DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

Standardkontenrahmen (SKR) 03 Gültig für 2015



| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten |
|---|---|--|---|---|---|
| | zweck | KU 0600-0809 KU 0814 KU 0816-0848 KU 0850-0852 KU 0855-0856 KU 0860-0961 KU 0963 | Geleistete An- zahlungen und Anlagen im Bau | zweck | 0120 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0129 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grund- stücksgleichen Rechten |
| Aufwendungen für die Ingangset- zung und Erwei- terung des Ge- schäftsbetriebs | НВЙ | KU 0969 KU 0996-0999 0001 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs ¹¹⁾ | Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten ein- schließlich der Bauten auf fremden Grund- stücken | | 0140 Wohnbauten 0145 Garagen 0146 Außenanlagen 0147 Hof- und Wegebefestigungen 0148 Einrichtungen für Wohnbauten 0149 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers |
| | | 0005 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile Immaterielle Vermögensgegen- stände | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 0150 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0159 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten |
| Entgeltlich er- worbene Kon- zessionen, ge- werbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rech- | | 0010 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten 0015 Konzessionen 0020 Gewerbliche Schutzrechte 0025 Ähnliche Rechte und Werte 0027 EDV-Software 0030 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten | Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten ein- schließlich der Bauten auf fremden Grund- stücken | | 0160 Bauten auf fremden Grundstücken 0165 Geschäftsbauten 0170 Fabrikbauten 0175 Garagen 0176 Außenanlagen 0177 Hof- und Wegebefestigungen 0178 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten 0179 Andere Bauten 0180 Geschäfts-, Fabrik- und andere |
| Geschäfts- oder Firmenwert | | und Werten 0035 Geschäfts- oder Firmenwert | Geleistete An- zahlungen und Anlagen im Bau | | Bauten im Bau auf fremden Grundstücken 0189 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf |
| Geleistete Anzahlungen | | 0038 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert 0039 Geleistete Anzahlungen auf imma- terielle Vermögensgegenstände 0040 Verschmelzungsmehrwert | Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten ein- | | fremden Grundstücken 0190 Wohnbauten 0191 Garagen 0192 Außenanlagen 0193 Hof- und Wegebefestigungen |
| Geschäfts- oder Firmenwert Selbst geschaf- fene gewerbli- | НВ | 0043 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände | schließlich der Bauten auf fremden Grund- stücken | | 0194 Einrichtungen für Wohnbauten |
| che Schutzrech- te und ähnliche Rechte und Werte | HB HB HB HB | 0044 EDV-Software 0045 Lizenzen und Franchiseverträge 0046 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte 0047 Rezepte, Verfahren, Prototypen 0048 Immaterielle Vermögensgegen- | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 0195 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken 0199 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken 0200 Technische Anlagen und |
| Grundstücke, grundstücks- | | stände in Entwicklung Sachanlagen 0050 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich | Technische Anlagen und Maschinen | | Maschinen 0210 Maschinen 0220 Maschinengebundene Werkzeuge 0240 Technische Anlagen 0260 Transportanlagen und Ähnliches |
| gleiche Rechte und Bauten ein- schließlich der Bauten auf fremden Grund- | | der Bauten auf fremden Grundstü- cken 0059 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers 0060 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 0280 Betriebsvorrichtungen 0290 Technische Anlagen und Maschinen im Bau 0299 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen |
| stücken | | 0065 Unbebaute Grundstücke 0070 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke) 0075 Grundstücke mit Substanzverzehr | Andere Anla- gen, Betriebs- und Geschäfts- ausstattung | | 0300 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 0310 Andere Anlagen 0320 Pkw 0350 Lkw |
| Geleistete An- zahlungen und Anlagen im Bau | | 0079 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten | | | 0380 Sonstige Transportmittel 0400 Betriebsausstattung 0410 Geschäftsausstattung 0420 Büroeinrichtung 0430 Ladeneinrichtung |
| Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten ein- schließlich der Bauten auf fremden Grund- stücken | | 0080 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0085 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke 0090 Geschäftsbauten 0100 Fabrikbauten 0110 Garagen 0111 Außenanlagen für Geschäfts-, | | | 0440 Werkzeuge 0450 Einbauten in fremde Grundstücke 0460 Gerüst- und Schalungsmaterial 0480 Geringwertige Wirtschaftsgüter 0485 Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1.000 Euro (Sammelposten) 0490 Sonstige Betriebs- und Geschäfts- ausstattung |
| | | Fabrik- und andere Bauten 0112 Hof- und Wegebefestigungen 0113 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0115 Andere Bauten | Geleistete An- zahlungen und Anlagen im Bau | | 0498 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau 0499 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung |

| Posten ²⁾ ve | Programm- erbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten |
|---|---|---|---|---|---|
| | ZWOOK | Finanzanlagen | | ZWOOK | Verbindlichkeiten |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | (| Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen) Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesell- | Anleihen | | 0600 Anleihen nicht konvertibel 0601 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0605 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0610 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0615 - Aleihen konvertibel 0616 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0620 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0625 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Ausleihungen | | schaft, Kapitalgesellschaften 5504 Anteile an herrschender oder mehr- heitlich beteiligter Gesellschaft 5505 Ausleihungen an verbundene | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder | | 0630 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 0631 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0640 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| an verbundene Unternehmen | (| Unternehmen 0506 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften 0507 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0508 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen | Kassenbestand, Bundesbankgut- haben, Gutha- ben bei Kredit- instituten und Schecks | | 0650 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0660 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungs- verträgen 0661 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0670 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0680 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0690 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeit98 vermerk) |
| Anteile an ver- bundenen Unternehmen | | 0509 Anteile an herrschender oder mehr- heitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | 0699 Gegenkonto 0630-0689 bei Auftei- lung der Konten 0690-0698 |
| Beteiligungen | (| D510 Beteiligungen D513 Typisch stille Beteiligungen D516 Atypisch stille Beteiligungen D517 Beteiligungen an Kapitalgesell- schaften D518 Beteiligungen an Personengesell- schaften D519 Beteiligung einer GmbH & Co.KG an einer Komplementär GmbH | Verbindlichkeiten gegenüber ver- bundenen Unter- nehmen oder Forderungen ge- gen verbundene Unternehmen | | 0700 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen 0701 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0705 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0710 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Ausleihungen an Unterneh- men, mit denen ein Beteilli- gungsverhältnis besteht | (| D520 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht D523 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften D524 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften | Verbindlichkeiten gegenüber Un- ternehmen, mit denen ein Beteili- gungsverhältnis besteht oder For- derungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsver- | | 0715 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0716 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0720 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0725 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Wertpapiere des Anlagever- mögens | | 0525 Wertpapiere des Anlagevermögens 0530 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen 0535 Festverzinsliche Wertpapiere | hältnis besteht Sonstige Verbindlichkeiten | | 0730 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern 0731 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0740 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| Sonstige Aus- leihungen | (| 0540 Sonstige Ausleihungen 0550 Darlehen 0570 Genossenschaftsanteile zum | | | 0750 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0755 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Aus- schüttungen |
| Genossen- schaftsanteile Sonstige Aus- | | langfristigen Verbleib D580 Ausleihungen an Gesellschafter | | | 0760 Darlehen typisch stiller Gesell- schafter 0761 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0764 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre |
| leihungen | | D582 Ausleihungen an GmbH-Gesell- schafter D583 Ausleihungen an stille Gesell- schafter D584 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter D586 Ausleihungen an Kommanditisten D590 Ausleihungen an nahe stehende Personen | | | 0767 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0770 Darlehen atypisch stiller Gesell- schafter 0771 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0774 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0777 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0780 Partiarische Darlehen 0781 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0784 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0787 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Rückdeckungs- ansprüche aus Lebensversi- cherungen | | 0595 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib | | | 0790 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeit- -98 vermerk) 0799 Gegenkonto 0730-0789 und 1665- 1678 und 1695-1698 bei Aufteilung der Konten 0790-0798 |

Seite 2 Art.-Nr. 11174 2015-01-01

| | 1_ 1 | | | 1_ 1 | |
|----------------------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------------|--|
| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 0 Anlage- und Kapitalkonten |
| 1 001011 | Abschluss- zweck ⁴⁾ | A mage and Raphamonion | 1 001011 | Abschluss- zweck ⁴⁾ | / mago and rapidation on |
| | zweck | | | | 47\ |
| | | Kapital Kapitalgesellschaft 0800 Gezeichnetes Kapital ¹⁷⁾ | Satzungsmäßige | К | 0851 Satzungsmäßige Rücklagen ¹⁷⁾ |
| Gezeichnetes Kapital | К | 0000 Gezeichnetes Kapitai | Rücklagen | | 0050 Anders Frankrier Saldens |
| | | R 0801 | | к | 0852 Andere Ergebnisrücklagen 0853 Gewinnrücklagen aus den Über- |
| Ausstehende Einlagen auf | | -08 | Andere Gewinn- rücklagen | HBÜ | gangsvorschriften BilMoG |
| das gezeich- | | | J | K HBÜ | 0854 Gewinnrücklagen aus den Über- gangsvorschriften BilMoG (Zu- |
| nete Kapital | | | | | schreibung Sachanlagevermögen) |
| Gezeichnetes Kapital | K | 0809 Kapitalerhöhung aus Gesellschafts- mitteln | | K K | 0855 Andere Gewinnrücklagen ¹⁷⁾ 0856 Eigenkapitalanteil von Wertauf- |
| Карнаі | | | | | holungen ¹⁷⁾ |
| | | 0810 Geschäftsguthaben der verbleiben- den Mitglieder | | K HBÜ | 0857 Gewinnrücklagen aus den Über- gangsvorschriften BilMoG (Zu- |
| | | 0811 Geschäftsguthaben der ausschei- denden Mitglieder | | | schreibung Finanzanlagevermögen) |
| | | 0812 Geschäftsguthaben aus gekündig- | | K HBÜ | 0858 Gewinnrücklagen aus den Über- gangsvorschriften BilMoG (Auflö- |
| | | ten Geschäftsanteilen 0813 Rückständige fällige Einzahlungen | | | sung der Sonderposten mit Rück- lageanteil) |
| | | auf Geschäftsanteile, vermerkt | | K | 0859 Latente Steuern (Gewinnrücklage |
| Ausstehende | | R 0814 | | HBÜ | Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen |
| Einlagen auf das gezeich- | | | Gewinnvortrag | К | 0860 Gewinnvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾ |
| nete Kapital | | | oder | | - |
| | | 0815 Gegenkonto Rückständige fällige | Verlustvortrag | | |
| | | Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt | | | F 0865 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkonten- |
| Ausstehende | | R 0816 | | | entwicklung) ¹⁾²⁶⁾ |
| Einlagen auf | | -18 | | | F 0867 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenent- |
| das gezeich- nete Kapital | | | | | wicklung) ¹⁾²⁶⁾ |
| Eigene Anteile | к | 0819 Erworbene eigene Anteile | Gewinnvortrag | K | 0868 Verlustvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾ |
| | | , and the second | oder <i>Verlustvortrag</i> | | |
| Nicht eingefor- derte ausste- | | 0820 Ausstehende Einlagen auf das -29 gezeichnete Kapital, nicht ein- | Vertrag out | к | 0869 Vortrag auf neue Rechnung |
| hende Einlagen | | gefordert (Passivausweis, vom gezeichneten Kapital offen abge- | Vortrag auf neue Rechnung | | (Bilanz) ¹⁷⁾ |
| | | setzt; eingeforderte ausstehende | | | Kapital |
| | | Einlagen s. Konten 0830-0838) 0830 Ausstehende Einlagen auf das | | | Eigenkapital |
| Eingeforderte, noch ausste- | | -38 gezeichnete Kapital, eingefordert | | | Vollhafter/Einzelunternehmer |
| hende Kapital- | | (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konten | | | F 0870 Festkapital ²⁷⁾ -79 |
| einlagen | | 0820-0829) | | | F 0880 Variables Kapital ²⁷⁾ -89 |
| Nachschüsse | | 0839 Nachschüsse (Forderungen, | | | Fremdkapital |
| | | Gegenkonto 0845) | | | Vollhafter |
| [| К | Kapitalrücklage 0840 Kapitalrücklage ¹⁷⁾ | | | F 0890 Gesellschafter-Darlehen ¹²⁾²⁷⁾ -99 |
| Kapitalrücklage | K | 0841 Kapitalrücklage durch Ausgabe | | | Eigenkapital |
| | К | von Anteilen über Nennbetrag ¹⁷⁾ 0842 Kapitalrücklage durch Ausgabe | | | Teilhafter |
| | " | von Schuldverschreibungen für | | | F 0900 Kommandit-Kapital ²⁷⁾ -09 |
| | | Wandlungsrechte und Options- rechte zum Erwerb von Anteilen ¹⁷⁾ | | | F 0910 Verlustausgleichskonto ²⁷⁾ |
| | K | 0843 Kapitalrücklage durch Zuzahlun- gen gegen Gewährung eines | | | -19 Fremdkapital |
| | | Vorzugs für Anteile ¹⁷⁾ | | | Teilhafter . |
| | K | 0844 Kapitalrücklage durch andere Zu- zahlungen in das Eigenkapital ¹⁷⁾ | | | F 0920 Gesellschafter-Darlehen ¹²⁾²⁷⁾ |
| | К | 0845 Nachschusskapital | | | -29 Sonderposten mit Rücklage- |
| | | (Gegenkonto 0839) ¹⁷⁾ Gewinnrücklagen | | | anteil |
| Gesetzliche | к | 0846 Gesetzliche Rücklage ¹⁷⁾ | Sonderposten | | 0930 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen ⁶⁾ |
| Rücklage | | | mit Rücklage- anteil | | 0931 Sonderposten mit Rücklageanteil |
| Andere Gewinn- | К | 0848 Andere Gewinnrücklagen aus dem | | | nach § 6b EStG 0932 Sonderposten mit Rücklageanteil |
| rücklagen | | Erwerb eigener Anteile | | | nach EStR R 6.6 |
| Rücklage für An- | | 0849 Rücklage für Anteile an einem | | | 0939 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs. 16 EStG |
| teile an einem | | herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | | 0940 Sonderposten mit Rücklageanteil, |
| herrschenden oder mehrheit- | | Solomgion Ontornellinen | | | Sonderabschreibungen ⁶⁾ 0943 Sonderposten mit Rücklageanteil |
| lich beteiligten Unternehmen | | | | SB | nach § 7g Abs. 2 EStG n. F. 0945 Ausgleichsposten bei Entnahmen |
| Ontemenmen | | D 0950 | | | § 4g EStG |
| Rücklage für ei- gene Anteile | | R 0850 | | SB | 0946 Rücklage für Zuschüsse 0947 Sonderposten mit Rücklageanteil |
| nach a. F. | | | | | § 7g Abs. 5 EStG |
| Art Nr. 11174 201 | | | • | | Soito 3 |

gene Anteile nach a. F.

Art.-Nr. 11174 2015-01-01 Seite 3

| Bilanz- | Programm- | 0 | Bilanz- | Programm- | 0 |
|--|---|---|---|---|---|
| Posten ²⁾ | verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | Anlage- und Kapitalkonten | Posten ²⁾ | verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | Anlage- und Kapitalkonten |
| Sonderposten | HB | 0949 Sonderposten für Zuschüsse und | | | Abgrenzungsposten |
| für Zuschüsse und Zulagen | | Zulagen Rückstellungen | Rechnungsab- grenzungs- posten (Aktiva) | | 0980 Aktive Rechnungsabgrenzung |
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche | | 0950 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | Aktive latente Steuern | НВ | 0983 Aktive latente Steuern |
| Verpflichtungen Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | НВ | 0951 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Sal- dierung mit Vermögensgegen- ständen zum langfristigen Verbleib | Rechnungs- abgrenzungs- posten (Aktiva) | SB | 0984 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte 0985 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen 0986 Damnum/Disagio |
| oder Aktiver Unterschiedsbe- trag aus der Ver- mögensver- rechnung | | nach § 246 Abs. 2 HGB | Andere Gewinn- rücklagen | K HBÜ K HBÜ | 0987 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgs- neutralen Verrechnungen 0988 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrech- nungen |
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | 0952 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahestehen- den Personen (10 % Beteiligung am | | | F 0989 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) (1)26) |
| Verpilleritangen | | Kapital) 0953 Rückstellungen für Direktzusagen 0954 Rückstellungen für Zuschussver- pflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen | Rechnungsab- grenzungspos- ten (Passiva) | | 0990 Passive Rechnungsabgrenzung |
| Steuerrückstel- lungen | | 0955 Steuerrückstellungen 0956 Gewerbesteuerrückstellung, § 4 Abs. 5b EStG 0957 Gewerbesteuerrückstellung | Sonstige Aktiva oder sonstige Passiva | | 0992 Abgrenzungen unterjährig pauschal gebuchter Abschrei- bungen für BWA |
| Sonstige Rück- stellungen | | 0961 Urlaubsrückstellungen ¹⁾ | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo | | 0996 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr 0997 Pauschalwertberichtigung auf |
| Steuerrückstel- lungen | | 0962 Steuerrückstellung aus Steuer- stundung (BStBK)0963 Körperschaftsteuerrückstellung | | | Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr 0998 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr |
| Sonstige Rück- stellungen | | 0964 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib 0965 Rückstellungen für Personalkosten 0966 Rückstellungen zur Erfüllung der | | | 0999 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr |
| | | Aufbewahrungspflichten | | | |
| Sonstige Rück- stellungen oder Aktiver Unter- schiedsbetrag aus der Vermö- gensverrech- nung | HB | 0967 Rückstellungen für mit der Alters- versorgung vergleichbare langfris- tige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB | | | |
| Passive latente Steuern | НВ | 0968 Passive latente Steuern | | | |
| Steuerrückstel- lungen | HB | 0969 Rückstellung für latente Steuern | | | |
| Sonstige Rück- stellungen | | 0970 Sonstige Rückstellungen 0971 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten R 0972 | | | |
| | | 0973 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung 0974 Rückstellungen für Gewährleis- | | | |
| | [HB] | tungen (Gegenkonto 4790) 0976 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften | | | |
| | HBÜ | 0977 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten 0978 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F. 0979 Rückstellungen für Umweltschutz | | | |

Seite 4 Art.-Nr. 11174 2015-01-01

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|---|--|---|---|--|--|
| | | KU 1000-1371 V 1372 KU 1373-1509 V 1510-1518 KU 1519-1709 M 1710-1727 | Anteile an verbundenen Unternehmen | | Wertpapiere 1340 Anteile an verbundenen Unter- nehmen (Umlaufvermögen) 1344 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft |
| | | KU 1728-1868 V 1869 ¹⁰⁾ KU 1870-1878 M 1879 ¹⁰⁾ KU 1880-1999 | Sonstige Wertpapiere | | R 1345 1348 Sonstige Wertpapiere 1349 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition |
| | | Kassenbestand, Bundesbank- und Postbankguthaben, Gutha- | | | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände |
| | | ben bei Kreditinstituten und Schecks | Sonstige Ver- mögensgegen- stände | | 1350 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib 1352 Genossenschaftsanteile zum kurz- |
| Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Gut- haben bei Kre- ditinstituten und | | F 1000 Kasse F 1010 Nebenkasse 1 F 1020 Nebenkasse 2 | Statice | | fristigen Verbleib 1353 Vermögensgegenstände zur Erfül- lung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Ver- pflichtungen |
| Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Gut- haben bei Kre- ditinstituten und Schecks oder | | F 1100 Bank (Postbank) F 1110 Bank (Postbank 1) F 1120 Bank (Postbank 2) F 1130 Bank (Postbank 3) F 1190 LZB-Guthaben F 1195 Bundesbankguthaben | Aktiver Unter- schiedsbetrag aus der Vermö- gensverrech- nung oder sons- tige Rück- stellungen | HB | 1354 Vermögensgegenstände zur Saldie- rung mit der Altersversorgung ver- gleichbaren langfristigen Verpflich- tungen nach § 246 Abs. 2 HGB |
| Verbindlichkei- ten gegenüber Kreditinstituten | | F 1200 Bank F 1210 Bank 1 F 1220 Bank 2 F 1230 Bank 3 F 1240 Bank 4 F 1250 Bank 5 | Sonstige Ver- mögensgegen- stände | | 1355 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen 1356 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib |
| | | R 1289 1290 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) 1295 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) | Aktiver Unter- schiedsbetrag aus der Vermö- gensverrech- nung oder Rückstellungen für Pensionen | HB | 1357 Vermögensgegenstände zur Sal- dierung mit Pensionsrückstellungei und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB F 1358 -59 |
| Forderungen aus Lieferungen und | | F 1300 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen | und ähnliche Verpflichtungen | | 5.4000 O. U |
| Leistungen oder sonstige Ver- bindlichkeiten | | F 1301 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1302 - Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1305 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig | Sonstige Ver- mögensgegen- stände oder sonstige Ver- | EÜR EÜR | F 1360 Geldtransit F 1370 Verrechnungskonto für Gewinnermittlung § 4/3 EStG, ergebniswirksam F 1371 Verrechnungskonto für Gewinnermitten |
| Forderungen gegen verbun- dene Unterneh- | | 1310 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen1311 - Restlaufzeit bis 1 Jahr | bindlichkeiten | EÜR | ermittlung § 4/3 EStG, nicht ergebniswirksam 1372 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermö- |
| men oder Ver- bindlichkeiten gegenüber ver- bundenen Un- ternehmen | | 1312 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1315 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig | Sonstige Ver- mögensgegen- stände | | gens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 ESt0 1373 Forderungen gegen Kommanditister und atypisch stille Gesellschafter 1374 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1375 - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Forderungen ge- genüber Unter- nehmen, mit de- | | 1320 Besitzwechsel gegen Unterneh- men, mit denen ein Beteiligungs- verhältnis besteht | | | 1376 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter 1377 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1378 - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| nen ein Beteili- gungsverhältnis besteht oder Verbindlichkei- ten gegenüber Unternehmen, | | 1321 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1322 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1325 Besitzwechsel gegen Unterneh- men, mit denen ein Beteiligungs- verhältnis besteht, bundesbank- fähig | Sonstige Ver- mögensgegen- stände oder sonstige Ver- bindlichkeiten | | F 1380 Überleitungskonto Kostenstelle |
| mit denen ein Beteiligungsver- hältnis besteht | | | Sonstige Ver- mögensgegen- stände | | 1381 Forderungen gegen GmbH-Gesell- schafter 1382 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1383 - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Sonstige Wert- papiere | | 1327 Finanzwechsel 1329 Andere Wertpapiere mit unwe- sentlichen Wertschwankungen ⁸⁾ | | | 1385 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter 1386 - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Gut- haben bei Kre- ditinstituten und Schecks | | F 1330 Schecks | Sonstige Ver- mögensgegen- stände oder sonstige Ver- bindlichkeiten | | 1387 - Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1390 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung |

Schecks

Art.-Nr. 11174 2015-01-01 Seite 5

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|--|--|--|--|--|---|
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkei- ten | EŬR | S 1400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen R 1401 Forderungen aus Lieferungen und -06 Leistungen F 1410 Forderungen aus Lieferungen und -44 Leistungen ohne Kontokorrent F 1445 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Um- | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo oder sonstige Ver- bindlichkeiten S-Saldo | | 1499 Gegenkonto 1451-1497 bei Aufteilung Debitorenkonto |
| | EÜR EÜR EÜR | satzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR) ¹³⁾ F 1446 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ F 1447 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR) ¹³⁾ F 1448 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnitts- | Sonstige Ver- mögensgegen- stände | | 1500 Sonstige Vermögensgegenstände 1501 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1502 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1503 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1504 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1505 Forderungen gegen Aufsichtsrats- |
| | EÜR EÜR | sätzen gemäß § 24 USIG (EÜR) ¹³⁾ F 1449 Gegenkonto 1445-1448 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾ F 1450 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 ESIG für § 4/3 ESIG F 1451 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1455 - Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1460 Zweifelhafte Forderungen | | | und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1506 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1507 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1508 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Forderungen gegen verbun- dene Unterneh- men oder Verbindlichkei- ten gegenüber verbundenen Unternehmen | | F 1461 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1465 - Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1470 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen F 1471 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1475 - Restlaufzeit größer 1 Jahr | Geleistete Anzahlungen | | 1510 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte AV 1511 Geleistete Anzahlungen, 7 % Vorsteuer R 1512 -15 AV 1516 Geleistete Anzahlungen, 15 % Vorsteuer AV 1517 Geleistete Anzahlungen, 16 % Vorsteuer |
| Forderungen gegen verbun- dene Unterneh- men H-Saldo | | 1478 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen 1479 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen | Sonstige Ver- mögensgegen- stände | | AV 1518 Geleistete Anzahlungen, 19 % Vorsteuer 1519 Forderungen gegen Arbeitsge- meinschaften 1520 Forderungen gegenüber Kranken- kassen aus Aufwendungsaus- gleichsgesetz 1521 Agenturwarenabrechnung 1522 Genussrechte |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverh | | F 1480 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhält- nis besteht F 1481 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1485 - Restlaufzeit größer 1 Jahr | Sonstige Vermö- gensgegenstän- de oder sonstige Verbindlichkeiten | U | 1524 Einzahlungsansprüche zu Neben- leistungen oder Zuzahlungen 1525 Kautionen 1526 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1527 - Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1528 Nachträglich abziehbare Vorsteue § 15a Abs. 2 UStG F 1529 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG |
| Forderungen gegen Unter- nehmen, mit denen ein Be- teiligungsver- hältnis besteht H-Saldo | | 1488 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1489 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | Sonstige Ver- mögensgegen- stände | | 1530 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung 1531 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1537 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1538 Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1539 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1540 Forderungen aus Gewerbesteuer- überzahlungen 1542 Steuererstattungsansprüche |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Ver- bindlichkeiten | | F 1490 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter F 1491 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1495 - Restlaufzeit größer 1 Jahr | | | gegenüber anderen Ländern F 1543 Forderungen an das Finanzamt au: abgeführtem Bauabzugsbetrag 1544 Forderung gegenüber Bundes- agentur für Arbeit 1545 Umsatzsteuerforderungen 1547 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo | | 1498 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto | | | v cibi auclisteuetti |

Seite 6 Art.-Nr. 11174 2015-01-01

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|---|--|--|--|--|---|
| Sonstige Vermö- gensgegenstän- de oder sonstige Verbindlichkeiten Sonstige Ver- mögensgegen- stände | | 1548 Vorsteuer im Folgejahr abziehbar 1549 Körperschaftsteuerrückforderung 1550 Darlehen 1551 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1555 - Restlaufzeit größer 1 Jahr | Forderungen gegen verbun- dene Unter- nehmen oder Verbindlichkei- ten gegenüber verbundenen Unternehmen | | 1594 Forderungen gegen verbundene Unternehmen 1595 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1596 - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Sonstige Ver- mögensgegen- stände oder sonstige Ver- bindlichkeiten | U U U | F 1556 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter F 1557 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirt- schaftsgüter F 1558 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter F 1559 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirt- schaftsgüter | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | 1597 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1598 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1599 - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| | U U U U U U U U | S 1560 Aufzuteilende Vorsteuer S 1561 Aufzuteilende Vorsteuer 7 % S 1562 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb S 1563 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 1564 -65 S 1566 Aufzuteilende Vorsteuer 19 % S 1567 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG R 1568 S 1569 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 19 % S 1570 Abziehbare Vorsteuer S 1571 Abziehbare Vorsteuer 7 % S 1572 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb S 1573 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts S 1574 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 1575 S 1576 Abziehbare Vorsteuer 19 % S 1577 Abziehbare Vorsteuer 19 % S 1577 Abziehbare Vorsteuer 19 % S 1578 Abziehbare Vorsteuer nach | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Vermö- gensgegen- stände | EÜR EÜR EÜR | Verbindlichkeiten S 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferunger und Leistungen R 1601 Verbindlichkeiten aus Lieferungen -03 und Leistungen F 1605 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) 13) F 1606 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) 13) F 1607 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EÜR) F 1609 Gegenkonto 1605-1607 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR) 13) F 1610 Verbindlichkeiten aus Lieferungen -23 und Leistungen ohne Kontokorren F 1624 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4/3 EStG F 1625 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1626 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1628 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| | EÜR EÜR EÜR U U U | § 13b UStG R 1579 1580 Gegenkonto Vorsteuer § 4/3 EStG 1581 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4/3 EStG 1582 Vorsteuer aus Investitionen § 4/3 EStG 1583 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG ¹³⁾ S 1584 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Id-Nr. S 1585 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager F 1587 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63 F 1588 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer ⁸⁾ R 1589 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderungen gegen verbundene Unternehmen Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Verbindlichkeiten | | F 1630 Verbindlichkeiten aus Lieferunger und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen F 1631 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1635 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1638 - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 1640 Verbindlichkeiten aus Lieferunger und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 1641 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1645 - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 1648 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Sonstige Ver- bindlichkeiten S-Saldo | | 1590 Durchlaufende Posten 1592 Fremdgeld F 1593 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Vermögens- gegenstände | | und Leistungen gegenüber Gesellschaftern F 1651 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1655 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1658 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 1 | | | |
|---|---------------------------------------|--|--|---|---|
| | Abschluss- zweck ⁴⁾ | Finanz- und Privatkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen S-Saldo oder sonstige Vermö- gensgegen- stände H-Saldo | | 1659 Gegenkonto 1625-1658 bei Aufteilung Kreditorenkonto | Sonstige Verbindlichkeiten | | S 1728 Umsatzsteuer aus im anderen EU- Land steuerpflichtigen elektroni- schen Dienstleistungen ¹⁾ 1729 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektro- nischen Dienstleistungen an kleine einzige Anlaufstelle (KEA/MOSS) ¹⁾ |
| Verbindlichkeiten aus der Annah- me gezogener Wechsel und aus der Ausstellung eigener Wechsel | | F 1660 Wechselverbindlichkeiten F 1661 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1662 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre ²²⁾ F 1663 - Restlaufzeit größer 5 Jahre ²²⁾ | | | 1730 Kreditkartenabrechnung 1731 Agenturwarenabrechnung 1732 Erhaltene Kautionen 1733 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1734 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1735 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1736 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben |
| Sonstige Ver- bindlichkeiten | | 1665 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern 1666 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1667 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1668 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1670 Verbindlichkeiten gegenüber per- | | | 1737 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1738 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1739 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt |
| | | sönlich haftenden Gesellschaftern 1671 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1672 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1673 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1675 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten 1676 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1677 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre | Sonstige Ver- bindlichkeiten oder sonstige Ver- mögensgegen- stände | | 1741 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer 1742 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit 1743 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1744 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1745 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Verbindlichkeiten aus der Annah- me gezogener Wechsel und aus der Ausstellung eigener Wechsel | | 1678 - Restlaufzeit größer 5 Jahre R 1680 ¹¹⁾²²⁾ R 1690 ¹¹⁾²²⁾ | Sonstige Verbindlichkeiten | | 1746 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen⁸⁾ 1747 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern 1748 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | 1691 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften 1695 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern 1696 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1697 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1698 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1700 Sonstige Verbindlichkeiten 1701 - Restlaufzeit bis 1 Jahr | | | 1749 Verbindlichkeiten an das Finanz- amt aus abzuführendem Bauab- zugsbetrag 1750 Verbindlichkeiten aus Vermögens- bildung 1751 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1752 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1753 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1754 Steuerzahlungen an andere Länder |
| | EÜR | 1702 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1703 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1704 Sonstige Verbindlichkeiten z. B. nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG 1705 Darlehen 1706 - Restlaufzeit bis 1 Jahr | Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | EÜR | 1755 Lohn- und Gehaltsverrechnung 1756 Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 Abs. 2 EStG für § 4/3 EStG |
| Sonstige Ver- bindlichkeiten oder sonstige Vermögens- gegenstände | | 1707 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1708 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1709 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter | Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgeenstände | | 1758 Sonstige Verbindlichkeiten aus genossenschaftlicher Rückvergütung 1759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern |
| Erhaltene An- zahlungen auf Bestellungen (Passiva) | U | 1710 Erhaltene Anzahlungen auf Be- stellungen (Verbindlichkeiten) AM 1711 Erhaltene, versteuerte Anzahlun- gen 7 % USt (Verbindlichkeiten) R 1712 -15 | Steuerrückstel- lungen oder sonstige Ver- mögensgegen- stände | | S 1760 Umsatzsteuer nicht fällig S 1761 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 1762 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Liefe- rungen R 1763 |
| | U U U | AM 1716 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 15 % USt (Verbindlichkeiten) AM 1717 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16 % USt (Verbindlichkeiten) AM 1718 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten) 1719 Erhaltene Anzahlungen | Constitution of the second | | S 1764 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU- Lieferungen 19 % R 1765 S 1766 Umsatzsteuer nicht fällig 19 % S 1767 Umsatzsteuer aus im anderen EU- |
| Erhaltene An- zahlungen auf | | - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1720 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1721 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1722 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt) | Sonstige Verbindlichkeiten | | Land steuerpflichtigen Lieferungen S 1768 Umsatzsteuer aus im anderen EU- Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen |

Seite 8 Art.-Nr. 11174 2015-01-01

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 1 Finanz- und Privatkonten |
|---|--|---|---------------------------------|--|--|
| Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | c cc cc | S 1769 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager S 1770 Umsatzsteuer 7 % S 1771 Umsatzsteuer 7 % S 1772 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb R 1773 S 1774 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 1775 S 1776 Umsatzsteuer 19 % S 1777 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen S 1778 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % S 1779 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % S 1779 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug F 1780 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 1781 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 1781 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 65 F 1783 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69 S 1784 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer S 1785 Umsatzsteuer nach § 13b UStG R 1786 S 1787 Umsatzsteuer nach § 13b UStG R 1788 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis 1789 Umsatzsteuer laufendes Jahr 1790 Umsatzsteuer Vorjahr 1791 Umsatzsteuer frühere Jahre | | | F 1880 Unentgeltliche Wertabgaben ²⁷⁾ -89 F 1890 Privateinlagen ²⁷⁾ -99 Privat (Fremdkapital) Teilhafter F 1900 Privatentnahmen allgemein ²⁷⁾ -09 F 1910 Privatsteuern ²⁷⁾ -19 F 1920 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ²⁷⁾ F 1930 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig ²⁷⁾ F 1940 Zuwendungen, Spenden ²⁷⁾ -49 F 1950 Außergewöhnliche Belastungen ²⁷⁾ -59 F 1960 Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -69 F 1970 Grundstücksertrag ²⁷⁾ -79 F 1980 Unentgeltliche Wertabgaben ²⁷⁾ -89 F 1990 Privateinlagen ²⁷⁾ |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten Sonstige Vermögensgegenstände H-Saldo Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände | | 1792 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonten) 1793 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto S 1794 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts | | | |
| Sonstige Verbindlichkeiten | EÜR | 1795 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG) 1796 Ausgegebene Geschenkgutscheine 1797 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer F 1799 Privat (Eigenkapital) Vollhafter/Einzelunternehmer F 1800 Privatentnahmen allgemein ²⁷⁾ -09 F 1810 Privatsteuern ²⁷⁾ -19 F 1820 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ²⁷⁾ F 1830 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig ²⁷⁾ F 1840 Zuwendungen, Spenden ²⁷⁾ -49 F 1850 Außergewöhnliche Belastungen ²⁷⁾ -59 F 1860 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾ F 1870 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾ | | | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten |
|---------------------------------------|---|--|--|---|---|
| | | M 2400-2449 KU 2481 M 2707-2712 M 2715 M 2720-2722 | Zinsen und ähn- liche Aufwen- dungen | G K | 2116 Zinsen und ähnliche Aufwendur gen an verbundene Unternehme §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. KStG ⁸⁾⁹⁾¹⁶⁾ 2117 Zinsen an Gesellschafter mit eir Beteiligung von mehr als 25 % |
| | | M 2725-2726 M 2732 V 2736 M 2751-2752 KU 2841 KU 2865 | | G K G K | bzw. diesen nahe stehenden Personen 2118 Zinsen auf Kontokorrentkonten 2119 Zinsaufwendungen für kurzfristig Verbindlichkeiten an verbunden Unternehmen |
| | | KU 2867 | | GК | 2120 Zinsaufwendungen für langfristig |
| Außerordent- iche Aufwen- | | Außerordentliche Aufwendungen 2000 Außerordentliche Aufwendungen 2001 Außerordentliche Aufwendungen | | G K | Verbindlichkeiten 2123 Abschreibungen auf Disagio/ Damnum zur Finanzierung 2124 Abschreibungen auf Disagio/ |
| lungen | | finanzwirksam 2004 Verluste durch Verschmelzung und | | | Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens |
| | | Umwandlung 2005 Außerordentliche Aufwendungen | | G K | 2125 Zinsaufwendungen für Gebäude, zum Betriebsvermögen gehören |
| | | nicht finanzwirksam 2006 Verluste durch außergewöhnliche | | G K | 2126 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens |
| | | Schadensfälle 2007 Aufwendungen für Restrukturie- | | G K G | 2127 Renten und dauernde Lasten 2128 Zinsaufwendungen für Kapitalü |
| | | rungs- und Sanierungsmaßnahmen 2008 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitä- | | G | lassung durch Mitunternehmer EStG (mit Sonderbetriebseinna korrespondierend) ⁸⁾ |
| | | ten nach Steuern Betriebsfremde und perioden- fremde Aufwendungen | | G K | 2129 Zinsaufwendungen für langfrist Verbindlichkeiten an verbunder Unternehmen |
| onstige etriebliche ufwendungen | | 2010 Betriebsfremde Aufwendungen (soweit nicht außerordentlich) 2020 Periodenfremde Aufwendungen | | G K G K | 2130 Diskontaufwendungen 2139 Diskontaufwendungen an verbu dene Unternehmen |
| | | (soweit nicht außerordentlich) Außerordentliche Aufwendungen | | | 2140 Zinsähnliche Aufwendungen2141 Kreditprovisionen und Verwaltu |
| | | aus der Anwendung von Über- gangsvorschriften i. S. d. BilMoG | | | kostenbeiträge 2142 Zinsanteil der Zuführungen zu |
| ußerordent- che Aufwen- | HBÜ | 2090 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangs- | | | Pensionsrückstellungen 2143 Zinsaufwendungen aus der Abz |
| ungen | HBÜ | vorschriften ¹¹⁾ 2091 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Über- gangsvorschriften (Pensionsrück- | | | sung von Verbindlichkeiten 2144 Zinsaufwendungen aus der Abz sung von Rückstellungen 2145 Zinsaufwendungen aus der Abz |
| | HBÜ | stellungen) 2092 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Über- gangsvorschriften (Bilanzierungs- | | | sung von Pensionsrückstellung und ähnlichen/vergleichbaren V pflichtungen |
| | HBÜ | hilfen) ¹¹⁾ 2094 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern) | Zinsen und ähn- liche Aufwen- dungen oder Sonstige Zinsen | [HB] | 2146 Zinsaufwendungen aus der Abz sung von Pensionsrückstellung und ähnlichen/vergleichbaren v pflichtungen zur Verrechnung n § 246 Abs. 2 HGB |
| | | Zinsen und ähnliche Aufwen- | und ähnliche Erträge | НВ | 2147 Aufwendungen aus Vermögens gegenständen zur Verrechnung |
| insen und ähn- | G K | dungen 2100 Zinsen und ähnliche Aufwen- | | | nach § 246 Abs. 2 HGB |
| che Aufwen- ungen | GΚ | dungen 2102 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG | Zinsen und ähn- liche Aufwen- dungen | G K | 2148 Steuerlich nicht abzugsfähige Z aufwendungen aus der Abzinst von Rückstellungen 2149 Zinsähnliche Aufwendungen ar |
| | | 2103 Steuerlich abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern | | | verbundene Unternehmen 2150 Aufwendungen aus der |
| | G K | 2104 Steuerlich nicht abzugsfähige, an- dere Nebenleistungen zu Steuern | Sonstige betriebliche | | Währungsumrechnung 2151 Aufwendungen aus der Währur |
| | G K | 2105 Zinsaufwendungen § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG | Aufwendungen | | umrechnung (nicht § 256a HGE 2166 Aufwendungen aus Bewertung |
| | K | 2106 Zinsen aus Abzinsung des Körper- schaftsteuer-Erhöhungbetrages § 38 KStG | | | Finanzmittelfonds 2170 Nicht abziehbare Vorsteuer 2171 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % |
| | G K | 2107 Zinsaufwendungen § 233a AO betriebliche Steuern | | | R 2174 -75 |
| | G K | 2108 Zinsaufwendungen §§ 233a bis 237 AO Personensteuern | | | 2176 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 |
| | G K | 2109 Zinsaufwendungen an verbunde- ne Unternehmen | | | Steuern vom Einkommen und Ertrag |
| | G K | 2110 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten 2113 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG | Steuern vom Einkommen und Ertrag | K K K | 2200 Körperschaftsteuer 2203 Körperschaftsteuer für Vorjahre 2204 Körperschaftsteuererstattunger |
| | K G K | (Hinzurechnungsbetrag) 2114 Zinsen für Gesellschafterdarlehen 2115 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁽⁹⁾⁽⁹⁾⁽⁶⁾ | | K K K | für Vorjahre 2208 Solidaritätszuschlag 2209 Solidaritätszuschlag für Vorjahr 2210 Solidaritätszuschlagerstattunge für Vorjahre R 2212 |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten |
|--|---|--|--|--|--|
| Steuern vom Einkommen und Ertrag | G K G K | 2213 Kapitalertragsteuer 25 % 2216 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 % | Sonstige betriebliche Aufwendungen | G K EÜR | 2328 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG § 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ⁸⁾⁹⁾¹³⁾ |
| | G K | 2219 Anzurechnende ausländische Quellensteuer 2250 Aufwendungen aus der Zuführung | | SB | 2339 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG |
| | HB G K | und Auflösung von latenten Steuern 2255 Erträge aus der Zuführung und Auf- lösung von latenten Steuern | | SB | R 2340 -41 2342 Einstellungen in die steuerliche |
| | G K | 2260 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steu- | | SB | Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG 2343 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG |
| | G K | erstundung (BStBK) 2265 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuer- stundung (BStBK) | | SB | 2344 Einstellungen in die Rücklage für Er satzbeschaffung nach R 6.6 EStR 2345 Einstellungen in steuerliche Rück- |
| | | 2280 Gewerbesteuernachzahlungen Vorjahre | | | lagen 2347 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile |
| | G K | 2281 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG 2282 Gewerbesteuererstattungen | | | R 2348 R 2349 2350 Sonstige Grundstücksaufwendun- gen (neutral) |
| | GΚ | Vorjahre 2283 Erträge aus der Auflösung von | Sonstige Steuern | | 2375 Grundsteuer |
| | | Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG 2284 Erträge aus der Auflösung von | Sonstige | GK | 2380 Zuwendungen, Spenden, steuerlic nicht abziehbar |
| Sonstige | | Gewerbesteuerrückstellungen 2285 Steuernachzahlungen Vorjahre | betriebliche Aufwendungen | G K | 2381 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke |
| Steuern | | für sonstige Steuern 2287 Steuererstattungen Vorjahre für | | G K | 2382 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke |
| | | sonstige Steuern 2289 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern | | G K | 2383 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemein- nützige Zwecke 2384 Zuwendungen, Spenden an |
| | | Sonstige Aufwendungen | | K | politische Parteien 2385 Nicht abziehbare Hälfte der |
| Sonstige betriebliche | | 2300 Sonstige Aufwendungen 2307 Sonstige Aufwendungen betriebs- | | | Aufsichtsratsvergütungen 2386 Abziehbare Aufsichtsrats- vergütungen |
| Aufwendungen | GΚ | fremd und regelmäßig 2308 Sonstige nicht abziehbare Aufwen- dungen | | GK | 2387 Zuwendungen, Spenden an Stif- tungen für gemeinnützige Zwecke i. S. d. § 52 Abs. 2 Nr. 1-3 AO |
| | | 2309 Sonstige Aufwendungen unregel- mäßig 2310 Anlagenabgänge Sachanlagen | | G K | 2388 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für gemeinnützige Zwecke |
| | | (Restbuchwert bei Buchverlust) 2311 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust) | | G K | i. S. d. § 52 Abs. 2 Nr. 4 AO 2389 Zuwendungen, Spenden an Stif- tungen für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke |
| | G K | 2312 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust) 2313 Anlagenabgänge Finanzanlagen | | G K | 2390 Zuwendungen, Spenden an Stif- tungen für wissenschaftliche, mild- tätige, kulturelle Zwecke |
| | | § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) ⁸⁾⁹⁾ | | | 2400 Forderungsverluste (übliche Höhe) |
| Sonstige betriebliche Erträge | | 2315 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn) 2316 Anlagenabgänge immaterielle | | U | AM 2401 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe) AM 2402 Forderungsverluste aus steuer- |
| uugo | | Vermögensgegenstände (Rest- buchwert bei Buchgewinn) 2317 Anlagenabgänge Finanzanlagen | | U | freien EU-Lieferungen (übliche Höhe) AM 2403 Forderungsverluste aus im Inland |
| | GΚ | (Restbuchwert bei Buchgewinn) 2318 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG | | U | steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe) AM 2404 Forderungsverluste aus im Inland |
| Sonstige | | (Restbuchwert bei Buchgewinn) ⁸⁾⁹⁾ 2320 Verluste aus dem Abgang von Ge- | | U | steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt (übliche Höhe) AM 2405 Forderungsverluste 16 % USt |
| betriebliche Aufwendungen | GК | genständen des Anlagevermögens 2323 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften | | U | (übliche Höhe) AM 2406 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe) |
| | | (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ^{8/9)} 2325 Verluste aus dem Abgang von Ge- | | U | AM 2407 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe) AM 2408 Forderungsverluste aus im Inland |
| | G K | genständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) 2326 Verluste aus dem Abgang von Ge- genständen des Umlaufvermögens | | U | steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe) AM 2409 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen |
| | EÜR | (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 3 KStG ⁸⁾⁹⁾ 2327 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾ | | | 15 % ÜSt (übliche Höhe) |

| Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten |
|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------|---------------------------------------|--|
| | Abschluss- zweck ⁴⁾ | | | Abschluss- zweck ⁴⁾ | |
| Abschreibungen | U | 2430 Forderungsverluste, unüblich hod AM 2431 Forderungsverluste 7 % USt | h | _ | Außerordentliche Erträge |
| auf Vermögens- gegenstände | U | (soweit unüblich hoch) | Außerordentli- | | 2500 Außerordentliche Erträge |
| des Umlaufver- | | R 2432 | che Erträge | | 2501 Außerordentliche Erträge finanz- wirksam |
| mögens, soweit | | -34 | | | 2504 Erträge durch Verschmelzung un |
| diese die in der | U | AM 2435 Forderungsverluste 16 % USt (soweit unüblich hoch) | | | Umwandlung |
| Kapitalgesell- schaft üblichen | U | AM 2436 Forderungsverluste 19 % USt | | | 2505 Außerordentliche Erträge nicht finanzwirksam |
| Abschreibungen | | (soweit unüblich hoch) | | | 2506 Erträge durch den Verkauf von |
| überschreiten | U | AM 2437 Forderungsverluste 15 % USt | | | bedeutenden Beteiligungen |
| | | (soweit unüblich hoch) R 2438 | | | 2507 Erträge durch den Verkauf von |
| | G K | 2440 Abschreibungen auf Forderunger | 1 | | bedeutenden Grundstücken 2508 Gewinn aus der Veräußerung od |
| | | gegenüber Kapitalgesellschaften | | | der Aufgabe von Geschäftsaktivit |
| | | an denen eine Beteiligung besteh (soweit unüblich hoch), § 3c ESt0 | | 1 | ten nach Steuern |
| | | § 8b Abs. 3 KStG | " | | Betriebsfremde und perioden- |
| | K | 2441 Abschreibungen auf Forderunger | 1 | | fremde Erträge |
| | | gegenüber Gesellschaftern und | Sonstige betrieb- | | 2510 Sonstige betriebsfremde Erträge |
| | | nahe stehenden Personen (sowe unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG | | | 2520 Periodenfremde Erträge (soweit nicht außerordentlich) |
| Caratina | | 2450 Einstellungen in die Pauschalwer | | - | Außerordentliche Erträge aus |
| Sonstige betriebliche | | berichtigung auf Forderungen | ` | | der Anwendung von Übergang |
| Aufwendungen | | 2451 Einstellungen in die Einzelwert- | | | vorschriften i. S. d. BilMoĞ |
| | | berichtigung auf Forderungen | Außerordentli- | HBÜ | 2590 Außerordentliche Erträge aus de |
| Einstellungen in | | 2480 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden | che Erträge | | Anwendung von Übergangs- |
| Gewinnrückla- gen in die Rück- | | oder mehrheitlich beteiligten Unte | er- | НВÜ | vorschriften ¹¹⁾ 2591 Außerordentliche Erträge aus de |
| lage für Anteile | | nehmen | | | Anwendung von Übergangsvor- |
| an einem herr- | | | | | schriften (Zuschreibung für Sach |
| schenden oder | | | | НВÜ | anlagevermögen) ¹¹⁾ 2592 Außerordentliche Erträge aus de |
| mehrheitlich be- teiligten Unter- | | | | ПВО | Anwendung von Übergangsvor- |
| nehmen | | | | | schriften (Zuschreibung für Finar |
| | | F 2404 Finetellungen in gegenthänderie | . h | Luna" | anlagevermögen) ¹¹⁾ |
| | | F 2481 Einstellungen in gesamthänderisc gebundene Rücklagen (mit Aufteilu | | HBÜ | 2593 Außerordentliche Erträge aus de Anwendung von Übergangsvor- |
| | | für Kapitalkontenentwicklung) 1)26) | ~ | | schriften (Wertpapiere im Umlaut |
| | | 2485 Einstellungen in andere Ergebnis | - | | vermögen) ¹¹⁾ |
| | | rücklagen | | HBÜ | 2594 Außerordentliche Erträge aus de Anwendung von Übergangsvor- |
| Aufwendungen | G K | 2490 Aufwendungen aus Verlust- übernahme | | | schriften (latente Steuern) |
| aus Verlust- übernahme | | abomanne | | | Zinserträge |
| | | 2402 Absofübrte Courinne out Crund | Erträge aus | 7 | 2600 Erträge aus Beteiligungen |
| Auf Grund einer | | 2492 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft | Beteiligungen | G K | 2603 Erträge aus Beteiligungen an Pe |
| Gewinngemein- schaft, eines | G K | 2493 Abgeführte Gewinnanteile an still | e | | sonengesellschaften (verbunden Unternehmen), § 9 GewStG bzw |
| Gewinn- oder | | Gesellschafter § 8 GewStG | | | § 18 EStG ²³⁾ |
| Teilgewinnab- | K | 2494 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinn- | | G K | 2615 Erträge aus Anteilen an Kapitalge |
| führungsver- trags abgeführte | | abführungsvertrags | | | sellschaften (Beteiligung) § 3 |
| Gewinne | | ů ů | | GΚ | Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁸⁾⁹⁾ 2616 Erträge aus Anteilen an Kapitalge |
| | | 0405 Firstslyman in die Kanitalensly | | | sellschaften (verbundene Unter- |
| Einstellungen in | | 2495 Einstellungen in die Kapitalrückla nach den Vorschriften über die | ge | | nehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b |
| die Kapitalrück- age nach den | | vereinfachte Kapitalherabsetzung | | GΚ | Abs. 1 KStG ⁸⁾⁹⁾ 2618 Gewinnanteile aus gewerblichen |
| Vorschriften | | | | | und selbständigen Mitunterneh- |
| über die verein- | | | | | merschaften, § 9 GewStG bzw. |
| fachte Kapital- herabsetzung | | | | | § 18 EStG ²³⁾ 2619 Erträge aus Beteiligungen an |
| nerabsetzarig | | | | | verbundenen Unternehmen |
| Einstellungen in | | 2496 Einstellungen in die gesetzliche | Erträge aus an- | ī | 2620 Erträge aus anderen Wertpapiere |
| Gewinnrückla- | | Rücklage | deren Wertpa- | | und Ausleihungen des |
| gen in die gesetz- iche Rücklage | | | pieren und Aus- | | Finanzanlagevermögens |
| | | 2407 Einstellungen int | leihungen des | | 2621 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens |
| Einstellungen in | | 2497 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen | Finanzanlage- vermögens | | 2622 Erträge aus Ausleihungen des |
| Gewinnrückla- gen in sat- | | . tabiliagon | | | Finanzanlagevermögens an ver- |
| zungsmäßige | | | | | bundenen Unternehmen 2623 Erträge aus Anteilen an Persone |
| Rücklagen | | | | | gesellschaften (Finanzanlage- |
| Einstellungen in | | 2498 Einstellungen in die Rücklage für | | | vermögen) |
| Einstellungen in | | aktivierte eigene Anteile | | G K | 2625 Erträge aus Anteilen an Kapitalg |
| gen in die Rück- | | - | | | sellschaften (Finanzanlageverme gen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. |
| age für eigene | | | | | und 4 KStG ⁸⁾⁹⁾ |
| Anteile | | | | G K | 2626 Erträge aus Anteilen an Kapitalge |
| Einstellungen in | | 2499 Einstellungen in andere Gewinn- | | | sellschaften (verbundene Unterne |
| | | rücklagen | | | men) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁸⁾⁹⁾ |
| Gewinnrückla- | | | - 11 | 11 | 2640 Zins- und Dividendenerträge |
| Gewinnrückla- gen in andere Ge- | | | | | |
| Gewinnrückla- | | | | | 2641 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär) |

| | | | T | | |
|----------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------|---------------------------------------|---|
| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 2 Abgranzungskonton | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 2 Abgranzungskantan |
| Posteri | Abschluss- | Abgrenzungskonten | Posten | Abschluss- | Abgrenzungskonten |
| | zweck ⁴⁾ | | 1 | zweck ⁴⁾ | |
| Erträge aus an- | | 2646 Erträge aus Anteilen an Personen- | Sonstige | | 2711 Erträge aus Zuschreibungen des |
| deren Wertpa- pieren und Aus- | | gesellschaften (verbundene Unter- nehmen) | betriebliche Erträge | | immateriellen Anlagevermögens 2712 Erträge aus Zuschreibungen des |
| leihungen des | | 2647 Erträge aus anderen Wertpapieren | Littage | | Finanzanlagevermögens |
| Finanzanlage- vermögens | | des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene | | G K | 2713 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 |
| veimogens | | Unternehmen) | | | EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁸⁾⁹⁾ |
| | | 2648 Erträge aus anderen Wertpapieren | | G K | 2714 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁸⁾⁹⁾ |
| | | des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbunde- | | | 2715 Erträge aus Zuschreibungen des |
| | | ne Unternehmen) 2649 Erträge aus anderen Wertpapieren | | G K | Umlaufvermögens (außer Vorräte) 2716 Erträge aus Zuschreibungen des |
| | | und Ausleihungen des Finanzanla- | | | Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/ |
| | | gevermögens aus verbundenen Unternehmen | | | § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁸⁾⁹⁾ 2720 Erträge aus dem Abgang von Ge- |
| Caratina Zinana | | 2650 Sonstige Zinsen und ähnliche | | | genständen des Anlagevermögens |
| Sonstige Zinsen und ähnliche | | Erträge | | G K | 2723 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften |
| Erträge | K | 2652 Steuerfreie Aufzinsung des Körper- schaftsteuerguthabens nach § 37 | | | (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 |
| | | KStG | | | EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁸⁾⁹⁾ 2725 Erträge aus dem Abgang von Ge- |
| | G K | 2653 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei | | | genständen des Umlaufvermö- |
| | | 2654 Erträge aus anderen Wertpapieren | | G K | gens (außer Vorräte) 2726 Erträge aus dem Abgang von Ge- |
| | | und Ausleihungen des Umlaufver- mögens | | | genständen des Umlaufvermögens |
| | G K | 2655 Erträge aus Anteilen an Kapitalge- | | | (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 2 KStG ⁸⁾⁹⁾ |
| | | sellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 | | | 2727 Erträge aus der Auflösung einer |
| | | KStG ⁸⁾⁹⁾ | | | steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG |
| | G K | 2656 Erträge aus Anteilen an Kapitalge- sellschaften (verbundene Unter- | | | 2728 Erträge aus der Auflösung einer |
| | | nehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b | | | steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG |
| | | Abs. 1 KStG ⁸⁾⁹⁾ 2657 Zinserträge § 233a AO, steuer- | | | 2729 Erträge aus der Auflösung der |
| | | pflichtig | | | Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR |
| | K | 2658 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage A KSt) | | | 2730 Erträge aus der Herabsetzung der |
| | | 2659 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträ- | | | Pauschalwertberichtigung auf Forderungen |
| | | ge aus verbundenen Unternehmen 2660 Erträge aus der Währungsumrech- | | | 2731 Erträge aus der Herabsetzung der |
| Sonstige betriebliche | | nung | | | Einzelwertberichtigung auf Forde- rungen |
| Erträge | | 2661 Erträge aus der Währungsumrech- nung (nicht § 256a HGB) | | | 2732 Erträge aus abgeschriebenen |
| | | 2666 Erträge aus Bewertung Finanz- | | | Forderungen R 2733 |
| | | mittelfonds | | | -34 |
| Sonstige Zinsen und ähnliche | | 2670 Diskonterträge 2679 Diskonterträge aus verbundenen | | | 2735 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen |
| Erträge | | Unternehmen | | | 2736 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten |
| | G K | 2680 Zinsähnliche Erträge 2682 Steuerfreie Zinserträge aus der | | SB | 2737 Erträge aus der Auflösung einer |
| | | Abzinsung von Rückstellungen 2683 Zinserträge aus der Abzinsung von | | | steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG |
| | | Verbindlichkeiten | | | 2738 Erträge aus der Auflösung von |
| | | 2684 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen | | | steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG |
| | | 2685 Zinserträge aus der Abzinsung von | | | 2739 Erträge aus der Auflösung von steu- |
| | | Pensionsrückstellungen und ähnli- chen/vergleichbaren Verpflichtungen | | | erlichen Rücklagen (Ansparab- schreibung nach § 7g Abs. 2 EStG) |
| Sonstige Zinsen | НВ | 2686 Zinserträge aus der Abzinsung von | | | 2740 Erträge aus der Auflösung einer |
| und ähnliche | | Pensionsrückstellungen und ähnli- | | | steuerlichen Rücklage 2741 Erträge aus der Auflösung steuer- |
| Erträge oder Zinsen und ähn- | | chen/vergleichbaren Verpflichtun- gen zur Verrechnung nach § 246 | | | rechtlicher Sonderabschreibungen |
| liche Aufwen- | НВ | Abs. 2 HGB | | | 2742 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen |
| dungen | ПВ | 2687 Erträge aus Vermögensgegen- ständen zur Verrechnung nach | | | 2743 Investitionszuschüsse (steuer- |
| | | § 246 Abs. 2 HGB | | G K | pflichtig) 2744 Investitionszulagen (steuerfrei) |
| Sonstige Zinsen | K | 2688 Zinsertrag aus vorzeitiger Rück- zahlung des Körperschaftsteuer- | Erträge aus | ا ا | 2745 Erträge aus Kapitalherabsetzung |
| und ähnliche Erträge | | Erhöhungbetrages § 38 KStG | Kapitalherab- | | |
| | | 2689 Zinsähnliche Erträge aus verbun- denen Unternehmen | setzung |] | |
| | | Sonstige Erträge | Sonstige | G K | 2746 Steuerfreie Erträge aus der Auflö- |
| Sonstige | | 2700 Andere betriebs- und/oder peri- | betriebliche | G K | sung von steuerlichen Rücklagen 2747 Sonstige steuerfreie Betriebs- |
| betriebliche | | odenfremde (neutrale) sonstige Erträge | Erträge | | einnahmen |
| Erträge | | 2705 Sonstige betriebliche und regel- | | | 2749 Erstattungen Aufwendungsaus- gleichsgesetz |
| | | mäßige Erträge (neutral) 2707 Sonstige Erträge betriebsfremd | | | 2750 Grundstückserträge |
| | | und regelmäßig | | U | AM 2751 Erlöse aus Vermietung und Ver- pachtung, umsatzsteuerfrei § 4 |
| | | 2709 Sonstige Erträge unregelmäßig 2710 Erträge aus Zuschreibungen des | | | Nr. 12 UStG |
| | | Sachanlagevermögens | | | |
| Art Nr 11174 201 | F 04 04 | | | | Saita 13 |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 2 Abgrenzungskonten |
|--|---------------------------------------|--|------------------------------|---------------------------------------|---|
| | Abschluss- zweck ⁴⁾ | | | Abschluss- zweck ⁴⁾ | |
| Sonstige betriebliche Erträge | U | AM 2752 Erlöse aus Vermietung und Ver- pachtung 19 % USt R 2753 | Vortrag auf neue Rechnung | | 2869 Vortrag auf neue Rechnung (GuV) |
| · · | | -54 2760 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögens- | Ausschüttung | | 2870 Vorabausschüttung Verrechnete kalkulatorische |
| | | gegenstände 2762 Kostenerstattungen, Rückvergü- tungen und Gutschriften für frühere | Sonstige | | Kosten 2890 Verrechneter kalkulatorischer |
| | | Jahre 2764 Erträge aus Verwaltungskostenum- lagen | betriebliche Aufwendungen | | Unternehmerlohn 2891 Verrechnete kalkulatorische Miete und Pacht |
| Erträge aus Ver- lustübernahme | К | 2790 Erträge aus Verlustübernahme | | | 2892 Verrechnete kalkulatorische Zinsen 2893 Verrechnete kalkulatorische |
| Auf Grund einer | | 2792 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft | | | Abschreibungen 2894 Verrechnete kalkulatorische |
| Gewinngemein- schaft, eines Ge- winn- oder Teil- gewinnabfüh- rungsvertrags er- | G K | 2794 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinn- abführungsvertrags | | | Wagnisse 2895 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter R 2900 |
| haltene Gewinne | | | | | |
| Entnahmen aus der Kapitalrück- lage | | 2795 Entnahmen aus der Kapital- rücklage | | | |
| Entnahmen aus Gewinnrückla- gen aus der gesetzlichen Rücklage | | 2796 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage | | | |
| Entnahmen aus Gewinnrückla- gen aus sat- zungsmäßigen Rücklagen | | 2797 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen | | | |
| Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der Rücklage für eigene Anteile | | 2798 Entnahmen aus der Rücklage für aktivierte eigene Anteile | | | |
| Entnahmen aus Gewinnrückla- gen aus ande- ren Gewinn- rücklagen | | 2799 Entnahmen aus anderen Gewinn- rücklagen | | | |
| Entnahmen aus Gewinnrückla- gen aus der Rücklage für An- teile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Un- ternehmen | | 2840 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unter- nehmen | | | |
| | | F 2841 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkonten- entwicklung) ¹⁾²⁶⁾ | | | |
| | | 2850 Entnahmen aus anderen Ergebnis- rücklagen | | | |
| Gewinnvortrag oder Verlustvortrag | | 2860 Gewinnvortrag nach Verwendung | | | |
| | | F 2865 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkonten- entwicklung) ¹⁾²⁶⁾ | | | |
| | | F 2867 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkonten- entwicklung) ¹⁾²⁶⁾ | | | |
| Gewinnvortrag oder Verlustvortrag | | 2868 Verlustvortrag nach Verwendung | | | |

Seite 14 Art.-Nr. 11174 2015-01-01

| Bilanz-/GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten | Bilanz-/GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten |
|---|--|--|--|--|---|
| | | V 3000-3106 KU 3107 V 3108-3599 V 3700-3949 KU 3950-3999 | Aufwendungen für bezogene Leistungen | U | AV 3115 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3116 -19 AV 3120 Bauleistungen eines im Inland |
| Aufwendungen | | Materialaufwand 3000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | | -21 ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3122 |
| für Roh-, Hilfs- und Betriebsstof- fe und für bezo- gene Waren | | AV 3010 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- -19 stoffe 7 % Vorsteuer R 3020 -29 | | U | AV 3123 Sonstige Leistungen eines im an- deren EU-Land ansässigen Unter- nehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
| | | AV 3030 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- -39 stoffe 19 % Vorsteuer R 3040 -59 | | U | R 3124 AV 3125 Leistungen eines im Ausland -26 ansässigen Unternehmers 19 % |
| | U | AV 3060 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer | | U | Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3127 -29 AV 3130 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne |
| | U | R 3061 AV 3062 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- -63 stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % | | U | Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3131 -32 AV 3133 Sonstige Leistungen eines im an- |
| | U | Umsatzsteuer R 3064 -65 AV 3066 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- | | | deren EU-Land ansässigen Unter- nehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3134 |
| | U | stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer AV 3067 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- | | U | AV 3135 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3136 |
| | | stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3068 | | U | -39 AV 3140 Bauleistungen eines im Inland -41 ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
| | | -69 AV 3070 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe 5,5 % Vorsteuer AV 3071 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe 10.7 % Vorsteuer | | U | R 3142 AV 3143 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
| | U | R 3072 -74 AV 3075 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe aus einem USt-Lager § 13a | | U | R 3144 AV 3145 Leistungen eines im Ausland -46 ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
| | U | UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer AV 3076 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- | | | R 3147 -49 |
| | O . | stoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3077 | | | S 3150 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschul- det wird |
| | U | -88 AV 3089 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe als letzter Abnehmer inner- halb Dreiecksgeschäft 19 % Vor- | | U | S/AV 3151 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschul- det wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
| | | steuer und 19 % Umsatzsteuer 3090 Energiestoffe (Fertigung) AV 3091 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer AV 3092 Energiestoffe (Fertigung) 19 % | | | R 3152 S 3153 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschul- |
| Aufwendungen | | Vorsteuer R 3093 -98 3100 Fremdleistungen | | U | det wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer S 3154 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die |
| für bezogene Leistungen | | AV 3106 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer R 3107 AV 3108 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer 3109 Fremdleistungen ohne Vorsteuer | | | Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer |
| | | Umsätze, für die als Leistungs- empfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird | | | -59 3160 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ²¹⁾ 3165 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ²¹⁾ |
| | U | AV 3110 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3111 | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- |] | 3200 Wareneingang AV 3300 Wareneingang 7 % Vorsteuer -09 |
| | U | -12 AV 3113 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % | und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren | | -09 R 3310 -49 AV 3400 Wareneingang 19 % Vorsteuer -09 |
| | | Umsatzsteuer R 3114 | | | R 3410 -19 |

| Bilanz-/GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten | Bilanz-/GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten |
|--|---|---|---|--|---|
| Aufwendungen | U | AV 3420 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % | Aufwendungen | _work | AV 3720 Nachlässe 19 % Vorsteuer |
| ür Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für | U | -24 Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer AV 3425 Innergemeinschaftlicher Erwerb -29 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatz- | für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für | | -21 AV 3722 Nachlässe 16 % Vorsteuer AV 3723 Nachlässe 15 % Vorsteuer |
| oezogene Waren | U | steuer AV 3430 Innergemeinschaftlicher Erwerb oh- ne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer | bezogene Waren | U | AV 3724 Nachlässe aus innergemeinscha lichem Erwerb 7 % Vorsteuer ur 7 % Umsatzsteuer |
| | | R 3431 -34 | | U | AV 3725 Nachlässe aus innergemeinscha lichem Erwerb 19 % Vorsteuer |
| | U | AV 3435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer | | U | und 19 % Umsatzsteuer AV 3726 Nachlässe aus innergemein- schaftlichem Erwerb 16 % Vor- |
| | U | R 3436 -39 AV 3440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von | | U | steuer und 16 % Umsatzsteuer AV 3727 Nachlässe aus innergemein- schaftlichem Erwerb 15 % Vor- |
| | | Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Id-Nr. 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer | | | steuer und 15 % Umsatzsteuer R 3728 -29 |
| | | R 3441 -49 | | | S 3730 Erhaltene Skonti |
| | | -49 R 3500 -04 | | | S/AV 3731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer R 3732 |
| | | AV 3505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -09 | | | S 3733 Erhaltene Skonti aus Einkauf R Hilfs- und Betriebsstoffe |
| | | R 3510 -39 | | | S/AV 3734 Erhaltene Skonti aus Einkauf R Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vo steuer |
| | l | AV 3540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer -49 | | | R 3735 S/AV 3736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteue |
| | U | AV 3550 Steuerfreier innergemeinschaftli- cher Erwerb | | | R 3737 S/AV 3738 Erhaltene Skonti aus Einkauf R |
| | | 3551 Wareneingang im Drittland steuer- bar 3552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb | | | Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % \ steuer |
| | U | eines Dreiecksgeschäftes AV 3553 Erwerb Waren als letzter Abneh- | | U | R 3739 -40 S/AV 3741 Erhaltene Skonti aus Einkauf R |
| | | mer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatz- steuer | | | Hilfs- und Betriebsstoffe aus ste erpflichtigem innergemeinschaf chem Erwerb 19 % Vorsteuer u |
| | | R 3554 -57 | | | 19 % Umsatzsteuer R 3742 |
| | U | 3558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar 3559 Steuerfreie Einfuhren AV 3560 Waren aus einem Umsatzsteuer- | | U | S/AV 3743 Erhaltene Skonti aus Einkauf R Hilfs- und Betriebsstoffe aus ste erpflichtigem innergemeinschaf chem Erwerb 7 % Vorsteuer un |
| | | lager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3561 | | U | 7 % Umsatzsteuer S 3744 Erhaltene Skonti aus Einkauf R Hilfs- und Betriebsstoffe aus ste |
| | U | -64 AV 3565 Waren aus einem Umsatzsteuer- lager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer | | | erpflichtigem innergemeinschaf chem Erwerb S 3745 Erhaltene Skonti aus steuerpfli |
| | | und 19 % Umsatzsteuer R 3566 | | | tigem innergemeinschaftlichem Erwerb |
| | | -69 3600 Nicht abziehbare Vorsteuer -09 | | U | S/AV 3746 Erhaltene Skonti aus steuerpflictigem innergemeinschaftlichem |
| | | 3610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -19 | | | Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3747 |
| | | R 3620 -29 | | U | S/AV 3748 Erhaltene Skonti aus steuerpflic tigem innergemeinschaftlichem |
| | | R 3650 -59 3660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % | | | Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 Umsatzsteuer |
| | | -69 3700 Nachlässe | | | R 3749 AV 3750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer |
| | | 3700 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | | -51 R 3752 |
| | | AV 3710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11 | | | 3753 Erhaltene Boni aus Einkauf Ro Hilfs- und Betriebsstoffe AV 3754 Erhaltene Boni aus Einkauf Ro |
| | | R 3712 -13 AV 2714 Nooblässe sun Einkeuf Beh. Hilfe | | | Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer |
| | | AV 3714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 3715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer | | | AV 3755 Erhaltene Boni aus Einkauf Rol Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer |
| | | R 3716 | | | R 3756 -59 |
| | U | AV 3717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemein- schaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer | | | AV 3760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61 R 3762 |
| | U | und 7 % Umsatzsteuer AV 3718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemein- schaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer | | | -68 3769 Erhaltene Boni 3770 Erhaltene Rabatte AV 3780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteu |
| | | und 19 % Umsatzsteuer R 3719 | | | -81 R 3782 |

Seite 16 Art.-Nr. 11174 2015-01-01

| Bilanz-/GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 3 Wareneingangs- und Bestandskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen |
|--|--|---|---|---|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe Fertige Erzeugnisse und Waren Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren | U U | 3783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh., Hilfs- und Betriebsstoffe AV 3784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh., Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 3785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh., Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 3786 -87 S/AV 3788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh., Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer R 3789 AV 3790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer -91 AV 3792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh., Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer AV 3793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer S/AV 3794 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorsteuer R 3795 S/AV 3796 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh., Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer R 3799 3800 Bezugsnebenkosten Leergut 3850 Zolle und Einfuhrabgaben 3850 Zolle und Einfuhrabgaben 3950 Bestandsveränderungen Roh., -69 Hilfs- und Betriebsstoffe 3960 Bestandsveränderungen Roh., -69 Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren Bestand an Vorräten 3970 Roh., Hilfs- und Betriebsstoffe -79 (Bestand) 3980 Waren (Bestand) -89 Verrechnete Stoffkosten -99 (Gegenkonto zu 4000-99) | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstof- fe und für bezo- gene Waren Löhne und Gehälter Soziale Abgaben und Aufwendun- gen für Altersver- sorgung und für Unterstützung Sonstige betriebliche Aufwendun- gen für Altersver- sorgung und für Unterstützung Löhne und Gehälter | K G K G G | V 4000-4099 V 4200-4299 V 4400-4819 V 4900-4983 V 4985-4989 Material- und Stoffverbrauch 4000 Material- und Stoffverbrauch -99 Personalaufwendungen 4100 Löhne und Gehälter 4110 Löhne 4120 Gehälter 4124 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 4125 Ehegattengehalt 4126 Tantiemen Gesellschafter - Geschäftsführergehälter 4127 Geschäftsführergehälter 4128 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4129 Tantiemen Arbeitnehmer 4130 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4139 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4139 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes 4140 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei 4141 Sonstige soziale Abgaben 4144 Soziale Abgaben für Minijobber 4145 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 4148 Freiwillige Zuwendungen an nestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4149 Pauschale Steuer auf sonstige Bezigle (z. B. Fahrtkostenzuschüsse) 4150 Krankengeldzuschüsse 4151 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 4152 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 4153 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 4154 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 4155 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 4156 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4157 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer 4158 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer 4158 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer 4158 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen |
|--|---|--|------------------------------|---|---|
| | zweck ' | | | zweck ' | |
| Soziale Abga- ben und Auf- wendungen für | | 4160 Versorgungskassen 4165 Aufwendungen für Altersversorgung 4166 Aufwendungen für Altersversorgung | Sonstige Steuern | | 4340 Sonstige Betriebssteuern 4350 Verbrauchsteuer 4355 Ökosteuer |
| Altersversor- | | für Gesellschafter-Geschäftsführer 4167 Pauschale Steuer auf sonstige Be- | Sonstige | | 4360 Versicherungen |
| gung und für Unterstützung | | züge (z. B. Direktversicherungen) | betriebliche | | 4366 Versicherungen für Gebäude |
| g | G | 4168 Aufwendungen für Altersversor- gung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme | Aufwendungen | | 4370 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen 4380 Beiträge |
| | | korrespondierend) ⁸⁾ 4169 Aufwendungen für Unterstützung | | | 4390 Sonstige Abgaben 4396 Steuerlich abzugsfähige Verspä- |
| | | 4170 Vermögenswirksame Leistungen | | | tungszuschläge und Zwangsgelde |
| Löhne und Gehälter | | 4175 Fahrtkostenerstattung - Wohnung/ Arbeitsstätte | | G K | 4397 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder |
| | | 4180 Bedienungsgelder 4190 Aushilfslöhne | | | 4400 (zur freien Verfügung) |
| | | 4194 Pauschale Steuern für Minijobber | | | -99 4500 Fahrzeugkosten ¹⁸⁾ |
| | | 4195 Löhne für Minijobs 4196 Pauschale Steuern für Gesellschaf- | | | 4510 Kfz-Steuer |
| | | ter-Geschäftsführer | Sonstige Steuern | | 4510 Kiz-Steuer |
| | G | 4197 Pauschale Steuern für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG | Sonstige | | 4520 Kfz-Versicherungen |
| | | (mit Sonderbetriebseinnahme | betriebliche | | 4530 Laufende Kfz-Betriebskosten |
| | | korrespondierend) ⁸⁾ 4198 Pauschale Steuern für Arbeitneh- | Aufwendungen | GΚ | 4540 Kfz-Reparaturen 4550 Garagenmiete |
| | | mer | | 0.14 | 4560 Mautgebühren |
| | | 4199 Pauschale Steuer für Aushilfen | | G K | 4570 Mietleasing Kfz 4580 Sonstige Kfz-Kosten |
| | | Sonstige betriebliche Aufwendungen und Abschreibungen | | | 4590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzt zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge |
| Sonstige | GК | 4200 Raumkosten 4210 Miete (unbewegliche Wirtschafts- | | | 4595 Fremdfahrzeugkosten |
| betriebliche Aufwendungen | | güter) | | | 4600 Werbekosten |
| | G K | 4211 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirt- | | | 4605 Streuartikel 4630 Geschenke abzugsfähig ohne |
| | | schaftsgüter, die gewerbesteuerlich | | | § 37b EStG |
| | | hinzuzurechnen sind 4212 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung | | | 4631 Geschenke abzugsfähig mit § 37l EStG 4632 Pauschale Steuern für Geschenk |
| | G K | 4215 Leasing (unbewegliche Wirt- | | | und Zugaben abzugsfähig |
| | G | schaftsgüter) 4219 Vergütungen an Mitunternehmer | | G K | 4635 Geschenke nicht abzugsfähig ohr § 37b EStG |
| | | für die mietweise Überlassung ihrer | | G K | 4636 Geschenke nicht abzugsfähig mit |
| | | unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebsein- nahme korrespondierend) ⁸⁾ | | GК | § 37b EStG 4637 Pauschale Steuern für Geschenk und Zuwendungen nicht abzugs- |
| | G K | 4220 Pacht (unbewegliche Wirtschafts- güter) | | | fähig 4638 Geschenke ausschließlich betrieb |
| | К | 4222 Vergütungen an Gesellschafter für | | | lich genutzt |
| | | die miet- oder pachtweise Überlas- | | | 4639 Zugaben mit § 37b EStG 4640 Repräsentationskosten |
| | | sung ihrer unbeweglichen Wirt- schaftsgüter | | | 4650 Bewirtungskosten |
| | | 4228 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzu- rechnen sind ⁸⁾ | | | 4651 Sonstige eingeschränkt abziehba Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil) |
| | G | 4229 Vergütungen an Mitunternehmer | | G K | 4652 Sonstige eingeschränkt abziehba |
| | | für die pachtweise Überlassung ih- rer unbeweglichen Wirtschaftsgüter | | | Betriebsausgaben (nicht abziehb rer Anteil) |
| | | § 15 EStG (mit Sonderbetriebsein- | | 0 1/ | 4653 Aufmerksamkeiten |
| | | nahme korrespondierend)°′ 4230 Heizung | | G K | 4654 Nicht abzugsfähige Bewirtungs- kosten |
| | | 4240 Gas, Strom, Wasser | | G K | 4655 Nicht abzugsfähige Betriebsaus- |
| | | 4250 Reinigung 4260 Instandhaltung betrieblicher Räume | | | gaben aus Werbe- und Repräser tationskosten |
| | | 4270 Abgaben für betrieblich genutzten | | | 4660 Reisekosten Arbeitnehmer |
| | | Grundbesitz 4280 Sonstige Raumkosten | | | R 4662 4663 Reisekosten Arbeitnehmer |
| | | 4288 Aufwendungen für ein häusliches | | | Fahrtkosten |
| | G | Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil) 4289 Aufwendungen für ein häusliches | | | 4664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand |
| | | Arbeitszimmer (nicht abziehbarer | | | 4666 Reisekosten Arbeitnehmer |
| | | Anteil) 4290 Grundstücksaufwendungen | | | Übernachtungsaufwand R 4667 |
| | | betrieblich | | | 4668 Kilometergelderstattung Arbeit- |
| | | 4300 Nicht abziehbare Vorsteuer 4301 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % | | | nehmer 4670 Reisekosten Unternehmer ¹⁸⁾ |
| | | R 4304 | | G K | 4672 Reisekosten Unternehmer |
| | | -05 4306 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % | | | (nicht abziehbarer Anteil) ¹⁸⁾ 4673 Reisekosten Unternehmer |
| Stouers vers | GК | 4320 Gewerbesteuer | | | Fahrtkosten |
| Steuern vom Einkommen | | 1020 GOWEIDESIEGEI | | | 4674 Reisekosten Unternehmer |
| und Ertrag | 1 | | | | Verpflegungsmehraufwand R 4675 |

Seite 18 Art.-Nr. 11174 2015-01-01

| | 1_ 1 | | | <u> </u> | |
|---|---------------------------------------|---|---|--|--|
| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 4 Betriebliche Aufwendungen |
| | Abschluss- zweck ⁴⁾ | | | Abschluss- zweck ⁴⁾ | |
| Abschreibungen Aufwendungen Abschreibungen auf immaterielle Vermögensge- genstände des Anlagevermö- gens und Sach- anlagen | G K | 4676 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisenebenkosten R 4677 4678 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil) 4679 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) 4680 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben) 4681 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung R 4685 4700 Kosten der Warenabgabe 4710 Verpackungsmaterial 4730 Ausgangsfrachten 4750 Transportversicherungen 4760 Verkaufsprovisionen 4780 Fremdarbeiten (Vertrieb) 4790 Aufwand für Gewährleistungen 4800 Reparaturen und Instandhaltungen von technischen Anlagen und Maschinen 4801 Reparaturen und Instandhaltungen von Bauten 4805 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebsund Geschäftsausstattung 4806 Wartungskosten für Hard- und Software 4808 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen 4809 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen 4809 Wartungskosten für Hard- und Software 4808 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen 4809 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen 4810 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter) 4815 Kaufleasing 4820 Abschreibungen auf Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs 11) 4822 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 4823 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens des Umlaufvermögens und Vermögens des Umlaufvermögens | zweck ⁴) HB G K G K G K | 4853 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (ohne Kfz) 4854 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (für Kfz) 4855 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter 4860 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter 4862 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter 4865 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter 4866 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft) 4870 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft) 4871 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) ⁽⁸⁾⁹⁾ 4872 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾ 4873 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁽⁸⁾⁹⁾ 4874 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage 4875 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens 4876 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁽⁸⁾⁹⁾ 4877 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen 4878 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen 4878 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen 4879 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen 4870 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen 4871 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen 4872 Abschreibungen auf Sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unübliche Höhe) |
| anayen | [HB] | schaffene immaterielle Vermögensgegenstände 4824 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 4825 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 4826 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 4827 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 4830 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude) 4831 Abschreibungen auf Gebäude 4832 Abschreibungen auf Gebäude 4833 Abschreibungen auf Gebäude 4834 Abschreibungen auf Gebäude 4845 Abschreibungen auf Gebäude 4840 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen 4841 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude 4842 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz 4843 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz 4843 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz 4850 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften 4851 Sonderabschreibungen nach § 79 Abs. 5 EStG (ohne Kfz) 4852 Sonderabschreibungen nach § 79 Abs. 5 EStG (für Kfz) | des Umlaufver- mögens, soweit diese die in der Kapitalgesell- schaft üblichen Abschreibungen überschreiten Sonstige betriebliche Aufwendungen Abschreibungen auf Vermögens- gegenstände des Umlaufver- mögens, soweit diese die in der Kapitalgesell- schaft üblichen Abschreibungen überschreiten | | 4882 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unübliche Höhe) R 4885 4886 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe) 4887 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe) R 4890 4892 Abschreibungen auf Roh-, Hilfsund Betriebsstoffe/Waren (soweit unübliche Höhe) 4893 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unübliche Höhe) |

| GuV- | Programm- verbindung ⁴⁾ | 4 | GuV- | Programm- verbindung ⁴⁾ | 5 |
|------------------------------|---------------------------------------|--|-------------------------------------|---------------------------------------|---|
| Posten ²⁾ | Abschluss- | Betriebliche Aufwendungen | Posten ²⁾ | Abschluss- | |
| | zweck ⁴⁾ | | | zweck ⁴⁾ | |
| Sonstige | | 4900 Sonstige betriebliche Aufwen- dungen | Sonstige betriebliche | | 5000 -5999 |
| betriebliche Aufwendungen | | 4902 Interimskonto für Aufwendungen in | Aufwendungen | | |
| | | einem anderen Land, bei denen ei- ne Vorsteuervergütung möglich ist | | | |
| | | 4905 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig | | | |
| | | 4909 Fremdleistungen/Fremdarbeiten | | | |
| | | 4910 Porto 4920 Telefon | | | |
| | | 4925 Telefax und Internetkosten 4930 Bürobedarf | | | |
| | | 4940 Zeitschriften, Bücher 4945 Fortbildungskosten | GuV- | Programm- verbindung ⁴⁾ | 6 |
| | | 4946 Freiwillige Sozialleistungen | Posten ²⁾ | Abschluss- | |
| | G | 4948 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebsein- | | zweck ⁴⁾ | |
| | G | nahme korrespondierend) ⁸⁾ 4949 Haftungsvergütung an Mitunterneh- | Sonstige | | 6000 |
| | | mer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs- | betriebliche Aufwendungen | | -6999 |
| | | einnahme korrespondierend) ⁸⁾ 4950 Rechts- und Beratungskosten | Adiwendangen | | |
| | | 4955 Buchführungskosten 4957 Abschluss- und Prüfungskosten | | | |
| | К | 4958 Vergütungen an Gesellschafter für | | | |
| | | die miet- oder pachtweise Überlas- sung ihrer beweglichen Wirt- | | | |
| | G | schaftsgüter 4959 Vergütungen an Mitunternehmer für | | | |
| | | die miet- oder pachtweise Überlas- sung ihrer beweglichen Wirtschafts- | Bilanz- | Programm- verbindung ⁴⁾ | 7 |
| | | güter § 15 EStG (mit Sonderbe- | Posten ²⁾ | Abschluss- | Bestände an Erzeugnissen |
| | | triebseinnahme korrespondierend) ⁸⁾ | | zweck ⁴⁾ | |
| | G K | 4960 Mieten für Einrichtungen (bewegli- che Wirtschaftsgüter) | | | KU 7000-7999 |
| | G K | 4961 Pacht (bewegliche Wirtschafts- güter) | | | |
| | G K | 4963 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschafts- | Unfertige Erzeugnisse, | | 7000 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand) |
| | | güter, die gewerbesteuerlich hinzu- | unfertige | | 7050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand) 7080 Unfertige Leistungen (Bestand) |
| | GК | zurechnen sind 4964 Aufwendungen für die zeitlich be- | Leistungen | | 7000 Omorago Esistangon (Bostana) |
| | | fristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen) | In Ausführung | | 7090 In Ausführung befindliche Bauaufträge |
| | GК | 4965 Mietleasing (bewegliche Wirt- | befindliche Bauaufträge | | Baddinage |
| | | schaftsgüter) 4969 Aufwendungen für Abraum- und | L. A.L. T. L. C. J. | | 7095 In Arbeit befindliche Aufträge |
| | | Abfallbeseitigung 4970 Nebenkosten des Geldverkehrs | In Arbeit befind- liche Aufträge | | 7000 III7 libelt belilialielle Malitage |
| | G K | 4975 Aufwendungen aus Anteilen an | | 1 | 7100 Fertige Erzeugnisse und Waren |
| | | Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁸⁾⁹⁾¹⁶⁾ | Fertige Erzeug- nisse und | | (Bestand) |
| | GК | KStG ^{8/9/10} 4976 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 | Waren | | 7110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) 7140 Waren (Bestand) |
| | | EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁸⁾ 4980 Sonstiger Betriebsbedarf | | | |
| | | ŭ | | | |
| | | 4984 Genossenschaftliche Rückvergü- tung an Mitglieder | | | |
| Sonstige | | 4985 Werkzeuge und Kleingeräte | | | |
| betriebliche Aufwendungen | | | | | |
| Adiwellddilgell | | | | | |
| | | Kalkulatorische Kosten | | | |
| Sonstige betriebliche | | 4990 Kalkulatorischer Unternehmerlohn 4991 Kalkulatorische Miete und Pacht | | | |
| Aufwendungen | | 4992 Kalkulatorische Zinsen 4993 Kalkulatorische Abschreibungen | | | |
| | | 4994 Kalkulatorische Wagnisse | | | |
| | | 4995 Kalkulatorischer Lohn für unent- geltliche Mitarbeiter | | | |
| | | Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens | | | |
| Sonetian | | 4996 Herstellungskosten | | | |
| Sonstige betriebliche | | 4997 Verwaltungskosten | | | |
| Aufwendungen | | 4998 Vertriebskosten 4999 Gegenkonto 4996-4998 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Seite 20 Art.-Nr. 11174 2015-01-01

| | | - | | 1 | |
|------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------|---------------------------------------|---|
| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 8 Erlöskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 8 Erlöskonten |
| FUSICIT | Abschluss- | EHOPKOHIGH | FUSICIT | Abschluss- | Enoskonien |
| | zweck ⁴⁾ | | | zweck ⁴⁾ | |
| | | M 8000-8191 | Umsatzerlöse | U | AM 8336 Erlöse aus im anderen EU-Land |
| | | KU 8192-8193 M 8194-8603 | | | steuerpflichtigen sonstigen Leis- tungen, für die der Leistungsemp- |
| | | KU 8604 M 8605-8613 | | | fänger die Umsatzsteuer schuldet |
| | | KU 8614 | | U | AM 8337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatz- |
| | | M 8615-8904 KU 8905-8906 | | | steuer nach § 13b UStG schuldet |
| | | M 8907-8917 | | U | AM 8338 Erlöse aus im Drittland steuer- baren Leistungen, im Inland nicht |
| | | KU 8918-8919 M 8920-8923 | | | steuerbare Umsätze |
| | | KU 8924 M 8925-8928 | | U | AM 8339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland |
| | | KU 8929 | | | nicht steuerbare Umsätze |
| | | M 8930-8938 KU 8939 | | U | AM 8340 Erlöse 16 % USt |
| | | M 8940-8948 | | U | -49 AM 8400 Erlöse 19 % USt |
| | | KU 8949-8999 | | | -09 |
| Ţ | | Umsatzerlöse | | U | AM 8410 Erlöse 19 % USt R 8411 |
| Umsatzerlöse | | 8000 Umsatzerlöse -99 (Zur freien Verfügung) | | | -49 |
| | U | AM 8100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. | | | R 8507 R 8509 |
| | U | UStG AM 8105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 | | | 8510 Provisionsumsätze |
| | | Nr. 12 UStG (Vermietung und Ver- | | | R 8511 -13 |
| | U | pachtung) AM 8110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland | | U | AM 8514 Provisionsumsätze, steuerfrei |
| | U | AM 8120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG | | U | § 4 Nr. 8 ff. UStG AM 8515 Provisionsumsätze, steuerfrei |
| | U | AM 8125 Steuerfreie innergemeinschaftliche | | U | § 4 Nr. 5 UStG AM 8516 Provisionsumsätze 7 % USt |
| | | Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG R 8128 | | | R 8517 -18 |
| | U | AM 8130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Drei- | | U | AM 8519 Provisionsumsätze 19 % USt |
| | | ecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG | | | 8520 Erlöse Abfallverwertung 8540 Erlöse Leergut |
| | U | AM 8135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen | Sonstige | il l | 8570 Sonstige Erträge aus Provisionen, |
| | | an Abnehmer ohne USt-Id-Nr. | betriebliche | | Lizenzen und Patenten |
| | U | AM 8140 Steuerfreie Umsätze Offshore usw. AM 8150 Sonstige steuerfreie Umsätze | Erträge | | R 8571 -73 |
| | U | (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG) AM 8160 Steuerfreie Umsätze ohne Vor- | | U | AM 8574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei |
| | | steuerabzug zum Gesamtumsatz | | | § 4 Nr. 8 ff. UStG |
| | U | gehörend, § 4 UStG AM 8165 Steuerfreie Umsätze ohne Vor- | | U | AM 8575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei |
| | | steuerabzug zum Gesamtumsatz | | | § 4 Nr. 5 UStG |
| | | gehörend 8190 Erlöse, die mit den Durchschnitts- | | U | AM 8576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7 % USt |
| | | sätzen des § 24 UStG versteuert | | | R 8577 |
| | U | werden AM 8191 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a | | U | -78 AM 8579 Sonstige Erträge aus Provisionen, |
| | | UStG 19 % USt | <u> </u> | <u> </u> | Lizenzen und Patenten, 19 % USt |
| | | R 8192 8193 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a | Umsatzerlöse | | Statistische Konten EÜR ¹⁵⁾ |
| | | UStG ohne USt | | EÜR | 8580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz |
| | U | AM 8194 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei | | | (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾ |
| | U | 8195 Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG | | EÜR | 8581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz |
| | U | AM 8196 Erlöse aus Geldspielautomaten | | | (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾ |
| | | 19 % USt R 8197 | | EÜR | 8582 Statistisches Konto Erlöse steuer- frei und nicht steuerbar (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾ |
| | | -98 | | EÜR | 8589 Gegenkonto 8580-8582 bei Auftei- |
| | U | 8200 Erlöse AM 8300 Erlöse 7 % USt | |] | lung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾ |
| | | -09 | Sonstige | 1 | 8590 Verrechnete sonstige Sachbezüge |
| | U | AM 8310 Erlöse aus im Inland steuerpflichti- -14 gen EU-Lieferungen 7 % USt | betriebliche | U | (keine Waren) AM 8591 Sachbezüge 7 % USt (Waren) |
| | U | AM 8315 Erlöse aus im Inland steuerpflichti- | Erträge | | R 8594 |
| | | -19 gen EU-Lieferungen 19 % USt 8320 Erlöse aus im anderen EU-Land | | U | AM 8595 Sachbezüge 19 % USt (Waren) R 8596 |
| | U | -29 steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ AM 8330 Erlöse aus im Inland steuerpflichti- | | | -97 |
| | | gen EU-Lieferungen 16 % USt | | | 8600 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig |
| | | 8331 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen | | | 8604 Erstattete Vorsteuer anderer |
| | | Dienstleistungen ¹⁾⁵⁾ | | | Länder 8605 Sonstige Erträge betrieblich und |
| | | R 8332 -34 | | | regelmäßig |
| | U | AM 8335 Erlöse aus Lieferungen von Mobil- | | | 8606 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen |
| | | funkgeräten,Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten | | | 8607 Andere Nebenerlöse |
| | | Schaltkreisen, für die der Leis- | | U | AM 8609 Sonstige Erträge betrieblich und |
| | | tungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet ⁸⁾ | | | regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG |
| • | . ! | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | • | 1 | |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 8 Erlöskonten |
|---|--|--|---|--|---|
| Sonstige petriebliche | U | 8610 Verrechnete sonsti AM 8611 Verrechnete sonsti | ge Sachbezüge | U | R 8749 AM 8750 Gewährte Boni 7 % USt |
| Erträge | U | aus Kfz-Gestellung R 8612 AM 8613 Verrechnete sonsti | | | -51 R 8752 -59 |
| | | 19 % USt 8614 Verrechnete sonsti ohne Umsatzsteue | ge Sachbezüge | U | AM 8760 Gewährte Boni 19 % USt -61 R 8762 |
| | U | AM 8625 Sonstige betrieblich | ne Erträge, | | -68 |
| | U | -29 steuerfrei z. B. § 4 AM 8630 Sonstige Erlöse be -34 gelmäßig 7 % USt | Nr. 2-7 ÜStG | U | 8769 Gewährte Boni 8770 Gewährte Rabatte AM 8780 Gewährte Rabatte 7 % USt |
| | U | R 8635 -39 | triabliah und | | -81 R 8782 -89 |
| | U | AM 8640 Sonstige Erlöse be -44 regelmäßig 19 % U R 8645 | | U | AM 8790 Gewährte Rabatte 19 % USt -91 R 8792 |
| | U | -48 AM 8649 Sonstige Erlöse be regelmäßig 16 % U | | | -99 8800 Erlöse aus Verkäufen Sachanla |
| onstige Zinsen nd ähnliche rträge | | 8650 Erlöse Zinsen und I 8660 Erlöse Zinsen und I aus verbundenen U | Diskontspesen betriebliche Diskontspesen Aufwendungen | U | gevermögen (bei Buchverlust) AM 8801 Erlöse aus Verkäufen Sachank -06 gevermögen 19 % USt |
| Imsatzerlöse | U | 8700 Erlösschmälerunge AM 8705 Erlösschmälerunge | | U | (bei Buchverlust) AM 8807 Erlöse aus Verkäufen Sachanla gevermögen steuerfrei § 4 Nr. |
| | U | freien Umsätzen § 4 AM 8710 Erlösschmälerunge | 4 Nr. 1a UStG | U | UStG (bei Buchverlust) AM 8808 Erlöse aus Verkäufen Sachanla gevermögen steuerfrei § 4 Nr. |
| | | -11 R 8712 -19 | | | UStG (bei Buchverlust) R 8809 |
| | U | AM 8720 Erlösschmälerunge -21 | en 19 % USt | | -16 8817 Erlöse aus Verkäufen immateri ler Vermögensgegenstände |
| | U | R 8722 AM 8723 Erlösschmälerunge AM 8724 Erlösschmälerunge | | | (bei Buchverlust) 8818 Erlöse aus Verkäufen Finanzai |
| | U | freien innergemein: ferungen AM 8725 Erlösschmälerunge | en aus im Inland | G K | gen (bei Buchverlust) 8819 Erlöse aus Verkäufen Finanzal gen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. KStG (bei Buchverlust) ⁸⁾⁹⁾ |
| | U | steuerpflichtigen El 7 % USt AM 8726 Erlösschmälerunge | n aus im Inland Sonstige betriebliche | | AM 8820 Erlöse aus Verkäufen Sachan- -25 lagevermögen 19 % USt |
| | | steuerpflichtigen EU 19 % USt 8727 Erlösschmälerunge | J-Lieferungen Erträge | U | (bei Buchgewinn) R 8826 AM 8827 Erlöse aus Verkäufen Sach- |
| | | deren EU-Land ste Lieferungen ³⁾ R 8728 | uerpflichtigen | U | anlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn) AM 8828 Erlöse aus Verkäufen Sachanl |
| | U | AM 8729 Erlösschmälerunge steuerpflichtigen EU 16 % USt | | | gevermögen steuerfrei § 4 Nr. UStG (bei Buchgewinn) 8829 Erlöse aus Verkäufen Sachanl |
| | U | S 8730 Gewährte Skonti S/AM 8731 Gewährte Skonti 7 R 8732 | % USt | | gevermögen (bei Buchgewinn) R 8830 -36 |
| | U | -35 S/AM 8736 Gewährte Skonti 19 R 8737 | 9 % USt | | 8837 Erlöse aus Verkäufen immater ler Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn) |
| | U | S/AM 8738 Gewährte Skonti au von Mobilfunkgeräte Computern, Spielek | en,Tablet- | G K | 8838 Erlöse aus Verkäufen Finanz- anlagen (bei Buchgewinn) 8839 Erlöse aus Verkäufen Finanz- |
| | | tegrierten Schaltkre Leistungsempfänge steuer nach § 13b U | er die Umsatz- | | anlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) AM 8850 Erlöse aus Verkäufen von Wirt |
| | U | S/AM 8741 Gewährte Skonti an für die der Leistung Umsatzsteuer nach | us Leistungen, psempfänger die | EÜR | schaftsgütern des Umlaufverm gens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾ |
| | U | schuldet S/AM 8742 Gewährte Skonti ar im anderen EU-Lar tigen sonstigen Lei der Leistungsempfa | nd steuerpflich- stungen, für die | U EÜR | AM 8851 Erlöse aus Verkäufen von Wirt schaftsgütern des Umlaufverm gens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾ |
| | U | satzsteuer schulde S/AM 8743 Gewährte Skonti al innergemeinschaftl gen § 4 Nr. 1b USt | t us steuerfreien ichen Lieferun- | U G K EÜR | AM 8852 Erlöse aus Verkäufen von Wirt schaftsgütern des Umlaufverm gens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 |
| | | R 8744 S 8745 Gewährte Skonti au | us im Inland | | EStG, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Ab KStG ⁸⁾⁹⁾¹³⁾ |
| | U | steuerpflichtigen El S/AM 8746 Gewährte Skonti aus erpflichtigen EU-Liefe | U-Lieferungen s im Inland steu- | EÜR | 8853 Erlöse aus Verkäufen von Wirt schaftsgütern des Umlaufverm gens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 |
| | U | R 8747 S/AM 8748 Gewährte Skonti at steuerpflichtigen El 19 % USt | us im Inland | | EStG ⁽³⁾ |

| GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 8 Erlöskonten | GuV- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ | 8 Erlöskonten |
|--|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|--|
| | Abschluss- zweck ⁴⁾ | | | Abschluss- zweck ⁴⁾ | |
| Umsatzerlöse | | 8900 Unentgeltliche Wertabgaben 8905 Entnahme von Gegenständen ohne USt | Erhöhung des Bestands in Aus- führung befindli- | | 8975 Bestandsveränderungen - in Ausführung befindliche Bauaufträge |
| Sonstige betriebliche Erträge | | 8906 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens ohne USt R 8908 -09 | cher Bauaufträge oder Verminde- rung des Be- stands in Ausfüh- rung befindlicher Bauaufträge | | |
| Umsatzerlöse | U | AM 8910 Entnahme durch den Unternehmer -13 für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens (Waren) 19 % USt | Erhöhung des Bestands in Ar- | | 8977 Bestandsveränderungen - in Arbeit befindliche Aufträge |
| | U | R 8914 AM 8915 Entnahme durch den Unternehmer -17 für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens (Waren) 7 % USt | beit befindlicher Aufträge oder Verminderung des Bestands in Arbeit befindlicher | | |
| Sonstige betriebliche Erträge | | 8918 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens ohne USt (Telefon- Nutzung) | Aufträge Erhöhung des Bestands an fer- | | 8980 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse |
| Umsatzerlöse | | 8919 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens (Waren) ohne USt | tigen und unferti- gen Erzeugnis- sen oder Vermin- derung des Be- | | |
| Sonstige betriebliche Erträge | U | AM 8920 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens 19 % USt | stands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | | |
| Littage | U | AM 8921 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung) | Andere aktivierte Eigenleistungen | НВ | 8990 Andere aktivierte Eigen- leistungen 8995 Aktivierte Eigenleistungen zur Er- |
| | U | AM 8922 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens 19 % USt (Telefon- Nutzung) | | ПВ | stellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegen- ständen |
| | | R 8923 8924 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens ohne USt (Kfz-Nutzung) | | | |
| | U | AM 8925 Unentgeltliche Erbringung einer -27 sonstigen Leistung 19 % USt R 8928 8929 Unentgeltliche Erbringung einer | | | |
| | U | sonstigen Leistung ohne USt AM 8930 Verwendung von Gegenständen -31 für Zwecke außerhalb des Unter- | | | |
| | U | nehmens 7 % USt AM 8932 Unentgeltliche Erbringung einer -33 sonstigen Leistung 7 % USt R 8934 | | | |
| | U | AM 8935 Unentgeltliche Zuwendung von -37 Gegenständen 19 % USt R 8938 8939 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt | | | |
| Umsatzerlöse | U | AM 8940 Unentgeltliche Zuwendung von -43 Waren 19 % USt | | | |
| | U | R 8944 AM 8945 Unentgeltliche Zuwendung von -47 Waren 7 % USt R 8948 | | | |
| | | 8949 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt 8950 Nicht steuerbare Umsätze | | | |
| | | (Innenumsätze) 8955 Umsatzsteuervergütungen, z.B. nach § 24 UStG | | | |
| Erhöhung des Bestands an ferti- gen und unferti- gen Erzeugnis- sen oder Vermin- derung des Be- stands an fertigen und unfertigen | | 8960 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse 8970 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen | | | |
| Erzeugnissen | | | | | |

| Bilanz- Posten ²⁾ Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten |
|--|--|---------------------------------|---|---|
| zweck ⁴⁾ | Vortragskonten S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren F 9060 Offene Posten aus 1990 F 9060 Offene Posten aus 1990 F 9070 Offene Posten aus 2000 F 9071 Offene Posten aus 2001 F 9072 Offene Posten aus 2001 F 9073 Offene Posten aus 2002 F 9073 Offene Posten aus 2004 F 9075 Offene Posten aus 2004 F 9076 Offene Posten aus 2005 F 9076 Offene Posten aus 2006 F 9077 Offene Posten aus 2007 F 9078 Offene Posten aus 2007 F 9078 Offene Posten aus 2009 F 9080 Offene Posten aus 2010 F 9081 Offene Posten aus 2010 F 9081 Offene Posten aus 2011 F 9082 Offene Posten aus 2012 F 9083 Offene Posten aus 2014 F 9085 Offene Posten aus 2014 F 9080 Offene Posten aus 2015 F 9090 Offene Posten aus 1991 F 9090 Offene Posten aus 1991 F 9091 Offene Posten aus 1991 F 9092 Offene Posten aus 1994 F 9095 Offene Posten aus 1994 F 9096 Offene Posten aus 1995 F 9097 Offene Posten aus 1996 F 9098 Offene Posten aus 1996 F 9097 Offene Posten aus 1996 F 9097 Offene Posten aus 1996 F 9098 Offene Posten aus 1996 F 9097 Offene Posten aus 1996 F 9097 Offene Posten aus 1996 F 9098 Offene Posten aus 1997 F 9098 Offene Posten aus 1997 F 9098 Offene Posten aus 1997 F 9098 Offene Posten aus 1998 Statistische Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA) F 9101 Verkaufstage F 9102 Anzahl der Barkunden F 9103 Beschäftigte Personen F 9104 Unbezahlte Personen F 9105 Verkaufskräfte F 9106 Geschäftsraum qm F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9118 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9118 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9118 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9119 Auftragsbestand Variables Kapital Teilhafter F 9141 Variables Kapital Teilhafter F 9142 Variables Kapital Vollhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage F 9147 Variables Kapital Teilhafter F 9148 Variables Kapital Teilhafter F 9147 Variables Kapital Teilhafte | | zweck ⁴⁾ | Andere Kapitalkonten- anpassungen: Vollhafter F 9150 Festkapital - andere Kapitalkonte anpassungen VH ^{1/26)} F 9151 Variables Kapital - andere Kapital kontenanpassungen VH ^{1/26)} F 9152 Verlust-/Vortragskonto - andere Kapitalkontenanpassungen VH ^{1/26)} F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapital- kontenanpassungen VH ^{1/26)} F 9154 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eing fordert - andere Kapitalkontenan- passungen VH ^{1/26)} F 9155 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen VH ^{1/26)} F 9161 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen TH ^{1/26)} F 9162 Verlustausgleichskonto - andere Kapitalkontenanpassungen TH ^{1/26)} F 9163 Kapitalkonto III - andere Kapital- kontenanpassungen TH ^{1/26)} F 9164 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefo dert - andere Kapitalkontenanpas sungen TH ^{1/26)} F 9165 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen - andere Ka pitalkontenanpassungen TH ^{1/26)} F 9166 - 69 Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH ^{1/26)} F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH ^{1/28)} F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbu- chungen VH ^{1/26)} F 9174 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eing fordert - Umbuchungen VH ^{1/26)} F 9175 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen - Umbuchungen VH ^{1/26)} F 9176 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen - Umbuchungen TH ^{1/26)} F 9177 Variables Kapital - Umbuchungen TH ^{1/26)} F 9178 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen - Umbuchungen TH ^{1/26)} F 9180 Kommandit-Kapital - Umbuchungen TH ^{1/26)} F 9181 Variables Kapital - Umbuchungen TH ^{1/26)} F 9182 Verlustausgleichskonto - Umbu- chungen TH ^{1/26)} F 9184 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eing fordert - Umbuchungen TH ^{1/26)} F 9185 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen - Umbuchun gen TH ^{1/26)} F 9185 Verrechnungskonto für Umbuchun gen TH ^{1/26)} F 9186 Verrechnungskonto für Umbuchun |

Seite 24 Art.-Nr. 11174 2015-01-01

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten |
|--|--|---|--|---|--|
| Gezeichnetes Kapital in DM Gezeichnetes Kapital in Euro | HB HB | F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118 9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140 Statistische Konten für den Kennziffernteil der Bilanz F 9200 Beschäftigte Personen F 9201 77 -08 F 9209 Gegenkonto zu 9200 9210 Produktive Löhne 9219 Gegenkonto zu 9210 Statistische Konten zur informativen Angabe des gezeichneten Kapitals in anderer Währung F 9220 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 S. 1 EGHGB) F 9221 Gezeichnetes Kapital in Euro (Art. 42 Abs. 3 S. 2 EGHGB) F 9223 Gegenkonto zu 9220-9221 Passive Rechnungsabgrenzung 9230 Baukostenzuschüsse 9231 Investitionszuschüsse 9232 Investitionszuschüsse 9233 Gegenkonto zu Vonten 9230-9238 9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten 9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten 9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten 9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten 9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten 9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten 9245 Forderungen aus Sechanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen 9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenständen 9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen 9248 Gegenkonto zu Konten 9245-9247 8 9250 8 9255 8 9259 Aufgliederung der Rückstellungen 9260 Kurzfristige Rückstellungen 9261 Langfristige Rückstellungen 9262 Mittelfristige Rückstellungen 9263 Gegenkonto zu Konten 9260-9268 Statistische Konten für in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse 9270 Gegenkonto zu Gegenüber verbundenen Unternehmen 9273 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln 9272 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürg- | Einlagen stiller Gesellschafter Steuerrecht- licher Aus- gleichsposten | EÜR EÜR SB | 9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen Unternehmen 9276 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen 9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten 9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen 9279 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen Statistische Konten für die im Anhang anzugebenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen 9280 Gegenkonto zu 9281-9286 9281 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen 9283 Andere Verpflichtungen gem. § 285 Nr. 3a HGB 9284 Andere Verpflichtungen gem. § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen 9285 19) 9286 9287 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG 19) 9288 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG 19) 9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288 19) 9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen 9291 Gegenkonto zu 9292 9292 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen 9293 Gegenkonto zu 9292 9295 Einlagen stiller Gesellschafter F 9300 7) -20 7) -43 79 -936 79 -937 79 -60 79 -9377 79 -60 79 -9371 79 -720 79 -9371 79 -730 24) -94 79 9395 79 -999 |
| | | schaften | | | |

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten |
|---------------------------------|--|---|---------------------------------|--|--|
| | | Privat Teilhafter (für Verrech- nung Gesellschafterdarlehen mit Eigenkapitalcharakter | | | Rücklagen, Gewinn-, Verlust- vortrag |
| | | - Konto 9840-9849) F 9400 Privatentnahmen allgemein ²⁷⁾ | | | F 9802 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkont anpassungen 1)26) |
| | | -09 F 9410 Privatsteuern ²⁷⁾ -19 | | | F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - dere Kapitalkontenanpassungen 1)26) |
| | | F 9420 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ²⁷⁾ F 9430 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig ²⁷⁾ | | | F 9804 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen ^{1/26)} F 9805 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen ^{1/26)} |
| | | F 9440 Zuwendungen, Spenden ²⁷⁾ -49 F 9450 Außergewöhnliche Belastungen ²⁷⁾ -59 | | | Statistische Anteile an den Po ten Jahresüberschuss/-fehlbe trag bzw. Bilanzgewinn/-verlu |
| | | F 9460 Grundstücksaufwand ²⁷⁾ -69 F 9470 Grundstücksertrag ²⁷⁾ | | SB | F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jahr überschuss/Jahresfehlbetrag - j |
| | | -79 F 9480 Unentgeltliche Wertabgaben ²⁷⁾ -89 | | SB | Gesellschafter ^{1/26)} F 9807 Zuzurechnender Anteil am Bilar gewinn/Bilanzverlust - je Gesell |
| | | F 9490 Privateinlagen ²⁷⁾ -99 | | SB | schafter ¹⁾²⁶⁾ F 9808 Gegenkonto für zuzurechnende Anteil am Jahresüperschuss/ |
| | | Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung | | SB | Jahresfehlbetrag ¹⁾²⁶⁾ F 9809 Gegenkonto für zuzurechnende Anteil am Bilanzgewinn/Bilanz- |
| | | F 9500 Anteil für Konto 0900-09 -09 Teilhafter ²⁷⁾ F 9510 Anteil für Konto 0910-19 -19 Teilhafter ²⁷⁾ | | | verlust ¹⁾²⁶⁾ Kapital Personenhandelsgese schaft Vollhafter |
| | | F 9520 Anteil für Konto 0920-29 -29 Teilhafter ¹²⁾²⁷⁾ | | | F 9810 Kapitalkonto III ²⁷⁾ -19 |
| | | F 9530 Anteil für Konto 9950-59 -39 Teilhafter ²⁷⁾ F 9540 Anteil für Konto 9930-39 | | | F 9820 Verlust-/Vortragskonto ²⁷⁾ -29 F 9830 Verrechnungskonto für Einzah- |
| | | -49 Vollhafter ²⁷⁾ F 9550 Anteil für Konto 9810-19 -59 Vollhafter ²⁷⁾ | | | -39 lungsverpflichtungen ²⁷⁾ Kapital Personenhandelsgese |
| | | F 9560 Anteil für Konto 9820-29 -69 Vollhafter ²⁷⁾ F 9570 Anteil für Konto 0870-79 | | | schaft Teilhafter F 9840 Kapitalkonto III ²⁷⁾ |
| | | -79 Vollhafter ²⁷⁾ F 9580 Anteil für Konto 0880-89 -89 Vollhafter ²⁷⁾ | | | -49 F 9850 Verrechnungskonto für Einzah- -59 lungsverpflichtungen²⁷⁾ |
| | | F 9590 Anteil für Konto 0890-99 -99 Vollhafter ¹²⁾²⁷⁾ F 9600 Name des Gesellschafters | | | Einzahlungsverpflichtungen i Bereich der Forderungen |
| | | -09 Vollhafter ²⁷⁾ F 9610 Tätigkeitsvergütung -19 Vollhafter ²⁷⁾ F 9620 Tantieme | | | F 9860 Einzahlungsverpflichtungen per -69 sönlich haftender Gesellschafte F 9870 Einzahlungsverpflichtungen -79 Kommanditisten ²⁷⁾ |
| | | -29 Vollhafter²⁷⁾ F 9630 Darlehensverzinsung -39 Vollhafter²⁷⁾ F 9640 Gebrauchsüberlassung | | | Ausgleichsposten für aktivie eigene Anteile und Bilanzie- rungshilfen |
| | | -49 Vollhafter ²⁷⁾ F 9650 Sonstige Vergütungen -89 Vollhafter ²⁷⁾ | | | 9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile |
| | | F 9690 Restanteil -99 Vollhafter ²⁷⁾ | | HBÜ | 9882 Ausgleichsposten für aktivierte Bilanzierungshilfen ¹¹⁾ |
| | | F 9700 Name des Gesellschafters -09 Teilhafter ²⁷⁾ F 9710 Tätigkeitsvergütung | | | Nicht durch Vermögenseinlag gedeckte Entnahmen |
| | | -19 Teilhafter ²⁷⁾ F 9720 Tantieme -29 Teilhafter ²⁷⁾ F 9730 Darlehensyverzinsung | | | F 9883 Nicht durch Vermögenseinlager gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter F 9884 Nicht durch Vermögenseinlager |
| | | -39 Teilhafter ²⁷⁾ F 9740 Gebrauchsüberlassung -49 Teilhafter ²⁷⁾ F 9750 Sonstige Vergütungen | | | gedeckte Entnahmen Komman- tisten Verrechnungskonto für nicht |
| | | F 9750 Sonstige Vergütungen -79 Teilhafter ²⁷⁾ F 9780 Anteil für Konto 9840-49 -89 Teilhafter ²⁷⁾ | | | durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen |
| | | -89 Teilhafter**/ F 9790 Restanteil -99 Teilhafter ²⁷⁾ | | | F 9885 Verrechnungskonto für nicht du Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftende |
| | | F 9800 Abstimmsummenkonto für den Import von Buchungssätzen | | | Gesellschafter F 9886 Verrechnungskonto für nicht du Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten |

Seite 26 Art.-Nr. 11174 2015-01-01

| D'I. | D | | Dile | D | |
|---|--|--|---------------------------------|---|---|
| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten |
| | | Steueraufwand der Gesellschafte | Verbindlichkei- | | 9964 Bewertungskorrektur zu Verbind- |
| | | 9887 Steueraufwand der Gesellschafter 9889 Gegenkonto zu 9887 | ten aus Liefe- rungen und | | lichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |
| | | Statistische Konten für Gewinn- zuschlag | Leistungen Sonstige Ver- | | 9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen |
| | | 9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c | mögensgegen- stände | | Vermögensgegenständen |
| | G K | und 7g a. F. EStG (Haben) 9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890 | | | Statistische Konten für den au- ßerhalb der Bilanz zu berück- sichtigenden Investitionsab- zugsbetrag nach § 7g EStG |
| | | Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderun- gen/Verbindlichkeiten (EÜR) | | GΚ | 9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll) 9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g |
| | EÜR | 9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersat: | <u>.</u> | | Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970 |
| | EÜR | (EÜR) ¹³⁾ 9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz | | G K | 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugs- betrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbi- lanziell (Haben) |
| | EÜR | (EÜR) ¹³⁾ 9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Auf- | | | 9973 Hinzurechnung Investitionsabzugs- betrag § 7g Abs. 2 EStG, außer- |
| | EÜR | teilung der Umsatzsteuer (EÜR) ¹³⁾ 9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersat: | | | bilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972 9974 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 |
| | EÜR | (EÜR) ¹³⁾ 9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz | | | EStG und Erhöhung Investitionsab- zugsbetrag im früheren Abzugsjahr 9975 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 |
| | EÜR | (EÜR) ¹³⁾ 9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR) ¹³⁾ | | | EStG und Erhöhung Investitionsab- zugsbetrag im früheren Abzugsjahr - Gegenkonto zu 9974 |
| | | Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG | | | Statistische Konten für die Zins- schranke § 4h EStG/§ 8a KStG |
| | SB | 9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG | | G | 9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwen- |
| | SB | 9911 Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben) 9912 Erhöhung der Entnahmen | | | dungen gemäß § 4h EStG (Haben) 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwen- dungen gemäß § 4h EStG (Soll) |
| | SB | § 4 (4a) EStG 9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben) | | G | - Gegenkonto zu 9976 9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll) |
| | | R 9916 -17 | | | 9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben) |
| | | 9918 ¹¹⁾ 9919 ¹¹⁾ | | | - Gegenkonto zu 9978 Statistische Konten für den GuV- Ausweis in "Gutschrift bzw. Be- |
| | | Ausstehende Einlagen F 9920 Ausstehende Einlagen auf das Kom -29 plementär-Kapital, nicht eingefor- | | | lastung auf Verbindlichkeitskon- ten" bei den Zuordnungstabellen für PersHG nach KapCoRiLiG |
| | | dert ²⁷⁾ F 9930 Ausstehende Einlagen auf das Kom | | | 9980 Anteil Belastung auf Verbindlich- keitskonten |
| | | -39 plementär-Kapital, eingefordert²⁷⁾ F 9940 Ausstehende Einlagen auf das Kom -49 mandit-Kapital, nicht eingefordert²⁷⁾ | | | 9981 Verrechnungskonto für Anteil Be- lastung auf Verbindlichkeitskonten |
| | | F 9950 Ausstehende Einlagen auf das Kom -59 mandit-Kapital, eingefordert ²⁷⁾ | | | 9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlich- keitskonten 9983 Verrechnungskonto für Anteil Gut- |
| | | Konten zu Bewertungs- korrekturen | | | schrift auf Verbindlichkeitskonten Statistische Konten für die Ge- |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | 9960 Bewertungskorrektur zu Forderun- gen aus Lieferungen und Leistun- gen | | G K | winnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV 9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | 9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten | | HB | EStDV - Erhöhung handelsrechtliches - Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches |
| Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Gut- | | 9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten | | HB | Ergebnis durch Sollbuchung 9985 Gegenkonto zu 9984 Statistische Konten für Korrek- |
| haben bei Kre- ditinstituten und Schecks | | | | | turbuchungen in der Überlei- tungsrechnung |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | 9963 Bewertungskorrektur zu Verbind- lichkeiten gegenüber Kredit- instituten | | | 9986 Ergebnisverteilung auf Fremd- kapital 9987 Bilanzberichtigung 9989 Gegenkonto zu 9986-9988 |

| Bilanz- Posten ²⁾ | Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | |
|---|--|--|--|
| Sollsalden: Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Habensalden: Sonstige Verbindlichkeiten Habensalden: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Sollsalden: | zweck ⁴) | Personenkonten 10000 -69999 Debitoren 70000 -99999 Kreditoren | Erläuterungen zu den Kontenfunktionen: Zusatzfunktionen (über einer Kontenklasse): KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich V Zusatzfunktion "Vorsteuer" M Zusatzfunktion "Umsatzsteuer" Hauptfunktionen (vor einem Konto) AV Automatische Errechnung der Vorsteuer AM Automatische Errechnung der Umsatzsteuer S Sammelkonten F Konten mit allgemeiner Funktion R Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde. Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet: 1) Konto für das Buchungsjahr 2015 neu eingeführt. 2) Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S4003. 3) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land |
| Sonstige Ver- mögensgegen- stände | | | und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben. Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmevetbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K). Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuererklärungsformulare noch nicht vorlägen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben. Abschlusszweck: HEÜ Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz zur Anwendung von BilMoG-Übergangsvorschriften gebucht werden. Wendung von BilMoG-Übergangsvorschriften gebucht werden. SE) Diese Konten sollten ausschließlich für die Steuerbilanz gebucht werden. SE) Diese Konten sollten ausschließlich für die Steuerbilanz gebucht werden. SE) Diese Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 ESIG gebucht werden. Dieses Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 ESIG gebucht werden. Dieses Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 ESIG gebucht werden. Dieses Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 ESIG gebucht werden. Dieses Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 ESIG gebucht werden. Dieses Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 ESIG gebucht werden. Dieses Konten werden für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt. Kontenbeschriftung in 2015 geändert. 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 GebSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt. Kontenbeschriftung in 2015 geändert. An der Schnittstelle zur KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als |

Seite 28 Art.-Nr. 11174 2015-01-01

- Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht.
- 26) Dieses Konto können Sie nur für die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.
- Wenn Sie die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen möchten, dann verwenden Sie nur das Konto mit der Endnummer 0. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.

Bedeutung der Steuerschlüssel:

- Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)
- Umsatzsteuer 7 %
- Umsatzsteuer 19 %
- gesperrt
- 5 Umsatzsteuer 16 %
- 6 gesperrt
- 16 % Vorsteuer
- Vorsteuer
- Vorsteuer 19 %

Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:

- Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993
- Generalumkehr
- Generalumkehr bei aufzuteilender Vorsteuer
- Aufhebung der Automatik
- Individueller Umsatzsteuer-Schlüssel
- Generalumkehr bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungs-
- Generalumkehr bei individuellem Umsatzsteuer-Schlüssel
- Generalumkehr bei Aufhebung der Automatik
- Aufzuteilende Vorsteuer

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

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

Umsatzsteuer/ 19 %

Vorsteuer

19

- Bedeutung der Generalumkehrschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos): nicht steuerbarer Umsatz in
- Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)
- 61 Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug) 62 Umsatzsteuer 19 % 63 Umsatzsteuer
- Umsatzsteuer 16 % 65 Umsatzsteuer/ 16 % Vorsteuer 68 Umsatzsteuer/ 7 %
- Vorsteuer 7 % 69 Umsatzsteuer/ 19 % Vorsteuer

19 %

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

19 %

(6. und 7. Stelle des Gegenkontos)

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

Bedeutung der Steuerschlüssel beim Leistungsempfänger:

7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer 92 ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer 95 ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer

Bedeutung der Generalumkehrschlüssel beim Leistungsempfänger:

7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer 32 ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer 35 ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer

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

Beim Leistenden:

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

Bedeutung des Steuerschlüssels 47

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

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

Bedeutung des Steuerschlüssels 44

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

84 Generalumkehr zu 44

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

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

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

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

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

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