

DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz

Branchenpaket für Bau und Handwerk (SKR 03)

Gültig für 2020



| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten |
|---|--|---|---|--|--|
| Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile | | 000500 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 007900 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten |
| Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | | 001000 Entgeltlich erworbene Kon- zessionen, gewerbliche Schutz- rechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | | 008000 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten |
| Geschäfts- oder Firmenwert | | 001500 Konzessionen 002000 Gewerbliche Schutzrechte 002500 Ähnliche Rechte und Werte 002700 EDV-Software 003000 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten | | | 008500 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke 009000 Geschäftsbauten 010000 Fabrikbauten |
| Geleistete Anzahlungen | | 003500 Geschäfts- oder Firmenwert | | | 010010 Bauliche Anlagen für stationäre Fertigung |
| Geschäfts- oder Firmenwert | | 003800 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert | | | 010011 Fabrikbauten 011000 Garagen |
| Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte | HB | 003900 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | | | 011100 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 011200 Hof- und Wegebefestigungen 011300 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten |
| Immaterielle Vermögensgegen- stände in Entwicklung | HB | 004000 Verschmelzungsmehrwert | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 011500 Andere Bauten 011510 Bauten auf dem Bauhof 011511 Andere Bauten |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | HB | 004300 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände | | | 012000 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken 012900 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten |
| | HB | 004400 EDV-Software | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | | 014000 Wohnbauten |
| | HB | 004500 Lizenzen und Franchiseverträge | | | 014500 Garagen 014600 Außenanlagen |
| | HB | 004600 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte | | | 014700 Hof- und Wegebefestigungen 014800 Einrichtungen für Wohnbauten 014900 Gebäudeanteil häusliches Arbeitszimmer |
| | HB | 004700 Rezepte, Verfahren, Prototypen | | | 015000 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken |
| | HB | 004800 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung | | | 015900 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten |
| | | 005000 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 016000 Bauten auf fremden Grundstücken |
| | | 005900 Grundstücksanteil häusliches Arbeitszimmer | | | 016500 Geschäftsbauten 017000 Fabrikbauten |
| | | 006000 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | | 017500 Garagen 017600 Außenanlagen 017700 Hof- und Wegebefestigungen |
| | | 006500 Unbebaute Grundstücke | | | |
| | | 007000 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke) | | | |
| | | 007500 Grundstücke mit Substanzverzehr | | | |
| | | 007510 Sand- und Kiesausbeute | | | |
| | | 007511 Grundstücke mit Substanzverzehr | | | |

| Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾ | Progr.-verbind. Abschl.-zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten | Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾ | Progr.-verbind. Abschl.-zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten |
|--|---|---|--|---|---|
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | | 017800 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | 030010 Fuhrpark |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 017900 Andere Bauten | | | 030011 Bau- und Mannschaftswagen |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | | 018000 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken | | | 030012 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 018900 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken | | | 031000 Andere Anlagen |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | | 019000 Wohnbauten | | | 032000 Pkw |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 019100 Garagen | | | 032010 Fuhrpark - Busse und Kombi |
| Technische Anlagen und Maschinen | | 019200 Außenanlagen | | | 032011 Pkw |
| | | 019300 Hof- und Wegebefestigungen | | | 032070 Fuhrpark - Pkw - gewerblich |
| | | 019400 Einrichtungen für Wohnbauten | | | 032100 Pkw |
| | | 019500 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken | | | 035000 Lkw |
| | | 019900 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken | | | 035010 Fuhrpark - Lkw |
| | | 020000 Technische Anlagen und Maschinen | | | 035011 Lkw |
| | | 020010 Baugeräte und Maschinen | | | 038000 Sonstige Transportmittel |
| | | 020011 Kleingeräte außerhalb der Baugeräteliste (BGL) | | | 038010 Fuhrpark Hänger/Tieflader |
| | | 020012 Zubehör für Geräte und Maschinen | | | 038011 Transporter und Pritschen |
| | | 020013 Technische Anlagen und stationäre Maschinen (z.B. Mischanlagen) | | | 038012 Stapler |
| | | 020014 Technische Anlagen und Maschinen | | | 038013 Sonstige Transportmittel |
| | | 020090 Sonstiges Inventar | | | 038090 Sonstige Transportgeräte |
| | | 020091 Technische Anlagen und Maschinen | | | 038091 Sonstige Transportmittel |
| | | 021000 Maschinen | | | 040000 Betriebsausstattung |
| | | 021010 Baumaschinen alt | | | 040010 Bauwagen und Baucontainer |
| | | 021011 Baukräne | | | 040011 Baustellenausstattung |
| | | 021012 Mobil- und Kettenbagger | | | 040012 Einrichtung Bauhof |
| | | 021013 Kompressoren | | | 040013 Einrichtung Werkstatt |
| | | 021014 Sonstige Verdichtungsgeräte | | | 040014 Wohnwagen und Baracken |
| | | 021015 Stromaggregate | | | 040015 Betriebsausstattung |
| | | 021016 Maschinen | | | 041000 Geschäftsausstattung |
| | | 022000 Maschinengebundene Werkzeuge | | | 041010 EDV-Hardware |
| | | 022010 Bohrgeräte, Laser u. a. | | | 041011 Kommunikationsanlagen |
| | | 022011 Kleingeräte | | | 041012 Geschäftsausstattung |
| | | 022012 Maschinengebundene Werkzeuge | | | 042000 Büroeinrichtung |
| | | 024000 Technische Anlagen | | | 043000 Ladeneinrichtung |
| | | 026000 Transportanlagen und Ähnliches | | | 044000 Werkzeuge |
| | | 028000 Betriebsvorrichtungen | | | 044010 Werkzeuge außerhalb der Baugeräteliste (BGL) |
| | | 029000 Technische Anlagen und Maschinen im Bau | | | 044011 Werkzeuge |
| | | 029900 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen | | | 045000 Einbauten in fremde Grundstücke |
| Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | 030000 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 046000 Gerüst- und Schalungsmaterial |
| | | | | | 046010 Genormte Rüstung und Schalung |
| | | | | | 046011 Ungenormte Rüstung und Schalung |
| | | | | | 046012 Leiter-/Stahlrohrgerüste |
| | | | | | 046013 Gerüst- und Schalungsmaterial |
| | | | | | 048000 Geringwertige Wirtschaftsgüter |
| | | | | | 048500 Wirtschaftsgüter (Sammelposten) |
| | | | | | 049000 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung |
| | | | | | 049010 Bauhof- und Geschäftsausstattung |
| | | | | | 049011 Bauzäune, Absperrungen |
| | | | | | 049012 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung |
| | | | | | 049800 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau |
| | | | | | 049900 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 0 Anlage- und Kapitalkonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 0 Anlage- und Kapitalkonten |
|---|--|---|---|--|---|
| Anteile an verbundenen Unternehmen | | 050000 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen) | Ausleihungen an Gesellschafter | | 058000 Ausleihungen an Gesellschafter |
| | | 050100 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften | | | 058200 Ausleihungen an GmbH- Gesellschafter |
| | | 050200 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften | | | 058300 Ausleihungen an stille Gesellschafter |
| | | 050300 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften | | | 058400 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter |
| | | 050400 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft | | | 058600 Ausleihungen an Kommanditisten |
| Ausleihungen an verbundene Unternehmen | | 050500 Ausleihungen an verbundene Unternehmen | sonstige Ausleihungen | | 059000 Ausleihungen an nahe stehende Personen |
| | | 050600 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften | Rückdeckungsan- sprüche aus Lebensversiche- rungen | | 059500 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib |
| | | 050700 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften | Anleihen | | 060000 Anleihen, nicht konvertibel |
| | | 050800 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand, Bundesbankgut- haben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | 060100 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | 050900 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften | | | 060500 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| Beteiligungen | | 051000 Beteiligungen | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand, Bundesbankgut- haben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | 061000 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | | 051300 Typisch stille Beteiligungen | | | 061500 Anleihen, konvertibel |
| | | 051600 Atypisch stille Beteiligungen | | | 061600 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | 051700 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften | | | 062000 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| | | 051800 Beteiligungen an Personengesellschaften | | | 062500 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhält- nis besteht | | 051900 Beteiligung einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär- GmbH | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | 063000 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten |
| | | 052000 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | | 063100 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | 052300 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften | | | 064000 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| | | 052400 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften | | | 065000 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | | 052500 Wertpapiere des Anlagevermögens | | | 066000 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen |
| Wertpapiere des Anlagevermögens | | 053000 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | 066100 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | 053500 Festverzinsliche Wertpapiere | | | 067000 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| | | 053800 Anteile einer GmbH & Co. KG ¹⁾ an einer Komplementär-GmbH | | | 068000 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | | 054000 Sonstige Ausleihungen | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | 069000 Verbindlichkeiten gegenüber ⁸⁾ -9899 Kreditinstituten, für Restlaufzeitdifferenzierung (nur Bilanzierer) |
| | | 055000 Darlehen | | | 069900 Gegenkonto 0630-0689 bei Aufteilung der Konten 0690- 0698 |
| sonstige Ausleihungen | | 057000 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib | | | |
| Genossenschaftsan- teile | | | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten |
|--|--|--|---|--|---|
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderungen gegen verbundene Unternehmen | | 070000 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | sonstige Verbindlichkeiten | | 077400 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| | | 070100 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | 077700 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | 070500 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre | | | 078000 Partiarische Darlehen |
| | | 071000 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre | | | 078100 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| andere Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | | 071500 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | | 078400 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| | | 071600 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | 078700 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| sonstige Verbindlichkeiten | | 072000 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre | | | 079000 Sonstige Verbindlichkeiten, für -9899 Restlaufzeitdifferenzierung (nur Bilanzierer) ⁸⁾ |
| | | 072500 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre | | | 079900 Gegenkonto 0730-0789 und 1665-1678 und 1695-1698 bei Aufteilung der Konten 0790-0798 |
| | | 073000 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | eigene Anteile | K | 080000 Gezeichnetes Kapital ¹⁷⁾ |
| | | 073100 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | 080900 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln |
| | | 074000 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre | Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder | K | 081000 Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder |
| | | 075000 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre | | | 081100 Geschäftsguthaben der ausscheidenden Mitglieder |
| | | 075500 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Ausschüttungen | Geschäftsguthaben der ausscheidenden Mitglieder | K | 081200 Geschäftsguthaben aus gekündigten Geschäftsanteilen |
| | | 076000 Darlehen typisch stiller Gesellschafter | | | 081300 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt |
| | | 076100 Darlehen typisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr | Geschäftsguthaben aus gekündigten Geschäftsanteilen | K | 081500 Gegenkonto Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt |
| | | 076400 Darlehen typisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre | | | 081900 Erworbene eigene Anteile |
| | | 076700 Darlehen typisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit größer 5 Jahre | Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder | K | 082000 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis, vom gezeichneten Kapital offen abgesetzt; eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konten 0830-0838) |
| | | 077000 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter | | | 083000 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konten 0820-0829) |
| | | 077100 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr | Eingeforderte, noch ausstehende Kapitaleinlagen | K | 083900 Nachschüsse (Forderungen, Gegenkonto 0845) |
| | | | | | 084000 Kapitalrücklage ¹⁷⁾ |
| | | | Forderungen gegen Gesellschafter | K | 084100 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag ¹⁷⁾ |
| | | | | | 084200 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen ¹⁷⁾ |
| | | | Kapitalrücklage | K | 084300 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen Gewährung eines Vorzugs für Anteile ¹⁷⁾ |
| | | | | | 084400 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen in das Eigenkapital ¹⁷⁾ |
| | | | Gesetzliche Rücklage | K | 084500 Nachschusskapital (Gegenkonto 0839) ¹⁷⁾ |
| | | | | | 084600 Gesetzliche Rücklage ¹⁷⁾ |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 0 Anlage- und Kapitalkonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 0 Anlage- und Kapitalkonten |
|--|--|---|--|--|--|
| Andere Gewinnrücklagen | K | 084800 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile | Kapitalanteil Kommanditisten (KapCo) | | F 091000 Verlustausgleichskonto (TH) |
| Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | 084900 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten oder Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter | | R 091100 -1999 F 092000 Gesellschafter-Darlehen (TH) |
| Satzungsmäßige Rücklagen | K | 085100 Satzungsmäßige Rücklagen ¹⁷⁾ | | | |
| Andere Ergebnisrücklagen | K | 085200 Andere Ergebnisrücklagen | | | |
| Anfangskapital | <input type="checkbox"/> HB | 085300 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG | | | R 092100 -2999 |
| | <input type="checkbox"/> HB | 085400 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen) | Sonderposten mit Rücklageanteil | | 093000 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen ⁶⁾ |
| Andere Gewinnrücklagen | K | 085500 Andere Gewinnrücklagen ¹⁷⁾ | | <input type="checkbox"/> SB | 093100 Steuerfreie Rücklagen nach § 6b EStG ⁸⁾ |
| | K | 085600 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen ¹⁷⁾ | | <input type="checkbox"/> SB | 093200 Sonderposten mit Rücklageanteil nach R 6.6 EStR |
| Anfangskapital | <input type="checkbox"/> HB | 085700 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen) | | | R 093900 -3999 |
| | <input type="checkbox"/> HB | 085800 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil) | | | 094000 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen ⁶⁾ |
| | <input type="checkbox"/> HB | 085900 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen | Andere Sonderposten | <input type="checkbox"/> SB | R 094300 -4399 094500 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG |
| Gewinn- / Verlustvortrag | K | 086000 Gewinnvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾ | Sonderposten mit Rücklageanteil | <input type="checkbox"/> SB | 094600 Rücklage für Zuschüsse |
| Gewinn- / Verlustvortrag vor Verwendung | | F 086500 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) | | | 094700 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 5 EStG |
| | | F 086700 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) | Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen | <input type="checkbox"/> HB | 094900 Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen |
| Gewinn- / Verlustvortrag | K | 086800 Verlustvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾ | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | 095000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen |
| Vortrag auf neue Rechnung | | R 086900 -6999 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen oder Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung | <input type="checkbox"/> HB | 095100 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB |
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 087000 Festkapital (VH) | | | |
| Anfangskapital | | F 087100 Kapital (fester Anteil, nur Einzelunternehmen) ^{8) 22)} | | | |
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 088000 Variables Kapital (VH) | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | 095200 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahe stehenden Personen (10% Beteiligung am Kapital) |
| Anfangskapital | | F 088100 Kapital (variabler Anteil, nur Einzelunternehmen) ^{8) 22)} | | | 095300 Rückstellungen für Direktzusagen |
| Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern oder Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter | | F 089000 Gesellschafter-Darlehen (VH) | Steuerrückstellungen (allgemein) | | 095400 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen 095500 Steuerrückstellungen |
| | | R 089100 -9999 | | | 095600 Gewerbesteuerückstellung nach § 4 Abs. 5b EStG |
| Kapitalanteil Kommanditisten (KapCo) | | F 090000 Kommandit-Kapital (TH) | Sonstige Rückstellungen | | R 095700 -5799 096100 Urlaubsrückstellungen |
| | | R 090100 -0999 | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten |
|--|--|---|--|--|---|
| Steuerrückstellungen (allgemein) | | 096200 Steuerrückstellung für Steuerstundung (BStBK) | Rechnungsabgren- zungsposten | SB | 098400 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte |
| Sonstige Rückstellungen | | 096300 Körperschaftsteuerrückstellung | | SB | 098500 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen |
| | | 096400 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib | Anfangskapital | HB K | 098600 Damnum/Disagio |
| | | 096500 Rückstellungen für Personalkosten | | HB K | 098700 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen |
| | | 096510 Rückstellungen für Ansparsunden | | | 098800 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen |
| | | 096511 Rückstellungen Personalkosten für ausgeschiedene Mitarbeiter | Rücklagen | | F 098900 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) |
| | | 096512 Rückstellungen für Personalkosten | Rechnungsabgren- zungsposten | | 099000 Passive Rechnungsabgrenzung |
| | | 096600 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten | | | 099200 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA |
| Sonstige Rückstellungen oder Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrech- nung | HB | 096700 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögens- gegenständen zum lang- fristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | 099600 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| Passive latente Steuern | HB | 096800 Passive latente Steuern | | | 099700 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Rückstellungen für latente Steuern | HB | 096900 Rückstellungen für latente Steuern | | | 099800 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| Sonstige Rückstellungen | | 097000 Sonstige Rückstellungen | | | 099900 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| | | 097010 Rückstellungen für Berufsgenossen- schaftsbeiträge | | | |
| | | 097011 Rückstellungen für Ausgleichsabgabe | | | |
| | | 097012 Rückstellungen für Prozesskosten | | | |
| | | 097013 Rückstellungen für Baustellenräumung | | | |
| | | 097014 Rückstellungen für noch auszuführende Arbeiten | | | |
| | | 097015 Sonstige Rückstellungen | | | |
| | | 097100 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten | | | |
| | | 097300 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung | | | |
| | | 097400 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 4790) | | | |
| | HB | 097600 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften | | | |
| | | 097700 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten | | | |
| | HB | 097800 Aufwandsrückstellungen nach § 249 Abs. 2 HGB a. F. | | | |
| | | 097900 Rückstellungen für Umweltschutz | | | |
| | | 097910 Rückstellungen für Rekultivierung | | | |
| | | 097911 Rückstellungen für Umweltschutz | | | |
| Rechnungsabgren- zungsposten | | 098000 Aktive Rechnungsabgrenzung | | | |
| Aktive latente Steuern | HB | 098300 Aktive latente Steuern | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 1 Finanz- und Privatkonten | | |
|---|---|--|--|--|---|--|---|
| Kassenbestand, Bundesbankgut- haben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | F 100000 Kasse | Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | | 131500 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig | | |
| Kassenbestand, Bundesbankgut- haben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks oder Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | F 101000 Nebenkasse 1 | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhält- nis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhält- nis besteht | | 132000 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | |
| | | F 101010 Baukasse | | | | | |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand, Bundesbankgut- haben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | F 101011 Nebenkasse 1 | sonstige Wertpapiere | | 132100 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | |
| | | F 102000 Nebenkasse 2 | | | 132200 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | |
| | | F 110000 Bank (Postbank) | | | 132500 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig | | |
| | | F 111000 Bank (Postbank 1) | | | 132700 Finanzwechsel | | |
| | | F 112000 Bank (Postbank 2) | | | 132900 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen | | |
| | | F 113000 Bank (Postbank 3) | | | F 133000 Schecks | | |
| | | F 119000 LZB-Guthaben | | | 134000 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen) | | |
| | | F 119500 Bundesbankguthaben | | | 134400 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft | | |
| | | F 120000 Bank | | | 134800 Sonstige Wertpapiere | | |
| | | F 121000 Bank 1 | | | 134900 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition | | |
| | | F 122000 Bank 2 | | | 135000 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib | | |
| | | F 123000 Bank 3 | | | 135200 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib | | |
| | | F 124000 Bank 4 | | | 135300 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen | | |
| | | F 125000 Bank 5 | | | 135400 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB | | |
| | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten | | | R 128900 -8999 | Sonstige Vermögensgegen- stände | | 135500 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen |
| | Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | | | 129000 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) | Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrech- nung oder Sonstige Rückstellungen | | 135600 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib |
| | | F 129100 | | | | | |
| | | 129500 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) | | | | | |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | | F 129600 | sonstige Wertpapiere | | | | |
| | | F 130000 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen | | | | | |
| | | F 130100 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | | | |
| | F 130200 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | | | | | |
| | F 130500 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig | | | | | | |
| | 131000 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen | | | | | | |
| | 131100 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | | | | |
| | 131200 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | | | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|--|--|---|---|--|--|
| Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrech- nung oder Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | HB | 135700 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensions- rückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum lang- fristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB | Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter oder Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern | | 138600 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| Sonstige Vermögensgegen- stände oder sonstige Verbindlichkeiten | | F 135800 F 136000 Geldtransit | | | 138700 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr F 138800 138900 Ansprüche aus betrieblicher ²⁸⁾ Altersversorgung und Pensionsansprüche (Mitunternehmer) |
| | EÜR | R 137000 -7099 F 137100 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG, nicht ergebniswirksam | Sonstige Vermögensgegen- stände oder sonstige Verbindlichkeiten | | F 139000 Verrechnungskonto Ist- Versteuerung |
| | EÜR | 137200 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG | | EÜR | F 139100 Neutralisierung ertragswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG |
| Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter oder Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten oder Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | | 137300 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten | SB | 139400 Forderungen gegen Gesellschaft/Gesamthand ¹⁾ ²⁸⁾ S 140000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen |
| | | 137400 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | R 140100 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen -0699 F 141000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent |
| | | 137500 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | EÜR | F 141010 Sicherheitseinbehalte F 141011 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent |
| andere Forderungen gegen Gesellschafter | | 137600 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter | | EÜR | F 144500 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR) |
| | | 137700 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | EÜR | F 144600 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) |
| | | 137800 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | EÜR | F 144700 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR) |
| Sonstige Vermögensgegen- stände oder sonstige Verbindlichkeiten | | R 137900 -7999 F 138000 Überleitungskonto Kostenstellen | | EÜR | F 144800 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen nach § 24 UStG (EÜR) |
| andere Forderungen gegen Gesellschafter | | 138100 Forderungen gegen GmbH- Gesellschafter | | EÜR | F 144900 Gegenkonto 1445-1448 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR) |
| | | 138200 Forderungen gegen GmbH- Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | EÜR | F 145000 Forderungen nach § 11 Abs. 1 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG |
| | | 138300 Forderungen gegen GmbH- Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten | | F 145100 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter oder Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern | | F 138400 138500 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter | | | F 145500 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 1 Jahr F 146000 Zweifelhafte Forderungen |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|--|--|--|---|--|---|
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten | | F 146100 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr | andere Forderungen gegen Gesellschafter oder andere Verbindlichkeiten gegenüber | | F 149100 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | | F 146500 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr | Gesellschaftern oder Verbindlichkeiten gegenüber | | |
| | | F 147000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen | Gesellschaftern oder sonstige Verbindlichkeiten | | F 149500 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| | | F 147100 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | 149800 Gegenkonto zu sonstige Vermögensgegenstände bei Buchungen über Debitorenkonto |
| | | F 147500 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten | | 149900 Gegenkonto 1451-1497 bei Aufteilung Debitorenkonto |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen | | 147800 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr | Sonstige Vermögensgegenstände | | 150000 Sonstige Vermögensgegenstände |
| | | 147900 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | | 150010 Forderungen gegenüber Krankenkassen (ohne AAG) |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | F 148000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | | 150011 Sonstige Vermögensgegenstände |
| | | F 148100 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | 150030 Forderungen gegenüber Sozialkasse (SOKA) |
| | | F 148500 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | | 150031 Sonstige Vermögensgegenstände |
| | | 148800 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | 150100 Sonstige Vermögensgegenstände - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | 148900 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | | 150200 Sonstige Vermögensgegenstände - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | F 149000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter | andere Forderungen gegen Gesellschafter | | 150300 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | | | | 150400 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| andere Forderungen gegen Gesellschafter oder andere Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern oder Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern oder sonstige Verbindlichkeiten | | | Geleistete Anzahlungen | | 150500 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | | | | 150600 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| | | | | | 150700 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | | | | 150800 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| | | | | | 151000 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte |
| | | | | | AV 151100 Geleistete Anzahlungen 7 % -1199 Vorsteuer |
| | | | | | R 151200 -1599 |
| | | | | | R 151600 -1699 |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 1 Finanz- und Privatkonten |
|--|--|---|--|--|---|
| Geleistete Anzahlungen | | R 151700 -1799 | Sonstige Vermögensgegen- stände | | 155010 Personaldarlehen |
| Sonstige Vermögensgegen- stände | | AV 151800 Geleistete Anzahlungen 19 % -1899 Vorsteuer | | | 155011 Darlehen |
| | | 151900 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften | | | 155100 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | 152000 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz | Sonstige Vermögensgegen- stände oder sonstige Verbindlichkeiten | U | 155500 Darlehen - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| | | 152100 Agenturwarenabrechnung | | | F 155600 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter |
| | | 152200 Genussrechte | | U | F 155700 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter |
| | | 152400 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen | | U | F 155800 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter |
| | | 152500 Kautionen | | U | F 155900 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter |
| | | 152600 Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | S 156000 Aufzuteilende Vorsteuer |
| | | 152700 Kautionen - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | | S 156100 Aufzuteilende Vorsteuer 7 % |
| Sonstige Vermögensgegen- stände oder sonstige Verbindlichkeiten | U | F 152800 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG | | | S 156200 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb |
| | U | F 152900 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG | | | S 156300 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % |
| Sonstige Vermögensgegen- stände | | 153000 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung | | | R 156400 -6599 |
| | | 153010 Lohn-Vorschüsse | | | S 156600 Aufzuteilende Vorsteuer 19 % |
| | | 153011 Lohn-Abschläge | | | S 156700 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG |
| | | 153012 Lohn-Überzahlungen | | | R 156800 -6899 |
| | | 153013 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung | | | S 156900 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG 19 % |
| | | 153100 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | U | S 157000 Abziehbare Vorsteuer |
| | | 153700 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | U | S 157100 Abziehbare Vorsteuer 7 % |
| | | R 153800 -3899 | | U | S 157200 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb |
| | | R 153900 -3999 | | | S 157300 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts |
| | | 154000 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen | | U | S 157400 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % |
| | | 154200 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern | | | R 157500 -7599 |
| | | F 154300 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag | | U | S 157600 Abziehbare Vorsteuer 19 % |
| | | 154400 Forderungen gegenüber Bundesagentur für Arbeit | | U | S 157700 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 % |
| | | 154500 Forderungen aus Umsatzsteuer- Vorauszahlungen | | U | S 157800 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG |
| | | 154600 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr | | | R 157900 -7999 |
| | | 154700 Forderungen aus entrichteten Verbrauchssteuern | | EÜR | 158000 Gegenkonto Vorsteuer § 4 Abs. 3 EStG |
| Sonstige Vermögensgegen- stände oder sonstige Verbindlichkeiten | | S 154800 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar | | EÜR | 158100 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4 Abs. 3 EStG |
| | | 154900 Körperschaftsteuer- rückforderung | | EÜR | 158200 Vorsteuer aus Investitionen § 4 Abs. 3 EStG |
| Sonstige Vermögensgegen- stände | | 155000 Darlehen | | EÜR | 158300 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 1 Finanz- und Privatkonten |
|--|--|--|--|--|---|
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | U | S 158400 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer | | EÜR | F 160500 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) |
| | U | S 158500 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager | | EÜR | F 160600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) |
| | U | F 158700 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63 | | EÜR | F 160700 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuerabzug (EÜR) |
| | U | F 158800 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer | | EÜR | F 160900 Gegenkonto 1605-1607 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR) |
| | | R 158900 -8999 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Vermögensgegenstände | | F 161000 Verbindlichkeiten aus -2399 Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent |
| | | 159000 Durchlaufende Posten | | EÜR | F 162400 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4 Abs. 3 EStG |
| | | 159200 Fremdgeld | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Vermögensgegenstände | | F 162500 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| sonstige Verbindlichkeiten | | F 159300 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto | | | F 162600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| | | F 159310 Angeforderter Abschlagszahlungen für erbrachte Leistungen | | | F 162800 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | | F 159311 Angeforderter Abschlagszahlungen für erbrachte Leistungen nach § 13b | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Vermögensgegenstände | | F 163000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen |
| | | F 159312 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto | | | F 163100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | | 159400 Forderungen gegen verbundene Unternehmen | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderungen gegen verbundene Unternehmen | | F 163500 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| | | 159500 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | F 163800 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | | 159600 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | F 164000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | 159700 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | | |
| | | 159800 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | |
| | | 159900 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Vermögensgegenstände | | S 160000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | | |
| | | R 160100 Verbindlichkeiten aus -0399 Lieferungen und Leistungen | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|--|--|---|--|--|---|
| Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | F 164100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr | andere Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | | 166800 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | | F 164500 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre | Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern oder Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter | | 167000 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern |
| | | F 164800 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre | | | 167100 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | F 165000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern | Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten oder Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter | | 167200 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| andere Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern oder Sonstige Vermögensgegenstände oder andere Forderungen gegen Gesellschafter oder Forderungen gegen Gesellschafter | | F 165100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | 167300 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | | F 165500 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre | sonstige Verbindlichkeiten | EUR | 167500 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten |
| | | F 165800 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre | | | 167600 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Vermögensgegenstände | | 165900 Gegenkonto 1625-1658 bei Aufteilung Kreditorenkonto | | EUR | 167700 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel | | F 166000 Wechselverbindlichkeiten | andere Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | | 167800 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | | F 166100 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | 169100 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften |
| | | F 166200 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre | | | 169200 Neutralisierung aufwandswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG |
| | | F 166300 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit größer 5 Jahre | sonstige Verbindlichkeiten | | 169300 Ergebnisneutrale Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG |
| andere Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | | 166500 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern | | | 169500 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern |
| | | 166600 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | 169600 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | 166700 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre | | | 169700 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| | | | | | 169800 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | | | | | 170000 Sonstige Verbindlichkeiten |
| | | | | | 170010 Verbindlichkeiten aus Pfändungen |
| | | | | | 170011 Sonstige Verbindlichkeiten |
| | | | | | 170100 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | | | | 170200 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| | | | | | 170300 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit größer 5 Jahre |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|---|--|--|---|--|---|
| | EÜR | 170400 Sonstige Verbindlichkeiten nach § 11 Abs. 2 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG | sonstige Verbindlichkeiten | | 172900 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen an kleine einzige Anlaufstelle (KEA/MOSS) |
| sonstige Verbindlichkeiten | | 170500 Darlehen | | | 173000 Kreditkartenabrechnung |
| | | 170600 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | 173100 Agenturwarenabrechnung |
| | | 170700 Darlehen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre | | | 173200 Erhaltene Kautionen |
| | | 170800 Darlehen - Restlaufzeit größer 5 Jahre | | | 173300 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | 170900 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter | | | 173400 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände | | | | | 173500 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | | 171000 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten) | | | 173600 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben |
| | | 171010 Erhaltene Anzahlungen ohne erbrachte Leistungen | | | 173700 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | 171011 Erhaltene Anzahlungen ohne erbrachte Leistungen nach § 13b | | | 173800 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| | | 171012 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten) | | | 173900 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | U | AM 171100 Erhaltene, versteuerte -1199 Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten) | | | 174000 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt |
| | | R 171200 -1599 | | | 174010 Verbindlichkeiten aus Arbeitszeitkonten |
| | | R 171600 -1699 | sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände | | 174011 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt |
| | | R 171700 -1799 | | | 174100 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer |
| | U | AM 171800 Erhaltene, versteuerte -1899 Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten) | | | 174200 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit |
| | | 171900 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | 174210 Verbindlichkeiten an Sozialkassen (SOKA) |
| | | 172000 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre | | | 174211 Verbindlichkeiten Winterbeschäftigungs-Umlage |
| | | 172100 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit größer 5 Jahre | | | 174212 Verbindlichkeiten Ausbildungsumlage (AUGala) |
| | | 172200 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt) | | | 174213 Verbindlichkeiten gegenüber Lohnausgleichskasse |
| Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt) | | 172210 Erhaltene Abschlagszahlungen für erbrachte Leistungen | | | 174214 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit |
| | | 172211 Erhaltene Abschlagszahlungen für erbrachte Leistungen nach § 13b | | | 174300 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| | | 172212 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt) | | | 174400 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände | | S 172500 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6 und 13b Abs. 2 UStG) | sonstige Verbindlichkeiten | | 174500 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| sonstige Verbindlichkeiten | | S 172800 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen | | | 174600 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapEst und SolZ, KiSt auf KapEst) für offene Ausschüttungen |
| | | | | | 174700 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern |
| | | | | | 174800 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern |
| | | | | | 174900 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag |

| Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾ | Progr.-verbind. Abschl.-zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾ | Progr.-verbind. Abschl.-zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|---|---|--|---|---|--|
| sonstige Verbindlichkeiten | | 175000 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung | sonstige Verbindlichkeiten | | R 177500 |
| | | 175100 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit bis 1 Jahr | oder Sonstige Vermögensgegenstände | | -7599 |
| | | 175200 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre | | | S 177600 Umsatzsteuer 19 % |
| | | 175300 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit größer 5 Jahre | | | S 177700 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen |
| | | 175400 Steuerzahlungen an andere Länder | | | S 177800 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % |
| sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände | | 175500 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | | | S 177900 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug |
| | EÜR | 175600 Lohn- und Gehaltsverrechnung nach § 11 Abs. 2 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG | | U | F 178000 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen |
| | SB | 175700 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaft/Gesamthand ^{1) 28)} | | U | F 178100 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11 |
| sonstige Verbindlichkeiten | | 175800 Sonstige Verbindlichkeiten aus genossenschaftlicher Rückvergütung | | U | F 178200 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 |
| sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände | | 175900 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern | | U | F 178300 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69 |
| Steuerrückstellungen (allgemein) oder Sonstige Vermögensgegenstände | | S 176000 Umsatzsteuer nicht fällig | | U | S 178400 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |
| | | U S 176100 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % | | | S 178500 Umsatzsteuer nach § 13b UStG |
| | | S 176200 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen | | | R 178600 -8699 |
| | | R 176300 -6399 | | | S 178700 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 % |
| | | U S 176400 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % | | | 178800 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis... |
| | | R 176500 -6599 | | | 178900 Umsatzsteuer laufendes Jahr |
| | | U S 176600 Umsatzsteuer nicht fällig 19 % | | | 179000 Umsatzsteuer Vorjahr |
| | | S 176700 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen | | | 179100 Umsatzsteuer frühere Jahre |
| | | S 176800 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/ Werklieferungen | | | 179200 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto) |
| | | S 176900 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager | | | 179210 Verrechnungskonto Urlaubsvergütung |
| | | S 177000 Umsatzsteuer | | | 179211 Verrechnungskonto Kurzarbeitergeld und Saison-Kurzarbeitergeld (Kug/Saison-Kug) |
| | | S 177100 Umsatzsteuer 7 % | | | 179212 Verrechnungskonto Aufwendungs- ausgleichsgesetz (AAG), Entgeltfortzahlungsgesetz (EFZG) und Mutterschaftsgeld (MSG) |
| | | S 177200 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb | | | 179213 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto) |
| | | R 177300 -7399 | | | 179300 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto |
| | | S 177400 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % | | | S 179400 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts |
| | | | sonstige Vermögensgegenstände | | |
| | | | sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände | | |
| | | | | EÜR | 179500 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit für § 4 Abs. 3 EStG |
| | | | sonstige Verbindlichkeiten | | 179600 Ausgegebene Geschenkgutscheine |
| | | | | | 179700 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen |
| | | | | | F 179900 |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|---|--|---|--|--|--|
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 180000 Privatentnahmen allgemein (VH) | Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten oder Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter | | F 190000 Privatentnahmen allgemein (TH), FK |
| Entnahmen | | F 180100 Privatentnahmen allgemein ⁸⁾ -0999 (nur Einzelunternehmen) ²²⁾ | | | |
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 181000 Privatsteuern (VH) | | | R 190100 -0999 |
| Entnahmen | | F 181100 Privatsteuern (nur ⁸⁾ -1999 Einzelunternehmen) ²²⁾ | | | F 191000 Privatsteuern (TH), FK |
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 182000 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (VH) | | | R 191100 -1999 |
| Entnahmen | | F 182100 Sonderausgaben beschränkt ⁸⁾ -2999 abzugsfähig (nur ²²⁾ Einzelunternehmen) | | | F 192000 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (TH), FK |
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 183000 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig (VH) | | | R 192100 -2999 |
| Entnahmen | | F 183100 Sonderausgaben unbeschränkt ⁸⁾ -3999 abzugsfähig (nur ²²⁾ Einzelunternehmen) | | | F 193000 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig (TH), FK |
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 184000 Zuwendungen, Spenden (VH) | | | R 193100 -3999 |
| Entnahmen | | F 184100 Zuwendungen, Spenden (nur ⁸⁾ -4999 Einzelunternehmen) ²²⁾ | | | F 194000 Zuwendungen, Spenden (TH), FK |
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 185000 Außergewöhnliche Belastungen (VH) | | | R 194100 -4999 |
| Entnahmen | | F 185100 Außergewöhnliche Belastungen ⁸⁾ -5999 (nur Einzelunternehmen) ²²⁾ | | | F 195000 Außergewöhnliche Belastungen (TH), FK |
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 186000 Grundstücksaufwand (VH) | | | R 195100 -5999 |
| Entnahmen | | F 186100 Grundstücksaufwand (nur ⁸⁾ -6899 Einzelunternehmen) ²²⁾ | | | F 196000 Grundstücksaufwand (TH), FK |
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 187000 Grundstücksertrag (VH) | | | R 196100 -6999 |
| Entnahmen | | F 187100 Grundstücksertrag (nur ⁸⁾ -7899 Einzelunternehmen) ²²⁾ | | | F 197000 Grundstücksertrag (TH), FK |
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 188000 Unentgeltliche Wertabgaben (VH) | | | R 197100 -7999 |
| Entnahmen | | F 188100 Unentgeltliche Wertabgaben ⁸⁾ -8999 (nur Einzelunternehmen) ²²⁾ | | | F 198000 Unentgeltliche Wertabgaben (TH), FK |
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 189000 Privateinlagen (VH) | | | R 198100 -8999 |
| Entnahmen | | F 189100 Privateinlagen (nur ⁸⁾ -9999 Einzelunternehmen) ²²⁾ | | | F 199000 Privateinlagen (TH), FK |
| | | | | | R 199100 -9999 |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 2 Abgrenzungskonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 2 Abgrenzungskonten | | |
|--|--|--|---|---|---|--|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | R 200000 -0099 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | K | 211700 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehende Personen | | |
| | | R 200100 -0199 | | GK | 211800 Zinsen auf Kontokorrentkonten | | |
| | K | 200400 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung | | GK | 211900 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen | | |
| | | R 200500 -0599 | | GK | 212000 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten | | |
| | | 200600 Verluste durch außergewöhnliche ⁸⁾ Schadensfälle (nur Bilanzierer) | | GK | 212300 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung | | |
| | | 200700 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen | | GK | 212400 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens | | |
| | | 200800 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern | | GK | 212500 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören | | |
| | | 201000 Betriebsfremde Aufwendungen | | | | | |
| | | 202000 Periodenfremde Aufwendungen | | | | | |
| | <input type="checkbox"/> HB | 209000 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften | | | | | |
| | <input type="checkbox"/> HB | 209100 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) | | | | | |
| | | R 209200 -9299 | | | | | |
| | <input type="checkbox"/> HB | 209400 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | GK | | 210000 Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | | 214000 Zinsähnliche Aufwendungen |
| | | GK | | 210200 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG | | | 214100 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge |
| | | | | 210300 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern | | | 214200 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen |
| | GK | 210400 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern | | | 214300 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten | | |
| | GK | 210500 Zinsaufwendungen § 233a AO nicht abzugsfähig | | | 214400 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen | | |
| | | 210600 Zinsen aus Abzinsung des KSt- Erhöhungsbetrags § 38 KStG ¹¹⁾ | | | 214500 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen | | |
| | GK | 210700 Zinsaufwendungen § 233a AO abzugsfähig | | | | | |
| | GK | 210800 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO nicht abzugsfähig | Zinsen und ähnliche Aufwendungen oder Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | <input type="checkbox"/> HB | 214600 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB | | |
| | GK | 210900 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen | | | 214700 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB | | |
| | GK | 211000 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten | | | | | |
| | GK | 211100 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO abzugsfähig | | <input type="checkbox"/> HB | | | |
| | G | 211300 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag) | | | | | |
| | K | 211400 Zinsen für Gesellschafterdarlehen | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | GK | 214800 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen | | |
| | GK | 211500 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG ⁹⁾ ¹⁶⁾ | | | 214900 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen | | |
| | GK | 211600 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ ¹⁶⁾ | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 215000 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung | | |
| | | | | | 215100 Aufwendungen aus der Währ- ungsumrechnung (nicht § 256a HGB) | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten |
|--|--|---|--|--|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 216600 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds 217000 Nicht abziehbare Vorsteuer 217100 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % R 217400 -7599 217600 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 230000 Sonstige Aufwendungen 230700 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig 230800 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen 230900 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag | K | 220000 Körperschaftsteuer | | GK | 231000 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust) 231100 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust) 231200 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust) |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag oder Steuern vom Einkommen und Ertrag | K | 220300 Körperschaftsteuer für Vorjahre | | GK | 231300 Anlagenabgänge ⁹⁾ Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag | K | 220400 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre | | GK | 231500 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn) 231600 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn) 231700 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn) |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag oder Steuern vom Einkommen und Ertrag | K | 220800 Solidaritätszuschlag 220900 Solidaritätszuschlag für Vorjahre | Sonstige betriebliche Erträge | | 231800 Anlagenabgänge ⁹⁾ Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag | K | 221000 Solidaritätszuschlagerstat- tungen für Vorjahre | | GK | 232000 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens 232300 Verluste aus der Veräußerung ⁹⁾ von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG |
| | GK | 221300 Kapitalertragsteuer 25 % | | GK | 232500 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) |
| | GK | 221600 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 % | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 232600 Verluste aus dem Abgang von ⁹⁾ Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG |
| | GK | 221800 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA- Einkünfte | | GK | 232700 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG |
| | GK | 221900 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer | | GK | 232800 Abgang von Wirtschaftsgütern ⁹⁾ des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG |
| | HB GK | 225000 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern | | EÜR | 233900 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG |
| | HB GK | 225500 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern | | EÜR | 234200 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG |
| | GK | 226000 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK) | | EÜR | 234300 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG |
| | GK | 226500 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK) | | EÜR | 234400 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR |
| | GK | R 228000 -8099 | | EÜR | 234500 Einstellungen in steuerliche Rücklagen |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag oder Steuern vom Einkommen und Ertrag | GK | 228100 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre nach § 4 Abs. 5b EStG | | EÜR | 234700 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag | | R 228200 -8299 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | SB | |
| | GK | 228300 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen nach § 4 Abs. 5b EStG | | SB | |
| | GK | R 228400 -8499 | | SB | |
| Sonstige Steuern | | 228500 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern 228700 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern 228900 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern | | SB | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 2 Abgrenzungskonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 2 Abgrenzungskonten |
|--|--|---|--|--|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 235000 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral) | Abschreibung auf Vermögensgegen- stände des | U | AM 243100 Forderungsverluste 7 % USt -3199 (soweit unüblich hoch) |
| Sonstige Steuern | | 237500 Grundsteuer | Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen | | |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | GK | 238000 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar | Abschreibungen überschreiten | | |
| | GK | 238100 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke | | | R 243200 -3499 |
| | GK | 238200 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke | | | R 243500 -3599 |
| | GK | 238300 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke | | U | AM 243600 Forderungsverluste 19 % USt -3699 (soweit unüblich hoch) |
| | GK | 238400 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien | | | R 243700 -3899 |
| | K | 238500 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen | | GK | 244000 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG |
| | | 238600 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen | | | |
| | GK | 238700 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke | | K | 244100 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG |
| | | R 238800 -8899 | | | |
| | GK | 238900 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 245000 Einstellung in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen |
| | | | | | 245100 Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen |
| | GK | 239000 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke | Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | 248000 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen |
| | | 240000 Forderungsverluste (übliche Höhe) | | | |
| | U | AM 240100 Forderungsverluste 7 % USt -0199 (übliche Höhe) | Einstellungen in andere Rücklagen | | F 248100 Einstellungen in gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) |
| | U | AM 240200 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe) | | | 248500 Einstellungen in andere Ergebnisrücklagen |
| | U | AM 240300 Forderungsverluste aus im -0399 Inland steuerpflichtigen EU- Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe) | Einstellungen in andere Ergebnisrücklagen | | |
| | | R 240400 -0499 | Aufwendungen aus Verlustübernahme | GK | 249000 Aufwendungen aus Verlustübernahme |
| | | R 240500 -0599 | Auf Grund einer Gewinngemein- schaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabfüh- rungsvertrags abgeführte Gewinne | | 249200 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft |
| | U | AM 240600 Forderungsverluste 19 % USt -0699 (übliche Höhe) | | | |
| | | R 240700 -0799 | Auf Grund einer Gewinngemein- schaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabfüh- rungsvertrags abgeführte Gewinne oder Erträge aus Verlustübernahme | GK | 249300 Abgeführte Gewinnanteile (Soll) / ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei stiller Gesellschaft § 8 GewStG |
| | U | AM 240800 Forderungsverluste aus im -0899 Inland steuerpflichtigen EU- Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe) | | | |
| | | R 240900 -0999 | Auf Grund einer Gewinngemein- schaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabfüh- rungsvertrags abgeführte Gewinne | K | 249400 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teil- gewinnabführungsvertrags |
| Abschreibung auf Vermögensgegen- stände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten | | 243000 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch) | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 2 Abgrenzungskonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 2 Abgrenzungskonten |
|---|--|---|---|--|---|
| Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung | | 249500 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung | Erträge aus Beteiligungen | | 261900 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen |
| Einstellungen in die gesetzliche Rücklage | | 249600 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | | 262000 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens |
| Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen | | 249700 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen | | | 262070 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens - gewerblich |
| Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | 249800 Einstellungen in den Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile | | | 262100 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens |
| Einstellungen in andere Gewinnrücklagen | | 249900 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen | | | 262200 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen |
| Sonstige betriebliche Erträge | | R 250000 -0099 | | | 262300 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen) |
| | | R 250100 -0199 | | GK | 262500 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG ⁸⁾ ⁹⁾ |
| | K | 250400 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung | | | 262600 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ |
| | | R 250500 -0599 | | | 264000 Zins- und Dividendenerträge |
| | | R 250600 -0699 | | | 264100 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär) |
| | | R 250700 -0799 | | | 264600 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen) |
| | | 250800 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern | | | 264700 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) |
| | | 251000 Sonstige betriebsfremde Erträge | | | 264800 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen) |
| | | 252000 Periodenfremde Erträge | | | 264900 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen |
| | HB | 259000 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften | | | 265000 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge |
| | | R 259100 -9199 | | | R 265200 -5299 |
| | | R 259200 -9299 | | | GK 265300 Zinserträge § 233a AO und § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei |
| | | R 259300 -9399 | | | 265400 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens |
| | HB | 259400 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern) | | | GK 265500 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾ |
| Erträge aus Beteiligungen | | 260000 Erträge aus Beteiligungen | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | GK 265600 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ |
| | GK | 260300 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾ | | | 265700 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig |
| | GK | 261500 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ | | | |
| | GK | 261600 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ | | | |
| | GK | 261800 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾ | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten |
|--|--|---|--|--|---|
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | K | 265800 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage GK KSt) ⁸⁾ | Sonstige betriebliche Erträge | | 272000 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens |
| | | 265900 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen | | GK | 272300 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an ⁹⁾ |
| Sonstige betriebliche Erträge | | 266000 Erträge aus der Währungsumrechnung | | | Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG |
| | | 266100 Erträge aus der Währungsum- rechnung (nicht § 256a HGB) | | | 272500 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | 266600 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds | | GK | 272600 Erträge aus dem Abgang von ⁹⁾ |
| | | 267000 Diskonterträge | | | Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG |
| | | 267900 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen | | | 272700 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG |
| | GK | 268000 Zinsähnliche Erträge | | | 272800 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG |
| | | 268200 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen | | SB | 272900 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR |
| | | 268300 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten | | | 273000 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen |
| | | 268400 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen | | | 273100 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen |
| | | 268500 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen | | | 273200 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge oder Zinsen und ähnliche Aufwendungen | HB | 268600 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB | | | 273500 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen |
| | HB | 268700 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB | | | 273600 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten |
| | | 268800 Zinsertrag aus vorzeitiger ¹¹⁾ | | SB | 273700 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | Rückzahlung des Körperschaftsteuer- Erhöhungsbetrags § 38 KStG | | | R 273800 -3899 |
| | | 268900 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen | | | R 273900 -3999 |
| Sonstige betriebliche Erträge | | 270000 Andere betriebs- und/oder periodenfremde (neutrale) sonstige Erträge | | | 274000 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage |
| | | 270500 Sonstige betriebliche und regelmäßige Erträge (neutral) | | | 274100 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonder- abschreibungen |
| | | 270700 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig | | | 274200 Versicherungs- entschädigungen und Schadenersatzleistungen |
| | | 270900 Sonstige Erträge unregelmäßig | | | 274300 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig) |
| | | 271000 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens | | GK | 274400 Investitionszulagen (steuerfrei) |
| | | 271100 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlage- vermögens | | K | 274500 Erträge aus Kapitalherabsetzung |
| | GK | 271200 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens | Ertrag aus Kapitalherabsetzung | | |
| | | 271300 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 S. 8 KStG ⁹⁾ | Sonstige betriebliche Erträge | GK | 274600 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen |
| | GK | 271400 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾ | | GK | 274700 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen |
| | | 271500 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) | | | 274900 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz |
| | GK | 271600 Erträge aus Zuschreibungen ⁹⁾ | Umsatzerlöse | U | 274970 Erstattungen Aufwendungs- ausgleichsgesetz - gewerblich |
| | | des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 S. 8 KStG | | | 275000 Grundstückserträge |
| | | | | | AM 275100 Erlöse aus Vermietung und -5199 Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 2 Abgrenzungskonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 2 Abgrenzungskonten |
|---|--|--|--|--|--|
| Umsatzerlöse | U | AM 275200 Erlöse aus Vermietung und -5299 Verpachtung 19% USt R 275300 -5499 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 289100 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht |
| Sonstige betriebliche Erträge | | 276000 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände 276200 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre | | | 289200 Verrechnete kalkulatorische Zinsen 289300 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen 289400 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse 289500 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter |
| Umsatzerlöse | | 276400 Erträge aus Verwaltungs- kostenumlagen | | | R 290000 |
| Erträge aus Verlustübernahme | K | 279000 Erträge aus Verlustübernahme | | | -0099 |
| Auf Grund einer Gewinngemein- schaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabfüh- rungsvertrags erhaltene Gewinne | | 279200 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft | | | |
| | GK | 279400 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags | | | |
| Entnahmen aus der Kapitalrücklage | | 279500 Entnahmen aus der Kapitalrücklage | | | |
| Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage | | 279600 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage | | | |
| Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen | | 279700 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen | | | |
| Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | 279800 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile | | | |
| Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen | | 279900 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen | | | |
| Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | 284000 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem her- schenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | | |
| Entnahmen aus anderen Rücklagen | | F 284100 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) | | | |
| Entnahmen aus anderen Ergebnisrücklagen | | 285000 Entnahmen aus anderen Ergebnisrücklagen | | | |
| - davon Gewinn- / Verlustvortrag | | 286000 Gewinnvortrag nach Verwendung F 286500 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) F 286700 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) 286800 Verlustvortrag nach Verwendung | | | |
| | | R 286900 -6999 | | | |
| Ausschüttung | | 287000 Vorabausschüttung | | | |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 289000 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten |
|---|--|---|--|--|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | 300000 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 301000 Einkauf Roh-, Hilfs- und -1999 Betriebsstoffe 7% Vorsteuer R 302000 -2999 AV 303000 Einkauf Roh-, Hilfs- und -3999 Betriebsstoffe 19% Vorsteuer R 304000 -5999 U AV 306000 Einkauf Roh-, Hilfs- und -6099 Betriebsstoffe, innersgemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 306100 -6199 U AV 306200 Einkauf Roh-, Hilfs- und -6399 Betriebsstoffe, innersgemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 306400 -6599 U AV 306600 Einkauf Roh-, Hilfs- und -6699 Betriebsstoffe, innersgemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 306700 Einkauf Roh-, Hilfs- und -6799 Betriebsstoffe, innersgemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 306800 -6999 AV 307000 Einkauf Roh-, Hilfs- und -7099 Betriebsstoffe 5,5% Vorsteuer AV 307100 Einkauf Roh-, Hilfs- und -7199 Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer R 307200 -7499 U AV 307500 Einkauf Roh-, Hilfs- und -7599 Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer U AV 307600 Einkauf Roh-, Hilfs- und -7699 Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer R 307700 -8899 U AV 308900 Erwerb Roh-, Hilfs- und -8999 Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer 309000 Energiestoffe (Fertigung) AV 309100 Energiestoffe (Fertigung) 7% -9199 Vorsteuer AV 309200 Energiestoffe (Fertigung) 19% -9299 Vorsteuer R 309300 -9899 | Aufwendungen für bezogene Leistungen | | 310012 Baustelleneinrichtung/-sicherung 310070 Leiharbeiter - gewerblich 310100 Fremdleistungen AV 310600 Fremdleistungen 19% Vorsteuer -0699 R 310700 -0799 AV 310800 Fremdleistungen 7% Vorsteuer -0899 310900 Fremdleistungen ohne Vorsteuer U AV 311000 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 311100 -1299 U AV 311300 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 311400 -1499 U AV 311500 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 311600 -1999 U AV 312000 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 312200 -2299 U AV 312300 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 312400 -2499 U AV 312500 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 312700 -2999 U AV 313000 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 313100 -3299 U AV 313300 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 313400 -3499 U AV 313500 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 313600 -3999 U AV 314000 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -4199 |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen | | 310000 Fremdleistungen 310010 Kipp- und Deponiegebühren ¹⁾ | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl. ⁴⁾ zweck | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl. ⁴⁾ zweck | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten |
|---|---|---|---|---|--|
| Aufwendungen für bezogene Leistungen | | R 314200 -4299 | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | 334900 Wareneingang ohne Vorsteuerabzug |
| | U | AV 314300 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -4399 | | | AV 340000 Wareneingang 19 % Vorsteuer |
| | | R 314400 -4499 | | | AV 340001 Wareneingang Handelswaren -0099 19 % Vorsteuer |
| | U | AV 314500 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -4699 | | | AV 340100 Wareneingang 19 % Vorsteuer -0999 |
| | | R 314700 -4999 | | U | R 341000 -1999 |
| | | S/AV 315000 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird -5099 | | U | AV 342000 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer -2499 |
| | U | S/AV 315100 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -5199 | | U | AV 342500 Innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -2999 |
| | | R 315200 -5299 | | U | AV 343000 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer -3099 |
| | | S/AV 315300 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer -5399 | | | R 343100 -3499 |
| | U | S/AV 315400 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer -5499 | | U | AV 343500 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -3599 |
| | | R 315500 -5999 | | | R 343600 -3999 |
| | | 316000 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ²¹⁾ | | U | AV 344000 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -4099 |
| | | 316500 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ²¹⁾ | | | R 344100 -4999 |
| | GK | 317000 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen bewegliche Wirtschaftsgüter) | | | R 350000 -0499 |
| | GK | 317500 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen unbewegliche Wirtschaftsgüter) | | | AV 350500 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -0999 |
| | GK | 318000 Fremdleistungen (Entgelte für Rechte und Lizenzen) | | | R 351000 -3999 |
| | G | 318500 Fremdleistungen (Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern - mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) | | U | AV 354000 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer -4999 |
| | | 320000 Wareneingang | | | AV 355000 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb -5099 |
| | | 320001 Wareneingang Handelswaren | | | 355100 Wareneingang im Drittland steuerbar |
| | | 320100 Wareneingang | | | 355200 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes |
| | | AV 330000 Wareneingang 7 % Vorsteuer | | U | AV 355300 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer -5399 |
| | | AV 330001 Wareneingang Handelswaren -0099 7 % Vorsteuer | | | R 355400 -5799 |
| | | AV 330100 Wareneingang 7 % Vorsteuer -0999 | | | 355800 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar |
| | | R 331000 -4899 | | U | 355900 Steuerfreie Einfuhren |
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | | | | AV 356000 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer -6099 |
| | | | | | R 356100 -6499 |
| | | | | U | AV 356500 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -6599 |
| | | | | | R 356600 -6999 |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten |
|--|--|---|--|--|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | 360000 Nicht abziehbare Vorsteuer -0999 | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | S/AV 373600 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer -3699 |
| | | 361000 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -1999 | | R 373700 -3799 | |
| | R 362000 -2999 | S/AV 373800 Erhaltene Skonti aus Einkauf -3899 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer | | | |
| | R 365000 -5999 | R 373900 -4099 | | | |
| | 366000 Nicht abziehbare Vorsteuer -6999 19 % | U S/AV 374100 Erhaltene Skonti aus Einkauf -4199 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer | | | |
| | 370000 Nachlässe | R 374200 -4299 | | | |
| | 370100 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | U S/AV 374300 Erhaltene Skonti aus Einkauf -4399 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer | | | |
| | AV 371000 Nachlässe 7 % Vorsteuer -1199 | S/AV 374400 Erhaltene Skonti aus Einkauf -4499 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb | | | |
| | R 371200 -1399 | S/AV 374500 Erhaltene Skonti aus -4599 steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb | | | |
| | AV 371400 Nachlässe aus Einkauf Roh-, -1499 Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer | U S/AV 374600 Erhaltene Skonti aus -4699 steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer | | | |
| | AV 371500 Nachlässe aus Einkauf Roh-, -1599 Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer | R 374700 -4799 | | | |
| | R 371600 -1699 | U S/AV 374800 Erhaltene Skonti aus steuer- -4899 pflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer | | | |
| | U AV 371700 Nachlässe aus Einkauf Roh-, -1799 Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer | R 374900 -4999 | | | |
| | U AV 371800 Nachlässe aus Einkauf Roh-, -1899 Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer | AV 375000 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -5199 | | | |
| | R 371900 -1999 | R 375200 -5299 | | | |
| | AV 372000 Nachlässe 19 % Vorsteuer -2199 | 375300 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | | |
| | R 372200 -2299 | AV 375400 Erhaltene Boni aus Einkauf -5499 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer | | | |
| | R 372300 -2399 | AV 375500 Erhaltene Boni aus Einkauf -5599 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer | | | |
| | U AV 372400 Nachlässe aus -2499 innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer | R 375600 -5999 | | | |
| | U AV 372500 Nachlässe aus innerge- -2599 meinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer | AV 376000 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -6199 | | | |
| | R 372600 -2699 | R 376200 -6899 | | | |
| | R 372700 -2999 | 376900 Erhaltene Boni 377000 Erhaltene Rabatte | | | |
| | S/AV 373000 Erhaltene Skonti -3099 | AV 378000 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -8199 | | | |
| | S/AV 373100 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer -3199 | | | | |
| | R 373200 -3299 | | | | |
| | S/AV 373300 Erhaltene Skonti aus Einkauf -3399 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | | | |
| | S/AV 373400 Erhaltene Skonti aus Einkauf -3499 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer | | | | |
| | R 373500 -3599 | | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 4 Betriebliche Aufwendungen | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 4 Betriebliche Aufwendungen |
|--|--|--|--|--|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren Löhne und Gehälter | | 400000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- -9999 und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung | | 413070 Gesetzliche soziale Aufwendungen - gewerblich |
| | | 410000 Löhne und Gehälter 410010 Sonstige Löhne und Gehälter 410011 Weihnachtsgeld/Jahres- sonderzahlungen 410012 Ausbildungsvergütungen 410013 Urlaubsgeld 410070 Sonstige Löhne und Gehälter - gewerblich 410071 Weihnachtsgeld/Jahres- sonderzahlungen - gewerblich 410072 Ausbildungsvergütungen - gewerblich 410073 Urlaubsgeld - gewerblich 410100 Löhne und Gehälter 411000 Löhne 411070 Löhne - gewerblich 411071 Löhne für Bereitschafts- /Stillstands- und Nacharbeitsstunden - gewerblich 411072 Mehrarbeits- und Erschwerniszuschläge - gewerblich 411073 Leistungsmehrlohn und Prämien - gewerblich 411074 Sonntags-/Feiertagslöhne (produktiv) - gewerblich 411075 Saison-Kug für witterungsbedingten Arbeitsausfall - gewerblich 411100 Löhne 412000 Gehälter 412010 Gehälter Techniker und Kaufleute 412011 Gehälter 412070 Gehälter - gewerblich 412100 Gehälter 412400 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 412500 Ehegattengehalt 412570 Ehegattengehalt - gewerblich K 412600 Tantiemen Gesellschafter- Geschäftsführer G 412700 Geschäftsführergehälter 412800 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) K 412900 Tantiemen Arbeitnehmer K 412970 Tantiemen Arbeitnehmer - gewerblich 413000 Gesetzliche soziale Aufwendungen 413010 Umlage Entgeltfortzahlung (EFZ) und Mutterschaftsgeld (MSG) 413011 Gesetzliche soziale Aufwendungen Arbeitgeberanteil Kurzarbeitergeld (Kug) 413012 Gesetzliche soziale Aufwendungen | | | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung | | | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | |
| | | | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung | | |
| | | | Löhne und Gehälter | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 4 Betriebliche Aufwendungen | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 4 Betriebliche Aufwendungen |
|---|--|--|---|--|---|
| Löhne und Gehälter | | 415070 Krankengeldzuschüsse - gewerblich | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung | | 416900 Aufwendungen für Unterstützung |
| | | 415100 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber | | | 416970 Aufwendungen für Unterstützung - gewerblich |
| | | 415170 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber - gewerblich | Löhne und Gehälter | | 417000 Vermögenswirksame Leistungen |
| | | 415200 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer | | | 417070 Vermögenswirksame Leistungen Arbeitgeberanteil - gewerblich |
| | | 415270 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer - gewerblich | | | 417100 Vermögenswirksame Leistungen |
| | | 415300 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer | | | 417500 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte |
| | G | 415400 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) | | | 417570 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte - gewerblich |
| | | 415500 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) | | | 417600 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte |
| | | 415570 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) - gewerblich | | | 418000 Bedienungsgelder |
| | | 415600 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen | | | 419000 Aushilfslöhne |
| | | 415700 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer | | | 419070 Aushilfslöhne - gewerblich |
| | | 415800 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) | | | 419100 Aushilfslöhne |
| | G | 415900 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber | | | 419400 Pauschale Steuer für Minijobber |
| | | 416000 Versorgungskassen | | | 419470 Pauschale Steuern für Minijobber - gewerblich |
| | | 416010 Beiträge für Sozialkassen (SOKA) | | | 419500 Löhne für Minijobs |
| | | 416011 Versorgungskassen | | | 419570 Löhne für Minijobs - gewerblich |
| | | 416070 Beiträge für Sozialkassen (SOKA) - gewerblich | | | 419600 Pauschale Steuer für Gesellschafter-Geschäftsführer |
| | | 416100 Versorgungskassen | | | 419700 Pauschale Steuer für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) |
| | | 416500 Aufwendungen für Altersversorgung | | | 419770 Pauschale Steuern für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) - gewerblich |
| | | 416570 Aufwendungen für Altersversorgung - gewerblich | | | 419800 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer |
| | | 416600 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer | | | 419870 Pauschale Steuern für Arbeitnehmer - gewerblich |
| | | 416700 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) | | | 419900 Pauschale Steuer für Aushilfen |
| | | 416770 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) - gewerblich | | | 419970 Pauschale Steuer für Aushilfen - gewerblich |
| | G | 416800 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) | | | 420000 Raumkosten |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung | | | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 421000 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) |
| | | | | | 421070 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) - gewerblich |
| | | | | | 421100 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbsteuerlich hinzuzurechnen sind |
| | | | | | 421200 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer |
| | | | | | 421500 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter) |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 4 Betriebliche Aufwendungen | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 4 Betriebliche Aufwendungen |
|--|--|--|--|--|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | G | 421900 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 437000 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen |
| | GK | 422000 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter) | | | 438000 Beiträge |
| | K | 422200 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter | | | 439000 Sonstige Abgaben |
| | | 422800 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbsteuerlich nicht hinzuzurechnen sind | | | 439070 Gebühren - gewerblich |
| | G | 422900 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) | | | 439071 Straßenbenutzungsgebühren - gewerblich |
| | | 423000 Heizung | | | 439072 Kanal-/Abwasserabgaben - gewerblich |
| | | 424000 Gas, Strom, Wasser | | | 439100 Sonstige Abgaben |
| | | 424070 Energiekosten - gewerblich | | | 439600 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder |
| | | 424071 Wasser - gewerblich | | GK | 439700 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder |
| | | 424100 Gas, Strom, Wasser | | | 440000 (zur freien Verfügung) |
| | | 425000 Reinigung | | | 450000 Fahrzeugkosten ¹⁸⁾ |
| | | 426000 Instandhaltung betrieblicher Räume | | | 450070 Fahrzeugkosten - gewerblich ¹⁸⁾ |
| | | 427000 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz | | | 450071 Fahrzeugkosten Personaltransporter - gewerblich ¹⁸⁾ |
| | | 428000 Sonstige Raumkosten | | | 450100 Fahrzeugkosten ¹⁸⁾ |
| | | 428800 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil) | Sonstige Steuern | | 451000 Kfz-Steuer |
| | | 428900 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil) | | | 451070 Kfz-Steuer - gewerblich |
| | G | 429000 Grundstücksaufwendungen betrieblich | | | 451100 Kfz-Steuer |
| | | 430000 Nicht abziehbare Vorsteuer | | | 452000 Kfz-Versicherungen |
| | | 430100 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % | | | 452070 Kfz-Versicherungen - gewerblich |
| | | R 430400 -0599 | | | 452071 Kfz-Versicherungen Personaltransporter - gewerblich |
| | | 430600 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % | | | 452100 Kfz-Versicherungen |
| | | | | | 453000 Laufende Kfz-Betriebskosten |
| | GK | 432000 Gewerbesteuer | | | 453070 Laufende Kfz-Betriebskosten - gewerblich |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag | | | | | 453071 Laufende Kfz-Betriebskosten Personaltransporter - gewerblich |
| Sonstige Steuern | | 434000 Sonstige Betriebssteuern | | | 453100 Laufende Kfz-Betriebskosten |
| | | 435000 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern) | | | 454000 Kfz-Reparaturen |
| | | 435500 Ökosteuer | | | 454070 Kfz-Reparaturen - gewerblich |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 436000 Versicherungen | | | 454071 Kfz-Reparaturen Personaltransporter - gewerblich |
| | | 436010 Betriebliche Versicherungen | | | 454100 Kfz-Reparaturen |
| | | 436011 Betriebshaftpflicht | | GK | 455000 Garagenmiete |
| | | 436012 Rechtsschutzversicherung | | GK | 455070 Garagenmiete - gewerblich |
| | | 436013 Feuer-/Brandschutzversicherung | | GK | 455071 Garagenmiete Personaltransporter - gewerblich |
| | | 436014 Bauwesenversicherung | | | 455100 Garagenmiete |
| | | 436015 Sonstige betriebliche Versicherungen | | | 456000 Mautgebühren |
| | | 436016 Versicherungen | | | 456070 Mautgebühren - gewerblich |
| | | 436600 Versicherungen für Gebäude | | | 456100 Mautgebühren |
| | | | | GK | 457000 Mietleasing Kfz |
| | | | | GK | 457070 Mietleasing Kfz - gewerblich |
| | | | | GK | 457071 Mietleasing Kfz Personaltransporter - gewerblich |
| | | | | GK | 457100 Mietleasing Kfz |
| | | | | | 457500 Mietleasingaufwendungen für Elektrofahrzeuge, die gewerbsteuerlich hinzuzurechnen sind ¹⁾ |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen |
|--|--|--|--|--|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 458000 Sonstige Kfz-Kosten | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 466070 Reisekosten Arbeitnehmer - gewerblich (Fahrt zur Baustelle) |
| | | 458070 Sonstige Kfz-Kosten - gewerblich | | | 466100 Reisekosten Arbeitnehmer |
| | | 458071 Sonstige Kfz-Kosten Personaltransporter - gewerblich | | | 466300 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten |
| | | 458100 Sonstige Kfz-Kosten | | | 466370 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten - gewerblich |
| | | 459000 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge | | | 466400 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand |
| | | 459070 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge - gewerblich | | | 466470 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand - gewerblich |
| | | 459071 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge Personaltransporter - gewerblich | | | 466500 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand |
| | | 459100 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge | | | 466600 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand |
| | | 459500 Fremdfahrzeugkosten | | | 466670 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand - gewerblich |
| | | 459570 Fremdfahrzeugkosten - gewerblich | | | R 466700 -6799 |
| | | 459571 Fremdfahrzeugkosten Personaltransporter - gewerblich | | | 466800 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer |
| | | 459600 Fremdfahrzeugkosten | | | 466870 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer - gewerblich |
| | | 460000 Werbekosten | | | 466900 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer |
| | | 460500 Streuartikel | | | 467000 Reisekosten Unternehmer ¹⁸⁾ |
| | | 463000 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG | | G | 467070 Reisekosten Unternehmer - gewerblich ¹⁸⁾ |
| | | 463100 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG | | G | 467270 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil) - gewerblich |
| | | 463200 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen abzugsfähig | | | 467300 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten |
| GK | | 463500 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG | | | 467370 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten - gewerblich |
| GK | | 463600 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG | | | 467400 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand |
| GK | | 463700 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig | | | 467470 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand - gewerblich |
| | | 463800 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt | | | R 467500 -7599 |
| | | 463900 Zugaben mit § 37b EStG | | | 467600 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisenebenkosten |
| | | 464000 Repräsentationskosten | | | 467670 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisenebenkosten - gewerblich |
| | | 465000 Bewirtungskosten | | | R 467700 -7799 |
| | | 465010 Bewirtungskosten intern | | | 467800 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil) |
| | | 465011 Betriebsveranstaltungen | | | 467870 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil) - gewerblich |
| | | 465012 Bewirtungskosten | | | 467900 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) |
| | | 465100 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil) | | | |
| GK | | 465200 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil) | | | |
| | | 465300 Aufmerksamkeiten | | | |
| GK | | 465400 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten | | | |
| GK | | 465500 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten | | G | |
| | | 466000 Reisekosten Arbeitnehmer | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 4 Betriebliche Aufwendungen | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 4 Betriebliche Aufwendungen |
|--|--|---|---|--|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | G | <p>467970 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) - gewerblich</p> <p>468000 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben)</p> <p>468070 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben) - gewerblich</p> <p>468100 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung Unternehmer</p> <p>468170 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung (abziehbarer Anteil) - gewerblich</p> <p>468200 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung Unternehmer</p> <p>R 468500 -8599</p> <p>470000 Kosten der Warenabgabe</p> <p>471000 Verpackungsmaterial</p> <p>473000 Ausgangsfrachten</p> <p>475000 Transportversicherungen</p> <p>476000 Verkaufsprovisionen</p> <p>476010 Provisionen/Spesen an Betriebsfremde</p> <p>476011 Verkaufsprovisionen</p> <p>478000 Fremdarbeiten (Vertrieb)</p> <p>478010 Nach-/Subunternehmerleistungen</p> <p>478011 Fremdlöhne inkl. Zuschläge</p> <p>478012 Fremde Fuhr-/Transportleistungen</p> <p>478013 Fremdarbeiten (Vertrieb)</p> <p>479000 Aufwand für Gewährleistungen</p> <p>479010 Gewährleistungsaufwand/-pauschale</p> <p>479011 Aufwand für Gewährleistungen</p> <p>480000 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen</p> <p>480010 Reparaturen und Instandhaltung von Leistungsgeräten</p> <p>480011 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen</p> <p>480100 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten</p> <p>480500 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung</p> <p>480600 Wartungskosten für Hard- und Software</p> <p>480800 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen</p> <p>480900 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen</p> <p>GK 481000 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen</p> | <p>Sonstige betriebliche Aufwendungen</p> <p>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</p> | <p>GK</p> <p>GK</p> <p>GK</p> <p>GK</p> <p>HB</p> <p>HB</p> | <p>481010 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter) Leistungsgeräte</p> <p>481011 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter) für Büroeinrichtung</p> <p>481070 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter) - gewerblich</p> <p>481100 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen</p> <p>481500 Kaufleasing</p> <p>481570 Kaufleasing - gewerblich</p> <p>481600 Kaufleasing</p> <p>482200 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>482300 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>482400 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>482500 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>482600 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>482700 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>483000 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)</p> <p>483070 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude) - gewerblich</p> <p>483100 Abschreibungen auf Gebäude</p> <p>483170 Abschreibungen auf Gebäude - gewerblich</p> <p>483200 Abschreibungen auf Kfz</p> <p>483270 Abschreibungen auf Kfz - gewerblich</p> <p>483271 Abschreibungen auf Kfz Personaltransporter - gewerblich</p> <p>483300 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>483370 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers - gewerblich</p> <p>483400 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>484000 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen</p> <p>484070 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen - gewerblich</p> |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 4 Betriebliche Aufwendungen | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 4 Betriebliche Aufwendungen |
|--|--|---|--|---|--|
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | | <p>484100 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude</p> <p>484170 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude - gewerblich</p> <p>484200 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz</p> <p>484270 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz - gewerblich</p> <p>484300 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter</p> <p>484370 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter - gewerblich</p> <p>484400 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter</p> <p>485000 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften</p> <p>485070 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften - gewerblich</p> <p>485100 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)</p> <p>485170 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz) - gewerblich</p> <p>485200 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz)</p> <p>485270 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz) - gewerblich</p> <p>485300 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (ohne Kfz)</p> <p>485370 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (ohne Kfz) - gewerblich</p> <p>485400 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (für Kfz)</p> <p>485470 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (für Kfz) - gewerblich</p> <p>485500 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter</p> <p>485570 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter - gewerblich</p> <p>485600 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau) ⁸⁾</p> | <p>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</p> <p>Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</p> <p>Abschreibung auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten</p> | <p>HB</p> <p>GK</p> <p>GK</p> <p>SB</p> <p>GK</p> <p>SB</p> <p>GK</p> <p>GK</p> <p>GK</p> | <p>486000 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter</p> <p>486070 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter - gewerblich</p> <p>486100 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter</p> <p>486200 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter</p> <p>486270 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter - gewerblich</p> <p>486300 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter</p> <p>486500 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter</p> <p>486570 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter - gewerblich</p> <p>486600 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)</p> <p>487000 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)</p> <p>487100 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) ⁹⁾</p> <p>487200 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmenschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾</p> <p>487300 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾</p> <p>487400 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage</p> <p>487500 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</p> <p>487600 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾</p> <p>487700 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen</p> <p>487800 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen</p> <p>488000 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch)</p> |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 4 Betriebliche Aufwendungen | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 4 Betriebliche Aufwendungen |
|---|--|--|--|--|---|
| Abschreibung auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten | SB | 488200 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch) | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 490912 Fremdleistungen/ Managementvergütung |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 488600 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe) | | | 490913 Fremdleistungen/Fremdarbeiten |
| | SB | 488700 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe) | | G | 491000 Porto |
| Abschreibung auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten | | 489200 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch) | | G | 492000 Telefon |
| | | 489300 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch) | | | 492070 Telefon - gewerblich |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 490000 Sonstige betriebliche Aufwendungen | | | 492100 Telefon |
| | | 490010 Eigenleistung für Schadensfälle | | | 492500 Telefax und Internetkosten |
| | | 490011 Ausnahmegenehmigung für Schwertransporte | | | 493000 Bürobedarf |
| | | 490012 Betriebliche Bußgelder | | | 494000 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur) |
| | | 490013 Sondereinzelkosten der Baustellen | | | 494500 Fortbildungskosten |
| | | 490014 Einmalschalung nicht GWG | | | 494600 Freiwillige Sozialleistungen |
| | | 490015 Baustelleneinrichtung/-sicherung | | | 494800 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) |
| | | 490016 Kosten der Schadensregulierung Baustelle | | | 494900 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) |
| | | 490017 Schadensabwicklung/Nachbesserungsarbeit | | G | 495000 Rechts- und Beratungskosten |
| | | 490018 Sondereinzelkosten Vertrieb | | | 495010 Gerichtskosten |
| | | 490019 Ausschreibungskosten für Leistungsverzeichnis | | | 495011 Rechts- und Beratungskosten |
| | | 490020 Angebots-/Submissionskosten | | K | 495500 Buchführungskosten |
| | | 490021 Gutachten/Güteprüfungen | | | 495700 Abschluss- und Prüfungskosten |
| | | 490022 Sonstige betriebliche Aufwendungen | | | 495800 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter |
| | | 490090 Verschiedene Kosten der Verwaltung | | | 495900 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) |
| | | 490091 Sonstige betriebliche Aufwendungen | | G | 496000 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter) |
| | | 490200 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist | | | 496070 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter) - gewerblich |
| | | 490500 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig | | GK | 496100 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter) |
| | | 490900 Fremdleistungen/Fremdarbeiten | | GK | 496300 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbsteuerlich hinzuzurechnen sind |
| | | 490910 Architekten-/Ingenieurleistungen | | | 496400 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen) |
| | | 490911 Leistungen technische Prüfstellen | | | 496500 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung |
| | | | | | 496900 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung |
| | | | | | 496910 Abfallbeseitigung Büro |
| | | | | | 496970 Baustellenentsorgung/ Toiletten - gewerblich |
| | | | | | 496971 Abraum-/Abfallbeseitigung, Kipp-/Deponiegebühr - gewerblich |
| | | | | | 497000 Nebenkosten des Geldverkehrs |
| | | | | | 497010 Kontoführungsgebühren |
| | | | | | 497011 Nebenkosten des Geldverkehrs |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen |
|--|--|--|--|--|--------------------------------|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | GK | 497500 Aufwendungen aus Anteilen an ⁹⁾ Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. ¹⁶⁾ 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG 497600 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG 498000 Sonstiger Betriebsbedarf 498010 Arbeitskleidung 498011 Arbeitsschutzkleidung 498012 Sonstiger Betriebsbedarf 498400 Genossenschaftliche Rückvergütung an Mitglieder 498500 Werkzeuge und Kleingeräte 498510 Werkzeuge und Kleingeräte als Gemeinkosten 498511 Werkzeuge und Kleingeräte 499000 Kalkulatorischer Unternehmerlohn 499010 Kalkulatorischer Unternehmerlohn für mitarbeitende Familienangehörige 499011 Kalkulatorischer Unternehmerlohn 499070 Kalkulatorischer Unternehmerlohn - gewerblich 499100 Kalkulatorische Miete und Pacht 499200 Kalkulatorische Zinsen 499300 Kalkulatorische Abschreibungen 499400 Kalkulatorische Wagnisse 499500 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter 499600 Herstellungskosten 499700 Verwaltungskosten 499800 Vertriebskosten 499900 Gegenkonto zu 4996 bis 4998 | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾ | 5 | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾ | 5 |
|--|--|--------------------------------------|--|--|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 500000 Zur freien Verfügung -9999 | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl. ⁴⁾ zweck | 6 | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl. ⁴⁾ zweck | 6 |
|--|---|--------------------------------------|--|---|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 600000 Zur freien Verfügung -9999 | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 7 Bestände an Erzeugnissen | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 7 Bestände an Erzeugnissen |
|---|--|---|--|--|-------------------------------|
| Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen | | 700000 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand) | | | |
| In Ausführung befindliche Baufträge | | 705000 Unfertige Erzeugnisse (Bestand) 708000 Unfertige Leistungen (Bestand) 709000 In Ausführung befindliche Baufträge 709010 Teilfertige Arbeiten laufendes Jahr 709011 Geleistete, noch nicht abgerechnete Arbeiten | | | |
| In Arbeit befindliche Aufträge | | 709012 In Ausführung befindliche Baufträge 709500 In Arbeit befindliche Aufträge | | | |
| Fertige Erzeugnisse und Waren | | 710000 Fertige Erzeugnisse und Waren (Bestand) 711000 Fertige Erzeugnisse (Bestand) 714000 Waren (Bestand) -9999 | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten |
|--|--|--|--|--|---|
| Umsatzerlöse | | 800000 Umsatzerlöse (Zur freien -9999 Verfügung) | Umsatzerlöse | U | AM 830011 Erlöse Handelswaren 7 % USt -0099 |
| | U | AM 810000 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. -0499 UStG | | U | AM 830100 Erlöse 7 % USt -0999 |
| | U | AM 810500 Steuerfreie Umsätze nach § 4 -0599 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung) | | U | AM 831000 Erlöse aus im Inland -1499 steuerpflichtigen EU- Lieferungen 7 % USt |
| | U | AM 811000 Sonstige steuerfreie Umsätze -1099 Inland | | U | AM 831500 Erlöse aus im Inland -1999 steuerpflichtigen EU- Lieferungen 19 % USt |
| | U | AM 812000 Steuerfreie Umsätze nach § 4 -2099 Nr. 1a UStG | | | 832000 Erlöse aus im anderen EU-Land ³⁾ -2999 steuerpflichtigen Lieferungen |
| | U | AM 812500 Steuerfreie -2599 Innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1b UStG | | | R 833000 -3099 |
| | | R 812800 -2899 | | U | 833100 Erlöse aus im anderen EU-Land ⁵⁾ steuerpflichtigen elektro- nischen Dienstleistungen |
| | U | AM 813000 Lieferungen des ersten -3099 Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG | | | R 833200 -3499 |
| | U | AM 813500 Steuerfreie -3599 innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer- Identifikationsnummer | | U | AM 833500 Erlöse aus Lieferungen von -3599 Mobilfunkgeräten, Tablet- Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet |
| | U | AM 814000 Steuerfreie Umsätze Offshore -4099 etc. | | U | AM 833600 Erlöse aus im anderen EU-Land -3699 steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet |
| | U | AM 815000 Sonstige steuerfreie Umsätze -5099 (z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG) | | U | AM 833700 Erlöse aus Leistungen, für die -3799 der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet |
| | U | AM 816000 Steuerfreie Umsätze ohne -6099 Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG | | U | AM 833800 Erlöse aus im Drittland -3899 steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze |
| | U | AM 816500 Steuerfreie Umsätze ohne -6599 Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend | | U | AM 833900 Erlöse aus im anderen EU-Land -3999 steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze |
| | | 819000 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden | | U | AM 834000 Erlöse 16 % USt -4999 |
| | U | AM 819100 Umsatzerlöse nach §§ 25 und -9199 25a UStG 19% USt | | U | AM 840000 Erlöse 19 % USt -0009 |
| | | R 819200 -9299 | | U | AM 840010 Erlöse Bau- /Handwerksleistungen 19 % USt |
| | | 819300 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt | | U | AM 840011 Erlöse Handelswaren 19 % USt |
| | U | AM 819400 Umsatzerlöse aus -9499 Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei | | U | AM 840012 Erlöse Leistungsgeräte -0099 (Bagger etc.) 19 % USt |
| | U | 819500 Erlöse als Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG | | U | AM 840100 Erlöse 19 % USt -0999 |
| | U | AM 819600 Erlöse aus Geldspielautomaten -9699 19 % USt | | U | AM 841000 Erlöse 19 % USt -1099 |
| | | R 819700 -9899 | | | R 841100 -4899 |
| | | 820000 Erlöse | | U | AM 844900 Erlöse aus im Inland -4999 steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 19 % USt |
| | | 820010 Erlöse Bau- /Handwerksleistungen | | | 849900 Nebenerlöse (Bezug zu Materialaufwand) |
| | | 820011 Erlöse Handelswaren | | | 850000 Sonderbetriebseinnahmen, ²⁸⁾ Tätigkeitsvergütung |
| | | 820012 Erlöse Leistungsgeräte (Bagger etc.) | | | 850100 Sonderbetriebseinnahmen, ²⁸⁾ Miet-/Pachteinnahmen |
| | | 820100 Erlöse | | | 850200 Sonderbetriebseinnahmen, ²⁸⁾ Zinseinnahmen |
| | U | AM 830000 Erlöse 7 % USt -0009 | | | 850300 Sonderbetriebseinnahmen, ²⁸⁾ Haftungsvergütung |
| | U | AM 830010 Erlöse Bau- /Handwerksleistungen 7 % USt | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten |
|--|--|--|--|--|--|
| Umsatzerlöse | | 850400 Sonderbetriebseinnahmen, Pensionszahlungen ²⁸⁾ | Sonstige betriebliche Erträge | | 860510 Erstattungen von Krankenkassen (ohne AAG) |
| | | 850500 Sonderbetriebseinnahmen, sonstige Sonderbetriebseinnahmen ²⁸⁾ | | | 860511 Erstattungen Ausbildungsvergütung |
| | | 851000 Provisionsumsätze | | | 860512 Erstattungen Sozialaufwand |
| | | R 851100 -1399 | | | 860570 Erstattungen von Krankenkassen (ohne AAG) - gewerblich |
| | U | AM 851400 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG -1499 | | | 860571 Erstattungen Ausbildungsvergütung - gewerblich |
| | U | AM 851500 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG -1599 | | | 860572 Erstattungen Urlaubsvergütung - gewerblich |
| | U | AM 851600 Provisionsumsätze 7% USt -1699 | | | 860573 Erstattungen Ausfallgeld - gewerblich |
| | | R 851700 -1899 | | | 860574 Erstattungen 13. Monatseinkommen - gewerblich |
| | U | AM 851900 Provisionsumsätze 19 % USt -1999 | | | 860575 Erstattungen Lohnausgleich - gewerblich |
| | | 852000 Erlöse Abfallverwertung | | | 860576 Erstattungen Sozialaufwand - gewerblich |
| | | 854000 Erlöse Leergut | | | 860577 Erstattungen Zusatzversorgungskasse (ZVK) - gewerblich |
| | | 857000 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten | | | 860578 Erstattungen Saison-Kurzarbeitergeld (Saison-Kug) - gewerblich |
| | | R 857100 -7399 | | | 860579 Erstattungen Überbrückungsgeld - gewerblich |
| | U | AM 857400 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG -7499 | | | 860600 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen |
| | U | AM 857500 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG -7599 | | | 860700 Andere Nebenerlöse |
| | U | AM 857600 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 7% USt -7699 | Umsatzerlöse | U | AM 860900 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG -0999 |
| | | R 857700 -7899 | Sonstige betriebliche Erträge | | 861000 Verrechnete sonstige Sachbezüge |
| | U | AM 857900 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 19% USt -7999 | | U | AM 861100 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt -1199 |
| | | EÜR 858000 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹⁵⁾ | | | R 861200 -1299 |
| | | EÜR 858100 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹⁵⁾ | | U | AM 861300 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt -1399 |
| | EÜR 858200 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) ¹⁵⁾ | | | 861400 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer | |
| | EÜR 858900 Gegenkonto 8580-8582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) | | U | AM 862500 Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG -2999 | |
| | 859000 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren) | | U | AM 863000 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 7 % USt -3499 | |
| U | AM 859100 Sachbezüge 7 % USt (Waren) -9199 | | | R 863500 -3999 | |
| | R 859400 -9499 | | U | AM 864000 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt -4499 | |
| U | AM 859500 Sachbezüge 19 % USt (Waren) -9599 | | | R 864500 -4899 | |
| | R 859600 -9799 | | U | AM 864900 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt -4999 | |
| | 860000 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig | | | 865000 Erlöse Zinsen und Diskontspesen | |
| | 860300 Sonstige betriebliche Erträge | | | 866000 Erlöse Zinsen und Diskontspesen aus verbundenen Unternehmen | |
| | 860400 Erstattete Vorsteuer anderer Länder | | | 870000 Erlösschmälerungen | |
| | 860500 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig | | | | |
| | | | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. Abschl.- zweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten | |
|--|--|--|--|---|--|---|
| Sonstige betriebliche Erträge | U | AM 882000 Erlöse aus Verkäufen -2599 Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn) R 882600 -2699 | Sonstige betriebliche Erträge | | 891800 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung) | |
| | U | AM 882700 Erlöse aus Verkäufen -2799 Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn) | | U | AM 892000 Verwendung von -2099 Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt | |
| | U | AM 882800 Erlöse aus Verkäufen -2899 Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn) 882900 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn) R 883000 -3699 883700 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn) | | U | AM 892100 Verwendung von -2199 Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung) | |
| | GK | 883800 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn) 883900 Erlöse aus Verkäufen ⁹⁾ Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) | | U | AM 892200 Verwendung von -2299 Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung) R 892300 -2399 892400 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung) | |
| | EUR U | AM 885000 Erlöse aus Verkäufen von -5099 Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 S. 4 EStG | | U | AM 892500 Unentgeltliche Erbringung -2799 einer sonstigen Leistung 19 % USt R 892800 -2899 892900 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt | |
| | EUR U | AM 885100 Erlöse aus Verkäufen von -5199 Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 S. 4 EStG | | U | AM 893000 Verwendung von Gegen- -3099 ständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt | |
| | EUR UGK | AM 885200 Erlöse aus Verkäufen von ⁹⁾ -5299 Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 S. 4 EStG und § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG | | U | AM 893100 Verwendung von Gegen- -3199 ständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt | |
| | EUR | 885300 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG | | U | AM 893200 Unentgeltliche Erbringung -3299 einer sonstigen Leistung 7 % USt U | |
| | | 890000 Unentgeltliche Wertabgaben | | U | AM 893300 Unentgeltliche Erbringung -3399 einer sonstigen Leistung 7 % USt R 893400 -3499 | |
| | | 890500 Entnahme von Gegenständen ohne USt | | U | AM 893500 Unentgeltliche Zuwendung von -3799 Gegenständen 19 % USt R 893800 -3899 893900 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt | |
| | | 890600 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt R 890800 -0999 | | U | AM 894000 Unentgeltliche Zuwendung von -4399 Waren 19 % USt R 894400 -4499 | |
| | | U | | AM 891000 Entnahme durch den -1399 Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt R 891400 -1499 | U | AM 894500 Unentgeltliche Zuwendung von -4699 Waren 7 % USt |
| | | U | | AM 891500 Entnahme durch den -1699 Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt | U | AM 894700 Unentgeltliche Zuwendung von -4799 Waren 7 % USt R 894800 -4899 894900 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt |
| | U | AM 891700 Entnahme durch den -1799 Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt | Umsatzerlöse | 895000 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze) 895500 Umsatzsteuervergütungen, z.B. nach § 24 UStG | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 8 Erlöskonten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 8 Erlöskonten |
|---|--|---|--|--|------------------|
| Umsatzerlöse | | 895900 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern | | | |
| Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | | 896000 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse | | | |
| Erhöhung oder Verminderung des Bestands in Ausführung befindlicher Baufaufträge | | 897000 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen | | | |
| Erhöhung oder Verminderung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge | | 897500 Bestandsveränderungen in Ausführung befindlicher Baufaufträge | | | |
| Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | | 897700 Bestandsveränderungen in Arbeit befindlicher Aufträge | | | |
| Andere aktivierte Eigenleistungen | | 898000 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse | | | |
| | GK | 899000 Andere aktivierte Eigenleistungen | | | |
| | | 899400 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen) | | | |
| | HB | 899500 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten |
|--|--|--|--|--|---|
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 917100 Variables Kapital - Umbuchungen VH | | | R 923400 -3499 |
| nicht eingeforderte ausstehende Einlagen | | F 917200 Verlust-/Vortragskonto - Umbuchungen VH | | | R 923900 -3999 |
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 917300 Kapitalkonto III - Umbuchungen VH | | | 924000 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten |
| Kapitalanteil Kommanditisten (KapCo) | | F 917400 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen VH | | | 924100 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten |
| nicht eingeforderte ausstehende Einlagen | | F 917500 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen VH | | | 924200 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten |
| Kapitalanteil Kommanditisten (KapCo) | | R 917600 -7999 | | | 924300 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten |
| nicht eingeforderte ausstehende Einlagen | | F 918000 Kommandit-Kapital - Umbuchungen TH | | | 924400 Gegenkonto zu Konten 9240- 9243 |
| Kapitalanteil Kommanditisten (KapCo) | | F 918100 Variables Kapital - Umbuchungen TH | | | 924500 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten oder Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter | | F 918200 Verlustausgleichskonto - Umbuchungen TH | | | 924600 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen |
| | | F 918300 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH | | | 924700 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen |
| | | F 918400 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen TH | | | 924900 Gegenkonto zu Konten 9245- 9247 |
| | | F 918500 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen TH | | | R 925000 -5099 |
| | | F 918600 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), FK | | | R 925500 -5599 |
| | | F 918700 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), FK | | | R 925900 -5999 |
| | | F 918800 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), FK | | | 926000 Kurzfristige Rückstellungen |
| | | 918900 Verrechnungskonto für Umbuchungen zwischen Gesellschafter- Eigenkapitalkonten | | | 926200 Mittelfristige Rückstellungen |
| | | F 919000 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101- 9107 und Konten 9116-9118 | | | 926400 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen |
| | | 919900 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140 | | | 926900 Gegenkonto zu Konten 9260- 9268 |
| | | F 920000 Beschäftigte Personen | | | 927000 Gegenkonto zu Konten 9271- 9279 (Soll-Buchung) |
| | | F 920100 Statistische Konten für den ⁷⁾ -0899 Kennziffernteil Bilanz/BWA | | | 927100 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln |
| | | F 920900 Gegenkonto zu 9200 921000 Produktive Löhne 921900 Gegenkonto zu 9210 | | | 927200 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen |
| | HB | F 922000 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 S. 1 EGHGB) | | | 927300 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften |
| | HB | F 922100 Gezeichnetes Kapital in Euro (Art. 42 Abs. 3 S. 2 EGHGB) | | | 927400 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen |
| | HB | F 922900 Gegenkonto zu Konten 9220- 9221 | | | 927500 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen |
| | | R 923000 -3099 | | | 927600 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen |
| | | R 923200 -3299 | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten |
|--|--|--|---|--|--|
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">sonstige Verbindlichkeiten</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Einlagen stiller Gesellschafter</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Steuerrechtlicher Ausgleichsposten</div> | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">HB</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">HB</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">EÜR</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">EÜR</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">EÜR</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">EÜR</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">SB</div> | 927700 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten | | | 939200 Konto für Branchenlösungen (Werte 3), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ |
| | | 927800 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen | | | 939300 Konto für Branchenlösungen (Werte 4), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ |
| | | 927900 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen | | | 939400 Gegenkonto für Branchenlösungen (Werte), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ |
| | | 928000 Gegenkonto zu 9281-9284 | | | 939401 Gegenkonto für statistische Wertebuchungen ²⁴⁾ |
| | | 928100 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen | | | 939402 Gegenkonto für Branchenlösungen (Werte), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ |
| | | 928200 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen | | | F 939500 Konto für Branchenlösungen (Menge 1), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ |
| | | 928300 Andere Verpflichtungen nach § 285 Nr. 3a HGB | | | F 939510 Bezahlte Anwesenheitsstunden (für BWA) |
| | | 928400 Andere Verpflichtungen nach § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen | | | F 939511 Krankheitsstunden (für BWA) |
| | | 928500 Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB (Haben) | | | F 939512 Saison-Kug Stunden (für BWA) |
| | | 928600 Gegenkonto zu 9285 | | | F 939513 Sonstige Fehlzeiten, z.B. Urlaub (für BWA) |
| | | 928700 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG | | | F 939514 Produktive Stunden (für BWA) |
| | | 928800 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG | | | F 939515 Unproduktive Stunden (für BWA) |
| | | 928900 Gegenkonto zu 9287 und 9288 | | | F 939516 Arbeitszeitkonto Stunden (für BWA) |
| | | 929000 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen | | | F 939517 Konto für Branchenlösungen (Menge 1), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ |
| | | 929100 Gegenkonto zu 9290 | | | F 939520 Zuschlag Materialgemeinkosten (MGK) in % |
| | | 929200 Statistisches Konto Fremdgeld | | | F 939521 Fremdleistungszuschlag in % |
| | | 929300 Gegenkonto zu 9292 | | | F 939522 Konto für Branchenlösungen (Menge 1), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ |
| | | 929500 Einlagen stiller Gesellschafter | GK | | F 939600 Konto für Branchenlösungen (Menge 2), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ |
| | | 929700 Steuerrechtlicher Ausgleichsposten | | | F 939700 Konto für Branchenlösungen (Menge 3), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ |
| | | F 930000 Statistische Konten für den -2099 Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾ | | | F 939800 Konto für Branchenlösungen (Menge 4), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ |
| | | F 932600 Statistische Konten für den -4399 Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾ | | | F 939900 Gegenkonto für Branchenlösungen (Menge), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ |
| | | F 934600 Statistische Konten für den -4999 Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾ | | | F 939901 Gegenkonto für statistische Mengenebuchungen ⁷⁾ |
| | | F 935700 Statistische Konten für den -6099 Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾ | | | F 939902 Gegenkonto für Branchenlösungen (Menge), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ |
| | | F 936500 Statistische Konten für den -6799 Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾ | | | F 940000 Privatentnahmen allgemein (TH), EK |
| F 937100 Statistische Konten für den -7299 Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾ | | | R 940100 -0999 | | |
| 939000 Konto für Branchenlösungen (Werte 1), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ | | | F 941000 Privatsteuern (TH), EK | | |
| 939010 Marktpreis/Verrechnungslohn pro Stunde (€) | | | R 941100 -1999 | | |
| 939011 Einkaufspreis für Leiharbeiter pro Stunde (€) | | | F 942000 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (TH), EK | | |
| 939012 Konto für Branchenlösungen (Werte 1), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ | | | R 942100 -2999 | | |
| 939100 Konto für Branchenlösungen (Werte 2), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ | | | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten |
|--|--|--|---|--|--|
| Kapitalanteil Kommanditisten (KapCo) | | F 943000 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig (TH), EK | Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | R 957100 -7999 |
| | | R 943100 -3999 | | | F 958000 Anteil für Konto 0880 (VH) - Variables Kapital |
| | | F 944000 Zuwendungen, Spenden (TH), EK | | | R 958100 -8999 |
| | | R 944100 -4999 | | | F 959000 Anteil für Konto 0890 (VH) - Gesellschafter-Darlehen |
| | | F 945000 Außergewöhnliche Belastungen (TH), EK | | | R 959100 -9999 |
| | | R 945100 -5999 | | | F 960000 Name des Gesellschafters (VH) |
| | | F 946000 Grundstücksaufwand (TH), EK | | | R 960100 -0999 |
| | | R 946100 -6999 | | | F 961000 Tätigkeitsvergütung (VH) |
| | | F 947000 Grundstücksertrag (TH), EK | | | R 961100 -1999 |
| | | R 947100 -7999 | | | F 962000 Tantieme (VH) |
| | | F 948000 Unentgeltliche Wertabgaben (TH), EK | | | R 962100 -2999 |
| | | R 948100 -8999 | | | F 963000 Darlehensverzinsung (VH) |
| | | F 949000 Privateinlagen (TH), EK | | | R 963100 -3999 |
| | | R 949100 -9999 | | | F 964000 Gebrauchsüberlassung (VH) |
| | | F 950000 Anteil für Konto 0900 (TH) - Kommandit-Kapital | | | R 964100 -4999 |
| | | R 950100 -0999 | | | F 965000 Sonstige Vergütungen (VH) |
| | | F 951000 Anteil für Konto 0910 (TH) - Verlustausgleichskonto | | | R 965100 -5999 |
| | | R 951100 -1999 | | | F 966000 Sonstige Vergütungen (VH) |
| | | F 952000 Anteil für Konto 0920 (TH) - Gesellschafter-Darlehen | | | R 966100 -6999 |
| R 952100 -2999 | F 967000 Sonstige Vergütungen (VH) | | | | |
| F 953000 Anteil für Konto 9950 (TH) - Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital | R 967100 -7999 | | | | |
| R 953100 -3999 | F 968000 Sonstige Vergütungen (VH) | | | | |
| F 954000 Anteil für Konto 9930 (VH) - Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital | R 968100 -8999 | | | | |
| R 954100 -4999 | F 969000 Restanteil (VH) | | | | |
| F 955000 Anteil für Konto 9810 (VH) - Kapitalkonto III | R 969100 -9999 | | | | |
| R 955100 -5999 | F 970000 Name des Gesellschafters (TH) | | | | |
| F 956000 Anteil für Konto 9820 (VH) - Verlustvortrag | R 970100 -0999 | | | | |
| R 956100 -6999 | F 971000 Tätigkeitsvergütung (TH) | | | | |
| F 957000 Anteil für Konto 0870 (VH) - Festkapital | R 971100 -1999 | | | | |
| | F 972000 Tantieme (TH) | | | | |
| | R 972100 -2999 | | | | |
| | F 973000 Darlehensverzinsung (TH) | | | | |
| | R 973100 -3999 | | | | |
| | F 974000 Gebrauchsüberlassung (TH) | | | | |
| | R 974100 -4999 | | | | |
| | F 975000 Sonstige Vergütungen (TH) | | | | |
| | R 975100 -5999 | | | | |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten oder Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter | HB | | Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern oder Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter | HB | |
| eingeforderte, noch ausstehende Kapitaleinlagen Kommanditisten | HB | | Gutschrift auf Kapitalkonten oder Ergebnisverwendung | | |
| eingeforderte, noch ausstehende Kapitaleinlagen persönlich haftender Gesellschafter | HB | | | | |
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten |
|---|--|---|---|--|--|
| Gutschrift auf Kapitalkonten oder Ergebnisverwendung | | F 976000 Sonstige Vergütungen (TH) R 976100 -6999 F 977000 Sonstige Vergütungen (TH) R 977100 -7999 | Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter | | F 986000 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter (VH) R 986100 -6999 F 987000 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten (TH) R 987100 -7999 |
| Kapitalanteil Kommanditisten (KapCo) | | F 978000 Anteil für Konto 9840 (TH) Kapitalkonto III R 978100 -8999 | Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten | | 988000 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile |
| Gutschrift auf Kapitalkonten oder Ergebnisverwendung | | F 979000 Restanteil (TH) R 979100 -9999 R 980000 -0099 | Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile | | F 988300 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter |
| Rücklagen | | F 980200 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkontenanpassungen | Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter | | F 988400 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten |
| Gewinn- /Verlustvortrag vor Verwendung | | F 980300 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - andere Kapitalkontenanpassungen | Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten | | F 988500 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter |
| Rücklagen | | F 980400 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen | Durch Verluste entstandenes negatives Kapital (KapCo) | | F 988600 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten |
| Gewinn- /Verlustvortrag vor Verwendung | SB | F 980500 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen | | | F 988700 Steueraufwand der Gesellschafter |
| | SB | F 980600 Zuzurechnender Anteil am Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter | | SB | 988900 Gegenkonto zu 9887 |
| | SB | F 980700 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust je Gesellschafter | | SB | 989000 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Haben) |
| | SB | F 980800 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | | SB | 989100 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890 |
| | SB | F 980900 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust | | | F 989200 Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen) |
| Kapitalanteil persönlich haftende Gesellschafter (KapCo) | | F 981000 Kapitalkonto III (VH) R 981100 -1999 F 982000 Verlust-/Vortragskonto (VH) R 982100 -2999 F 983000 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen (VH) R 983100 -3999 | Rücklagen | | 989300 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) |
| | | F 984000 Kapitalkonto III (TH) R 984100 -4999 F 985000 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen (TH) R 985100 -5999 | | | 989400 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) |
| Kapitalanteil Kommanditisten (KapCo) | | | | | 989500 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR) |
| | | | | | 989600 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) |
| | | | | | 989700 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) |
| | | | | | 989900 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR) |
| | | | | | 991000 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG |
| | | | | | 991100 Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben) |

| Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾ | Progr.-verbind. Abschl. ⁴⁾ zweck | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten | Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾ | Progr.-verbind. Abschl. ⁴⁾ zweck | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten |
|---|---|--|--------------------------------------|---|---|
| | <input type="checkbox"/> EUR | 991200 Erhöhung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG | | <input type="checkbox"/> SB | 997100 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970 |
| | <input type="checkbox"/> EUR | 991300 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben) | | <input type="checkbox"/> SB GK | 997200 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) |
| | <input type="checkbox"/> SB GK | 991600 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) | | <input type="checkbox"/> SB | 997300 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917 |
| | <input type="checkbox"/> SB GK | 991700 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) | | <input type="checkbox"/> SB | 997400 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im vorangegangenen Wirtschaftsjahr |
| | <input type="checkbox"/> SB | 991800 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr | | <input type="checkbox"/> SB | 997500 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren - Gegenkonto zu 9974, 9918, 9919 |
| | <input type="checkbox"/> SB | 991900 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr | | <input type="checkbox"/> SB | 997600 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Haben) |
| nicht eingeforderte ausstehende Einlagen | | F 992000 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert (VH) | | <input type="checkbox"/> SB G | 997700 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976 |
| eingeforderte, noch ausstehende Kapitaleinlagen persönlich haftender Gesellschafter | | R 992100 -2999 | | <input type="checkbox"/> SB | 997800 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Soll) |
| | | F 993000 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert (VH) | | <input type="checkbox"/> SB G | 997900 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978 |
| | | R 993100 -3999 | | <input type="checkbox"/> SB | 998000 Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten |
| nicht eingeforderte ausstehende Einlagen | | F 994000 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert (TH) | | <input type="checkbox"/> SB | 998100 Verrechnungskonto für Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten |
| | | R 994100 -4999 | | | 998200 Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten |
| eingeforderte, noch ausstehende Kapitaleinlagen Kommanditisten | | F 995000 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, eingefordert (TH) | | | 998300 Verrechnungskonto für Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten |
| | | R 995100 -5999 | | | 998400 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | 996000 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | | 998500 Gegenkonto zu 9984 |
| sonstige Verbindlichkeiten | | 996100 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten | | | 998600 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital |
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | 996200 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten | | <input type="checkbox"/> HB GK | 998700 Bilanzberichtigung |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | 996300 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | <input type="checkbox"/> HB | 998900 Gegenkonto zu 9986 - 9988 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | 996400 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | | 999000 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung |
| Sonstige Vermögensgegenstände | | 996500 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen | | | 999100 Erträge (aperiodisch) |
| | <input type="checkbox"/> SB GK | 997000 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll) | | | |

| Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten | Bilanz-/GuV- Posten HGB ²⁾ | Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten |
|--|--|--|--|--|---|
| | | 999200 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch) 999300 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung 999400 Aufwendungen (aperiodisch) 999500 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch) 999800 Gegenkonto zu 9990-9997 | | | |

Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:

Hauptfunktionen (vor einem Konto)

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

Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:

- 1) Konto für das Buchungsjahr 2020 neu eingeführt.
- 2) Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S40.
- 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.
Abschlusszweck:
"HB" Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz gebucht werden.
"SB" Diese Konten sollten ausschließlich für die Steuerbilanz gebucht werden.
"EÜR" Diese Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG gebucht werden.
- 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 2020 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 zu KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt.
Siehe §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b KStG.
- 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.
- 15) Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 0906057.
- 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.
- 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) Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nur noch für Einzelunternehmer verwendet werden. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1000273.
- 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.
- 28) Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt.

Eine Übersicht aller Steuer-/Buchungsschlüssel erhalten Sie im Rechnungswesen-Programm über die Tastenkombination Umschalt + F3 im Feld BU/Gegenkonto in der Buchungszeile. Weitere Informationen finden Sie im Dokument 9231347 in der Info-Datenbank.

Bedeutung der Steuerschlüssel:

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

Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:

- 1 Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand
- 4 Aufhebung der Automatik
- 5 Individueller Umsatzsteuer-Schlüssel
- 9 Aufzuteilende Vorsteuer

Bedeutung der Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand

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

Bedeutung der Steuerschlüssel 91/92/94/95 und 46

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

Beim Leistungsempfänger:

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

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

Beim Leistenden:

- 46 Ausweis Kennzahl 60 oder Kennzahl 68 der UStVA

Bedeutung des Steuerschlüssels 44

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

- 44 Ausweis MOSS und Kennzahl 45 der UStVA

Bedeutung des Steuerschlüssels 47

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

- 47 Ausweis ZM und Kennzahl 21 der UStVA

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

Die Erweiterung des Standardkontenrahmens um zusätzliche Konten und besondere Kennzeichen verbessert weiter die Integration der DATEV-Programme und erleichtert die Arbeit für Anwender von Rechnungswesen-Programmen, die gleichzeitig DATEV-Steuerprogramme nutzen. Steuerliche Belange können bereits während des Kontierens stärker berücksichtigt werden. In der Spalte Programmverbindung werden die Konten gekennzeichnet, die über die Schnittstelle in Rechnungswesen-Programmen an das entsprechende Steuerprogramm Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K) weitergegeben und an entsprechender Stelle der Steuerberechnung zu Grunde gelegt werden.

In diesem programmtechnisch erstellten Kontenrahmen werden bei den entsprechenden Konten zur Umsatzsteuererklärung zusätzlich die Konten gekennzeichnet, die für die Umsatzsteuerverprobung weitergegeben 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. 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.