 3722 Nachlässe 16 % Vorsteuer			AV 3784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer
		AV 3723 Nachlässe 15 % Vorsteuer			AV 3785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer
		AV 3724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			R 3786 -87
		AV 3725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			S/AV 3788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer
		AV 3726 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer			R 3789 -91
		AV 3727 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 15 % Vorsteuer und 15 % Umsatzsteuer			AV 3790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer
		R 3728 -29			AV 3792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		S 3730 Erhaltene Skonti			AV 3793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		S/AV 3731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer			S/AV 3794 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorsteuer
		R 3732			R 3795
		S 3733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			S/AV 3796 Erhaltene Skonti 10,7 % Vorsteuer
		S/AV 3734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer			R 3797
		R 3735			S/AV 3798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer
		S/AV 3736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer			R 3799
		R 3737			3800 Bezugsnebenkosten
		S/AV 3738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer			3830 Leergut
		R 3739 -40			3850 Zölle und Einfuhrabgaben
		U S/AV 3741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			3950 Bestandsveränderungen Waren -54
		R 3742			3955 Bestandsveränderungen Roh-, -59 Hilfs- und Betriebsstoffe
		U S/AV 3743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			3960 Bestandsveränderungen Roh-, -69 Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren
		U S 3744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb			Bestand an Vorräten
		S 3745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb			3970 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -79 (Bestand)
		U S/AV 3746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			3980 Waren (Bestand) -89
		R 3747			Verrechnete Stoffkosten
		U S/AV 3748 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			3990 Verrechnete Stoffkosten -99 (Gegenkonto zu 4000-99)
		R 3749			
		AV 3750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51			
		R 3752 3753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
		AV 3754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer			
		AV 3755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer			
		R 3756 -59			
		AV 3760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61			
		R 3762 -68			
		3769 Erhaltene Boni			
		3770 Erhaltene Rabatte			
		AV 3780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -81			
		R 3782			

GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen	GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;"> V 4000-4099 V 4200-4299 V 4400-4819 V 4900-4983 V 4985-4989 </div> Material- und Stoffverbrauch 4000 Material- und Stoffverbrauch -99			4159 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber ¹⁾ 4160 Versorgungskassen 4165 Aufwendungen für Altersversorgung 4166 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer 4167 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 4168 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ⁸⁾²⁵⁾ 4169 Aufwendungen für Unterstützung 4170 Vermögenswirksame Leistungen
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)			Gesetzliche soziale Aufwendungen	G	4175 Fahrtkostenerstattung - Wohnung/Arbeitsstätte
Löhne und Gehälter		Personalaufwendungen	Löhne und Gehälter		4180 Bedienungsgelder 4190 Aushilfslöhne 4194 Pauschale Steuern für Minijobber 4195 Löhne für Minijobs 4196 Pauschale Steuern für Gesellschafter-Geschäftsführer 4197 Pauschale Steuern für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ⁸⁾ 4198 Pauschale Steuern für Arbeitnehmer 4199 Pauschale Steuer für Aushilfen
	K	4100 Löhne und Gehälter 4110 Löhne 4120 Gehälter 4124 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 4125 Ehegattengehalt 4126 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer 4127 Geschäftsführergehälter 4128 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ⁸⁾	Sonstige Personalkosten	G	4200 Raumkosten 4210 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 4211 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind 4212 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung 4215 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 4219 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ⁸⁾²⁵⁾ 4220 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 4222 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter 4228 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind ⁸⁾ 4229 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ⁸⁾²⁵⁾
Gesetzliche soziale Aufwendungen	G	4129 Tantiemen Arbeitnehmer 4130 Gesetzliche soziale Aufwendungen 4137 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ⁸⁾²⁵⁾ 4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft 4139 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes 4140 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei 4141 Sonstige soziale Abgaben 4144 Soziale Abgaben für Minijobber	Löhne und Gehälter		4230 Heizung 4240 Gas, Strom, Wasser 4250 Reinigung 4260 Instandhaltung betrieblicher Räume 4270 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz 4280 Sonstige Raumkosten 4288 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil) 4289 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil) ²⁵⁾ 4290 Grundstücksaufwendungen betrieblich
Freiwillige soziale Aufwendungen		4145 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 4146 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber 4147 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 4148 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ⁸⁾ 4149 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)	Miete und Pacht	G K G K G K G	
Gesetzliche soziale Aufwendungen		4150 Krankengeldzuschüsse 4151 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber 4152 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 4153 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 4154 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ⁸⁾ 4155 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 4156 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen ¹⁾ 4157 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer ¹⁾ 4158 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ¹⁾	Heizung		
Freiwillige soziale Aufwendungen			Gas, Strom, Wasser		
Löhne und Gehälter	G		Sonstige Raumkosten		
			Instandhaltung		
			Sonstige Raumkosten	G	

GuV-Posten ²⁾	Programm- verbindung ³⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen	GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ³⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen		
Steuern, Ver- sicherungen und Beiträge	G K	4300 Nicht abziehbare Vorsteuer	Werbe- und Reisekosten	G K	R 4667		
		4301 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %			4668 Kilometergelderstattung Arbeit- nehmer		
		R 4304			4670 Reisekosten Unternehmer ¹⁸⁾		
		-05			4672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil) ¹⁸⁾²⁵⁾		
		4306 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %			4673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten		
		4320 Gewerbesteuer ²⁵⁾			4674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand		
		4340 Sonstige Betriebssteuern			R 4675		
		4350 Verbrauchsteuer			4676 Reisekosten Unternehmer Über- nachtungsaufwand und Reise- nebenkosten		
		4355 Ökosteuern			R 4677		
		4360 Versicherungen			4678 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheim- fahrten (abziehbarer Anteil)		
4366 Versicherungen für Gebäude	G	4370 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen	4679 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheim- fahrten (nicht abziehbarer Anteil) ²⁵⁾				
4380 Beiträge		4680 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheim- fahrten (Haben)					
4390 Sonstige Abgaben		4681 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haus- haltsführung					
4396 Steuerlich abzugsfähige Verspä- tungszuschläge und Zwangsgelder		R 4685					
4397 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder ²⁵⁾		4700 Kosten der Warenabgabe					
Besondere Aufwendungen		G K	4400 (zur freien Verfügung)	4710 Verpackungsmaterial			
			-99	4730 Ausgangsfrachten			
			Sonstige Fahr- zeugkosten	4500 Fahrzeugkosten ¹⁸⁾	4750 Transportversicherungen		
				Kraftfahrzeug- steuer	4510 Kfz-Steuer	4760 Verkaufsprovisionen	
					Kraftfahrzeug- versicherungen	4520 Kfz-Versicherungen	4780 Fremdarbeiten (Vertrieb)
	Sonstige Fahr- zeugkosten					4530 Laufende Kfz-Betriebskosten	4790 Aufwand für Gewährleistungen
						4540 Kfz-Reparaturen	4800 Reparaturen und Instandhaltungen von technischen Anlagen und Ma- schinen
						4550 Garagenmiete	4801 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten
						4560 Mautgebühren	4805 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung
						4570 Mietleasing Kfz	4806 Wartungskosten für Hard- und Software
4580 Sonstige Kfz-Kosten		4808 Zuführung zu Aufwandsrück- stellungen					
4590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge		4809 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen					
4595 Fremdfahrzeugkosten		G K	4810 Mietleasing (bewegliche Wirt- schaftsgüter)				
Werbe- und Reisekosten			4600 Werbekosten	4815 Kaufleasing			
			4605 Streuartikel	4820 Abschreibungen auf Aufwendun- gen für die Ingangsetzung und Er- weiterung des Geschäftsbetriebs ¹¹⁾			
	4630 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG		4822 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände				
	4631 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG		4823 Abschreibungen auf selbst ge- schaffene immaterielle Vermö- gensgegenstände				
	4632 Pauschale Steuern für Geschenke und Zugaben abzugsfähig ²⁵⁾		4824 Abschreibungen auf den Ge- schäfts- oder Firmenwert				
	G K 4635 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG ²⁵⁾		4825 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert				
	G K 4636 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG ²⁵⁾		4826 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegen- stände				
	G K 4637 Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfä- hig ²⁵⁾		4827 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände				
	4638 Geschenke ausschließlich betrieb- lich genutzt						
	4639 Zugaben mit § 37b EStG						
4640 Repräsentationskosten							
4650 Bewirtungskosten							
4651 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)							
G K 4652 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abzieh- barer Anteil) ²⁵⁾							
4653 Aufmerksamkeiten							
G K 4654 Nicht abzugsfähige Bewirtungs- kosten ²⁵⁾							
G K 4655 Nicht abzugsfähige Betriebsaus- gaben aus Werbe- und Repräsen- tationskosten ²⁵⁾							
4660 Reisekosten Arbeitnehmer							
R 4662							
4663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten							
4664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand							
4666 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand							

GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen	GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
Abschreibungen auf Anlagever- mögen		4830 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)	Verschiedene Kosten		R 4890
		4831 Abschreibungen auf Gebäude			4892 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unübliche Höhe)
		4832 Abschreibungen auf Kfz			4893 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unübliche Höhe)
		4833 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers			4900 Sonstige betriebliche Aufwendungen
		4840 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen			4902 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist
		4841 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude			4905 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig
		4842 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz			4909 Fremdleistungen/Fremdarbeiten
		4843 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter			4910 Porto
		4850 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften			4920 Telefon
		4851 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)			4925 Telefax und Internetkosten
		4852 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz)			4930 Bürobedarf
		4853 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (ohne Kfz)			4940 Zeitschriften, Bücher
		4854 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (für Kfz)			4945 Fortbildungskosten
		4855 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter			4946 Freiwillige Sozialleistungen
4860 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter	4948 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ⁸⁾²⁵⁾				
4862 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter	4949 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ⁸⁾²⁵⁾				
4865 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter	4950 Rechts- und Beratungskosten				
4866 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)	4955 Buchführungskosten				
4870 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)	4957 Abschluss- und Prüfungskosten				
4871 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) ⁸⁾⁹⁾	4958 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter				
4872 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾	4959 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ⁸⁾²⁵⁾				
4873 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁸⁾⁹⁾	4960 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)				
4874 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage	4961 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)				
4875 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	4963 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzu-zurechnen sind				
4876 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁸⁾⁹⁾	4964 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)				
4877 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen	4965 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)				
4878 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen	4969 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung				
R 4879	4970 Nebenkosten des Geldverkehrs				
4880 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unübliche Höhe)	4975 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁸⁾⁹⁾¹⁶⁾²⁵⁾				
4882 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unübliche Höhe)	4976 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁸⁾²⁵⁾				
R 4885	4980 Sonstiger Betriebsbedarf				
4886 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe)	4984 Genossenschaftliche Rückvergütung an Mitglieder				
4887 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe)	4985 Werkzeuge und Kleingeräte				
	Kalkulatorische Kosten				
	4990 Kalkulatorischer Unternehmerlohn				
	4991 Kalkulatorische Miete und Pacht				
	4992 Kalkulatorische Zinsen				
	4993 Kalkulatorische Abschreibungen				
	4994 Kalkulatorische Wagnisse				
	4995 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter				
	Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens				
	4996 Herstellungskosten				
	4997 Verwaltungskosten				
	4998 Vertriebskosten				
	4999 Gegenkonto 4996-4998				
Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter		4866 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)			G K
		4870 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)			G K
		4871 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) ⁸⁾⁹⁾			G K
		4872 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾			G K
		4873 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁸⁾⁹⁾			G K
		4874 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage			G K
		4875 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens			G K
		4876 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁸⁾⁹⁾			G K
		4877 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen			
		4878 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen			
		R 4879			
		4880 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unübliche Höhe)			
		4882 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unübliche Höhe)			
		R 4885			
		4886 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe)			
		4887 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe)			
			Instandhaltung und Werkzeuge		
			Verschiedene Kosten		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten
Besondere Aufwendungen		5000 -5999			<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> 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 </div>
Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6			
Besondere Aufwendungen		6000 -6999	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		Umsatzerlöse 8000 Umsatzerlöse -99 (Zur freien Verfügung) AM 8100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG AM 8105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung) AM 8110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland AM 8120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG AM 8125 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG R 8128 AM 8130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG AM 8135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne USt-Id-Nr. AM 8140 Steuerfreie Umsätze Offshore usw. AM 8150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG) AM 8160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG AM 8165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend 8190 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden AM 8191 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19 % USt R 8192 8193 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt AM 8194 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei 8195 Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG AM 8196 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt R 8197 -98 8200 Erlöse AM 8300 Erlöse 7 % USt -09 AM 8310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt AM 8315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt 8320 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ -29 AM 8330 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt 8331 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen ¹⁾⁵⁾ R 8332 -34 AM 8335 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet ⁸⁾
Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7			
		KU 7000-7999			
		7000 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand) 7050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand) 7080 Unfertige Leistungen (Bestand) 7090 In Ausführung befindliche Bauaufträge 7095 In Arbeit befindliche Aufträge 7100 Fertige Erzeugnisse und Waren (Bestand) 7110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) 7140 Waren (Bestand)			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	U	AM 8336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet	Sonstige Erlöse	U	8607 Andere Nebenerlöse
	U	AM 8337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet	Sonstige Erlöse (S2003) Einnahmen (S2103)	U	AM 8609 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG
	U	AM 8338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze	Sonstige Erlöse (S2003) Einnahmen (S2103)	U	8610 Verrechnete sonstige Sachbezüge
	U	AM 8339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze	Sonstige Erlöse	U	AM 8611 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt
	U	AM 8340 Erlöse 16 % USt	Sonstige Erlöse	U	R 8612
	U	AM 8400 Erlöse 19 % USt	Sonstige Erlöse	U	AM 8613 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt
	U	AM 8410 Erlöse 19 % USt	Sonstige Erlöse	U	8614 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer
	U	R 8411 -49	Sonstige Erlöse	U	AM 8625 Sonstige betriebliche Erträge, -29 steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG
	U	R 8507	Sonstige Erlöse	U	AM 8630 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig 7 % USt
	U	R 8509	Sonstige Erlöse	U	R 8635 -34
	U	8510 Provisionsumsätze	Sonstige Erlöse	U	-39
	U	R 8511 -13	Sonstige Erlöse	U	AM 8640 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig 19 % USt
	U	AM 8514 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG	Sonstige Erlöse	U	R 8645 -48
	U	AM 8515 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG	Sonstige Erlöse	U	AM 8649 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig 16 % USt
U	AM 8516 Provisionsumsätze 7 % USt	Sonstige Erlöse	U	8650 Erlöse Zinsen und Diskontspesen	
U	AM 8517 R 8517 -18	Sonstige Erlöse	U	8660 Erlöse Zinsen und Diskontspesen aus verbundenen Unternehmen	
U	AM 8519 Provisionsumsätze 19 % USt	Sonstige Erlöse	U	8700 Erlösschmälerungen	
Sonstige Erlöse (S2003) Einnahmen (S2103)		8520 Erlöse Abfallverwertung	Sonstige Erlöse	U	AM 8705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG
		8540 Erlöse Leergut	Sonstige Erlöse	U	AM 8710 Erlösschmälerungen 7 % USt
Sonstige Erlöse		8570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten	Sonstige Erlöse	U	R 8712 -19
		R 8571 -73	Sonstige Erlöse	U	AM 8720 Erlösschmälerungen 19 % USt
U	AM 8574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG		Sonstige Erlöse	U	R 8722
U	AM 8575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG		Sonstige Erlöse	U	AM 8723 Erlösschmälerungen 16 % USt
U	AM 8576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7 % USt		Sonstige Erlöse	U	AM 8724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen
U	R 8577 -78		Sonstige Erlöse	U	AM 8725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt
U	AM 8579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 19 % USt		Sonstige Erlöse	U	AM 8726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt
Sonstige Erlöse (S2003) Einnahmen (S2103)		Statistische Konten EÜR¹⁵⁾	Sonstige Erlöse	U	8727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾
		8580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾	Sonstige Erlöse	U	R 8728
		8581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾	Sonstige Erlöse	U	AM 8729 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt
		8582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾	Sonstige Erlöse	U	S 8730 Gewährte Skonti
		8589 Gegenkonto 8580-8582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾	Sonstige Erlöse	U	S/AM 8731 Gewährte Skonti 7 % USt
		8590 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)	Sonstige Erlöse	U	R 8732 -35
U	AM 8591 Sachbezüge 7 % USt (Waren)		Sonstige Erlöse	U	S/AM 8736 Gewährte Skonti 19 % USt
U	AM 8595 Sachbezüge 19 % USt (Waren)		Sonstige Erlöse	U	R 8737
	R 8596 -97		Sonstige Erlöse	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 ⁸⁾
Sonstige Erlöse		8600 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig	Sonstige Erlöse	U	S/AM 8741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
		8604 Erstattete Vorsteuer anderer Länder	Sonstige Erlöse	U	S/AM 8742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet
		8605 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig	Sonstige Erlöse	U	S/AM 8743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG
Neutrale Erträge		8606 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen	Sonstige Erlöse	U	R 8744
			Sonstige Erlöse	U	S 8745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen
			Sonstige Erlöse	U	S/AM 8746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt
			Sonstige Erlöse	U	R 8747

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	U	S/AM 8748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt R 8749	Privatanteile		8900 Unentgeltliche Wertabgaben 8905 Entnahme von Gegenständen ohne USt 8906 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt R 8908 -09
	U	AM 8750 Gewährte Boni 7 % USt -51 R 8752 -59		U	AM 8910 Entnahme durch den Unternehmer -13 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt R 8914
	U	AM 8760 Gewährte Boni 19 % USt -61 R 8762 -68 8769 Gewährte Boni 8770 Gewährte Rabatte		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
	U	AM 8780 Gewährte Rabatte 7 % USt -81 R 8782 -89		U	AM 8920 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt
	U	AM 8790 Gewährte Rabatte 19 % USt -91 R 8792 -99		U	AM 8921 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung) AM 8922 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung) R 8923
		8800 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)		U	8924 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)
	U	AM 8801 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)		U	AM 8925 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt R 8928
	U	AM 8807 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)		U	8929 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
	U	AM 8808 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust) R 8809 -16		U	AM 8930 Verwendung von Gegenständen -31 für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt AM 8932 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt R 8934
		8817 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust)		U	AM 8935 Unentgeltliche Zuwendung von -37 Gegenständen 19 % USt R 8938
	8818 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)	U	8939 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt		
G K	8819 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾	U	AM 8940 Unentgeltliche Zuwendung von -43 Waren 19 % USt R 8944		
U	AM 8820 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn) R 8826	U	AM 8945 Unentgeltliche Zuwendung von -47 Waren 7 % USt R 8948		
U	AM 8827 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)	U	8949 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt		
U	AM 8828 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)		8950 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze) 8955 Umsatzsteuervergütungen, z. B. nach § 24 UStG		
	8829 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn) R 8830 -36		8960 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse 8970 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen 8975 Bestandsveränderungen - in Ausführung befindliche Bauaufträge 8977 Bestandsveränderungen - in Arbeit befindliche Aufträge 8980 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse 8990 Andere aktivierte Eigenleistungen		
	8837 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)		8995 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen		
	8838 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)				
G K	8839 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾				
U	AM 8850 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾				
U	AM 8851 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾				
U G K	AM 8852 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁸⁾⁹⁾¹³⁾²⁵⁾				
	8853 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾				
Neutrale Erträge			Neutrale Erträge		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der Statistischen Konten		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 10px;">KU 9000-9999</div> <p>Vortragskonten</p> <p>S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten -07 S 9008 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren</p> <p>F 9060 Offene Posten aus 1990 F 9069 Offene Posten aus 1999 F 9070 Offene Posten aus 2000 F 9071 Offene Posten aus 2001 F 9072 Offene Posten aus 2002 F 9073 Offene Posten aus 2003 F 9074 Offene Posten aus 2004 F 9075 Offene Posten aus 2005 F 9076 Offene Posten aus 2006 F 9077 Offene Posten aus 2007 F 9078 Offene Posten aus 2008 F 9079 Offene Posten aus 2009 F 9080 Offene Posten aus 2010 F 9081 Offene Posten aus 2011 F 9082 Offene Posten aus 2012 F 9083 Offene Posten aus 2013 F 9084 Offene Posten aus 2014</p> <p>F 9085 Offene Posten aus 2015¹⁾</p> <p>F 9090 Summenvortragskonto F 9091 Offene Posten aus 1991 F 9092 Offene Posten aus 1992 F 9093 Offene Posten aus 1993 F 9094 Offene Posten aus 1994 F 9095 Offene Posten aus 1995 F 9096 Offene Posten aus 1996 F 9097 Offene Posten aus 1997 F 9098 Offene Posten aus 1998</p> <p>Statistische Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA)</p> <p>F 9101 Verkaufstage F 9102 Anzahl der Barkunden F 9103 Beschäftigte Personen F 9104 Unbezahlte Personen F 9105 Verkaufskräfte F 9106 Geschäftsraum qm F 9107 Verkaufsraum qm F 9116 Anzahl Rechnungen F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand</p> <p>Variables Kapital Teilhafter F 9141 Variables Kapital TH¹⁾²⁶⁾ F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhafter¹⁾²⁶⁾</p> <p>R 9143 - 45</p> <p>Kapitaländerungen durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage</p> <p>F 9146 Variables Kapital Vollhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage¹⁾²⁶⁾ F 9147 Variables Kapital Teilhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage¹⁾²⁶⁾</p> <p>R 9148 - 49</p>	Saldo der Statistischen Konten		<p>Andere Kapitalkonten-anpassungen: Vollhafter</p> <p>F 9150 Festkapital - andere Kapitalkonten-anpassungen VH¹⁾²⁶⁾ F 9151 Variables Kapital - andere Kapitalkonten-anpassungen VH¹⁾²⁶⁾ F 9152 Verlust-/Vortragskonto - andere Kapitalkonten-anpassungen VH¹⁾²⁶⁾ F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapitalkonten-anpassungen VH¹⁾²⁶⁾ F 9154 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkonten-anpassungen VH¹⁾²⁶⁾ F 9155 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkonten-anpassungen VH¹⁾²⁶⁾</p> <p>R 9156 -59</p> <p>Andere Kapitalkonten-anpassungen: Teilhafter</p> <p>F 9160 Kommandit-Kapital - andere Kapitalkonten-anpassungen TH¹⁾²⁶⁾ F 9161 Variables Kapital - andere Kapitalkonten-anpassungen TH¹⁾²⁶⁾ F 9162 Verlustausgleichskonto - andere Kapitalkonten-anpassungen TH¹⁾²⁶⁾ F 9163 Kapitalkonto III - andere Kapitalkonten-anpassungen TH¹⁾²⁶⁾ F 9164 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkonten-anpassungen TH¹⁾²⁶⁾ F 9165 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkonten-anpassungen TH¹⁾²⁶⁾</p> <p>R 9166 - 69</p> <p>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter</p> <p>F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH¹⁾²⁶⁾ F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH¹⁾²⁶⁾ F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbuchungen VH¹⁾²⁶⁾ F 9173 Kapitalkonto III - Umbuchungen VH¹⁾²⁶⁾ F 9174 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen VH¹⁾²⁶⁾ F 9175 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen VH¹⁾²⁶⁾</p> <p>R 9176 - 79</p> <p>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Teilhafter</p> <p>F 9180 Kommandit-Kapital - Umbuchungen TH¹⁾²⁶⁾ F 9181 Variables Kapital - Umbuchungen TH¹⁾²⁶⁾ F 9182 Verlustausgleichskonto - Umbuchungen TH¹⁾²⁶⁾ F 9183 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH¹⁾²⁶⁾ F 9184 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen TH¹⁾²⁶⁾ F 9185 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen TH¹⁾²⁶⁾</p> <p>R 9186 - 88 9189 Verrechnungskonto für Umbuchungen zwischen Gesellschafter-Eigenkapitalkonten¹⁾²⁶⁾</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der Statistischen Konten		F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118	Saldo der Statistischen Konten		9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen Unternehmen
		9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140			9275 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen
		Statistische Konten für den Kennzifferteil der Bilanz			9276 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen
		F 9200 Beschäftigte Personen			9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten
		F 9201 ⁷⁾ -08			9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen
		F 9209 Gegenkonto zu 9200			9279 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen
		9210 Produktive Löhne			Statistische Konten für die im Anhang anzugebenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen
		9219 Gegenkonto zu 9210			9280 Gegenkonto zu 9281-9286
		Statistische Konten zur informativen Angabe des gezeichneten Kapitals in anderer Währung			9281 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen
		F 9220 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 S. 1 EGHGB)			9282 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen
		F 9221 Gezeichnetes Kapital in Euro (Art. 42 Abs. 3 S. 2 EGHGB)			9283 Andere Verpflichtungen gem. § 285 Nr. 3a HGB
		F 9229 Gegenkonto zu 9220-9221			9284 Andere Verpflichtungen gem. § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen
		Passive Rechnungsabgrenzung			9285 ¹⁹⁾
		9230 Baukostenzuschüsse			9286 ¹⁹⁾
		9232 Investitionszulagen			Statistische Konten für § 4 Abs. 3 EStG
		9234 Investitionszuschüsse			9287 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG ¹³⁾
		9239 Gegenkonto zu Konten 9230-9238			9288 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG ¹³⁾
		9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten			9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288 ¹³⁾
		9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten			9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen
		9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten		Neutrale Erträge	9291 Gegenkonto zu 9290
		9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten		Sonstige Erlöse	9292 Statistisches Konto Fremdgeld
		9244 Gegenkonto zu Konten 9240-9243			
		9245 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen		Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	
		9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen			
		9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen		Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)	
		9249 Gegenkonto zu Konten 9245-9247			
		R 9250			
		R 9255			
		R 9259			
		Aufgliederung der Rückstellungen			
		9260 Kurzfristige Rückstellungen			
	9262 Mittelfristige Rückstellungen				
	9264 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen				
	9269 Gegenkonto zu Konten 9260-9268				
	Statistische Konten für in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse				
	9270 Gegenkonto zu 9271-9279 (Soll-Buchung)				
	9271 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln				
	9272 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbundenen Unternehmen				
	9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften				
		Saldo der Statistischen Konten			
			G K		
			9293 Gegenkonto zu 9292		
			9295 Einlagen stiller Gesellschafter		
			9297 Steuerrechtlicher Ausgleichsposten		
			F 9300 ⁷⁾		
			-20		
			F 9326 ⁷⁾		
			-43		
			F 9346 ⁷⁾		
			-49		
			F 9357 ⁷⁾		
			-60		
			F 9365 ⁷⁾		
			-67		
			F 9371 ⁷⁾		
			-72		
			9390 ²⁴⁾		
			-94		
			F 9395 ⁷⁾		
			-99		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der Statistischen Konten		Privat Teilhafter (für Verrechnung Gesellschafterdarlehen mit Eigenkapitalcharakter - Konto 9840-9849)			Rücklagen, Gewinn-, Verlustvortrag
		F 9400 Privatentnahmen allgemein ²⁷⁾ -09			F 9802 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkontenanpassungen ¹⁾²⁶⁾
		F 9410 Privatsteuern ²⁷⁾ -19			F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - andere Kapitalkontenanpassungen ¹⁾²⁶⁾
		F 9420 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ²⁷⁾			F 9804 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen ¹⁾²⁶⁾
		F 9430 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig ²⁷⁾			F 9805 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen ¹⁾²⁶⁾
		F 9440 Zuwendungen, Spenden ²⁷⁾ -49			Statistische Anteile an den Posten Jahresüberschuss/-fehlbetrag bzw. Bilanzgewinn/-verlust
		F 9450 Außergewöhnliche Belastungen ²⁷⁾ -59			F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter ¹⁾²⁶⁾
		F 9460 Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -69			F 9807 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust - je Gesellschafter ¹⁾²⁶⁾
		F 9470 Grundstücksertrag ²⁷⁾ -79			F 9808 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag ¹⁾²⁶⁾
		F 9480 Unentgeltliche Wertabgaben ²⁷⁾ -89			F 9809 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust ¹⁾²⁶⁾
		F 9490 Privateinlagen ²⁷⁾ -99			Kapital Personenhandelsgesellschaft Vollhafter
		Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung			F 9810 Kapitalkonto III ²⁷⁾ -19
		F 9500 Anteil für Konto 0900-09 -09 Teilhafter ²⁷⁾			F 9820 Verlust-/Vortragskonto ²⁷⁾ -29
		F 9510 Anteil für Konto 0910-19 -19 Teilhafter ²⁷⁾			F 9830 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen ²⁷⁾
		F 9520 Anteil für Konto 0920-29 -29 Teilhafter ¹²⁾²⁷⁾			Kapital Personenhandelsgesellschaft Teilhafter
		F 9530 Anteil für Konto 9950-59 -39 Teilhafter ²⁷⁾			F 9840 Kapitalkonto III ²⁷⁾ -49
		F 9540 Anteil für Konto 9930-39 -49 Vollhafter ²⁷⁾			F 9850 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen ²⁷⁾ -59
		F 9550 Anteil für Konto 9810-19 -59 Vollhafter ²⁷⁾			Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der Forderungen
		F 9560 Anteil für Konto 9820-29 -69 Vollhafter ²⁷⁾			F 9860 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter ²⁷⁾ -69
		F 9570 Anteil für Konto 0870-79 -79 Vollhafter ²⁷⁾			F 9870 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten ²⁷⁾ -79
		F 9580 Anteil für Konto 0880-89 -89 Vollhafter ²⁷⁾			Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile und Bilanzierungshilfen
		F 9590 Anteil für Konto 0890-99 -99 Vollhafter ¹²⁾²⁷⁾			9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile
		F 9600 Name des Gesellschafters -09 Vollhafter ²⁷⁾			9882 Ausgleichsposten für aktivierte Bilanzierungshilfen ¹¹⁾
		F 9610 Tätigkeitsvergütung -19 Vollhafter ²⁷⁾			Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen
		F 9620 Tantieme -29 Vollhafter ²⁷⁾			F 9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter
		F 9630 Darlehensverzinsung -39 Vollhafter ²⁷⁾			F 9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten
		F 9640 Gebrauchsüberlassung -49 Vollhafter ²⁷⁾			Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen
		F 9650 Sonstige Vergütungen -89 Vollhafter ²⁷⁾			F 9885 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter
		F 9690 Restanteil -99 Vollhafter ²⁷⁾			F 9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten
		F 9700 Name des Gesellschafters -09 Teilhafter ²⁷⁾			
		F 9710 Tätigkeitsvergütung -19 Teilhafter ²⁷⁾			
		F 9720 Tantieme -29 Teilhafter ²⁷⁾			
		F 9730 Darlehensverzinsung -39 Teilhafter ²⁷⁾			
		F 9740 Gebrauchsüberlassung -49 Teilhafter ²⁷⁾			
		F 9750 Sonstige Vergütungen -79 Teilhafter ²⁷⁾			
		F 9780 Anteil für Konto 9840-49 -89 Teilhafter ²⁷⁾			
		F 9790 Restanteil -99 Teilhafter ²⁷⁾			
		F 9800 Abstimmsummenkonto für den Import von Buchungssätzen			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
		Steueraufwand der Gesellschafter 9887 Steueraufwand der Gesellschafter 9889 Gegenkonto zu 9887			Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG 9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll) 9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970 ²⁵⁾ 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Haben) 9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972 ²⁵⁾ 9974 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr 9975 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr - Gegenkonto zu 9974
Saldo der Statistischen Konten	G K	Statistische Konten für Gewinnzuschlag 9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Haben) 9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890 ²⁵⁾	Saldo der Statistischen Konten	G K	9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben) 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976 ²⁵⁾ 9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll) 9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978 ²⁵⁾
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderungen/Verbindlichkeiten (EÜR) 9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ 9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾			Statistische Konten für die Zins-schranke § 4h EStG/§ 8a KStG 9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben) 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976 ²⁵⁾ 9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll) 9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978 ²⁵⁾
Umsatzsteuer		9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR) ¹³⁾ 9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ 9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾		G	Statistische Konten für die GuV-Ausweis in „Gutschrift bzw. Belastung auf Verbindlichkeitskonten“ bei den Zuordnungstabellen für PersHG nach KapCoRiLiG 9980 Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten 9981 Verrechnungskonto für Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten 9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten 9983 Verrechnungskonto für Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR) ¹³⁾		G	Statistische Konten für die GuV-Ausweis in „Gutschrift bzw. Belastung auf Verbindlichkeitskonten“ bei den Zuordnungstabellen für PersHG nach KapCoRiLiG 9980 Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten 9981 Verrechnungskonto für Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten 9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten 9983 Verrechnungskonto für Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten
Vorsteuer		Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG 9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG 9911 Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben) 9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG 9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben) R 9916 -17 9918 ¹¹⁾ 9919 ¹¹⁾²⁵⁾			Statistische Konten für die Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV 9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung 9985 Gegenkonto zu 9984
Saldo der Statistischen Konten		Ausstehende Einlagen F 9920 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert ²⁷⁾ F 9930 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert ²⁷⁾ F 9940 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert ²⁷⁾ F 9950 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, eingefordert ²⁷⁾		G K	Statistische Konten für die Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV 9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung 9985 Gegenkonto zu 9984
		Konten zu Bewertungskorrekturen 9960 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten 9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten 9963 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 9964 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen			Statistische Konten für Korrekturbuchungen in der Überleitungsrechnung 9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital 9987 Bilanzberichtigung 9989 Gegenkonto zu 9986-9988
					Personenkonten 10000 -69999 Debitoren 70000 -99999 Kreditoren

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

KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich

V Zusatzfunktion „Vorsteuer“

M Zusatzfunktion „Umsatzsteuer“

Hauptfunktionen (vor einem Konto)

AV Automatische Errechnung der Vorsteuer

AM Automatische Errechnung der Umsatzsteuer

S Sammelkonten

F Konten mit allgemeiner Funktion

R Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde.

Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:

- 1) Konto für das Buchungsjahr 2015 neu eingeführt.
- 2) Posten für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG, Zuordnungstabellen S2003 und S2103.
Die nicht ergebnisrelevanten Konten für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG sind keiner Position zugeordnet. Falls Sie dennoch bebucht werden, fließen die Beträge in die Position „Sonstige Konten“.
- 3) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- 4) Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).
Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuererklärungsformulare noch nicht vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben.
- 5) Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- 6) Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.
- 7) Diese Konten werden für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.
- 8) Kontenbeschriftung in 2015 geändert.
- 9) An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt. An der Schnittstelle zur KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt.
Siehe §§ 3 Nr. 40, 3c EStG, § 8b KStG. Bei der Ermittlung des Gewerbeertrags wird das Vorliegen einer Schachtelbeteiligung unterstellt. Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG bei Streubesitz sind manuell zu erfassen.
- 10) Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.
- 11) Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt.
- 12) Die Konten haben in den Zuordnungstabellen Fremdkapitalcharakter. Bei Ausweis als Eigenkapital bitte die Konten 9810-9819 (Vollhafter/Einzelunternehmer) bzw. 9840-9849 (Teilhafter) verwenden.
- 13) Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt. Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, Einnahmenüberschussrechnung -EÜR-.
- 14) frei
- 15) 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.
- 16) Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.
- 17) Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.
- 18) Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden.
- 19) Konto 9285: statistisches Konto für den oberen Grenzwert, eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung. Konto 9286: statistisches Konto für den unteren Grenzwert, eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung.
- 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) Das Konto wurde ab Buchungsjahr 2012 verschoben.
- 23) Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften.
- 24) Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht.
- 25) Das Konto wird in den Zuordnungstabellen S2003 und S2103 zusätzlich in den Posten des Auswertungsteils "Steuerliche Korrekturen" berücksichtigt.
- 26) Dieses Konto können Sie nur für die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.
- 27) Wenn Sie die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen möchten, dann verwenden Sie nur das Konto mit der Endnummer 0. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.

Bedeutung der Steuerschlüssel:

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

Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:

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

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

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

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

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

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

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

Bedeutung der Steuerschlüssel beim Leistungsempfänger:

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

Bedeutung der Generalumkehrschlüssel beim Leistungsempfänger:

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

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

Beim Leistenden:

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

Bedeutung des Steuerschlüssels 47

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

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

Bedeutung des Steuerschlüssels 44

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

- 84 Generalumkehr zu 44

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

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

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

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

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

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

In das Formular EÜR in den Einkommensteuerprogrammen werden in die jeweiligen Formularzeilen alle Konten übergeben, die in der Postenspalte mit einem Posten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG gekennzeichnet sind. Auf eine besondere Darstellung dieser Konten in der Spalte „Programmverbindung“ wird deshalb verzichtet.