

DATEV-Kontenrahmen für Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG
Standardkontenrahmen (SKR) 04 – (Abschlussgliederungsprinzip)
Gültig ab 2012



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlagevermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlagevermögenskonten
		<p>Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital</p> <p>R 0001</p> <p>R 0040</p> <p>0050 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert</p> <p>-59</p> <p>0060 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert</p> <p>-69</p> <p>0070 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert</p> <p>-79</p> <p>0080 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, eingefordert</p> <p>-89</p> <p>Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs</p> <p>0095 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs</p> <p>Anlagevermögen</p> <p>Immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0100 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</p> <p>0110 Konzessionen</p> <p>0120 Gewerbliche Schutzrechte</p> <p>0130 Ähnliche Rechte und Werte</p> <p>0135 EDV-Software</p> <p>0140 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten</p> <p>0143 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0144 EDV-Software</p> <p>0145 Lizenzen und Franchiseverträge</p> <p>0146 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte</p> <p>0147 Rezepte, Verfahren, Prototypen</p> <p>0148 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung</p> <p>0150 Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>0160 Verschmelzungsmehrwert</p> <p>0170 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0179 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>Sachanlagen</p> <p>0200 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0210 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten³⁾</p> <p>0215 Unbebaute Grundstücke</p> <p>0220 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht)</p> <p>0225 Grundstücke mit Substanzverzehr</p> <p>0229 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>0230 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0235 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke</p> <p>0240 Geschäftsbauten</p> <p>0250 Fabrikbauten</p> <p>0260 Andere Bauten</p> <p>0270 Garagen</p> <p>0280 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten</p> <p>0285 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0290 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten</p>			<p>0300 Wohnbauten</p> <p>0305 Garagen</p> <p>0310 Außenanlagen</p> <p>0315 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0320 Einrichtungen für Wohnbauten</p> <p>0329 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>0330 Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0340 Geschäftsbauten</p> <p>0350 Fabrikbauten</p> <p>0360 Wohnbauten</p> <p>0370 Andere Bauten</p> <p>0380 Garagen</p> <p>0390 Außenanlagen</p> <p>0395 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0398 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten</p> <p>0400 Technische Anlagen und Maschinen</p> <p>0420 Technische Anlagen</p> <p>0440 Maschinen</p> <p>0450 Transportanlagen und Ähnliches¹⁾</p> <p>0460 Maschinengebundene Werkzeuge</p> <p>0470 Betriebsvorrichtungen</p> <p>0500 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</p> <p>0510 Andere Anlagen</p> <p>0520 Pkw</p> <p>0540 Lkw</p> <p>0560 Sonstige Transportmittel</p> <p>0620 Werkzeuge</p> <p>0630 Betriebsausstattung¹⁾</p> <p>0635 Geschäftsausstattung¹⁾</p> <p>0640 Ladeneinrichtung</p> <p>0650 Büroeinrichtung</p> <p>0660 Gerüst- und Schalungsmaterial</p> <p>0670 Geringwertige Wirtschaftsgüter</p> <p>0675 Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1.000 Euro (Sammelposten)</p> <p>0680 Einbauten in fremde Grundstücke</p> <p>0690 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung</p> <p>0700 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</p> <p>0705 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</p> <p>0710 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken</p> <p>0720 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0725 Wohnbauten im Bau</p> <p>0735 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0740 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken</p> <p>0750 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0755 Wohnbauten im Bau</p> <p>0765 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0770 Technische Anlagen und Maschinen im Bau</p> <p>0780 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen</p> <p>0785 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau</p> <p>0795 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlagevermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten												
		Finanzanlagen			<table border="1"> <tr><td>KU</td><td>1000-1179</td></tr> <tr><td>V</td><td>1180-1189</td></tr> <tr><td>M</td><td>1190-1199</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1200-1486</td></tr> <tr><td>V</td><td>1487</td></tr> <tr><td>KU</td><td>1488-1899</td></tr> </table>	KU	1000-1179	V	1180-1189	M	1190-1199	KU	1200-1486	V	1487	KU	1488-1899
KU	1000-1179																
V	1180-1189																
M	1190-1199																
KU	1200-1486																
V	1487																
KU	1488-1899																
		0800 Anteile an verbundenen Unternehmen			Vorräte												
		0803 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften ¹⁾			1000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -39 (Bestand)												
		0804 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften ¹⁾			1040 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand) -49												
		0805 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften ¹⁾			1050 Unfertige Erzeugnisse -79												
		0808 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften ¹⁾			1080 Unfertige Leistungen -89												
		0809 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft			1090 In Ausführung befindliche Bauaufträge -94												
		0810 Ausleihungen an verbundene Unternehmen			1095 In Arbeit befindliche Aufträge -99												
		0813 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften ¹⁾			1100 Fertige Erzeugnisse und -09 Waren (Bestand)												
		0814 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften ¹⁾			1110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) -39												
		0815 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen ¹⁾			1140 Waren (Bestand) -79												
		0820 Beteiligungen			1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte												
		0829 Beteiligung einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär GmbH	Geleistete Anzahlungen		AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer												
		0830 Typisch stille Beteiligungen			R 1182 -83												
		0840 Atypisch stille Beteiligungen			AV 1184 Geleistete Anzahlungen 16 % Vorsteuer												
		0850 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften ²⁾			AV 1185 Geleistete Anzahlungen 15 % Vorsteuer												
		0860 Beteiligungen an Personengesellschaften ³⁾			AV 1186 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer												
		0880 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			1190 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)												
		0883 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften ¹⁾	Erhaltene Anzahlungen		Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände												
		0885 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften ¹⁾			S 1200 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen												
		0900 Wertpapiere des Anlagevermögens			R 1201 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen -06												
		0910 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teilerwerbungsverfahren unterliegen	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004)		F 1210 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent -14												
		0920 Festverzinsliche Wertpapiere	Einnahmen (S2104)		F 1215 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR) ¹³⁾												
		0930 Sonstige Ausleihungen			F 1216 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾												
		0940 Darlehen			F 1217 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR) ¹³⁾												
		0960 Ausleihungen an Gesellschafter			F 1218 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen gemäß § 24 UStG (EÜR) ¹³⁾												
		0961 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter ¹⁾			F 1219 Gegenkonto 1215-1218 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾												
		0962 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter ¹⁾			F 1220 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG												
		0963 Ausleihungen an Kommanditisten ¹⁾			F 1221 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr												
		0964 Ausleihungen an stille Gesellschafter ¹⁾			F 1225 – Restlaufzeit größer 1 Jahr												
		0970 Ausleihungen an nahe stehende Personen			F 1230 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen												
		0980 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib			F 1231 – Restlaufzeit bis 1 Jahr												
		0990 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib			F 1232 – Restlaufzeit größer 1 Jahr												
			Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)														

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		F 1235 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig F 1240 Zweifelhafte Forderungen F 1241 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1245 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1246 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr 1247 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr 1248 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr 1249 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr			1296 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1297 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1298 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 2910) 1299 Eingeforderte Nachschüsse (Gegenkonto 2929) 1300 Sonstige Vermögensgegenstände
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		F 1250 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter F 1251 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1255 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1258 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto			1301 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1305 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1307 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter ¹⁾ 1308 – Restlaufzeit bis 1 Jahr ¹⁾ 1309 – Restlaufzeit größer 1 Jahr ¹⁾ 1310 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer 1311 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1315 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1317 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter ¹⁾ 1318 – Restlaufzeit bis 1 Jahr ¹⁾ 1319 – Restlaufzeit größer 1 Jahr ¹⁾ 1320 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beirats-Mitglieder 1321 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1325 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1327 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter ¹⁾ 1328 – Restlaufzeit bis 1 Jahr ¹⁾ 1329 – Restlaufzeit größer 1 Jahr ¹⁾ 1330 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter ²⁾
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		1259 Gegenkonto 1221-1229, 1240-1245, 1250-1257, 1270-1279, 1290-1297 bei Aufteilung Debitorenkonto 1260 Forderungen gegen verbundene Unternehmen 1261 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1265 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1266 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen 1267 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1268 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1269 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig			1331 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1335 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1337 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter ¹⁾ 1338 – Restlaufzeit bis 1 Jahr ¹⁾ 1339 – Restlaufzeit größer 1 Jahr ¹⁾ 1340 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung 1341 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1345 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1350 Kauttionen 1351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1355 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1360 Darlehen 1361 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1365 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1369 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Anwendungsausgleichsgesetz 1370 Durchlaufende Posten 1374 Fremdgeld 1375 Agenturwarenabrechnung
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		F 1270 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen F 1271 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1275 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1276 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen 1277 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen			1341 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1345 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1350 Kauttionen 1351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1355 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1360 Darlehen 1361 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1365 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1369 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Anwendungsausgleichsgesetz 1370 Durchlaufende Posten 1374 Fremdgeld 1375 Agenturwarenabrechnung
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		1280 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1281 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1285 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1286 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1287 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1288 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1289 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig	Neutrale Erträge		1376 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG F 1377 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG 1378 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen 1380 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib 1381 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		F 1290 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 1291 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1295 – Restlaufzeit größer 1 Jahr	Vorsteuer	U U	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten
		1382 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen ¹⁾	Vorsteuer	U	F 1433 Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer
		1383 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB ¹⁾	Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	1434 Vorsteuer im Folgejahr abziehbar 1435 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen ³⁾
		1390 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib	Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		S 1436 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts ¹⁾
		1391 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften ¹⁾			1440 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern
		1393 Genussrechte ¹⁾			1450 Körperschaftsteuerrückforderung
		1394 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen ¹⁾			1452 Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG – Restlaufzeit bis 1 Jahr – Restlaufzeit größer 1 Jahr
		1395 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib	Neutrale Erträge		F 1456 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag
Vorsteuer	U	F 1396 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter	Löhne und Gehälter		1457 Forderung gegenüber Bundesagentur für Arbeit
	U	F 1397 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter			F 1460 Geldtransit
	U	F 1398 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter	Vorsteuer		1480 Gegenkonto Vorsteuer § 4/3 EStG
	U	F 1399 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter			1481 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4/3 EStG
	U	S 1400 Abziehbare Vorsteuer			1482 Vorsteuer aus Investitionen § 4/3 EStG
	U	S 1401 Abziehbare Vorsteuer 7 %	Vorsteuer		1483 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG ¹³⁾
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1402 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb		U	F 1484 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63
	U	R 1403			F 1485 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4/3 EStG, ergebniswirksam
	U	S 1404			F 1486 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4/3 EStG, nicht ergebniswirksam
	U	R 1405			1487 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾
Vorsteuer	U	S 1406 Abziehbare Vorsteuer 19 %	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)		F 1490 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung
	U	S 1407 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		F 1495 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1408 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG			F 1498 Überleitungskonto Kostenstellen
	U	R 1409			Wertpapiere
		S 1410 Aufzuteilende Vorsteuer	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004)		1500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)
		S 1411 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %	Einnahmen (S2104)		1504 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft
		S 1412 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb			R 1505
		S 1413 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %			1510 Sonstige Wertpapiere
		R 1414 -15			1520 Finanzwechsel
		S 1416 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %			1525 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen im Sinne Textziffer 18 DRS 2
		S 1417 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG			1530 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition
		R 1418			
		S 1419 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 19 %			
		1420 Umsatzsteuerforderungen			
		1421 Umsatzsteuerforderungen laufendes Jahr			
		1422 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr			
		1425 Umsatzsteuerforderungen frühere Jahre			
		1427 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern			
	U	S 1431 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager			
	U	S 1432 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Identifikationsnummer			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten					
		<p>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</p> <p>F 1550 Schecks</p> <p>F 1600 Kasse</p> <p>F 1610 Nebenkasse 1</p> <p>F 1620 Nebenkasse 2</p> <p>F 1700 Postbank</p> <p>F 1710 Postbank 1</p> <p>F 1720 Postbank 2</p> <p>F 1730 Postbank 3</p> <p>F 1780 LZB-Guthaben</p> <p>F 1790 Bundesbankguthaben</p> <p>F 1800 Bank</p> <p>F 1810 Bank 1</p> <p>F 1820 Bank 2</p> <p>F 1830 Bank 3</p> <p>F 1840 Bank 4</p> <p>F 1850 Bank 5</p> <p>1890 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)³⁾</p> <p>1895 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p>Abgrenzungsposten</p> <p>1900 Aktive Rechnungsabgrenzung</p> <p>1920 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte</p> <p>1930 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen</p> <p>1940 Damnum/Disagio</p> <p>1950 Aktive latente Steuern</p>			<table border="1" data-bbox="1262 338 1453 461"> <tr><td>KU 2000-2348</td></tr> <tr><td>V 2349¹⁰⁾</td></tr> <tr><td>KU 2350-2398</td></tr> <tr><td>M 2399¹⁰⁾</td></tr> <tr><td>KU 2400-2999</td></tr> </table> <p>Kapital</p> <p>Eigenkapital</p> <p>Vollhafter/Einzelunternehmer</p> <p>2000 Festkapital</p> <p>-09</p> <p>2010 Variables Kapital</p> <p>-19</p> <p>Fremdkapital</p> <p>Vollhafter</p> <p>2020 Gesellschafter-Darlehen¹²⁾</p> <p>-29</p> <p>Eigenkapital Einzelunternehmer</p> <p>2030 (zur freien Verfügung)</p> <p>-49</p> <p>Eigenkapital Teilhafter</p> <p>2050 Kommandit-Kapital</p> <p>-59</p> <p>2060 Verlustausgleichskonto</p> <p>-69</p> <p>Fremdkapital Teilhafter</p> <p>2070 Gesellschafter-Darlehen¹²⁾</p> <p>-79</p> <p>Eigenkapital Teilhafter (keine Abfrage)</p> <p>2080 (zur freien Verfügung)</p> <p>-99</p> <p>Privat (Eigenkapital) Vollhafter/Einzelunternehmer</p> <p>2100 Privatentnahmen allgemein</p> <p>-29</p> <p>2130 Unentgeltliche Wertabgaben</p> <p>-49</p> <p>2150 Privatsteuern</p> <p>-79</p> <p>2180 Privateinlagen</p> <p>-99</p> <p>2200 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig</p> <p>-29</p> <p>2230 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig</p> <p>-49</p> <p>2250 Zuwendungen, Spenden</p> <p>-79</p> <p>2280 Außergewöhnliche Belastungen</p> <p>-99</p> <p>2300 Grundstücksaufwand</p> <p>-48</p> <p>2349 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich)¹⁰⁾</p> <p>-98</p> <p>2350 Grundstücksertrag</p> <p>-98</p> <p>2399 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich)¹⁰⁾</p> <p>-98</p> <p>Privat (Fremdkapital) Teilhafter</p> <p>2500 Privatentnahmen allgemein</p> <p>-29</p> <p>2530 Unentgeltliche Wertabgaben</p> <p>-49</p> <p>2550 Privatsteuern</p> <p>-79</p> <p>2580 Privateinlagen</p> <p>-99</p> <p>2600 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig</p> <p>-29</p> <p>2630 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig</p> <p>-49</p> <p>2650 Zuwendungen, Spenden</p> <p>-79</p>	KU 2000-2348	V 2349 ¹⁰⁾	KU 2350-2398	M 2399 ¹⁰⁾	KU 2400-2999
KU 2000-2348										
V 2349 ¹⁰⁾										
KU 2350-2398										
M 2399 ¹⁰⁾										
KU 2400-2999										

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten
		2680 Außergewöhnliche Belastungen -99			Sonderposten mit Rücklageanteil 2980 Sonderposten mit Rücklageanteil steuerfreie Rücklagen ⁶⁾ 2981 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG 2982 Sonderposten mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6 2988 Rücklage für Zuschüsse ¹⁾ 2989 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs. 16 EStG 2990 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen ⁶⁾ 2993 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 2 EStG n. F. 2995 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG ¹⁾ 2997 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 1 EStG a. F./§ 7g Abs. 5 EStG n. F. 2998 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 3 und 7 EStG a. F. 2999 Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen
		2700 Grundstücksaufwand -49			
		2750 Grundstücksertrag -99			
		Gezeichnetes Kapital			
	K	2900 Gezeichnetes Kapital¹⁷⁾			
	K	2908 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln			
	K	2909 Erworbene eigene Anteile			
		2910 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis, vom gezeichneten Kapital offen abgesetzt; eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 1298)			
		Kapitalrücklage			
	K	2920 Kapitalrücklage¹⁷⁾			
	K	2925 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag ¹⁷⁾			
	K	2926 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen ¹⁷⁾			
	K	2927 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen Gewährung eines Vorzugs für Anteile ¹⁷⁾			
	K	2928 Andere Zuzahlungen in das Eigenkapital ¹⁷⁾			
	K	2929 Eingefordertes Nachschusskapital (Gegenkonto 1299) ¹⁷⁾			
		Gewinnrücklagen			
	K	2930 Gesetzliche Rücklage¹⁷⁾			
		2935 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen			
	R	2940			
	K	2950 Satzungsmäßige Rücklagen¹⁷⁾			
	K	2960 Andere Gewinnrücklagen¹⁷⁾			
	K	2961 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile			
	K	2962 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen ¹⁷⁾			
	K	2963 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG			
	K	2964 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen)			
	K	2965 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen)			
	K	2966 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil)			
	K	2967 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen			
	K	2968 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen			
	K	2969 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen			
		Gewinnvortrag/Verlustvortrag vor Verwendung			
	K	2970 Gewinnvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾			
	K	2978 Verlustvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾			
	K	2979 Vortrag auf neue Rechnung (Bilanz) ¹⁷⁾			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge
Umsatzsteuer		S 3806 Umsatzsteuer 19 % S 3807 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen S 3808 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % S 3809 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug			M 4000-4136 KU 4689-4699 KU 4137-4138 M 4700-4799 M 4139-4604 KU 4800-4829 KU 4605 M 4830-4837 M 4606-4618 KU 4838 KU 4619 M 4839 M 4620-4636 KU 4840 KU 4637-4639 M 4841-4842 M 4640-4658 KU 4843 KU 4659 M 4844-4926 M 4660-4678 KU 4927-4939 KU 4679 M 4940-4948 M 4680-4688 KU 4949
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft					
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		S 3810 Umsatzsteuer nicht fällig S 3811 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 3812 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen R 3813 S 3814 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % R 3815 S 3816 Umsatzsteuer nicht fällig 19 % S 3817 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen S 3818 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen S 3819 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts ¹⁾	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U U	Umsatzerlöse 4000 Umsatzerlöse -99 (Zur freien Verfügung) AM 4100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG AM 4105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung) AM 4110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland AM 4120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG AM 4125 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG AM 4130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG AM 4135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer AM 4136 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19 % USt ¹⁾ R 4137 4138 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt ¹⁾ AM 4139 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei ¹⁾ AM 4140 Steuerfreie Umsätze Offshore etc. AM 4150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG) AM 4160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend 4180 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden R 4182 -83 4185 Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG AM 4186 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt R 4187 -88 4200 Erlöse AM 4300 Erlöse 7 % USt -09 AM 4310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt -14 AM 4315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt -19 4320 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ -29 AM 4330 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt R 4331 -34 AM 4335 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten/Schaltkreisen für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet ¹⁾
Umsatzsteuer					
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft					
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung	U U	F 3820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 3830 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11 R 3831 F 3832 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 R 3833 S 3834 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer		U U U U	
Umsatzsteuer	U	F 3832 Nachsteuer, UStVA Kz. 65		U	
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft	U U U U	R 3833 S 3834 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer S 3835 Umsatzsteuer nach § 13b UStG R 3836 S 3837 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 % R 3838 S 3839 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager		U U U U	
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		3840 Umsatzsteuer laufendes Jahr 3841 Umsatzsteuer Vorjahr 3845 Umsatzsteuer frühere Jahre 3850 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis...		U U	
Umsatzsteuer	U	F 3851 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69		U	
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		3854 Steuerzahlungen an andere Länder		U	
		Rechnungsabgrenzungsposten 3900 Passive Rechnungsabgrenzung 3950 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA		U	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	AM 4336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet	Privatanteile		4619 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt
	U	AM 4337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet		U	AM 4620 -26 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt
	U	AM 4338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze			R 4627 -29
	U	AM 4339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze		U	AM 4630 -36 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt
	U	AM 4340 Erlöse 16 % USt			4637 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt
	U	AM 4400 Erlöse 19 % USt			4638 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)
	U	AM 4410 Erlöse 19 % USt			4639 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)
		R 4411 -49		U	AM 4640 -44 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt
		R 4507		U	AM 4645 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)
		R 4509		U	AM 4646 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung)
Sonstige Erlöse (S2004) Einnahmen (S2104)		4510 Erlöse Abfallverwertung 4520 Erlöse Leergut		U	AM 4650 -56 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		4560 Provisionsumsätze		U	R 4647 -49
	U	R 4561 -63		U	AM 4650 -56 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt
	U	AM 4564 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 8 ff. UStG)			R 4657 -58
	U	AM 4565 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 5 UStG)		U	4659 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
	U	AM 4566 Provisionsumsätze 7 % USt		U	AM 4660 -66 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt
Sonstige Erlöse		4570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten ⁸⁾			R 4667 -69
	U	R 4571 -73		U	AM 4670 -76 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt
	U	AM 4574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG ⁹⁾			R 4677 -78
	U	AM 4575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG ⁹⁾		U	4679 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt
	U	AM 4576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7 % USt ⁹⁾		U	AM 4680 -84 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19 % USt
		R 4577 -78		U	R 4685
	U	AM 4579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 19 % USt ⁸⁾		U	AM 4686 -87 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 19 % USt
		Statistische Konten EÜR¹⁵⁾			R 4688
Sonstige Erlöse (S2004) Einnahmen (S2104)		4580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾			4689 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt
		4581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		4690 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)
		4582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾		U	4695 Umsatzsteuervergütungen, z. B. nach § 24 UStG ⁸⁾
		4589 Gegenkonto 4580-4582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾		U	4700 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG
Privatanteile		4600 Unentgeltliche Wertabgaben		U	AM 4705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG
		4605 Entnahme von Gegenständen ohne USt		U	AM 4710 -11 Erlösschmälerungen 7 % USt
		R 4608 -09			R 4712 -19
	U	AM 4610 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt		U	AM 4720 -21 Erlösschmälerungen 19 % USt
		R 4617 -18		U	R 4722
				U	AM 4723 Erlösschmälerungen 16 % USt
				U	AM 4724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen
			U	AM 4725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge	
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	AM 4726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt	Neutrale Erträge	U	Sonstige betriebliche Erträge	
		4727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾			4830 Sonstige betriebliche Erträge	
	U	R 4728 AM 4729 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt	Sonstige Erlöse	U	4832 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen ¹⁾	
		S 4730 Gewährte Skonti			4833 Andere Nebenerlöse ¹⁾	
	U	S/AM 4731 Gewährte Skonti 7 % USt	Neutrale Erträge	U	AM 4834 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt	
		R 4732 -35			4835 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig	
	U	S/AM 4736 Gewährte Skonti 19 % USt	Sonstige Erlöse	U	AM 4836 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt	
		R 4737			4837 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig	
	U	S/AM 4738 Gewährte Skonti aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten/Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet ¹⁾	Neutrale Erträge	U	4838 Erstattete Vorsteuer anderer Länder ¹⁾	
		S/AM 4741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet			4839 Sonstige Erträge unregelmäßig	
	U	S/AM 4742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet	Sonstige Erlöse	U	4840 Erträge aus der Währungs-umrechnung	
		S/AM 4743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG			AM 4841 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 UStG ¹⁾	
	U	R 4744 S 4745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen	Neutrale Erträge	U	AM 4842 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 2-7 UStG ¹⁾	
		S/AM 4746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt			4843 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds	
	U	R 4747 S/AM 4748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt	Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	AM 4844 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)	
		R 4749			AM 4845 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn)	
	U	AM 4750 Gewährte Boni 7 % USt	Buchwert Anlagenabgänge	U	R 4846 -47	
		R 4752 -59			AM 4848 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)	
	U	AM 4760 Gewährte Boni 19 % USt	Neutrale Erträge	G K	4849 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)	
		R 4762 -68			4850 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)	
	U	4769 Gewährte Boni	Neutrale Erträge	G K	4851 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)	
		4770 Gewährte Rabatte			4852 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) (bei Buchgewinn) ⁹⁾²⁵⁾	
	U	AM 4780 Gewährte Rabatte 7 % USt	Neutrale Erträge	U	4855 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)	
		R 4782 -89			4856 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)	
	U	AM 4790 Gewährte Rabatte 19 % USt	Neutrale Erträge	U	4857 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)	
		R 4792 -99			4858 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) (Restbuchwert bei Buchgewinn) ⁹⁾²⁵⁾	
			Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen			4860 Grundstückserträge
			4800 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse			AM 4861 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG ¹⁾
			4810 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse			AM 4862 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt ¹⁾
			4815 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen			R 4863 -64
			4816 Bestandsveränderungen in Ausführung befindliche Bauaufträge			AM 4865 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾
			4818 Bestandsveränderungen in Arbeit befindliche Aufträge			AM 4866 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾
			Andere aktivierte Eigenleistungen			
		4820 Andere aktivierte Eigenleistungen				
		4825 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen				

Neutrale Erträge

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge
Neutrale Erträge	U G K	AM 4867 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾¹³⁾²⁵⁾	Auflösung Ansparabschreibung nach § 7g Abs. 3, 6, 7 EStG (alte Fassung)		4936 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen (Ansparabschreibungen nach § 7g Abs. 3 EStG a. F./§ 7g Abs. 2 n. F.) ⁸⁾
Erlöse aus Anlagenverkäufen	G K	4869 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾	Neutrale Erträge		4937 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen ⁸⁾
Neutrale Erträge	G K	4900 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens			4938 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG ¹⁾
	G K	4901 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾²⁵⁾	Sonstige Erlöse (S2004) Einnahmen (S2104)	U	4939 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG ⁸⁾
	G K	4905 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte		U	4940 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)
	G K	4906 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾²⁵⁾		U	AM 4941 Sachbezüge 7 % USt (Waren)
	G K	4910 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens		U	R 4942 -44
	G K	4911 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens		U	AM 4945 Sachbezüge 19 % USt (Waren)
	G K	4912 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens	Neutrale Erträge	U	4946 Verrechnete sonstige Sachbezüge
	G K	4913 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾		G K	AM 4947 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt ⁸⁾
	G K	4914 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾		G K	AM 4948 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt ¹⁾
	G K	4915 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens außer Vorräten		G K	4949 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer
	G K	4916 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾		G K	4960 Periodenfremde Erträge (soweit nicht außerordentlich)
		4920 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen			4970 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen ⁸⁾
		4923 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen			4972 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		4925 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	Sonstige Erlöse		4975 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)
Neutrale Erträge		4927 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG ¹⁾			4980 Investitionszulagen (steuerfrei) ²⁵⁾
		4928 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG ¹⁾			G K 4981 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen ⁸⁾²⁵⁾
		4929 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR ¹⁾			G K 4982 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen ²⁵⁾
		4930 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			4987 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände ¹⁾
		R 4933			4989 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre ¹⁾
Auflösung Ansparabschreibung nach § 7g Abs. 3, 6, 7 EStG (alte Fassung)		4934 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 7g Abs. 7 EStG a. F. (Existenzgründerrücklage) ⁸⁾			4992 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen ¹⁾
Neutrale Erträge		4935 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage ⁸⁾			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		V 5000-5599 V 5700-5859 KU 5860-5899 V 5900-5906 KU 5907-5909 V 5910-5999	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)	U	AV 5425 Inngemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -29
		Material- und Stoffverbrauch	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	U	AV 5430 Inngemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug 7 % Umsatzsteuer R 5431 -34
		5000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	Materialaufwand	U	AV 5435 Inngemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug und 19 % Umsatzsteuer R 5436 -39
		5100 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	AV 5110 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer ¹⁾	U	AV 5440 Inngemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5441 -49 R 5500 -04
		AV 5120 R 5120 -29	AV 5130 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer ¹⁾		AV 5505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -09 R 5510 -39
	U	AV 5160 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, inngemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer ¹⁾		U	AV 5540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer -49 AV 5550 Steuerfreier inngemeinschaftlicher Erwerb 5551 Wareneingang im Drittland steuerbar 5552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes
		R 5161 -63	AV 5166 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, inngemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer ¹⁾	U	AV 5553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer ¹⁾ R 5554 -57 5558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar 5559 Steuerfreie Einfuhren
	U	R 5164 -65	AV 5167 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, inngemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer ¹⁾	U	AV 5560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5561 -64
		AV 5170 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer ¹⁾		U	AV 5565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5566 -69 5600 Nicht abziehbare Vorsteuer -09 5610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -19 R 5650 -59 5660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % -69 5700 Nachlässe 5701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe ¹⁾
		AV 5171 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer ¹⁾			AV 5710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11 R 5712 -13
	U	R 5172 -74	AV 5175 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer ¹⁾		AV 5714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer ¹⁾ AV 5715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer ¹⁾ R 5716 -49
		AV 5176 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer ¹⁾		U	AV 5717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, inngemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer ¹⁾
		R 5177 -88	AV 5189 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer ¹⁾		AV 5718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, inngemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer ¹⁾ R 5719
		5190 Energiestoffe (Fertigung)			
		AV 5191 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer ¹⁾			
		AV 5192 Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer ¹⁾			
		R 5193 -98			
		5200 Wareneingang			
		AV 5300 Wareneingang 7 % Vorsteuer -09 R 5310 -49			
		AV 5400 Wareneingang 19 % Vorsteuer -09 R 5410 -19			
	U	AV 5420 Inngemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer -24			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen	
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)	U	AV 5720 Nachlässe 19 % Vorsteuer -21	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		AV 5784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer ¹⁾	
		AV 5722 Nachlässe 16 % Vorsteuer			AV 5785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer ¹⁾	
	AV 5723 Nachlässe 15 % Vorsteuer	R 5786 -89				
	AV 5724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer	AV 5790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer -91				
	U	AV 5725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			U	AV 5792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer ¹⁾
	U	AV 5726 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer			U	AV 5793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer ¹⁾
	U	AV 5727 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 15 % Vorsteuer und 15 % Umsatzsteuer				R 5794 -99
		R 5728 -29				5800 Bezugsnebenkosten
		S 5730 Erhaltene Skonti				5820 Leergut
		S/AV 5731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer				5840 Zölle und Einfuhrabgaben
		R 5732 5733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe ¹⁾				5860 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto 5000-99)
		AV 5734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer ¹⁾				5880 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren ¹⁾
		R 5735				5881 Bestandsveränderungen Waren ¹⁾
		S/AV 5736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer				5885 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe ¹⁾
		R 5737				Aufwendungen für bezogene Leistungen
		AV 5738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer ¹⁾				5900 Fremdleistungen
		R 5739 -40				AV 5906 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer ¹⁾
	U	AV 5741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer ¹⁾			Fremdleistungen	R 5907 -08
		R 5742				5909 Fremdleistungen ohne Vorsteuer ¹⁾
	U	AV 5743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer ¹⁾				Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 2 UStG geschuldet wird
		R 5744				AV 5910 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		S 5745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb				R 5911 -12
	U	S/AV 5746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer				AV 5913 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		R 5747				R 5914
	U	S/AV 5748 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer				AV 5915 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		R 5749				R 5916 -19
		AV 5750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51				AV 5920 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		R 5752 5753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe ¹⁾				R 5922
		AV 5754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer ¹⁾				AV 5923 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		AV 5755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer ¹⁾				R 5924
		R 5756 -59				AV 5925 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		AV 5760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61				R 5927 -29
		R 5762 -68				AV 5930 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		5769 Erhaltene Boni				R 5931 -32
		5770 Erhaltene Rabatte				AV 5933 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		AV 5780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -81				R 5934
		R 5782				
		5783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe ¹⁾				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen
Fremdleistungen	U	AV 5935 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5936 -39			M 6280-6289 V 6300-6389 V 6450-6859 M 6884-6899 M 6930-6939
	U	AV 5940 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5942	Löhne und Gehälter		Personalaufwand
	U	AV 5943 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5944		K	6000 Löhne und Gehälter
	U	AV 5945 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5947 -49		G	6010 Löhne 6020 Gehälter 6024 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 6026 Tantiemen 6027 Geschäftsführergehälter 6028 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG ²⁵⁾ 6030 Aushilfslöhne 6035 Löhne für Minijobs ¹⁾ 6039 Pauschale Steuern und Abgaben für Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 6040 Pauschale Steuer für Aushilfen 6045 Bedienungsgelder 6050 Ehegattengehalt 6060 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 6069 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse) 6070 Krankengeldzuschüsse 6072 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 6075 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 6080 Vermögenswirksame Leistungen 6090 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte
	U	S/AV 5951 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird R 5952 S 5953 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer	Freiwillige soziale Aufwendungen		6100 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung
	U	S 5954 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer R 5955 -59 5960 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ¹⁾²¹⁾ 5965 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ¹⁾²¹⁾	Löhne und Gehälter		6110 Gesetzliche soziale Aufwendungen 6118 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG ²⁵⁾ 6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft 6130 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei 6140 Aufwendungen für Altersversorgung 6147 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 6148 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG ²⁵⁾ 6149 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer ¹⁾ 6150 Versorgungskassen 6160 Aufwendungen für Unterstützung 6170 Sonstige soziale Abgaben
			Sonstige Personalkosten		Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen
			Gesetzlich soziale Aufwendungen		6200 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 6201 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände
			Freiwillige soziale Aufwendungen		
			Gesetzlich soziale Aufwendungen		
			Abschreibungen auf Anlagevermögen		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen
Abschreibungen auf Anlagevermögen		6205 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	6280 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)
		6209 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert ¹⁾			AM 6281 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)
		6210 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		U	R 6282 -84
		6211 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände		U	AM 6285 Forderungsverluste 16 % USt (soweit unüblich hoch)
		6220 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)		U	AM 6286 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)
Abschreibungen auf Anlagevermögen		6221 Abschreibungen auf Gebäude		U	AM 6287 Forderungsverluste 15 % USt (soweit unüblich hoch)
		6222 Abschreibungen auf Kfz			R 6288
		6223 Abschreibungen auf Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers		G K	6290 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG/ § 8b Abs. 3 KStG ¹⁾
		6230 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen		K	6291 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG ¹⁾
		6231 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude			Sonstige betriebliche Aufwendungen
		6232 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz			6300 Sonstige betriebliche Aufwendungen
		6233 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter			6302 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist
		6240 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften			6303 Fremdleistungen/Fremdarbeiten
		6241 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 1 und 2 EStG a. F./§ 7g Abs. 5 EStG n. F. (ohne Kfz)			6304 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig
		6242 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 1 und 2 EStG a. F./ § 7g Abs. 5 EStG n. F. (für Kfz)			6305 Raumkosten
		6243 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (ohne Kfz)		Miete und Pacht	6310 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
		6244 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (für Kfz)			6312 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung
		6250 Kaufleasing			6313 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter ¹⁾
Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter		6260 Sofortabschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter			6314 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG ⁸⁾²⁵⁾
		6262 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter		G K	6315 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
		6264 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter		G K	6316 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
		6266 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter		G K	6317 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind
		6268 Abschreibungen auf Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs			6318 Miet- und Pachtnebenkosten (gewerbesteuerlich nicht zu berücksichtigen)
		Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten			6319 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG ⁸⁾²⁵⁾
		6270 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch) ⁹⁾		Heizung	6320 Heizung
		6272 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch)	Gas, Strom, Wasser	6325 Gas, Strom, Wasser	
R 6275		6278 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch) ¹⁾	Sonstige Raumkosten	6330 Reinigung	
6279		6279 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch) ¹⁾	Instandhaltung	6335 Instandhaltung betrieblicher Räume	
			Sonstige Raumkosten	6340 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz	
				6345 Sonstige Raumkosten	
				6348 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)	
				6349 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil) ²⁵⁾	
				6350 Grundstücksaufwendungen, betrieblich	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen
Neutrale Aufwendungen	G K	6352 Grundstücksaufwendungen, sonstige neutrale	Werbe- und Reisekosten	G K	6600 Werbekosten
		6390 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar ²⁵⁾			6605 Streuartikel ¹⁾
		6391 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke ²⁵⁾			6610 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG ⁸⁾
		6392 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke ²⁵⁾			6611 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG ⁸⁾
		6393 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke ²⁵⁾			6612 Pauschale Steuern für Geschenke und Zugaben abzugsfähig ⁸⁾
		6394 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien ²⁵⁾			6620 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG ⁸⁾²⁵⁾
		6395 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für gemeinnützige Zwecke i. S. d. § 52 Abs. 2 Nr. 1-3 AO ²⁵⁾			6621 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG ⁸⁾²⁵⁾
		6396 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für gemeinnützige Zwecke i. S. d. § 52 Abs. 2 Nr. 4 AO ²⁵⁾			6622 Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig ²⁵⁾
		6397 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke ²⁵⁾			6625 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt
		6398 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke ²⁵⁾			6629 Zugaben mit § 37b EStG ¹⁾
Steuern, Versicherungen und Beiträge	G K	6400 Versicherungen	Werbe- und Reisekosten	G K	6630 Repräsentationskosten
		6405 Versicherungen für Gebäude			6640 Bewirtungskosten
		6410 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen			6641 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)
		6420 Beiträge			6642 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil) ²⁵⁾
		6430 Sonstige Abgaben			6643 Aufmerksamkeiten
Gesetzliche soziale Aufwendungen	G K	6436 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder	Werbe- und Reisekosten	G K	6644 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten ²⁵⁾
		6437 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder ²⁵⁾			6645 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten ²⁵⁾
		6440 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes			6650 Reisekosten Arbeitnehmer
		6450 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten			R 6652 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand
		6460 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen			6660 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten
Instandhaltung und Werkzeuge	G K	6470 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung ⁸⁾	Werbe- und Reisekosten	G K	6663 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand
		6475 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen ¹⁾			6664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand
		6485 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen			R 6665 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer
		6490 Sonstige Reparaturen und Instandhaltung			6668 Reisekosten Unternehmer ¹⁸⁾
		6495 Wartungskosten für Hard- und Software			6672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil) ¹⁸⁾²⁵⁾
Instandhaltung und Werkzeuge	G K	6498 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)	Werbe- und Reisekosten	G	6673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten
		6500 Fahrzeugkosten			6674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand
Verschiedene Kosten	G K	6520 Kfz-Versicherungen	Werbe- und Reisekosten	G	6680 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand
		6530 Laufende Kfz-Betriebskosten			R 6685 -86
Sonstige Fahrzeugkosten	G K	6540 Kfz-Reparaturen	Werbe- und Reisekosten	G	6688 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil) ⁸⁾
		6550 Garagenmiete			6689 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) ⁸⁾²⁵⁾
Kraffahrzeugversicherung	G K	6560 Mietleasing Kfz	Werbe- und Reisekosten	G	6690 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben) ⁸⁾
		6570 Sonstige Kfz-Kosten			6691 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung ¹⁾
Sonstige Fahrzeugkosten	G K	6580 Mautgebühren	Kosten der Warenabgabe	G	6700 Kosten der Warenabgabe
		6590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge			6710 Verpackungsmaterial
		6595 Fremdfahrzeugkosten			6740 Ausgangsfrachten
					6760 Transportversicherungen
					6770 Verkaufsprovisionen
		6780 Fremdarbeiten (Vertrieb)			
					6790 Aufwand für Gewährleistung

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	AM 6935 Forderungsverluste 16 % USt (übliche Höhe)			V 7800-7899
	U	AM 6936 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)			Erträge aus Beteiligungen
	U	AM 6937 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe)	Neutrale Erträge	G K	7000 Erträge aus Beteiligungen
	U	AM 6938 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)		G K	7004 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG ¹⁾
	U	AM 6939 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 15 % USt (übliche Höhe)		G K	7005 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾
Neutrale Aufwendungen		6960 Periodenfremde Aufwendungen soweit nicht außerordentlich		G K	7006 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾
		6967 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig		G K	7007 Sonstige gewerbesteuerfreie Gewinne aus Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (Kürzung gem. § 9 Nr. 2a GewStG)
		6969 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig		G K	7008 Gewinnanteile aus Mitunternehmensschaften § 9 GewStG
		Kalkulatorische Kosten		G K	7009 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen
		6970 Kalkulatorischer Unternehmerlohn			Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
		6972 Kalkulatorische Miete/Pacht			7010 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
		6974 Kalkulatorische Zinsen			7011 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens ¹⁾
		6976 Kalkulatorische Abschreibungen			7012 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen ¹⁾
		6978 Kalkulatorische Wagnisse			7013 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen) ¹⁾
		6979 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter		G K	7014 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾
		6980 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn			7015 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾
		6982 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht			7016 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen) ¹⁾
		6984 Verrechnete kalkulatorische Zinsen			7017 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) ¹⁾
		6986 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen			7018 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen) ¹⁾
		6988 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse			7019 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen
		6989 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter			7020 Zins- und Dividenderträge ¹⁾
		Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens			7030 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär) ¹⁾
Verschiedene Kosten		6990 Herstellungskosten			Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
		6992 Verwaltungskosten			7100 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
		6994 Vertriebskosten		K	7102 Steuerfreie Aufzinsung des Körperschaftsteuerguthabens nach § 37 KStG ²⁵⁾
		6999 Gegenkonto 6990-6998		G K	7103 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾
			Neutrale Erträge	G K	7104 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁸⁾⁹⁾²⁵⁾

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
Neutrale Erträge	K G K	7105 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig ³⁾	Neutrale Aufwendungen	G K	7255 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
		7106 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage A KSt) ⁸⁾²⁵⁾			R 7260
		7107 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei ⁸⁾²⁵⁾			Zinsen und ähnliche Aufwendungen
		7109 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen			G K 7300 Zinsen und ähnliche Aufwendungen
		7110 Sonstige Zinserträge			G K 7302 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾
		7115 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens			G K 7303 Steuerlich abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern
		7119 Sonstige Zinserträge aus verbundenen Unternehmen			G K 7304 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern ²⁵⁾
		7120 Zinsähnliche Erträge			G K 7305 Zinsaufwendungen § 233a AO betriebliche Steuern
		7128 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG			G K 7306 Zinsaufwendungen §§ 233a bis 237 AO Personensteuern ²⁵⁾
		7129 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen			K 7307 Zinsen aus Abzinsung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG
		7130 Diskonterträge			G K 7308 Zinsaufwendungen § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾
		7139 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen			G K 7309 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen
		7141 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten			G K 7310 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten
		7142 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen			G 7311 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag) ²⁵⁾
		7143 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen ³⁾			K 7312 Zinsen für Gesellschafterdarlehen ¹⁾
7144 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB ⁸⁾	K 7313 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehenden Personen ¹⁾				
7145 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	G K 7314 Zinsen auf Kontokorrentkonten				
Erträge aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne	G K 7315 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen				
K 7190 Erträge aus Verlustübernahme	G K 7316 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten				
7192 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft	G K 7317 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung				
G K 7194 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags	G K 7318 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung des Anlagevermögens				
Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	G K 7319 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören				
7200 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft) ³⁾	G K 7320 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens				
7201 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft) ¹⁾	G K 7321 Renten und dauernde Lasten				
G K 7204 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) (dauerhaft) ⁸⁾⁹⁾	G 7322 Zinsaufwendungen an Mitunternehmer für die Hingabe von Kapital § 15 EStG ²⁵⁾				
7207 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen ¹⁾	G K 7323 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen				
G K 7208 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an Mitunternehmenschaften § 8 GewStG	G K 7324 Zinsähnliche Aufwendungen				
7210 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	G K 7325 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen				
G K 7214 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾	G K 7326 Diskontaufwendungen				
7217 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen ¹⁾	G K 7327 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen				
7250 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage	G K 7328 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾¹⁶⁾²⁵⁾				
	G K 7329 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾¹⁶⁾²⁵⁾				
	G K 7330 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge ¹⁾				
	G K 7331 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen ¹⁾				
	G K 7332 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten				
	G K 7333 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
		7363 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen ⁸⁾			Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG
		7364 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB ⁸⁾			7560 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften ¹¹⁾
		7365 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB			7561 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen)
		Aufwendungen aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne			7562 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Bilanzierungshilfen) ¹¹⁾
Neutrale Aufwendungen	G K	7390 Aufwendungen aus Verlustübernahme			7563 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)
	K	7392 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft	Neutrale Aufwendungen	K	Steuern vom Einkommen und Ertrag
	G K	7394 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags		K	7600 Körperschaftsteuer ²⁵⁾
		7399 Abgeführte Gewinnanteile an stille Gesellschafter § 8 GewStG		K	7603 Körperschaftsteuer für Vorjahre ²⁵⁾
Neutrale Erträge		Außerordentliche Erträge		K	7604 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre ²⁵⁾
		7400 Außerordentliche Erträge		K	7607 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre ²⁵⁾
		7401 Außerordentliche Erträge finanzwirksam		K	7608 Solidaritätszuschlag ²⁵⁾
		7450 Außerordentliche Erträge nicht finanzwirksam		K	7609 Solidaritätszuschlag für Vorjahre ²⁵⁾
		7451 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung ¹⁾	Steuern, Versicherungen und Beiträge	G K	7610 Gewerbesteuer ²⁵⁾
Neutrale Erträge		7452 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Beteiligungen ¹⁾		G K	7630 Kapitalertragsteuer 25 % ²⁵⁾
		7453 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Grundstücken ¹⁾	Neutrale Aufwendungen	G K	R 7632
		7454 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern ¹⁾		G K	7633 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 % ²⁵⁾
		Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG		G K	7639 Anzurechnende ausländische Quellensteuer ²⁵⁾
		7460 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften ¹¹⁾		G K	7640 Gewerbesteuernachzahlungen Vorjahre
		7461 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Sachanlagevermögen) ¹¹⁾		G K	7641 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG ²⁵⁾
		7462 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Finanzanlagevermögen) ¹¹⁾			7642 Gewerbesteuererstattungen Vorjahre
		7463 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Wertpapiere im Umlaufvermögen) ¹¹⁾		G K	7643 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG
		7464 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)		G K	7644 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen
		Außerordentliche Aufwendungen	Steuern, Versicherungen und Beiträge	G K	7645 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern
Neutrale Aufwendungen		7500 Außerordentliche Aufwendungen		G K	7649 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern
		7501 Außerordentliche Aufwendungen finanzwirksam	Neutrale Aufwendungen		Sonstige Steuern
		7550 Außerordentliche Aufwendungen nicht finanzwirksam			7650 Sonstige Steuern
		7551 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung ¹⁾	Kraftfahrzeugsteuer		7675 Verbrauchsteuer
		7552 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle ¹⁾			7678 Ökosteuern
		7553 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen ¹⁾	Neutrale Aufwendungen		7680 Grundsteuer
Neutrale Aufwendungen		7554 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern ¹⁾			7685 Kfz-Steuer
					7690 Steuermachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern
					7692 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern
					7694 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
		7700 Gewinnvortrag nach Verwendung 7720 Verlustvortrag nach Verwendung 7730 Entnahmen aus der Kapitalrücklage Entnahmen aus Gewinnrücklagen 7735 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage 7740 Entnahmen aus der Rücklage für aktivierte eigene Anteile 7743 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen 7745 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen 7750 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen 7755 Erträge aus Kapitalherabsetzung 7760 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung Einstellungen in Gewinnrücklagen 7765 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage 7770 Einstellungen in die Rücklage für aktivierte eigene Anteile 7773 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen 7775 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen 7780 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen 7790 Vorabausschüttung 7795 Vortrag auf neue Rechnung (GuV) 7800 (zur freien Verfügung) -99 R 7900 (reserviertes Konto)			<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin-bottom: 10px;">KU 9000-9999</div> Vortragskonten S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten -07 S 9008 Saldenvorträge Debitoren S 9009 Saldenvorträge Kreditoren F 9060 Offene Posten aus 1990 F 9069 Offene Posten aus 1999 F 9070 Offene Posten aus 2000 F 9071 Offene Posten aus 2001 F 9072 Offene Posten aus 2002 F 9073 Offene Posten aus 2003 F 9074 Offene Posten aus 2004 F 9075 Offene Posten aus 2005 F 9076 Offene Posten aus 2006 F 9077 Offene Posten aus 2007 F 9078 Offene Posten aus 2008 F 9079 Offene Posten aus 2009 F 9080 Offene Posten aus 2010 F 9081 Offene Posten aus 2011 F 9082 Offene Posten aus 2012¹⁾ F 9090 Summenvortragskonto F 9091 Offene Posten aus 1991 F 9092 Offene Posten aus 1992 F 9093 Offene Posten aus 1993 F 9094 Offene Posten aus 1994 F 9095 Offene Posten aus 1995 F 9096 Offene Posten aus 1996 F 9097 Offene Posten aus 1997 F 9098 Offene Posten aus 1998 Statistische Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA) F 9101 Verkaufstage F 9102 Anzahl der Barkunden F 9103 Beschäftigte Personen F 9104 Unbezahlte Personen F 9105 Verkaufskräfte F 9106 Geschäftsraum qm F 9107 Verkaufsraum qm F 9116 Anzahl Rechnungen F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118 9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140 Statistische Konten für den Kennzifferteil der Bilanz F 9200 Beschäftigte Personen F 9201 ⁷⁾ -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 9229 Gegenkonto zu 9220-9221
		8	Saldo der statistischen Konten		
Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾				
Besondere Aufwendungen		8000			
Neutrale Aufwendungen		-8999			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der statistischen Konten		9490 Privateinlagen -99			Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile und Bilanzierungshilfen
		Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung			9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile
		9500 Anteil für Konto 2000-09 -09 Vollhafter			9882 Ausgleichsposten für aktivierte Bilanzierungshilfen
		9510 Anteil für Konto 2010-19 -19 Vollhafter			Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen
		9520 Anteil für Konto 2020-29 -29 Vollhafter ¹²⁾			9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter
		9530 Anteil für Konto 9810-19 -39 Vollhafter			9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten
		9540 Anteil für Konto 0060-69 -49 Vollhafter			Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen
		9550 Anteil für Konto 2050-59 -59 Teilhafter			9885 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter
		9560 Anteil für Konto 2060-69 -69 Teilhafter			9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten
		9570 Anteil für Konto 2070-79 -79 Teilhafter ¹²⁾			Steueraufwand der Gesellschafter
		9580 Anteil für Konto 9820-29 -89 Vollhafter			9887 Steueraufwand der Gesellschafter
		9590 Anteil für Konto 0080-89 -99 Teilhafter			9889 Gegenkonto zu 9887
		9600 Name des Gesellschafters -09 Vollhafter			Statistische Konten für Gewinnzuschlag
		9610 Tätigkeitsvergütung -19 Vollhafter			9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Haben)
		9620 Tantieme -29 Vollhafter	Saldo der statistischen Konten		9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890
		9630 Darlehensverzinsung -39 Vollhafter			Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderungen/ Verbindlichkeiten (EÜR)
		9640 Gebrauchsüberlassung -49 Vollhafter			9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾
		9650 Sonstige Vergütungen -89 Vollhafter			9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾
		9690 Restanteil -99 Vollhafter			9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR) ¹³⁾
		9700 Name des Gesellschafters -09 Teilhafter			9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾
		9710 Tätigkeitsvergütung -19 Teilhafter	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾
		9720 Tantieme -29 Teilhafter	Umsatzsteuer		9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR) ¹³⁾
		9730 Darlehensverzinsung -39 Teilhafter			
		9740 Gebrauchsüberlassung -49 Teilhafter	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		
		9750 Sonstige Vergütungen -79 Teilhafter	Vorsteuer		
		9780 Anteil für Konto 9840-49 -89 Teilhafter			
		9790 Restanteil -99 Teilhafter			
		9800 Lösch- und Korrekturschlüssel			
		9801 Lösch- und Korrekturschlüssel			
		Kapital Personenhandels-gesellschaft Vollhafter			
		9810 Kapitalkonto III -19			
		9820 Verlust-/Vortragskonto -29			
		9830 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen -39			
		Kapital Personenhandels-gesellschaft Teilhafter			
		9840 Kapitalkonto III -49			
	9850 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen -59				
	Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der Forderungen				
	9860 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter -69				
	9870 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten -79				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der statistischen Konten		Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG 9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG 9911 Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben) 9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG 9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben) 9918 ¹⁾ 9919 ¹⁾ Konten zu Bewertungskorrekturen 9960 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ¹⁾ 9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten ¹⁾ 9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten ¹⁾ 9963 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ¹⁾ 9964 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ¹⁾ 9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen ¹⁾ Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG	Saldo der statistischen Konten		Statistische Konten für den GuV-Ausweis in „Gutschrift bzw. Belastung auf Verbindlichkeitskonten“ bei den Zuordnungstabellen für PersHG nach KapCoRiLiG 9980 Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten 9981 Verrechnungskonto für Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten 9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten 9983 Verrechnungskonto für Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten Statistische Konten für die Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV 9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung 9985 Gegenkonto zu 9984 Statistische Konten für Korrekturbuchungen in der Überleitungsrechnung 9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital 9987 Bilanzberichtigung 9989 Gegenkonto zu 9986-9988 Personenkonten 10000 -69999 = Debitoren 70000 -99999 = Kreditoren
Saldo der statistischen Konten	G K	9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll) 9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970 ²⁵⁾ G K 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Haben) 9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972 ²⁵⁾ 9974 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr 9975 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr - Gegenkonto zu 9974 Statistische Konten für die Zinsschranke § 4h EStG/§ 8a KStG		G K	
	G	9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben) 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976 ²⁵⁾			
	G	9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll) 9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978 ²⁵⁾			

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 2012 neu eingeführt.
- 2) Posten für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG, Zuordnungstabellen S2004 und S2104.
Die nicht ergebnisrelevanten Konten für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG sind keiner Position zugeordnet. Falls Sie dennoch bebucht werden, fließen die Beträge in die Position „Sonstige Konten“.
- 3) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- 4) Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).
Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuerklärungsformulare noch nicht vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben.
- 5) Programmseitige Reduzierung des vollen Betrags auf die gewerbesteuerlich relevante Höhe.
- 6) Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.
- 7) Diese Konten werden für die BWA-Formen 03, 10 und 70 mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.
- 8) Kontenbeschriftung in 2012 geändert.
- 9) An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt.
An der Schnittstelle zur KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt.
Siehe §§ 3 Nr. 40, 3c EStG, § 8b KStG. Bei der Ermittlung des Gewerbeertrags wird das Vorliegen einer Schachtelbeteiligung unterstellt. Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG bei Streubesitz sind manuell zu erfassen.
- 10) Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.
- 11) Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt.
- 12) Die Konten haben in den Zuordnungstabellen Fremdkapitalcharakter. Bei Ausweis als Eigenkapital bitte die Konten 9810-9819 (Vollhafter/Einzelunternehmer) bzw. 9840-9849 (Teilhafter) verwenden.
- 13) Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt.
Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, Einnahmenüberschussrechnung -EÜR-.
- 14) frei
- 15) Die Konten wurden zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollten unterjährig nicht bebucht werden. Bitte beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 1012932 der Informations-Datenbank.
- 16) Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.
- 17) Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/ Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.
- 18) frei
- 19) Konto 9285: statistisches Konto für den oberen Grenzwert, eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung.
Konto 9286: statistisches Konto für den unteren Grenzwert, eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung.
- 20) frei
- 21) Kontenbeschriftung wird in 2013 gelöscht und das Konto mit Reservierung belegt.
- 25) Das Konto wird in den Zuordnungstabellen S2004 und S2104 zusätzlich in den Posten des Auswertungsteils „Steuerliche Korrekturen“ berücksichtigt.

Bedeutung der Steuerschlüssel:

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

Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:

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

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

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

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

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

Bedeutung der Steuerschlüssel 91/92/94/95 und 46 (6. und 7. Stelle des Gegenkontos)**Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Umsätzen, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG schuldet.****Beim Leistungsempfänger:**

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

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

Beim Leistenden:

- 46 Ausweis Kennzahl 60 der UStVA

Bedeutung des Steuerschlüssels 47

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

- 47 Ausweis ZM und Kennzahl 21 der UStVA

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

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

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

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 stellt die Weitergabe an Umsatzsteuererklärung dar. Kontenbereiche werden nur weitergegeben, wenn sie im Standardkontenrahmen ausgewiesen sind (z. B. AM 4300-09).

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

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

In das Formular EÜR in den Einkommensteuerprogrammen werden in die jeweiligen Formularzeilen alle Konten übergeben, die in der Postenspalte mit einem Posten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG gekennzeichnet sind.

Auf eine besondere Darstellung dieser Konten in der Spalte Programmverbindung wird deshalb verzichtet.