

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

Standardkontenrahmen (SKR) 03

Gültig für 2017



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> KU 0600-0800 KU 0809 KU 0819-0963 KU 0968-0969 KU 0987-0989 KU 0996-0999 </div> <p>R 0001</p> <p>0005 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile</p> <p>Immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0010 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</p> <p>0015 Konzessionen 0020 Gewerbliche Schutzrechte 0025 Ähnliche Rechte und Werte 0027 EDV-Software 0030 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten</p> <p>0035 Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>0038 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>0039 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0040 Verschmelzungsmehrwert</p> <p>0043 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0044 EDV-Software 0045 Lizenzen und Franchiseverträge 0046 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte 0047 Rezepte, Verfahren, Prototypen 0048 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung</p> <p>Sachanlagen</p> <p>0050 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0059 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>0060 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</p> <p>0065 Unbebaute Grundstücke 0070 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke) 0075 Grundstücke mit Substanzverzehr</p> <p>0079 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</p> <p>0080 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0085 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke 0090 Geschäftsbauten 0100 Fabrikbauten 0110 Garagen</p>			<p>0111 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten</p> <p>0112 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0113 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten</p> <p>0115 Andere Bauten</p> <p>0120 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken</p> <p>0129 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0140 Wohnbauten 0145 Garagen 0146 Außenanlagen 0147 Hof- und Wegebefestigungen 0148 Einrichtungen für Wohnbauten 0149 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>0150 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken</p> <p>0159 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0160 Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0165 Geschäftsbauten 0170 Fabrikbauten 0175 Garagen 0176 Außenanlagen 0177 Hof- und Wegebefestigungen 0178 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten 0179 Andere Bauten</p> <p>0180 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken</p> <p>0189 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0190 Wohnbauten 0191 Garagen 0192 Außenanlagen 0193 Hof- und Wegebefestigungen 0194 Einrichtungen für Wohnbauten</p> <p>0195 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken</p> <p>0199 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0200 Technische Anlagen und Maschinen</p> <p>0210 Maschinen 0220 Maschinengebundene Werkzeuge 0240 Technische Anlagen 0260 Transportanlagen und Ähnliches 0280 Betriebsvorrichtungen</p> <p>0290 Technische Anlagen und Maschinen im Bau 0299 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen</p>

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

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

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
		<p>Sonderposten mit Rücklageanteil</p> <p>0930 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen⁶⁾</p> <p>0931 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG</p> <p>0932 Sonderposten mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6</p> <p>0939 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs. 16 EStG</p> <p>0940 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen⁶⁾</p> <p>0943 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 2 EStG n. F.</p> <p>0945 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG</p> <p>0946 Rücklage für Zuschüsse</p> <p>0947 Sonderposten mit Rücklageanteil § 7g Abs. 5 EStG</p> <p>0949 Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen</p> <p>Rückstellungen</p> <p>0950 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</p> <p>0951 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>0952 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahestehenden Personen (10 % Beteiligung am Kapital)</p> <p>0953 Rückstellungen für Direktzusagen</p> <p>0954 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen</p> <p>0955 Steuerrückstellungen</p> <p>0956 Gewerbesteuerrückstellung, § 4 Abs. 5b EStG</p> <p>0957 Gewerbesteuerrückstellung¹¹⁾</p> <p>0961 Urlaubsrückstellungen</p> <p>0962 Steuerrückstellung aus Steuerstundung (BStBK)</p> <p>0963 Körperschaftsteuerrückstellung</p> <p>0964 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib</p> <p>0965 Rückstellungen für Personalkosten</p> <p>0966 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten</p> <p>0967 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>0968 Passive latente Steuern</p> <p>0969 Rückstellung für latente Steuern</p>			<p>0970 Sonstige Rückstellungen</p> <p>0971 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten</p> <p>0973 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung</p> <p>0974 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 4790)</p> <p>0976 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften</p> <p>0977 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten</p> <p>0978 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F.</p> <p>0979 Rückstellungen für Umweltschutz</p> <p>Abgrenzungsposten</p> <p>0980 Aktive Rechnungsabgrenzung</p> <p>0983 Aktive latente Steuern</p> <p>0984 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte</p> <p>0985 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen</p> <p>0986 Damnum/Disagio</p> <p>K 0987 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen</p> <p>K 0988 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen</p> <p>F 0989 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)²⁶⁾</p> <p>0990 Passive Rechnungsabgrenzung</p> <p>0992 Abgrenzungen unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA</p> <p>0996 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit bis zu 1 Jahr</p> <p>0997 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>0998 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit bis zu 1 Jahr</p> <p>0999 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
<div data-bbox="161 1361 316 1525" style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103) </div>		<div data-bbox="536 342 746 629" style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> KU 1000-1371 V 1372 KU 1373-1509 V 1510-1518 KU 1519-1709 M 1710-1724 KU 1725-1868 V 1869¹⁰⁾ KU 1870-1878 M 1879¹⁰⁾ KU 1880-1999 </div> <p data-bbox="528 651 807 741">Kassenbestand, Bundesbank- und Postbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</p> <p data-bbox="464 763 584 786">F 1000 Kasse</p> <p data-bbox="464 790 647 835">F 1010 Nebenkasse 1 F 1020 Nebenkasse 2</p> <p data-bbox="464 857 679 880">F 1100 Bank (Postbank)</p> <p data-bbox="464 884 711 1003">F 1110 Bank (Postbank 1) F 1120 Bank (Postbank 2) F 1130 Bank (Postbank 3) F 1190 LZB-Guthaben F 1195 Bundesbankguthaben</p> <p data-bbox="464 1014 584 1037">F 1200 Bank</p> <p data-bbox="464 1041 584 1160">F 1210 Bank 1 F 1220 Bank 2 F 1230 Bank 3 F 1240 Bank 4 F 1250 Bank 5</p> <p data-bbox="464 1171 815 1350">R 1289 1290 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) 1295 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p data-bbox="464 1373 775 1417">F 1300 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen</p> <p data-bbox="464 1422 759 1467">F 1301 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1302 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="464 1471 775 1516">F 1305 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig</p> <p data-bbox="464 1550 807 1594">1310 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen</p> <p data-bbox="464 1599 727 1644">1311 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1312 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="464 1648 807 1693">1315 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig</p> <p data-bbox="464 1715 823 1783">1320 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</p> <p data-bbox="464 1787 759 1832">1321 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1322 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="464 1836 823 1904">1325 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig</p> <p data-bbox="464 1926 647 1948">1327 Finanzwechsel</p> <p data-bbox="464 1953 823 1998">1329 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen</p> <p data-bbox="464 2020 600 2042">F 1330 Schecks</p>	<div data-bbox="847 1350 999 1529" style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103) </div>		<p data-bbox="1214 342 1334 365">Wertpapiere</p> <p data-bbox="1158 387 1493 432">1340 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)</p> <p data-bbox="1158 436 1509 481">1344 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft</p> <p data-bbox="1158 504 1414 526">1348 Sonstige Wertpapiere</p> <p data-bbox="1158 530 1509 575">1349 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition</p> <p data-bbox="1214 598 1461 642">Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</p> <p data-bbox="1158 665 1493 710">1350 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib</p> <p data-bbox="1158 714 1509 759">1352 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib</p> <p data-bbox="1158 763 1509 853">1353 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen</p> <p data-bbox="1158 857 1509 947">1354 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p data-bbox="1158 969 1509 1014">1355 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen</p> <p data-bbox="1158 1019 1509 1108">1356 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib</p> <p data-bbox="1158 1113 1509 1247">1357 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p data-bbox="1158 1252 1206 1296">F 1358 -59</p> <p data-bbox="1158 1319 1318 1341">F 1360 Geldtransit</p> <p data-bbox="1158 1364 1493 1431">F 1370 Verrechnungskonto für Gewinnermittlung § 4/3 EStG, ergebniswirksam</p> <p data-bbox="1158 1565 1493 1632">F 1371 Verrechnungskonto für Gewinnermittlung § 4/3 EStG, nicht ergebniswirksam</p> <p data-bbox="1158 1637 1493 1704">1372 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG</p> <p data-bbox="1158 1727 1493 1794">1373 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter</p> <p data-bbox="1158 1798 1414 1821">1374 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="1158 1825 1445 1848">1375 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="1158 1852 1493 1897">1376 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter</p> <p data-bbox="1158 1901 1414 1924">1377 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="1158 1928 1445 1951">1378 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="1158 1973 1477 1995">F 1380 Überleitungskonto Kostenstelle</p> <p data-bbox="1158 2018 1509 2063">1381 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter</p> <p data-bbox="1158 2067 1414 2089">1382 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="1158 2094 1445 2116">1383 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p>

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

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

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		Verbindlichkeiten S 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen R 1601 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen -03 F 1605 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ F 1606 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ F 1607 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EÜR) F 1609 Gegenkonto 1605-1607 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾ F 1610 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent -23 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 F 1663 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 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	Erhaltene Anzahlungen	U	F 1681 ²⁹⁾ -90 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) ¹¹⁾ U AM 1717 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16 % USt (Verbindlichkeiten) ¹¹⁾ 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 1725 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6, 13b Abs. 2 UStG) S 1728 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 1729 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen an kleine einzige Anlaufstelle (KEA/MOSS) 1730 Kreditkartenabrechnung 1731 Agenturwarenabrechnung 1732 Erhaltene Kautionen 1733 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1734 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1735 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1736 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben 1737 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1738 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1739 - Restlaufzeit größer 5 Jahre
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)			Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		
			Umsatzsteuer		
			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		1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt 1741 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer 1742 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit 1743 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1744 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1745 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1746 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen 1747 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern 1748 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1772 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb R 1773 S 1774 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 1775
Löhne und Gehälter		1749 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbeitrag	Umsatzsteuer		S 1776 Umsatzsteuer 19 % S 1777 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen S 1778 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %
Neutrale Aufwendungen		1750 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung 1751 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1752 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1753 - Restlaufzeit größer 5 Jahre	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1779 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug
Löhne und Gehälter		1754 Steuerzahlungen an andere Länder	Umsatzsteuer		
Neutrale Aufwendungen		1755 Lohn- und Gehaltsverrechnung 1756 Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 Abs. 2 EStG für § 4/3 EStG	Umsatzsteuerzahlung oder <i>Umsatzsteuererstattung</i>	U U	F 1780 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 1781 Umsatzsteuer-Vorauszahlung 1/11
Löhne und Gehälter		1758 Sonstige Verbindlichkeiten aus gegenseitlicher Rückvergütung	Umsatzsteuer	U U	F 1782 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 F 1783 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69
Löhne und Gehälter		1759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern	Umsatzsteuer	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 %
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		
Umsatzsteuer		S 1767 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen S 1768 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen	Umsatzsteuerzahlung oder <i>Umsatzsteuererstattung</i>		1788 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis ... 1789 Umsatzsteuer laufendes Jahr 1790 Umsatzsteuer Vorjahr 1791 Umsatzsteuer frühere Jahre
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1769 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		1792 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonten) 1793 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto
Umsatzsteuer		S 1770 Umsatzsteuer S 1771 Umsatzsteuer 7 %			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten																																		
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1794 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts			<table border="1"> <tr><td>KU</td><td>2310-2319</td></tr> <tr><td>M</td><td>2400-2409</td></tr> <tr><td>M</td><td>2430-2449</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2481</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2660-2669</td></tr> <tr><td>M</td><td>2707-2712</td></tr> <tr><td>M</td><td>2715</td></tr> <tr><td>M</td><td>2720-2722</td></tr> <tr><td>M</td><td>2725-2726</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2727-2729</td></tr> <tr><td>M</td><td>2732</td></tr> <tr><td>V</td><td>2736</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2737-2741</td></tr> <tr><td>M</td><td>2750-2752</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2841</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2865</td></tr> <tr><td>KU</td><td>2867</td></tr> </table>	KU	2310-2319	M	2400-2409	M	2430-2449	KU	2481	KU	2660-2669	M	2707-2712	M	2715	M	2720-2722	M	2725-2726	KU	2727-2729	M	2732	V	2736	KU	2737-2741	M	2750-2752	KU	2841	KU	2865	KU	2867
KU	2310-2319																																						
M	2400-2409																																						
M	2430-2449																																						
KU	2481																																						
KU	2660-2669																																						
M	2707-2712																																						
M	2715																																						
M	2720-2722																																						
M	2725-2726																																						
KU	2727-2729																																						
M	2732																																						
V	2736																																						
KU	2737-2741																																						
M	2750-2752																																						
KU	2841																																						
KU	2865																																						
KU	2867																																						
Gesetzliche soziale Aufwendungen		1795 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG)																																					
		1796 Ausgegebene Geschenkgutscheine																																					
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		1797 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer F 1799																																					
		Privat (Eigenkapital) Vollhafter/Einzelunternehmer			Sonstige betriebliche Aufwendungen																																		
		F 1800 Privatentnahmen allgemein ²⁷⁾ -09			R 2000 R 2001																																		
		F 1810 Privatsteuern ²⁷⁾ -19			K 2004 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung																																		
		F 1820 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ²⁷⁾			R 2005																																		
		F 1830 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig ²⁷⁾	Neutrale Aufwendungen		2006 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle																																		
		F 1840 Zuwendungen, Spenden ²⁷⁾ -49			2007 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen																																		
		F 1850 Außergewöhnliche Belastungen ²⁷⁾ -59			2008 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern																																		
		F 1860 Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -68			Betriebsfremde und periodenfremde Aufwendungen																																		
		1869 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾			2010 Betriebsfremde Aufwendungen																																		
		F 1870 Grundstücksertrag ²⁷⁾ -78			2020 Periodenfremde Aufwendungen																																		
		1879 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾			Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG																																		
		F 1880 Unentgeltliche Wertabgaben ²⁷⁾ -89			2090 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften																																		
		F 1890 Privateinlagen ²⁷⁾ -99			2091 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen)																																		
		Privat (Fremdkapital) Teilhafter			2092 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Bilanzierungshilfen) ¹¹⁾																																		
		F 1900 Privatentnahmen allgemein ²⁷⁾ -09			2094 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern)																																		
		F 1910 Privatsteuern ²⁷⁾ -19			Zinsen und ähnliche Aufwendungen																																		
		F 1920 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ²⁷⁾			2100 Zinsen und ähnliche Aufwendungen																																		
		F 1930 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig ²⁷⁾	Neutrale Aufwendungen		2102 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾																																		
		F 1940 Zuwendungen, Spenden ²⁷⁾ -49			2103 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern																																		
		F 1950 Außergewöhnliche Belastungen ²⁷⁾ -59			2104 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern ²⁵⁾																																		
		F 1960 Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -69																																					
		F 1970 Grundstücksertrag ²⁷⁾ -79																																					
		F 1980 Unentgeltliche Wertabgaben ²⁷⁾ -89																																					
		F 1990 Privateinlagen ²⁷⁾ -99																																					

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	2105 Zinsaufwendungen § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾	Neutrale Aufwendungen	G K	2147 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	
	K	2106 Zinsen aus Abzinsung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrages § 38 KStG		G K	2148 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen	
	G K	2107 Zinsaufwendungen § 233a AO betriebliche Steuern			2149 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	
	G K	2108 Zinsaufwendungen §§ 233a bis 237 AO Personensteuern ²⁵⁾			2150 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung	
	G K	2109 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen			2151 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)	
	G K	2110 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten			2166 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds	
	G	2113 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag) ²⁵⁾			2170 Nicht abziehbare Vorsteuer	
	K	2114 Zinsen für Gesellschafterdarlehen			2171 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %	
	G K	2115 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾¹⁶⁾²⁵⁾			R 2174 -75	
	G K	2116 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾¹⁶⁾²⁵⁾			2176 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %	
	K	2117 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehende Personen			Steuern vom Einkommen und Ertrag	
	G K	2118 Zinsen auf Kontokorrentkonten			2200 Körperschaftsteuer ²⁵⁾	
	G K	2119 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen			2203 Körperschaftsteuer für Vorjahre ²⁵⁾	
	G K	2120 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten			2204 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre ²⁵⁾	
	G K	2123 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung			2208 Solidaritätszuschlag ²⁵⁾	
	G K	2124 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens			2209 Solidaritätszuschlag für Vorjahre ²⁵⁾	
	G K	2125 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören			2210 Solidaritätszuschlagserstattungen für Vorjahre ²⁵⁾	
	G K	2126 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens			2213 Kapitalertragsteuer 25 % ²⁵⁾	
	G K	2127 Renten und dauernde Lasten			2216 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 % ²⁵⁾	
	G	2128 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾			2218 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte ²⁵⁾	
	G K	2129 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen			2219 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer ²⁵⁾	
	G K	2130 Diskontaufwendungen			2250 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern	
	G K	2139 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen			2255 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern	
		2140 Zinsähnliche Aufwendungen			2260 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)	
		2141 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge			2265 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)	
		2142 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen			2280 Gewerbesteuernachzahlungen Vorjahre ¹¹⁾	
		2143 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten			2281 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾	
		2144 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen			2282 Gewerbesteuererstattungen Vorjahre ¹¹⁾	
		2145 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen			G K	2283 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG
		2146 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB				2284 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen ¹¹⁾
				2285 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern		
				2287 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern		
				2289 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Neutrale Aufwendungen		Sonstige Aufwendungen	Neutrale Aufwendungen		2350 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)
		2300 Sonstige Aufwendungen			2375 Grundsteuer
	G K	2307 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig		G K	2380 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar ²⁵⁾
		2308 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen		G K	2381 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke ²⁵⁾
		2309 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig		G K	2382 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke ²⁵⁾
		2310 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)		G K	2383 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke ²⁵⁾
		2311 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)		G K	2384 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien ²⁵⁾
	G K	2312 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)		K	2385 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen
		2313 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) ⁹⁾²⁵⁾			2386 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen
		2315 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)		G K	2387 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke ²⁵⁾
		2316 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)	Neutrale Aufwendungen		R 2388
	G K	2317 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)		G K	2389 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke ²⁵⁾
		2318 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) ⁹⁾²⁵⁾		G K	2390 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke ²⁵⁾
	G K	2320 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens			2400 Forderungsverluste (übliche Höhe)
		2323 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾²⁵⁾		U	AM 2401 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)
		2325 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	U	AM 2402 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)
	G K	2326 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾²⁵⁾		U	AM 2403 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)
		2327 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾		U	AM 2404 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt (übliche Höhe) ¹¹⁾
	G K	2328 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ⁹⁾¹³⁾²⁵⁾		U	AM 2405 Forderungsverluste 16 % USt (übliche Höhe) ¹¹⁾
		2339 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG		U	AM 2406 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)
	R	2340 -41		U	AM 2407 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe) ¹¹⁾
		2342 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG		U	AM 2408 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)
		2343 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG		U	AM 2409 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 15 % USt (übliche Höhe) ¹¹⁾
		2344 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR		U	2430 Forderungsverluste, unüblich hoch
		2345 Einstellungen in steuerliche Rücklagen		U	AM 2431 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)
		2347 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile		R	2432 -34
				U	AM 2435 Forderungsverluste 16 % USt (soweit unüblich hoch) ¹¹⁾
				U	AM 2436 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)
				U	AM 2437 Forderungsverluste 15 % USt (soweit unüblich hoch) ¹¹⁾
				R	2438

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Neutrale Aufwendungen	G K	2440 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG/ § 8b Abs. 3 KStG	Neutrale Erträge	G K	Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG
	K	2441 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG		G K	2590 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften
		2450 Einstellungen in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen			2591 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Sachanlagevermögen) ¹¹⁾
		2451 Einstellungen in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen			2592 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Finanzanlagevermögen) ¹¹⁾
		2480 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen			2593 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Wertpapiere im Umlaufvermögen) ¹¹⁾
	F	2481 Einstellungen in gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾			2594 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)
		2485 Einstellungen in andere Ergebnisrücklagen			Zinserträge
	G K	2490 Aufwendungen aus Verlustübernahme		G K	2600 Erträge aus Beteiligungen
		2492 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft		G K	2603 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
	G K	2493 Abgeführte Gewinnanteile (Soll)/ ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei stiller Gesellschaft § 8 GewStG ⁸⁾		G K	2615 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾²⁵⁾
	K	2494 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags		G K	2616 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾²⁵⁾
		2495 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung		G K	2618 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
		2496 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage			2619 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen
		2497 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen			2620 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
		2498 Einstellungen in den Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile ⁸⁾			2621 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
		2499 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen			2622 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen
		Sonstige betriebliche Erträge		G K	2623 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)
	R	2500		G K	2625 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾²⁵⁾
	R	2501		G K	2626 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾²⁵⁾
	K	2504 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung			2640 Zins- und Dividenderträge
	R	2505			2641 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)
		2506 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Beteiligungen ¹¹⁾			2646 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)
		2507 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Grundstücken ¹¹⁾			2647 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)
		2508 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern			2648 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)
		Betriebsfremde und periodenfremde Erträge			
		2510 Sonstige betriebsfremde Erträge			
		2520 Periodenfremde 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		2649 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen			2710 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens
		2650 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			2711 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens
	K	2652 Steuerfreie Aufzinsung des Körperschaftsteuerguthabens nach § 37 KStG ^{11/25)}		G K	2712 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens
	G K	2653 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei		G K	2713 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾
		2654 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens		G K	2714 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾
	G K	2655 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ^{9/25)}		G K	2715 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)
	G K	2656 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ^{9/25)}	Erlöse aus Anlagerverkäufen	G K	2716 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾
		2657 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig			2720 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens
	K	2658 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage A KSt) ²⁵⁾	Neutrale Erträge	G K	2723 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ^{9/25)}
		2659 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen			2725 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)
		2660 Erträge aus der Währungsumrechnung		G K	2726 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ^{9/25)}
		2661 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)			2727 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
		2666 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds			2728 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
		2670 Diskonterträge			2729 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR
		2679 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen			2730 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen
		2680 Zinsähnliche Erträge			2731 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen
	G K	2682 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen			2732 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen
		2683 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten			R 2733 -34
		2684 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen			2735 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
		2685 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		2736 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten
		2686 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB			2737 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG
		2687 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB			2738 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG
	K	2688 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrages § 38 KStG	Neutrale Erträge		2739 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen (Ansparabschreibung nach § 7g Abs. 2 EStG)
		2689 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen			
		Sonstige Erträge			
		2700 Andere betriebs- und/oder periodenfremde (neutrale) sonstige Erträge			
		2705 Sonstige betriebliche und regelmäßige Erträge (neutral)			
	2707 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig				
	2709 Sonstige Erträge unregelmäßig				
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		2740 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage			2868 Verlustvortrag nach Verwendung
		2741 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen			2869 Vortrag auf neue Rechnung (GuV)
		2742 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen			2870 Vorabausschüttung
		2743 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)			Verrechnete kalkulatorische Kosten
	G K	2744 Investitionszulagen (steuerfrei) ²⁵⁾			2890 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn
	K	2745 Erträge aus Kapitalherabsetzung			2891 Verrechnete kalkulatorische Miete und Pacht
	G K	2746 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen ²⁵⁾			2892 Verrechnete kalkulatorische Zinsen
	G K	2747 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen ²⁵⁾			2893 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen
		2749 Erstattungen Aufwandausgleichsgesetz			2894 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse
		2750 Grundstückserträge			2895 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter
	U	AM 2751 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG			R 2900
	U	AM 2752 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt	Neutrale Aufwendungen		
		R 2753 -54			
		2760 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände			
		2762 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre			
		2764 Erträge aus Verwaltungskostenumlage			
Sonstige Erlöse	K	2790 Erträge aus Verlustübernahme			
		2792 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft			
	G K	2794 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags			
		2795 Entnahmen aus der Kapitalrücklage			
		2796 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage			
		2797 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen			
		2798 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile ⁸⁾			
		2799 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen			
		2840 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen			
		F 2841 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾			
		2850 Entnahmen aus anderen Ergebnisrücklagen			
		2860 Gewinnvortrag nach Verwendung			
		F 2865 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾			
		F 2867 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten														
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		<table border="1" style="margin-left: 40px;"> <tr><td>V</td><td>3000-3106</td></tr> <tr><td>KU</td><td>3107</td></tr> <tr><td>V</td><td>3108-3348</td></tr> <tr><td>KU</td><td>3349</td></tr> <tr><td>V</td><td>3350-3599</td></tr> <tr><td>V</td><td>3700-3949</td></tr> <tr><td>KU</td><td>3950-3999</td></tr> </table>	V	3000-3106	KU	3107	V	3108-3348	KU	3349	V	3350-3599	V	3700-3949	KU	3950-3999	Fremdleistungen		3100 Fremdleistungen AV 3106 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer R 3107 AV 3108 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer 3109 Fremdleistungen ohne Vorsteuer Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird AV 3110 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3111 -12 AV 3113 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3114 AV 3115 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3116 -19 AV 3120 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3122 AV 3123 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3124 AV 3125 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3127 -29 AV 3130 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3131 -32 AV 3133 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3134 AV 3135 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3136 -39 AV 3140 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3142 AV 3143 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3144 AV 3145 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3147 -49
	V	3000-3106																	
	KU	3107																	
	V	3108-3348																	
	KU	3349																	
	V	3350-3599																	
	V	3700-3949																	
	KU	3950-3999																	
	U	Materialaufwand 3000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 3010 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer R 3020 -29 AV 3030 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer 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 R 3064 -65 AV 3066 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer 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 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 3090 Energiestoffe (Fertigung) AV 3091 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer AV 3092 Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer R 3093 -98																	

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

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> V 4000-4099 V 4200-4299 V 4400-4509 KU 4510-4519 V 4520-4819 V 4900-4983 V 4985-4989 </div> <p style="text-align: center;">Material- und Stoffverbrauch</p> <p>4000 Material- und Stoffverbrauch -99</p> <p style="text-align: center;">Personalaufwendungen</p>	Löhne und Gehälter	G	4154 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4155 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 4156 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen 4157 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer 4158 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4159 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber 4160 Versorgungskassen 4165 Aufwendungen für Altersversorgung 4166 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer 4167 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 4168 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4169 Aufwendungen für Unterstützung 4170 Vermögenswirksame Leistungen 4175 Fahrtkostenerstattung - Wohnung/Arbeitsstätte 4180 Bedienungsgelder 4190 Aushilfslöhne 4194 Pauschale Steuern für Minijobber 4195 Löhne für Minijobs 4196 Pauschale Steuern für Gesellschafter-Geschäftsführer 4197 Pauschale Steuern für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4198 Pauschale Steuern für Arbeitnehmer 4199 Pauschale Steuer für Aushilfen <p style="text-align: center;">Sonstige betriebliche Aufwendungen und Abschreibungen</p> 4200 Raumkosten 4210 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 4211 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind 4212 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung 4215 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 4219 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4220 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)				G	
Löhne und Gehälter		4100 Löhne und Gehälter 4110 Löhne 4120 Gehälter 4124 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 4125 Ehegattengehalt 4126 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer 4127 Geschäftsführergehälter 4128 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4129 Tantiemen Arbeitnehmer	Gesetzliche soziale Aufwendungen	G	
Gesetzliche soziale Aufwendungen		4130 Gesetzliche soziale Aufwendungen 4137 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) ²⁵⁾ 4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft 4139 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes 4140 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei 4141 Sonstige soziale Abgaben 4144 Soziale Abgaben für Minijobber	Löhne und Gehälter	K	
Freiwillige soziale Aufwendungen			Sonstige Personalkosten	G	
Gesetzliche soziale Aufwendungen			Löhne und Gehälter	G	
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) ²⁵⁾ 4149 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)	Miete und Pacht	G K	
Löhne und Gehälter		4150 Krankengeldzuschüsse 4151 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber 4152 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 4153 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer		G	

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

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

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

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten
Sonstige Erlöse		8570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten R 8571 -73	Sonstige Erlöse		8650 Erlöse Zinsen und Diskontspesen 8660 Erlöse Zinsen und Diskontspesen aus verbundenen Unternehmen
	U	AM 8574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003)	U	8700 Erlösschmälerungen AM 8701 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG ¹⁾
	U	AM 8575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG	Einnahmen (S2103)	U	AM 8702 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG ¹⁾
	U	AM 8576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7 % USt R 8577 -78		U	AM 8703 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug ¹⁾
	U	AM 8579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 19 % USt		U	AM 8704 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug ¹⁾
		Statistische Konten EÜR¹⁵⁾		U	AM 8705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG
Sonstige Erlöse (S2003) Einnahmen (S2103)		8580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾		U	AM 8710 Erlösschmälerungen 7 % USt -11 R 8712 -19
		8581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾		U	AM 8720 Erlösschmälerungen 19 % USt -21 R 8722
		8582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾		U	AM 8723 Erlösschmälerungen 16 % USt ¹¹⁾
		8589 Gegenkonto 8580-8582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾		U	AM 8724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen
		8590 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)		U	AM 8725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt
	U	AM 8591 Sachbezüge 7 % USt (Waren) R 8594		U	AM 8726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt
	U	AM 8595 Sachbezüge 19 % USt (Waren) R 8596 -97			8727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ R 8728
Sonstige Erlöse		8600 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig		U	AM 8729 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt ¹¹⁾
		8603 Sonstige betriebliche Erträge ¹⁾			S 8730 Gewährte Skonti
		8604 Erstattete Vorsteuer anderer Länder		U	S/AM 8731 Gewährte Skonti 7 % USt R 8732 -35
		8605 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig		U	S/AM 8736 Gewährte Skonti 19 % USt R 8737
Neutrale Erträge		8606 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen		U	S/AM 8738 Gewährte Skonti aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
Sonstige Erlöse	U	8607 Andere Nebenerlöse AM 8609 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG		U	S/AM 8741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
Sonstige Erlöse (S2003) Einnahmen (S2103)	U	8610 Verrechnete sonstige Sachbezüge AM 8611 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt R 8612		U	S/AM 8742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet
	U	AM 8613 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt		U	S/AM 8743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG R 8744
		8614 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer		U	S/AM 8746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt R 8747
Sonstige Erlöse	U	AM 8625 Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG -29			
	U	AM 8630 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 7 % USt R 8635 -39			
	U	AM 8640 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt R 8645 -48			
	U	AM 8649 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	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	Neutrale Erträge	U	AM 8850 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾	
	U	AM 8750 Gewährte Boni 7 % USt -51 R 8752 -59		U	AM 8851 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾	
	U	AM 8760 Gewährte Boni 19 % USt -61 R 8762 -68 8769 Gewährte Boni 8770 Gewährte Rabatte		U G K	AM 8852 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾¹³⁾²⁵⁾	
	U	AM 8780 Gewährte Rabatte 7 % USt -81 R 8782 -89			8853 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾	
	U	AM 8790 Gewährte Rabatte 19 % USt -91 R 8792 -99		Privatanteile		8900 Unentgeltliche Wertabgaben 8905 Entnahme von Gegenständen ohne USt 8906 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt
		8800 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)				R 8908 -09
	U	AM 8801 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)			U	AM 8910 Entnahme durch den Unternehmer -13 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt
	U	AM 8807 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)				R 8914
	U	AM 8808 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust) R 8809 -16			U	AM 8915 Entnahme durch den Unternehmer -17 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt
		8817 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust)				8918 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)
	8818 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)		8919 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt			
G K	8819 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) ⁹⁾²⁵⁾	U	AM 8920 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt			
U	AM 8820 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn) R 8826	U	AM 8921 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)			
U	AM 8827 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)	U	AM 8922 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung) R 8923 8924 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)			
U	AM 8828 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)		AM 8925 Unentgeltliche Erbringung einer -27 sonstigen Leistung 19 % USt			
	8829 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn) R 8830 -36	U	R 8928 8929 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt			
	8837 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)	U	AM 8930 Verwendung von Gegenständen -31 für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt			
	8838 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)	U	AM 8932 Unentgeltliche Erbringung einer -33 sonstigen Leistung 7 % USt			
G K	8839 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) ⁹⁾²⁵⁾	U	R 8934 AM 8935 Unentgeltliche Zuwendung von -37 Gegenständen 19 % USt			
			R 8938 8939 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlösconten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Privatanteile	U	AM 8940 Unentgeltliche Zuwendung von -43 Waren 19 % USt R 8944			KU 9000-9998
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	U	AM 8945 Unentgeltliche Zuwendung von -47 Waren 7 % USt R 8948 8949 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt 8950 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze) 8955 Umsatzsteuervergütungen, z. B. nach § 24 UStG			Vortragskonten S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten -07 S 9008 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren F 9060 Offene Posten aus 1990 ¹¹⁾ F 9069 Offene Posten aus 1999 ¹¹⁾ F 9070 Offene Posten aus 2000 F 9071 Offene Posten aus 2001 F 9072 Offene Posten aus 2002 F 9073 Offene Posten aus 2003 F 9074 Offene Posten aus 2004 F 9075 Offene Posten aus 2005 F 9076 Offene Posten aus 2006 F 9077 Offene Posten aus 2007 F 9078 Offene Posten aus 2008 F 9079 Offene Posten aus 2009 F 9080 Offene Posten aus 2010 F 9081 Offene Posten aus 2011 F 9082 Offene Posten aus 2012 F 9083 Offene Posten aus 2013 F 9084 Offene Posten aus 2014 F 9085 Offene Posten aus 2015 F 9086 Offene Posten aus 2016 F 9087 Offene Posten aus 2017¹⁾ R 9088 -89 F 9090 Summenvortragskonto F 9091 Offene Posten aus 1991 ¹¹⁾ F 9092 Offene Posten aus 1992 ¹¹⁾ F 9093 Offene Posten aus 1993 ¹¹⁾ F 9094 Offene Posten aus 1994 ¹¹⁾ F 9095 Offene Posten aus 1995 ¹¹⁾ F 9096 Offene Posten aus 1996 ¹¹⁾ F 9097 Offene Posten aus 1997 ¹¹⁾ F 9098 Offene Posten aus 1998 ¹¹⁾ Statistische Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA) F 9101 Verkaufstage F 9102 Anzahl der Barkunden F 9103 Beschäftigte Personen F 9104 Unbezahlte Personen F 9105 Verkaufskräfte F 9106 Geschäftsraum qm F 9107 Verkaufsraum qm F 9116 Anzahl Rechnungen F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand Variables Kapital Teilhafter F 9141 Variables Kapital TH ²⁶⁾ F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhafter ²⁶⁾ R 9143 - 45
Steuer, Versicherungen und Beiträge		8959 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern			
Neutrale Erträge	G K	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 8994 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen) 8995 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen	Saldo der Statistischen Konten		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der Statistischen Konten		<p>Kapitaländerungen durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage</p> <p>F 9146 Variables Kapital Vollhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage²⁶⁾</p> <p>F 9147 Variables Kapital Teilhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage²⁶⁾</p> <p>R 9148 - 49</p> <p>Andere Kapitalkonten-anpassungen: Vollhafter</p> <p>F 9150 Festkapital - andere Kapitalkonten-anpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9151 Variables Kapital - andere Kapitalkonten-anpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9152 Verlust-/Vortragskonto - andere Kapitalkonten-anpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapitalkonten-anpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9154 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkonten-anpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9155 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkonten-anpassungen VH²⁶⁾</p> <p>R 9156 -59</p> <p>Andere Kapitalkonten-anpassungen: Teilhafter</p> <p>F 9160 Kommandit-Kapital - andere Kapitalkonten-anpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9161 Variables Kapital - andere Kapitalkonten-anpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9162 Verlustausgleichskonto - andere Kapitalkonten-anpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9163 Kapitalkonto III - andere Kapitalkonten-anpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9164 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkonten-anpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9165 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkonten-anpassungen TH²⁶⁾</p> <p>R 9166 - 69</p> <p>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter</p> <p>F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9173 Kapitalkonto III - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9174 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9175 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>R 9176 - 79</p>	Saldo der Statistischen Konten		<p>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Teilhafter</p> <p>F 9180 Kommandit-Kapital - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9181 Variables Kapital - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9182 Verlustausgleichskonto - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9183 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9184 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9185 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>R 9186 - 88</p> <p>9189 Verrechnungskonto für Umbuchungen zwischen Gesellschafter-Eigenkapitalkonten²⁶⁾</p> <p>Gegenkonten zu Statistischen Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen</p> <p>F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118</p> <p>9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140</p> <p>Statistische Konten für den Kennziffernteil der Bilanz</p> <p>F 9200 Beschäftigte Personen</p> <p>F 9201⁷⁾ -08</p> <p>F 9209 Gegenkonto zu 9200</p> <p>9210 Produktive Löhne</p> <p>9219 Gegenkonto zu 9210</p> <p>Statistische Konten zur informativen Angabe des gezeichneten Kapitals in anderer Währung</p> <p>F 9220 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 S. 1 EGHGB)</p> <p>F 9221 Gezeichnetes Kapital in Euro (Art. 42 Abs. 3 S. 2 EGHGB)</p> <p>F 9229 Gegenkonto zu 9220-9221</p> <p>R 9230</p> <p>R 9232</p> <p>R 9234</p> <p>R 9239</p> <p>Statistische Konten für die Kapitalflussrechnung</p> <p>9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9244 Gegenkonto zu Konten 9240-9243</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der Statistischen Konten		<p>9245 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9249 Gegenkonto zu Konten 9245-9247</p> <p>R 9250</p> <p>R 9255</p> <p>R 9259</p> <p>Aufgliederung der Rückstellungen</p> <p>9260 Kurzfristige Rückstellungen</p> <p>9262 Mittelfristige Rückstellungen</p> <p>9264 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen</p> <p>9269 Gegenkonto zu Konten 9260-9268</p> <p>Statistische Konten für in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse</p> <p>9270 Gegenkonto zu 9271-9279 (Soll-Buchung)</p> <p>9271 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln</p> <p>9272 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbundenen/ assoziierten Unternehmen</p> <p>9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften</p> <p>9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen/assozierten Unternehmen</p> <p>9275 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen</p> <p>9276 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen gegenüber verbundenen/assozierten Unternehmen</p> <p>9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten</p> <p>9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen/ assoziierten Unternehmen</p> <p>9279 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen</p> <p>Statistische Konten für die im Anhang anzugebenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen</p> <p>9280 Gegenkonto zu 9281-9286</p> <p>9281 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen</p> <p>9282 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen</p> <p>9283 Andere Verpflichtungen gem. § 285 Nr. 3a HGB</p> <p>9284 Andere Verpflichtungen gem. § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen</p>	<p>Neutrale Erträge</p> <p>Sonstige Erlöse</p> <p>Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003)</p> <p>Einnahmen (S2103)</p> <p>Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003)</p> <p>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)</p> <p>Saldo der Statistischen Konten</p>	<p>G K</p>	<p>Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB</p> <p>9285 Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB (Haben)¹⁾</p> <p>9286 Gegenkonto zu 9285¹⁾</p> <p>Statistische Konten für § 4 Abs. 3 EStG</p> <p>9287 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG¹³⁾</p> <p>9288 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG¹³⁾</p> <p>9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288¹³⁾</p> <p>9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen</p> <p>9291 Gegenkonto zu 9290</p> <p>9292 Statistisches Konto Fremdgeld</p> <p>9293 Gegenkonto zu 9292</p> <p>9295 Einlagen stiller Gesellschafter</p> <p>9297 Steuerrechtlicher Ausgleichsposten</p> <p>F 9300 ⁷⁾</p> <p>-20</p> <p>F 9326 ⁷⁾</p> <p>-43</p> <p>F 9346 ⁷⁾</p> <p>-49</p> <p>F 9357 ⁷⁾</p> <p>-60</p> <p>F 9365 ⁷⁾</p> <p>-67</p> <p>F 9371 ⁷⁾</p> <p>-72</p> <p>9390 (Zur freien Verfügung)²⁴⁾</p> <p>-94</p> <p>F 9395 (Zur freien Verfügung)⁷⁾</p> <p>-99</p> <p>Privat Teilhafter (Eigenkapital, für Verrechnung mit Kapitalkonto III - Konto 9840-9849)</p> <p>F 9400 Privatentnahmen allgemein²⁷⁾</p> <p>-09</p> <p>F 9410 Privatsteuern²⁷⁾</p> <p>-19</p> <p>F 9420 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig²⁷⁾</p> <p>F 9430 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig²⁷⁾</p> <p>F 9440 Zuwendungen, Spenden²⁷⁾</p> <p>-49</p> <p>F 9450 Außergewöhnliche Belastungen²⁷⁾</p> <p>-59</p> <p>F 9460 Grundstücksaufwand²⁷⁾</p> <p>-69</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 9470 Grundstücksertrag ²⁷⁾ -79			Rücklagen, Gewinn-, Verlustvortrag
		F 9480 Unentgeltliche Wertabgaben ²⁷⁾ -89			F 9802 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkonten-anpassungen ²⁶⁾
		F 9490 Privateinlagen ²⁷⁾ -99			F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - andere Kapitalkonten-anpassungen ²⁶⁾
		Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung			F 9804 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen ²⁶⁾
		F 9500 Anteil für Konto 0900-09 -09 Teilhafter ²⁷⁾			F 9805 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen ²⁶⁾
		F 9510 Anteil für Konto 0910-19 -19 Teilhafter ²⁷⁾			Statistische Anteile an den Posten Jahresüberschuss/-fehlbetrag bzw. Bilanzgewinn/-verlust
		F 9520 Anteil für Konto 0920-29 -29 Teilhafter ¹²⁾²⁷⁾			F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter ²⁶⁾
		F 9530 Anteil für Konto 9950-59 -39 Teilhafter ²⁷⁾			F 9807 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust - je Gesellschafter ²⁶⁾
		F 9540 Anteil für Konto 9930-39 -49 Vollhafter ²⁷⁾			F 9808 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag ²⁶⁾
		F 9550 Anteil für Konto 9810-19 -59 Vollhafter ²⁷⁾			F 9809 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust ²⁶⁾
		F 9560 Anteil für Konto 9820-29 -69 Vollhafter ²⁷⁾			Kapital Personenhandelsgesellschaft Vollhafter
		F 9570 Anteil für Konto 0870-79 -79 Vollhafter ²⁷⁾			F 9810 Kapitalkonto III ²⁷⁾ -19
		F 9580 Anteil für Konto 0880-89 -89 Vollhafter ²⁷⁾			F 9820 Verlust-/Vortragskonto ²⁷⁾ -29
		F 9590 Anteil für Konto 0890-99 -99 Vollhafter ¹²⁾²⁷⁾			F 9830 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen ²⁷⁾ -39
		F 9600 Name des Gesellschafters -09 Vollhafter ²⁷⁾			Kapital Personenhandelsgesellschaft Teilhafter
		F 9610 Tätigkeitsvergütung -19 Vollhafter ²⁷⁾			F 9840 Kapitalkonto III ²⁷⁾ -49
		F 9620 Tantieme -29 Vollhafter ²⁷⁾			F 9850 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen ²⁷⁾ -59
		F 9630 Darlehensverzinsung -39 Vollhafter ²⁷⁾			Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der Forderungen
		F 9640 Gebrauchsüberlassung -49 Vollhafter ²⁷⁾			F 9860 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter ²⁷⁾
		F 9650 Sonstige Vergütungen -89 Vollhafter ²⁷⁾			F 9870 Einzahlungsverpflichtungen -79 Kommanditisten ²⁷⁾
		F 9690 Restanteil -99 Vollhafter ²⁷⁾			Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile und Bilanzierungshilfen
		F 9700 Name des Gesellschafters -09 Teilhafter ²⁷⁾			9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile
		F 9710 Tätigkeitsvergütung -19 Teilhafter ²⁷⁾			R 9882
		F 9720 Tantieme -29 Teilhafter ²⁷⁾			Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen
		F 9730 Darlehensverzinsung -39 Teilhafter ²⁷⁾			F 9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter
		F 9740 Gebrauchsüberlassung -49 Teilhafter ²⁷⁾			F 9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten
		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
		<p>Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</p> <p>F 9885 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter</p> <p>F 9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten</p> <p>Steueraufwand der Gesellschafter</p> <p>9887 Steueraufwand der Gesellschafter</p> <p>9889 Gegenkonto zu 9887</p> <p>Statistische Konten für Gewinnzuschlag</p> <p>9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c EStG (Haben)⁸⁾</p> <p>9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890⁽⁸⁾²⁵⁾</p> <p>Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)</p> <p>F 9892 Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)¹⁾²⁶⁾</p> <p>Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderungen/Verbindlichkeiten (EÜR)</p> <p>9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR)¹³⁾</p> <p>9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR)¹³⁾</p> <p>Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG</p> <p>9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG</p> <p>9911 Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)</p> <p>9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG</p> <p>9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)</p>	Saldo der Statistischen Konten		<p>Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG</p> <p>9916 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)</p> <p>9917 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)</p> <p>9918 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr</p> <p>9919 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr</p> <p>Ausstehende Einlagen</p> <p>F 9920 Ausstehende Einlagen auf das -29 Komplementär-Kapital, nicht eingefordert²⁷⁾</p> <p>F 9930 Ausstehende Einlagen auf das -39 Komplementär-Kapital, eingefordert²⁷⁾</p> <p>F 9940 Ausstehende Einlagen auf das -49 Kommandit-Kapital, nicht eingefordert²⁷⁾</p> <p>F 9950 Ausstehende Einlagen auf das -59 Kommandit-Kapital, eingefordert²⁷⁾</p> <p>Konten zu Bewertungskorrekturen</p> <p>9960 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten</p> <p>9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten</p> <p>9963 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</p> <p>9964 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG</p> <p>9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)</p> <p>9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970²⁵⁾</p> <p>9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)</p> <p>9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll)</p> <p>- Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917²⁵⁾</p>
Saldo der Statistischen Konten	G K				
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)					
Umsatzsteuer					
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)					
Vorsteuer					
Saldo der Statistischen Konten			Saldo der Statistischen Konten		

<p>Erläuterungen zu den Kontenfunktionen: Zusatzfunktionen (über einer Kontenklasse):</p> <p>KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich V Zusatzfunktion „Vorsteuer“ M Zusatzfunktion „Umsatzsteuer“</p> <p>Hauptfunktionen (vor einem Konto)</p> <p>AV Automatische Errechnung der Vorsteuer AM Automatische Errechnung der Umsatzsteuer S Sammelkonten F Konten mit allgemeiner Funktion R Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde.</p> <p>Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:</p> <p>¹⁾ Konto für das Buchungsjahr 2017 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 2017 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 und wird im folgenden Jahr gelöscht. 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⁾ frei ²⁰⁾ frei</p>	<p>²¹⁾ Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw. mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) gebucht werden. Der Tatbestand des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen. ²²⁾ frei ²³⁾ Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften. ²⁴⁾ Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht. ²⁵⁾ Das Konto wird in den Zuordnungstabellen S2003 und S2103 zusätzlich in den Posten des Auswertungsteils "Steuerliche Korrekturen" berücksichtigt. ²⁶⁾ Dieses Konto können Sie nur für die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582. ²⁷⁾ Wenn Sie die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen möchten, dann verwenden Sie nur das Konto mit der Endnummer 0. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582. ²⁸⁾ Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt. ²⁹⁾ Kontenfunktion wird in 2018 gelöscht.</p> <p>Bedeutung der Steuerschlüssel:</p> <table border="0"> <tr><td>1</td><td>Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)</td></tr> <tr><td>2</td><td>Umsatzsteuer 7 %</td></tr> <tr><td>3</td><td>Umsatzsteuer 19 %</td></tr> <tr><td>4</td><td>gesperrt</td></tr> <tr><td>5</td><td>Umsatzsteuer 16 %</td></tr> <tr><td>6</td><td>gesperrt</td></tr> <tr><td>7</td><td>Vorsteuer 16 %</td></tr> <tr><td>8</td><td>Vorsteuer 7 %</td></tr> <tr><td>9</td><td>Vorsteuer 19 %</td></tr> </table> <p>Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:</p> <table border="0"> <tr><td>1</td><td>Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993</td></tr> <tr><td>2</td><td>Generalumkehr</td></tr> <tr><td>3</td><td>Generalumkehr bei aufzuteilender Vorsteuer</td></tr> <tr><td>4</td><td>Aufhebung der Automatik</td></tr> <tr><td>5</td><td>Individueller Umsatzsteuer-Schlüssel</td></tr> <tr><td>6</td><td>Generalumkehr bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993</td></tr> <tr><td>7</td><td>Generalumkehr bei individuellem Umsatzsteuer-Schlüssel</td></tr> <tr><td>8</td><td>Generalumkehr bei Aufhebung der Automatik</td></tr> <tr><td>9</td><td>Aufzuteilende Vorsteuer</td></tr> </table> <table border="0"> <tr> <td>Bedeutung der Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos):</td> <td>Bedeutung der Generalumkehrschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos):</td> </tr> <tr><td>10</td><td>nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)</td><td>60</td><td>nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)</td></tr> <tr><td>11</td><td>Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)</td><td>61</td><td>Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)</td></tr> <tr><td>12</td><td>Umsatzsteuer 7 %</td><td>62</td><td>Umsatzsteuer 7 %</td></tr> <tr><td>13</td><td>Umsatzsteuer 19 %</td><td>63</td><td>Umsatzsteuer 19 %</td></tr> <tr><td>15</td><td>Umsatzsteuer 16 %</td><td>65</td><td>Umsatzsteuer 16 %</td></tr> <tr><td>17</td><td>Umsatzsteuer/ 16 %</td><td>67</td><td>Umsatzsteuer/ 16 %</td></tr> <tr><td></td><td>Vorsteuer 16 %</td><td></td><td>Vorsteuer 16 %</td></tr> <tr><td>18</td><td>Umsatzsteuer/ 7 %</td><td>68</td><td>Umsatzsteuer/ 7 %</td></tr> <tr><td></td><td>Vorsteuer 7 %</td><td></td><td>Vorsteuer 7 %</td></tr> <tr><td>19</td><td>Umsatzsteuer/ 19 %</td><td>69</td><td>Umsatzsteuer/ 19 %</td></tr> <tr><td></td><td>Vorsteuer 19 %</td><td></td><td>Vorsteuer 19 %</td></tr> </table> <p>Bedeutung der Steuerschlüssel 91/92/94/95 und 46 (6. und 7. Stelle des Gegenkontos)</p> <p>Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Umsätzen, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG schuldet.</p>	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 %	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):	Bedeutung der Generalumkehrschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos):	10	nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)	60	nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)	11	Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)	61	Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)	12	Umsatzsteuer 7 %	62	Umsatzsteuer 7 %	13	Umsatzsteuer 19 %	63	Umsatzsteuer 19 %	15	Umsatzsteuer 16 %	65	Umsatzsteuer 16 %	17	Umsatzsteuer/ 16 %	67	Umsatzsteuer/ 16 %		Vorsteuer 16 %		Vorsteuer 16 %	18	Umsatzsteuer/ 7 %	68	Umsatzsteuer/ 7 %		Vorsteuer 7 %		Vorsteuer 7 %	19	Umsatzsteuer/ 19 %	69	Umsatzsteuer/ 19 %		Vorsteuer 19 %		Vorsteuer 19 %
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 %																																																																																		
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):	Bedeutung der Generalumkehrschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos):																																																																																		
10	nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)	60	nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)																																																																																
11	Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)	61	Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)																																																																																
12	Umsatzsteuer 7 %	62	Umsatzsteuer 7 %																																																																																
13	Umsatzsteuer 19 %	63	Umsatzsteuer 19 %																																																																																
15	Umsatzsteuer 16 %	65	Umsatzsteuer 16 %																																																																																
17	Umsatzsteuer/ 16 %	67	Umsatzsteuer/ 16 %																																																																																
	Vorsteuer 16 %		Vorsteuer 16 %																																																																																
18	Umsatzsteuer/ 7 %	68	Umsatzsteuer/ 7 %																																																																																
	Vorsteuer 7 %		Vorsteuer 7 %																																																																																
19	Umsatzsteuer/ 19 %	69	Umsatzsteuer/ 19 %																																																																																
	Vorsteuer 19 %		Vorsteuer 19 %																																																																																

**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 Generalumkehr-
schlüssel beim Leistungsempfänger:**

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

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

Beim Leistenden:

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

Bedeutung des Steuerschlüssels 47

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

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

Bedeutung des Steuerschlüssels 44

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

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

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

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

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

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

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

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

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

