

DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz

Branchenpaket für Vereine, Stiftungen und gGmbHs (SKR 42)

Gültig für 2026



| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 0 Anlagevermögen | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 0 Anlagevermögen |
|--|--|---|---|--|---|
| Entgeltlich erworbenen Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | | 0100 0 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten 0110 0 Konzessionen 0120 0 Gewerbliche Schutzrechte 0130 0 Ähnliche Rechte und Werte 0135 0 EDV-Software 0140 0 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten 0143 0 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 0144 0 EDV-Software 0145 0 Lizenzen und Franchiseverträge 0146 0 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte 0147 0 Rezepte, Verfahren, Prototypen 0143 0 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung 0148 0 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung 0150 0 Geschäfts- oder Firmenwert R 0160 0 -0169 9 0170 0 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 0179 0 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert 0200 0 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken 0210 0 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten 0215 0 Unbebaute Grundstücke 0220 0 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke) 0225 0 Grundstücke mit Substanzerzehrung 0230 0 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0235 0 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke 0240 0 Geschäftsbauten 0241 0 Gebäude 0243 0 Hallen 0244 0 Gaststätte 0250 0 Fabrikbauten 0260 0 Andere Bauten 0270 0 Garagen 0280 0 Außenanlagen 0285 0 Hof- und Wegebefestigungen 0290 0 Einrichtungen für Geschäfts- und andere Bauten 0300 0 Wohnbauten 0305 0 Garagen 0310 0 Außenanlagen 0315 0 Hof- und Wegebefestigungen 0320 0 Einrichtungen für Wohnbauten | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken Technische Anlagen und Maschinen Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 0330 0 Bauten auf fremden Grundstücken 0340 0 Geschäftsbauten 0350 0 Fabrikbauten 0360 0 Wohnbauten 0370 0 Andere Bauten 0380 0 Garagen 0390 0 Außenanlagen 0395 0 Hof- und Wegebefestigungen 0398 0 Einrichtungen für Geschäfts-, Wohn- und andere Bauten 0400 0 Technische Anlagen und Maschinen 0420 0 Technische Anlagen 0440 0 Maschinen 0450 0 Transportanlagen und Ähnliches 0460 0 Maschinengebundene Werkzeuge 0470 0 Betriebsvorrichtungen 0500 0 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 0510 0 Andere Anlagen 0520 0 Pkw 0525 0 Kraftfahrzeug-Anhänger 0540 0 Lkw 0560 0 Sonstige Transportmittel 0570 0 Pflegemaschinen 0620 0 Werkzeuge 0630 0 Betriebsausstattung 0631 0 Kleidung 0632 0 Geräte 0635 0 Geschäftsausstattung 0640 0 Ladeneinrichtung 0650 0 Büroeinrichtung 0660 0 Gerüst- und Schalungsmaterial 0670 0 Geringwertige Wirtschaftsgüter 0675 0 Wirtschaftsgüter (Sammelposten) 0680 0 Einbauten in fremde Grundstücke 0690 0 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung 0700 0 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 0705 0 Anzahlungen auf Grund und Boden 0710 0 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0720 0 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken 0725 0 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0735 0 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken 0740 0 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken 0750 0 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken 0755 0 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken 0765 0 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken 0770 0 Technische Anlagen und Maschinen im Bau 0780 0 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen 0785 0 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau 0795 0 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung |
| Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte | [HB] [HB] [HB] [HB] [HB] [HB] | | | | |
| In der Entwicklung befindliche immaterielle Vermögensgegenstände | [HB] | | | | |
| Geschäfts- oder Firmenwert | | | | | |
| Geleistete Anzahlungen | | | | | |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | | | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 0 Anlagevermögen | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögen | |
|---|--|---|---|--|---|---|
| Anteile an verbundenen Unternehmen | | 0800 0 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen) 0803 0 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften 0804 0 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0805 0 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften 0808 0 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften 0809 0 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft 0810 0 Ausleihungen an verbundene Unternehmen 0813 0 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften 0814 0 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0815 0 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen 0820 0 Beteiligungen 0830 0 Typisch stille Beteiligungen 0840 0 Atypisch stille Beteiligungen 0850 0 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 0860 0 Beteiligungen an Personengesellschaften 0880 0 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0883 0 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften 0885 0 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften 0900 0 Wertpapiere des Anlagevermögens 0910 0 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen 0920 0 Festverzinsliche Wertpapiere 0930 0 Übrige sonstige Ausleihungen 0935 0 Sonstige Ausleihungen - geleistete Käutionen 0940 0 Darlehen 0960 0 Ausleihungen an Gesellschafter 0961 0 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter R 0964 0 -0969 9 0970 0 Ausleihungen an nahestehende Personen 0980 0 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib 0990 0 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen In Ausführung befindliche Bauaufträge In Arbeit befindliche Aufträge Fertige Erzeugnisse und Waren Geleistete Anzahlungen Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt) | | 1000 0 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -1039 9 (Bestand) 1040 0 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand) 1050 0 Unfertige Erzeugnisse (Bestand) -1079 9 1080 0 Unfertige Leistungen (Bestand) -1089 9 1090 0 In Ausführung befindliche Bauaufträge -1094 9 träge 1095 0 In Arbeit befindliche Aufträge -1099 9 1100 0 Fertige Erzeugnisse und Waren -1109 9 (Bestand) 1110 0 Fertige Erzeugnisse (Bestand) -1139 9 1140 0 Waren (Bestand) -1159 9 1160 0 Waren und Material aus Sachspenden (Bestand) 1180 0 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte R 1180 1 -1180 9 AV 1181 0 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer R 1181 1 -1181 9 AV 1182 0 Geleistete Anzahlungen 5 % Vorsteuer R 1182 1 -1183 9 AV 1184 0 Geleistete Anzahlungen 16 % Vorsteuer R 1184 1 -1185 9 AV 1186 0 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer R 1186 1 -1189 9 1190 0 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt) | S 1200 0 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen R 1200 1 -1206 9 F 1210 0 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent F 1221 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1225 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr R 1230 0 -1239 9 F 1240 0 Zweifelhafte Forderungen F 1241 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1242 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Ausleihungen an verbundene Unternehmen | | | | | | |
| Beteiligungen | | | | | | |
| Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | | | | | |
| Wertpapiere des Anlagevermögens | | | | | | |
| Sonstige Ausleihungen | | | | | | |
| Ausleihungen an Gesellschafter | | | | | | |
| Sonstige Ausleihungen | | | | | | |
| Genossenschaftsanteile | | | | | | |
| Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen | | | | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögen | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögen |
|--|--|--|---|--|---|
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | <p>1246 0 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1247 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1248 0 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1249 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>F 1250 0 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter F 1251 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1252 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> | <p>Eingeforderte, noch ausstehende Kapital-einlagen</p> <p>Eingeforderte Nachschüsse</p> <p>Sonstige Vermögensgegenstände oder Sonstige Verbindlichkeiten</p> <p>Sonstige Vermögensgegenstände</p> <p>Forderungen gegen Gesellschafter oder Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern</p> | | <p>1298 0 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 2910 0)</p> <p>1299 0 Nachschüsse (Forderungen, Gegenkonto 2929 0)</p> <p>1300 0 Sonstige Vermögensgegenstände 1301 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1302 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> |
| Forderungen gegen Gesellschafter oder Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern oder Sonstige Verbindlichkeiten | | | | | <p>1307 0 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter 1308 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1309 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | <p>1258 0 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto</p> | | | <p>1310 0 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer 1311 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Verbindlichkeiten | | <p>1259 0 Gegenkonto 1221 0 - 1229 9, 1240 0 - 1245 9, 1250 0 - 1257 9, 1270 0 - 1275 9, 1290 0 - 1297 9 bei Aufteilung Debitorenkonto</p> | | | <p>1312 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | | <p>1260 0 Forderungen gegen verbundene Unternehmen 1261 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1262 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>R 1266 0 -1269 9</p> | <p>Sonstige Vermögensgegenstände oder Sonstige Verbindlichkeiten</p> <p>Sonstige Vermögensgegenstände</p> | | <p>1320 0 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder 1321 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen | | <p>F 1270 0 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen F 1271 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1272 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1276 0 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1277 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> | <p>Sonstige Vermögensgegenstände oder Sonstige Verbindlichkeiten</p> <p>Forderungen gegen Gesellschafter</p> | | <p>1322 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | <p>1280 0 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1281 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1282 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>R 1286 0 -1289 9</p> <p>F 1290 0 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 1291 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1292 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1296 0 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1297 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> | <p>Forderungen gegen Gesellschafter oder Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern oder Sonstige Verbindlichkeiten</p> | | <p>R 1327 0 -1329 9</p> <p>1330 0 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter 1331 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1332 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögen | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögen |
|--|--|---|---|---|---|
| Sonstige Vermögensgegenstände | | <p>1337 0 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter</p> <p>1338 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1339 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1340 0 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung</p> <p>1341 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1342 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1350 0 Käutionen</p> <p>1351 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1352 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1360 0 Darlehen</p> <p>1361 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1362 0 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1364 0 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern</p> <p>1365 0 Forderungen aus Gewerbesteuer-überzahlungen</p> <p>1366 0 Körperschaftsteuerrückforderung</p> <p>F 1367 0 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtrem Bauabzugsbetrag</p> <p>1368 0 Forderungen gegenüber Bundesagentur für Arbeit</p> <p>1369 0 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz</p> <p>1370 0 Durchlaufende Posten</p> <p>F 1372 0 Geldtransit</p> <p>1374 0 Fremdgeld</p> <p>1375 0 Agenturwarenabrechnung</p> <p>1378 0 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen</p> <p>1380 0 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib</p> <p>1381 0 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>1382 0 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen</p> <p>1383 0 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>1390 0 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib</p> | <p>Sonstige Vermögensgegenstände oder Sonstige Verbindlichkeiten</p> <p>Sonstige Vermögensgegenstände</p> <p>Sonstige Vermögensgegenstände oder Sonstige Verbindlichkeiten</p> <p>Sonstige Vermögensgegenstände</p> | <p>1391 0 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften</p> <p>1393 0 Genussrechte</p> <p>1394 0 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen</p> <p>1395 0 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib</p> <p>S 1400 0 Abziehbare Vorsteuer</p> <p>R 1400 1</p> <p>-1400 9</p> <p>S 1401 0 Abziehbare Vorsteuer 7 %</p> <p>R 1401 1</p> <p>-1405 9</p> <p>S 1406 0 Abziehbare Vorsteuer 19 %</p> <p>R 1406 1</p> <p>-1409 9</p> <p>S 1410 0 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG</p> <p>R 1410 1</p> <p>-1415 9</p> <p>S 1416 0 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %</p> <p>R 1416 1</p> <p>-1419 9</p> <p>S 1420 0 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb</p> <p>R 1420 1</p> <p>-1425 9</p> <p>S 1426 0 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %</p> <p>R 1426 1</p> <p>-1428 9</p> <p>S 1429 0 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</p> <p>R 1429 1</p> <p>-1429 9</p> <p>S 1430 0 Aufzuteilende Vorsteuer</p> <p>R 1430 1</p> <p>-1430 9</p> <p>S 1431 0 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %</p> <p>R 1431 1</p> <p>-1435 9</p> <p>S 1436 0 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %</p> <p>R 1436 1</p> <p>-1436 9</p> <p>S 1440 0 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG</p> <p>R 1440 1</p> <p>-1445 9</p> <p>S 1446 0 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG 19 %</p> <p>R 1446 1</p> <p>-1449 9</p> <p>S 1450 0 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb</p> <p>R 1450 1</p> <p>-1455 9</p> <p>S 1456 0 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %</p> <p>R 1456 1</p> <p>-1458 9</p> <p>S 1459 0 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts</p> | <p>1391 0 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften</p> <p>1393 0 Genussrechte</p> <p>1394 0 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen</p> <p>1395 0 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib</p> <p>S 1400 0 Abziehbare Vorsteuer</p> <p>R 1400 1</p> <p>-1400 9</p> <p>S 1401 0 Abziehbare Vorsteuer 7 %</p> <p>R 1401 1</p> <p>-1405 9</p> <p>S 1406 0 Abziehbare Vorsteuer 19 %</p> <p>R 1406 1</p> <p>-1409 9</p> <p>S 1410 0 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG</p> <p>R 1410 1</p> <p>-1415 9</p> <p>S 1416 0 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %</p> <p>R 1416 1</p> <p>-1419 9</p> <p>S 1420 0 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb</p> <p>R 1420 1</p> <p>-1425 9</p> <p>S 1426 0 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %</p> <p>R 1426 1</p> <p>-1428 9</p> <p>S 1429 0 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</p> <p>R 1429 1</p> <p>-1429 9</p> <p>S 1430 0 Aufzuteilende Vorsteuer</p> <p>R 1430 1</p> <p>-1430 9</p> <p>S 1431 0 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %</p> <p>R 1431 1</p> <p>-1435 9</p> <p>S 1436 0 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %</p> <p>R 1436 1</p> <p>-1436 9</p> <p>S 1440 0 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG</p> <p>R 1440 1</p> <p>-1445 9</p> <p>S 1446 0 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG 19 %</p> <p>R 1446 1</p> <p>-1449 9</p> <p>S 1450 0 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb</p> <p>R 1450 1</p> <p>-1455 9</p> <p>S 1456 0 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %</p> <p>R 1456 1</p> <p>-1458 9</p> <p>S 1459 0 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts</p> |
| Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung oder Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | HB | | | | |
| Sonstige Vermögensgegenstände | SB | | | | |
| Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung oder Sonstige Rückstellungen | HB | | | | |
| Sonstige Vermögensgegenstände | | | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögen | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 1 Umlaufvermögen |
|------------------------------------|--|--|---|---|---------------------|
| Sonstige Vermögensgegenstände | | <p>1461 0 Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen</p> <p>1462 0 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr</p> <p>1463 0 Umsatzsteuerforderungen frühere Jahre</p> <p>F 1464 0 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG</p> <p>R 1464 1 -1468 9</p> <p>1469 0 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern</p> <p>F 1470 0 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter</p> <p>R 1470 1 -1470 9</p> <p>F 1471 0 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter</p> <p>R 1471 1 -1471 9</p> <p>F 1472 0 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter</p> <p>R 1472 1 -1472 9</p> <p>F 1473 0 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter</p> <p>R 1473 1 -1473 9</p> <p>F 1474 0 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG</p> <p>R 1474 1 -1479 9</p> <p>S 1480 0 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager</p> <p>R 1480 1 -1480 9</p> <p>F 1481 0 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer</p> <p>R 1481 1 -1481 9</p> <p>S 1482 0 Vorsteuer in Folgeperiode / im Folgejahr abziehbar</p> <p>R 1482 1 -1482 9</p> <p>F 1487 0 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen</p> <p>R 1487 1 -1492 9</p> <p>F 1495 0 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung</p> <p>F 1497 0 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto</p> <p>1498 0 Überleitungskonto Kostenstellen</p> <p>R 1499 0 -1499 9</p> <p>1500 0 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)</p> <p>1504 0 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft</p> | <p>Sonstige Wertpapiere</p> <p>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</p> <p>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks oder Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</p> <p>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</p> <p>Rechnungsabgrenzungsposten</p> <p>Aktive latente Steuern</p> | <p>R 1520 0</p> <p>-1524 9</p> <p>1525 0 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen</p> <p>1530 0 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition</p> <p>R 1550 0</p> <p>F 1600 0 Kasse</p> <p>F 1610 0 Nebenkasse 1</p> <p>F 1620 0 Nebenkasse 2</p> <p>F 1700 0 Bank (Postbank)</p> <p>F 1710 0 Bank (Postbank 1)</p> <p>F 1720 0 Bank (Postbank 2)</p> <p>F 1730 0 Bank (Postbank 3)</p> <p>F 1780 0 LZB-Guthaben</p> <p>F 1790 0 Bundesbankguthaben</p> <p>F 1800 0 Bank</p> <p>F 1810 0 Bank 1</p> <p>F 1820 0 Bank 2</p> <p>F 1830 0 Bank 3</p> <p>F 1840 0 Bank 4</p> <p>F 1850 0 Bank 5</p> <p>R 1889 0 -1889 9</p> <p>1890 0 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p>1895 0 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p>1900 0 Aktive Rechnungsabgrenzung</p> <p>1920 0 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte</p> <p>1930 0 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen</p> <p>1940 0 Damnum / Disagio</p> <p>1950 0 Aktive latente Steuern</p> | |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | | | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten |
|--|--|---|--|--|---|
| Gebundene Rücklage (Vereine/Stiftungen) / andere Gewinnrücklagen (gGmbH) | | 2000 0 Gebundene Rücklagen nach § 62 Abs. 1 Nr. 1 AO 2080 0 Wiederbeschaffungsrücklage 2090 0 Betriebsmittelrücklage | Kapitalrücklage | | 2920 0 Kapitalrücklage 2925 0 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag 2926 0 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen 2927 0 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen Gewährung eines Vorzugs für Anteile 2928 0 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen in das Eigenkapital 2929 0 Nachschusskapital (Gegenkonto 1299 0) 2930 0 Gesetzliche Rücklage |
| Freie Rücklage (Vereine/Stiftungen) / andere Gewinnrücklagen (gGmbH) | | 2100 0 Freie Rücklagen nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO 2200 0 Rücklage aus sonstigen zeitnah zu verwendenden Mitteln 2250 0 Rücklagen zum Erwerb von Gesellschaftsrechten nach § 62 Abs. 1 Nr. 4 AO | | | 2935 0 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen |
| Nutzungsgebundenes Kapital | | 2300 0 Nutzungsgebundenes Kapital (Eigenkapitalausweis) | Gesetzliche Rücklage | | 2950 0 Satzungsmäßige Rücklagen |
| Ergebnisse Vermögensumschichtungen (Vereine/Stiftungen) / andere Gewinnrücklagen (gGmbH) | | 2400 0 Ergebnisse Vermögensumschichtung | Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | |
| Vereinskapital / sonstige nicht zeitnah zu verwendende Mittel (Stiftungen) / Kapitalrücklage (gGmbH) | | 2500 0 Vereinskapital / sonstige nicht zeitnah zu verwendende Mittel nach § 62 Abs. 3 AO | Satzungsmäßige Rücklagen | | 2960 0 Andere Gewinnrücklagen 2961 0 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile 2962 0 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen 2963 0 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG ¹¹⁾ 2964 0 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen) ¹¹⁾ 2965 0 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen) ¹¹⁾ 2966 0 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil) ¹¹⁾ 2967 0 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen ¹¹⁾ 2968 0 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen ¹¹⁾ 2969 0 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen ¹¹⁾ 2970 0 Gewinnvortrag / Ergebnisvortrag vor Verwendung |
| Errichtungskapital | | 2600 0 Errichtungskapital | Andere Gewinnrücklagen | [HB] | |
| Zustiftungskapital | | 2650 0 Zustiftungskapital | | [HB] | |
| Zuführungskapital | | 2700 0 Zuführungskapital ⁸⁾ | | [HB] | |
| Verbrauchskapital | | 2710 0 Verbrauchskapital | | [HB] | |
| Kapitalerhaltungsrücklage | | 2740 0 Noch nicht eingebautes Vermögen ¹⁾ | | [HB] | |
| Ansparrücklage | | 2750 0 Kapitalerhaltungsrücklage | | [HB] | |
| Sonstige Ergebnisrücklagen | | 2800 0 Ansparrücklage nach § 62 Abs. 4 AO | | [HB] | |
| Gezeichnetes Kapital | | 2850 0 Sonstige Ergebnisrücklagen | Ergebnisvortrag (Vereine/Stiftungen) / Gewinnvortrag (gGmbH) | | |
| Eigene Anteile | | 2900 0 Gezeichnetes Kapital 2908 0 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln | | | 2978 0 Verlustvortrag / Ergebnisvortrag vor Verwendung |
| Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen | | 2909 0 Erworbenen eigene Anteile 2910 0 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis, vom gezeichneten Kapital offen abgesetzt; eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 1298 0) | Ergebnisvortrag (Vereine/Stiftungen) / Verlustvortrag (gGmbH) | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten |
|--|--|---|--|--|---|
| Genussrechtskapital mit Eigenkapital-Charakter | [HB] | 2979 0 Genussrechtskapital mit Eigenkapitalcharakter | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | 3000 0 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen |
| Andere Sonderposten | [SB] [SB] [SB] | 2980 0 Übrige andere Sonderposten 2981 0 Steuerfreie Rücklagen nach § 6b EStG 2982 0 Rücklage für Ersatzbeschaffung 2983 0 Rücklage für Zuschüsse 2984 0 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen ⁶⁾ 2985 0 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen oder Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung | [HB] | 3005 0 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahe stehenden Personen 3009 0 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB |
| Sonderposten mit Rücklageanteil | [SB] | 2986 0 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 5 EStG | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | 3010 0 Rückstellungen für Direktzusagen |
| Andere Sonderposten | | 2987 0 Sonderposten für Investitionszulagen 2988 0 Sonderposten für Zuschüsse Dritter | Steuerrückstellungen (allgemein) | | 3011 0 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen |
| Sonderposten mit Rücklageanteil | | 2995 0 Nutzungsgebundenes Kapital | Rückstellungen für latente Steuern | | 3015 0 Rückstellungen für pensionsähnliche Verpflichtungen |
| Sonderposten für Investitionszulagen | [HB] | 2996 0 Längerfristig gebundene Spenden | Passive latente Steuern | | 3020 0 Steuerrückstellungen |
| Nutzungsgebundenes Kapital | | 2997 0 Noch nicht satzungsgemäß verwendete Spenden | Sonstige Rückstellungen | | 3035 0 Gewerbesteuerrückstellung nach § 4 Abs. 5b EStG |
| Längerfristig gebundene Spenden | | | Sonstige Rückstellungen oder Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung | [HB] | 3040 0 Körperschaftsteuerrückstellung |
| Noch nicht satzungsgemäß verwendete Spenden | | | Sonstige Rückstellungen | [HB] | 3050 0 Steuerrückstellung für Steuerstundung (BStBK) |
| | | | | | 3060 0 Rückstellungen für latente Steuern |
| | | | | | 3065 0 Passive latente Steuern |
| | | | | | 3070 0 Sonstige Rückstellungen |
| | | | | | 3074 0 Rückstellungen für Personalkosten |
| | | | | | 3075 0 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten |
| | | | | | 3076 0 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib |
| | | | | | 3077 0 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB |
| | | | | | 3079 0 Urlaubsrückstellungen |
| | | | | | 3085 0 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung |
| | | | | | 3090 0 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 6790 0) |
| | | | | | 3092 0 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften |
| | | | | | 3095 0 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten |
| | | | | | 3096 0 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten |
| | | | | | R 3098 0 |
| | | | | | 3099 0 Rückstellungen für Umweltschutz |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten |
|---|--|--|---|--|--|
| Anleihen | | 3100 0 Anleihen, nicht konvertibel 3101 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3102 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3103 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3120 0 Anleihen, konvertibel 3121 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3122 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3123 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3140 0 Sonstige Schuld- und Finanztitel 3141 0 Bewilligungen 3142 0 Rückgängig gemachte Bewilligungen 3150 0 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 3151 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3152 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3153 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3180 0 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen 3181 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3182 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3183 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3210 0 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten, vor Restlaufzeitdifferenzierung 3249 0 Gegenkonto 3150 0 - 3183 9 bei Aufteilung der Konten 3210 0 - 3248 9 3250 0 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten) AM 3260 0 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen -3260 9 7 % USt (Verbindlichkeiten) AM 3261 0 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen -3261 9 5 % USt (Verbindlichkeiten) R 3262 0 -3263 9 AM 3264 0 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen -3264 9 0 % USt (Verbindlichkeiten) AM 3270 0 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen -3270 9 16 % USt (Verbindlichkeiten) R 3271 0 -3271 9 AM 3272 0 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen -3272 9 19 % USt (Verbindlichkeiten) R 3273 0 -3279 9 3280 0 Erhaltene Anzahlungen - Nachsteuer 3281 0 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3282 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3283 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre S 3300 0 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen R 3300 1 -3303 9 F 3310 0 Verbindlichkeiten aus Lieferungen -3314 9 und Leistungen ohne Kontokorrent F 3331 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3332 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3333 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder <i>Sonstige Vermögensgegenstände</i> oder <i>Forderungen gegen Gesellschafter</i> Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder <i>Sonstige Vermögensgegenstände</i> Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder <i>Forderungen gegen verbundene Unternehmen</i> Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Sonstige Verbindlichkeiten | | F 3340 0 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern F 3341 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3342 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3343 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3349 0 Gegenkonto 3331 0 - 333 9, 3340 0 - 3343 9, 3420 0 - 3423 9, 3470 0 - 3473 9 bei Aufteilung Kreditorenkonto R 3350 0 -3399 9 3400 0 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen 3401 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3402 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3403 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen F 3420 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3422 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3423 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3450 0 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 3451 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3452 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3453 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3470 0 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 3471 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3472 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3473 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3490 0 Verbindlichkeiten für satzungsgemäße Leistungen 3491 0 Verbindlichkeiten aus erteilten Zusagen 3492 0 Verbindlichkeiten aus nicht zweckentsprechend verwendeten Mitteln 3493 0 Verbindlichkeiten aus bedingt rückzahlungspflichtigen Spenden 3500 0 Sonstige Verbindlichkeiten 3501 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3502 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3503 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Sonstige Schuld- und Finanztitel | | | | | |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstitutnen oder <i>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstitutnen und Schecks</i> | | | | | |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstitutnen | | | | | |
| Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | | | | | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder <i>Sonstige Vermögensgegenstände</i> | | | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten |
|--|--|---|---|--|--|
| Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern oder Forderungen gegen Gesellschafter oder Sonstige Vermögensgegenstände | | 3510 0 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern 3511 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr | Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern oder Forderungen gegen Gesellschafter | | 3640 0 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern 3641 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | | 3512 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3513 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3519 0 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Ausschüttungen | Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | | 3642 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3643 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | 3520 0 Verbindlichkeiten gegenüber typisch stillen Gesellschaftern 3521 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3522 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3523 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3530 0 Verbindlichkeiten gegenüber atypisch stillen Gesellschaftern 3531 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3532 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3533 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3540 0 Partiarische Darlehen 3541 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3542 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3543 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3550 0 Erhaltene Kautio nen 3551 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3552 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3553 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3560 0 Darlehen 3561 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3562 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3563 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3570 0 Sonstige Verbindlichkeiten, vor Restlaufzeitdifferenzierung (nur Bilanzierer) 3599 0 Gegenkonto 3500 0 - 3569 9 und 3640 0 - 36539 9 bei Aufteilung der Konten 3570 0 - 3598 9 3600 0 Agenturwarenabrechnung | Sonstige Verbindlichkeiten | | 3650 0 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern 3651 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3652 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3653 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3695 0 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto 3700 0 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben 3701 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände | | 3610 0 Kreditkartenabrechnung | Sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände | | 3702 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3703 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | 3611 0 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften 3620 0 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter - sonstige Verbindlichkeiten 3630 0 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto) | Sonstige Verbindlichkeiten | | 3720 0 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt 3725 0 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern 3726 0 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag 3730 0 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer 3740 0 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit 3741 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3742 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3743 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3759 0 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern 3760 0 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapEst und SolZ, KiSt auf KapEst) für offene Ausschüttungen 3761 0 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern 3770 0 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung 3771 0 - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände | | | | | 3772 0 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3773 0 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3786 0 Ausgegebene Geschenkgutscheine |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten |
|---|--|---|---|--|---|
| Sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände | | 3790 0 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto S 3800 0 Umsatzsteuer S 3801 0 Umsatzsteuer 7 % R 3801 1 -3805 9 S 3806 0 Umsatzsteuer 19 % R 3806 1 -3809 9 S 3810 0 Umsatzsteuer nach § 13b UStG R 3810 1 -3815 9 S 3816 0 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 % R 3816 1 -3819 9 S 3820 0 Umsatzsteuer nicht fällig R 3820 1 -3820 9 S 3821 0 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % R 3821 1 -3825 9 S 3826 0 Umsatzsteuer nicht fällig 19 % R 3826 1 -3829 9 S 3830 0 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen R 3830 1 -3835 9 S 3836 0 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % R 3836 1 -3839 9 F 3840 0 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen R 3840 1 -3840 9 F 3841 0 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11 R 3841 1 -3841 9 3842 0 Umsatzsteuer laufendes Jahr R 3842 1 -3842 9 3843 0 Umsatzsteuerverbindlichkeiten Vorjahr R 3843 1 -3843 9 3844 0 Umsatzsteuerverbindlichkeiten frühere Jahre R 3844 1 -3844 9 | Sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände | | S 3845 0 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6 und 13b Abs. 2 UStG) R 3845 1 -3849 9 S 3850 0 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb R 3850 1 -3850 9 S 3851 0 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug R 3851 1 -3855 9 S 3856 0 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 3856 1 -3856 9 S 3857 0 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts R 3857 1 -3857 9 S 3858 0 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer R 3858 1 -3859 9 S 3860 0 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager ¹¹⁾ R 3860 1 -3860 9 S 3861 0 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen R 3861 1 -3865 9 S 3866 0 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % R 3866 1 -3869 9 F 3870 0 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 R 3870 1 -3870 9 R 3871 0 3871 9 F 3872 0 In Rechnung unrichtig oder unrechtfertigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69 R 3872 1 -3872 9 R 3873 0 -3879 9 |
| Steuerrückstellungen (allgemein) oder Sonstige Vermögensgegenstände | | | | | |
| Sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände | | | | | |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 3 Fremdkapitalkonten | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|-----------------------------|--|--|--|--|---|
| Sonstige Verbindlichkeiten | | <p>S 3880 0 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen R 3880 1 -3880 9</p> <p>S 3881 0 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen R 3881 1 -3881 9</p> <p>S 3882 0 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen R 3882 1 -3882 9</p> <p>3883 0 Steuerzahlungen an andere Länder 3884 0 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Leistungen S 3885 0 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen, nur OSS R 3885 1 -3898 9</p> <p>3899 0 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 3900 0 Passive Rechnungsabgrenzung 3950 0 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA</p> | <p>Erträge aus Mitgliedsbeiträgen, Aufnahmegerühren und Umlagen (nur Vereine)</p> <p>Erträge aus Erbschaften und Vermächtnissen (Vereine und Stiftungen) / Umsatzerlöse (gGmbH)</p> <p>Erträge aus Spenden</p> <p>Umsatzerlöse</p> | | <p>4000 0 Echte Mitgliedsbeiträge 4010 0 Aufnahmegerühren 4020 0 Einnahmen aus Mitgliederumlagen</p> <p>4030 0 Einnahmen aus Schenkungen 4031 0 Einnahmen aus Erbschaften 4032 0 Einnahmen aus Vermächtnissen 4033 0 Übrige ertragsteuerneutrale Einnahmen</p> <p>4040 0 Erträge aus Spenden/Zuwendungen 4045 0 Geldzuwendungen gegen Zuwendungsbestätigung 4050 0 Geldzuwendungen ohne Zuwendungsbestätigung 4055 0 Sachzuwendungen gegen Zuwendungsbestätigung 4060 0 Sachzuwendungen ohne Zuwendungsbestätigung 4065 0 Aufwandszuwendungen gegen Zuwendungsbestätigung 4070 0 Aufwandszuwendungen ohne Zuwendungsbestätigung 4075 0 Ertrag aus Spendenverbrauch</p> <p>4090 0 Umsatzerlöse -4099 9 (Zur freien Verfügung) AM 4100 0 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland AM 4101 0 Erlöse aus Eintrittsgeldern steuerfrei -4102 9 frei AM 4103 0 Erlöse aus Teilnehmer- und -4104 9 Nutzungsgebühren steuerfrei AM 4105 0 Erlöse aus Veranstaltungen steuerfrei -4106 9 frei AM 4107 0 Erlöse aus Fortbildung / Unterricht -4108 9 steuerfrei AM 4109 0 Erlöse aus Reisen steuerfrei -4110 9 AM 4111 0 Erlöse aus Werbung steuerfrei -4112 9 AM 4113 0 Erlöse aus Zuwendungen Dritter -4119 9 (Sponsoren) steuerfrei AM 4120 0 Steuerfreie Umsätze nach -4120 9 § 4 Nr. 1a UStG AM 4125 0 Steuerfreie Innergemeinschaftliche -4125 9 Lieferungen nach § 4 Nr. 1b UStG AM 4127 0 Steuerfreie Umsätze -4127 9 § 4 Nr. 8 ff. UStG AM 4128 0 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 -4128 9 UStG (Vermietung und Verpachtung) AM 4130 0 Lieferungen des ersten Abnehmers -4130 9 bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG 4131 0 Umsatzerlöse nach § 25 UStG ohne USt¹⁾ 4132 0 Umsatzerlöse nach § 25a UStG ohne USt¹⁾ AM 4133 0 Umsatzerlöse nach § 25 UStG 19 % USt¹⁾ AM 4134 0 Umsatzerlöse nach § 25a UStG 19 % USt¹⁾ AM 4135 0 Steuerfreie innergemeinschaftliche -4135 9 Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</p> |
| Rechnungsabgrenzungsposten | | | | | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|--------------------------|--|---|--------------------------|--|--|
| Umsatzerlöse | | AM 4136 0 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a -4136 9 UStG 19 % USt ¹¹⁾ R 4137 0 -4137 9 4138 0 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt ¹¹⁾ AM 4139 0 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen -4139 9 § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei AM 4140 0 Steuerfreie Umsätze Offshore etc. -4140 9 AM 4150 0 Sonstige steuerfreie Umsätze -4150 9 (z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG) AM 4160 0 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteu- -4160 9 erabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG AM 4165 0 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteu- -4165 9 erabzug zum Gesamtumsatz gehörend 4180 0 Erlöse, die mit den Durchschnitts- sätzen des § 24 UStG versteuert werden R 4182 0 -4183 9 4184 0 Steuerfreie Erlöse Kleinunterneh- mernach § 19 Abs. 1 UStG R 4185 0 4200 0 Erlöse 4201 0 Erlöse aus Eintrittsgeldern 4203 0 Erlöse aus Teilnehmer-/Nutzungs- gebühren 4205 0 Erlöse aus Veranstaltungen 4207 0 Erlöse aus Fortbildung/Unterricht 4209 0 Erlöse aus Reisen 4211 0 Erlöse aus Werbung 4213 0 Erlöse aus Zuwendungen Dritter (Sponsoren) 4220 1 Erlöse aus der Verwertung von Altpapier § 64 Abs. 5 AO 4220 2 Erlöse aus der Verwertung von Altmaterial § 64 Abs. 5 AO 4220 3 Erlöse aus Werbung § 64 Abs. 6 AO 4220 4 Erlöse aus Totalisation § 64 Abs. 6 AO 4220 5 Erlöse aus der zweiten Fraktionie- rungsstufe der Blutspendedienste § 64 Abs. 6 AO AM 4290 0 Erlöse 0 % USt -4290 9 AM 4300 0 Erlöse 7 % USt -4300 9 AM 4301 0 Erlöse aus Eintrittsgeldern 7 % USt -4302 9 AM 4303 0 Erlöse aus Teilnehmer- und Nut- -4304 9 zungsgebühren 7 % USt AM 4305 0 Erlöse aus Veranstaltungen 7 % USt -4306 9 AM 4307 0 Erlöse aus Fortbildung/Unterricht -4308 9 7 % USt AM 4309 0 Erlöse aus Reisen 7 % USt -4310 9 AM 4311 0 Erlöse aus Werbung 7 % USt -4317 9 (übertragene Weberechte) AM 4318 0 Erlöse aus im Inland steuerpflichti- -4318 9 gen EU-Lieferungen 7 % USt AM 4319 0 Erlöse aus im Inland steuerpflichti- -4319 9 gen EU-Lieferungen 19 % USt 4320 0 Erlöse aus im anderen EU-Land -4330 9 steuerpflichtigen Lieferungen, im Inland nicht steuerbar ³⁾ 4331 0 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen ⁵⁾ | Umsatzerlöse | | R 4332 0 -4333 9 AM 4334 0 Erlöse 7 % USt -4334 9 AM 4335 0 Erlöse aus Lieferungen von Mobil- -4335 9 funkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungs- empfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet AM 4336 0 Erlöse aus im anderen EU-Land -4336 9 steuerpflichtigen sonstigen Leistun- gen, für die der Leistungsempfän- ger die Umsatzsteuer schuldet AM 4337 0 Erlöse aus Leistungen, für die der -4337 9 Leistungsempfänger die Umsatz- steuer nach § 13b UStG schuldet AM 4338 0 Erlöse aus im Drittland steuerbaren -4338 9 Leistungen, im Inland nicht steuer- bare Umsätze AM 4339 0 Erlöse aus im anderen EU-Land -4339 9 steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze AM 4340 0 Erlöse 16 % USt -4349 9 AM 4400 0 Erlöse 19 % USt -4400 9 AM 4401 0 Erlöse aus Eintrittsgeldern 19 % USt -4402 9 AM 4403 0 Erlöse aus Teilnehmer-/Nutzungs- -4404 9 gebühren 19 % USt AM 4405 0 Erlöse aus Veranstaltungen 19 % -4406 9 USt AM 4407 0 Erlöse aus Fortbildung / Unterricht -4408 9 19 % USt AM 4409 0 Erlöse aus Reisen 19 % USt -4410 9 AM 4411 0 Erlöse aus Werbung 19 % USt -4412 9 (in Eigenregie) AM 4413 0 Erlöse aus Zuwendungen Dritter -4418 9 (Sponsoren) 19 % USt AM 4419 0 Erlöse 19 % USt -4419 9 R 4420 0 -4448 9 AM 4449 0 Erlöse aus im Inland steuerpflichti- -4449 9 gen elektronischen Dienstleistun- gen 19 % USt 4499 0 Nebenerlöse (Bezug zu Materialaufwand) 4510 0 Erlöse Abfallverwertung 4520 0 Erlöse Leergut 4560 0 Provisionsumsätze R 4561 0 -4563 9 AM 4564 0 Provisionsumsätze, steuerfrei -4564 9 § 4 Nr. 8 ff. UStG AM 4565 0 Provisionsumsätze, steuerfrei -4565 9 § 4 Nr. 5 UStG AM 4566 0 Provisionsumsätze 7 % USt -4566 9 R 4567 0 -4568 9 AM 4569 0 Provisionsumsätze 19 % USt -4569 9 4570 0 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizzenzen und Patenten R 4571 0 -4579 9 |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|-------------------------------|--|---|--------------------------|--|--|
| Sonstige betriebliche Erträge | | 4600 0 Unentgeltliche Wertabgaben AM 4650 0 Unentgeltliche Erbringung einer -4655 9 sonstigen Leistung 7 % USt AM 4656 0 Unentgeltliche Erbringung einer -4656 9 sonstigen Leistung 7 % USt R 4657 0 -4658 9 4659 0 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt AM 4660 0 Unentgeltliche Erbringung einer -4666 9 sonstigen Leistung 19 % USt R 4667 0 -4669 9 AM 4670 0 Unentgeltliche Zuwendung von -4675 9 Waren 7 % USt AM 4676 0 Unentgeltliche Zuwendung von -4676 9 Waren 7 % USt R 4677 0 -4678 9 4679 0 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt AM 4680 0 Unentgeltliche Zuwendung von -4684 9 Waren 19 % USt R 4685 0 -4685 9 AM 4686 0 Unentgeltliche Zuwendung von -4687 9 Gegenständen 19 % USt R 4688 0 -4688 9 4689 0 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt 4690 0 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumssätze) 4695 0 Umsatzsteuervergütungen nach § 24 UStG ⁵⁾ 4699 0 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern 4700 0 Erlösschmälerungen AM 4701 0 Erlösschmälerungen für steuerfrei -4701 9 Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG AM 4702 0 Erlösschmälerungen für steuerfrei -4702 9 Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG AM 4703 0 Erlösschmälerungen für sonstige -4703 9 steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug AM 4704 0 Erlösschmälerungen für sonstige -4704 9 steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug AM 4705 0 Erlösschmälerungen aus steuer- -4705 9 freien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG AM 4706 0 Erlösschmälerungen für steuerfrei -4706 9 innergemeinschaftliche Dreiecksge- schäfte nach § 25b Abs. 2 und 4 UStG AM 4707 0 Erlösschmälerungen für steuerfrei -4707 9 Umsätze nach § 19 Abs. 1 UStG ¹⁾ AM 4708 0 Erlösschmälerungen für Umsätze -4708 9 nach § 25 UStG 19 % USt ¹⁾ AM 4709 0 Erlösschmälerungen für Umsätze -4709 9 nach § 25a UStG 19 % USt ¹⁾ AM 4710 0 Erlösschmälerungen 7 % USt -4711 9 | Umsatzerlöse | | R 4712 0 -4718 9 AM 4719 0 Erlösschmälerungen 0 % USt -4719 9 AM 4720 0 Erlösschmälerungen 19 % USt -4721 9 R 4722 0 -4723 9 AM 4724 0 Erlösschmälerungen aus steuer- -4724 9 freien innergemeinschaftlichen Lieferungen AM 4725 0 Erlösschmälerungen aus im Inland -4725 9 steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt AM 4726 0 Erlösschmälerungen aus im Inland -4726 9 steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt 4727 0 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ R 4728 0 -4729 9 S/AM4730 0 Gewährte Skonti -4730 9 S/AM4731 0 Gewährte Skonti 7 % USt -4731 9 R 4732 0 -4735 9 S/AM4736 0 Gewährte Skonti 19 % USt -4736 9 R 4737 0 -4733 9 S/AM4734 0 Gewährte Skonti 0 % USt -4734 9 S/AM4738 0 Gewährte Skonti a. Lieferungen v. -4738 9 Mobilfunkgeräten etc., für die der Leistungsempfänger die Umsatz- nach § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet S/AM4741 0 Gewährte Skonti aus Leistungen, -4741 9 für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet S/AM4742 0 Gewährte Skonti aus Erlöse aus im -4742 9 anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatz- steuer schuldet S/AM4743 0 Gewährte Skonti aus steuerfreien -4743 9 innergemeinschaftlichen Lieferun- gen § 4 Nr. 1b UStG R 4744 0 -4744 9 S/AM4745 0 Gewährte Skonti aus im Inland -4745 9 steuerpflichtigen EU-Lieferungen S/AM4746 0 Gewährte Skonti aus im Inland -4746 9 steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt R 4747 0 -4747 9 S/AM4748 0 Gewährte Skonti aus im Inland -4748 9 steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt R 4749 0 -4749 9 |
| Umsatzerlöse | | | | | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge | GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|--|--|--|-------------------------------|--|---|
| Umsatzerlöse | | AM 4750 0 Gewährte Boni 7 % USt -4751 9 R 4752 0 -4759 9 AM 4760 0 Gewährte Boni 19 % USt -4761 9 R 4762 0 -4768 9 4769 0 Gewährte Boni 4770 0 Gewährte Rabatte AM 4780 0 Gewährte Rabatte 7 % USt -4781 9 R 4782 0 -4789 9 AM 4790 0 Gewährte Rabatte 19 % USt -4791 9 R 4792 0 -4799 9 4800 0 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse 4810 0 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse 4815 0 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen 4816 0 Bestandsveränderungen in Ausführung befindlicher Bauaufträge 4818 0 Bestandsveränderungen in Arbeit befindlicher Aufträge 4820 0 Andere aktivierte Eigenleistungen 4824 0 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen) 4825 0 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen 4828 0 Zuschüsse von Verbänden und Behörden 4829 0 Sonstige Zuschüsse 4830 0 Sonstige betriebliche Erträge 4832 0 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen 4833 0 Andere Nebenerlöse | Sonstige betriebliche Erträge | | AM 4834 0 Sonstige Erträge betrieblich und -4834 9 regelmäßig 16 % USt 4835 0 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig AM 4836 0 Sonstige Erträge betrieblich und -4836 9 regelmäßig 19 % USt R 4837 0 4838 0 Erstattete Vorsteuer anderer Länder 4839 0 Sonstige Erträge unregelmäßig 4840 0 Erträge aus der Währungsumrechnung AM 4841 0 Sonstige Erträge betrieblich und -4841 9 regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG AM 4842 0 Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG 4843 0 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds AM 4844 0 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagen -4844 9 vermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn) AM 4845 0 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagen -4845 9 vermögen 19 % USt (bei Buchgewinn) R 4846 0 -4846 9 4847 0 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB) AM 4848 0 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagen -4848 9 vermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn) 4849 0 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagenvermögen (bei Buchgewinn) 4850 0 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn) 4851 0 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn) 4852 0 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) 4855 0 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn) 4856 0 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn) 4857 0 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn) 4858 0 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) 4860 0 Grundstückserträge AM 4861 0 Erlöse aus Vermietung und -4861 9 Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG AM 4862 0 Erlöse aus Vermietung und -4862 9 Verpachtung 19 % USt AM 4863 0 Erlöse aus Vermietung und -4864 9 Verpachtung 7 % USt |
| Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | | | | | |
| Erhöhung oder Verminderung des Bestands in Ausführung befindlicher Bauaufträge | | | | | |
| Erhöhung oder Verminderung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge | | | | | |
| Andere aktivierte Eigenleistungen | HB | | | | |
| Sonstige betriebliche Erträge | | | Umsatzerlöse | | |
| Umsatzerlöse | | | | | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 4 Betriebliche Erträge |
|-------------------------------|--|--|-------------------------------|--|---|
| Sonstige betriebliche Erträge | | <p>R 4900 0 -4903 9 4904 0 Abgänge Wertpapiere des Umlaufvermögens § 8b Abs. 2 KStG (Buchwert bei Buchgewinn) 4905 0 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) 4906 0 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG 4910 0 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens 4911 0 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens 4912 0 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens 4913 0 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 S. 9 KStG 4914 0 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG 4915 0 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) 4916 0 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 S. 9 KStG 4920 0 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen 4923 0 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen 4925 0 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen 4927 0 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG 4929 0 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR 4930 0 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen 4932 0 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten 4935 0 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlicher Rücklagen 4937 0 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen 4938 0 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG 4940 0 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)</p> <p>AM 4941 0 Sachbezüge 7 % USt (Waren) -4941 9 R 4942 0 -4943 9</p> <p>AM 4944 0 Verrechnete sonstige Sachbezüge -4944 9 aus Fahrzeug-Gestellung zum ermäßigten Umsatzsteuersatz</p> <p>AM 4945 0 Sachbezüge 19 % USt (Waren) -4945 9 4946 0 Verrechnete sonstige Sachbezüge</p> <p>AM 4947 0 Verrechnete sonstige Sachbezüge -4947 9 aus Fahrzeug-Gestellung 19 % USt</p> <p>AM 4948 0 Verrechnete sonstige Sachbezüge -4948 9 19 % USt</p> | Sonstige betriebliche Erträge | | <p>4949 0 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer 4960 0 Periodenfremde Erträge 4970 0 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen 4972 0 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz 4975 0 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig) 4980 0 Investitionszulagen (steuerfrei) 4981 0 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen 4982 0 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen 4986 0 Ertrag aus pauschaler Vorsteuer § 23a UStG 4987 0 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände 4989 0 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre 4992 0 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen</p> |
| | SB | | Umsatzerlöse | | |
| | SB | | | | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen |
|---|--|---|---|--|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | <p>5000 0 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und -5099 9 Betriebsstoffe und für bezogene Waren</p> <p>5100 0 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</p> <p>AV 5110 0 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -5119 9 stoffe 7 % Vorsteuer</p> <p>R 5120 0</p> <p>-5128 9</p> <p>5129 0 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe ohne Vorsteuerabzug</p> <p>AV 5130 0 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -5139 9 stoffe 19 % Vorsteuer</p> <p>R 5140 0</p> <p>-5159 9</p> <p>AV 5160 0 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -5160 9 stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5161 0</p> <p>-5161 9</p> <p>AV 5162 0 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -5163 9 stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5164 0</p> <p>-5165 9</p> <p>AV 5166 0 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -5166 9 stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer</p> <p>AV 5167 0 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -5167 9 stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5168 0</p> <p>-5169 9</p> <p>AV 5170 0 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -5170 9 stoffe 5,5 % Vorsteuer</p> <p>AV 5171 0 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -5171 9 stoffe 7,8 % Vorsteuer⁸⁾</p> <p>R 5172 0</p> <p>-5174 9</p> <p>AV 5175 0 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -5175 9 stoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer¹¹⁾</p> <p>AV 5176 0 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -5176 9 stoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer¹¹⁾</p> <p>R 5177 0</p> <p>-5188 9</p> <p>AV 5189 0 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -5189 9 stoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>5190 0 Energiestoffe (Fertigung)</p> <p>AV 5191 0 Energiestoffe (Fertigung) 7 % -5191 9 Vorsteuer</p> <p>AV 5192 0 Energiestoffe (Fertigung) 19 % -5192 9 Vorsteuer</p> <p>R 5193 0</p> <p>-5198 9</p> | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | <p>5200 0 Wareneingang</p> <p>AV 5300 0 Wareneingang 7 % Vorsteuer -5309 9</p> <p>R 5310 0</p> <p>-5346 9</p> <p>AV 5347 0 Wareneingang 7 % Vorsteuer -5347 9</p> <p>R 5348 0</p> <p>-5348 9</p> <p>5349 0 Wareneingang ohne Vorsteuerabzug</p> <p>R 5350 0</p> <p>-5399 9</p> <p>AV 5400 0 Wareneingang 19 % Vorsteuer -5409 9</p> <p>R 5410 0</p> <p>-5417 9</p> <p>AV 5418 0 Wareneingang 19 % Vorsteuer -5418 9</p> <p>R 5419 0</p> <p>-5419 9</p> <p>AV 5420 0 Innengemeinschaftlicher Erwerb 7 % -5424 9 Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer</p> <p>AV 5425 0 Innengemeinschaftlicher Erwerb -5429 9 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>AV 5430 0 Innengemeinschaftlicher Erwerb -5430 9 ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5431 0</p> <p>-5434 9</p> <p>AV 5435 0 Innengemeinschaftlicher Erwerb -5435 9 ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5436 0</p> <p>-5439 9</p> <p>AV 5440 0 Innengemeinschaftlicher Erwerb von -5440 9 Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5441 0</p> <p>-5449 9</p> <p>R 5500 0</p> <p>-5504 9</p> <p>AV 5505 0 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -5509 9</p> <p>R 5510 0</p> <p>-5539 9</p> <p>AV 5540 0 Wareneingang zum Durchschnitts-satz nach § 24 UStG 7,8 % Vorsteuer⁸⁾</p> <p>AV 5550 0 Steuerfreier innengemeinschaftli-cher Erwerb</p> <p>5551 0 Wareneingang im Drittland steuer-bar</p> <p>AV 5552 0 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes</p> <p>AV 5553 0 Erwerb Waren als letzter Abnehmer -5553 9 innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5554 0</p> <p>-5557 9</p> <p>5558 0 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar</p> <p>5559 0 Steuerfreie Einfuhren</p> <p>AV 5560 0 Waren aus einem Umsatzsteuerla-ger, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer¹¹⁾</p> <p>R 5561 0</p> <p>-5564 9</p> |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen |
|---|--|--|---|--|---|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | AV 5565 0 Waren aus einem Umsatzsteuerla- -5565 9 ger, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer ¹¹⁾ R 5566 0 -5569 9 5600 0 Nicht abziehbare Vorsteuer -5609 9 5610 0 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -5619 9 R 5650 0 -5659 9 5660 0 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % -5669 9 5700 0 Nachlässe 5701 0 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 5710 0 Nachlässe 7 % Vorsteuer -5711 9 R 5712 0 -5713 9 AV 5714 0 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- -5714 9 und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 5715 0 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- -5715 9 und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 5716 0 -5716 9 AV 5717 0 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- -5717 9 und Betriebsstoffe, innergemein- schaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer AV 5718 0 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- -5718 9 und Betriebsstoffe, innergemein- schaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5719 0 -5719 9 AV 5720 0 Nachlässe 19 % Vorsteuer -5721 9 R 5722 0 -5723 9 AV 5724 0 Nachlässe aus innergemeinschaftli- -5724 9 chem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer AV 5725 0 Nachlässe aus innergemeinschaftli- -5725 9 chem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5726 0 -5729 9 S/AV 5730 0 Erhaltene Skonti -5730 9 S/AV 5731 0 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer -5731 9 R 5732 0 -5732 9 S/AV 5733 0 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, -5733 9 Hilfs- und Betriebsstoffe S/AV 5734 0 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, -5734 9 Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vor- steuer R 5735 0 -5735 9 S/AV 5736 0 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer -5736 9 R 5737 0 -5737 9 S/AV 5738 0 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, -5738 9 Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | R 5739 0 -5740 9 S/AV 5741 0 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, -5741 9 Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuer- pflichtigem innergemeinschaftli- chem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5742 0 -5742 9 S/AV 5743 0 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, -5743 9 Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuer- pflichtigem innergemeinschaftli- chem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer S/AV 5744 0 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, -5744 9 Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuer- pflichtigem innergemeinschaftli- chem Erwerb S/AV 5745 0 Erhaltene Skonti aus steuerpflichti- -5745 9 gem innergemeinschaftlichem Erwerb S/AV 5746 0 Erhaltene Skonti aus steuerpflichti- -5746 9 gem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5747 0 -5747 9 S/AV 5748 0 Erhaltene Skonti aus steuerpflichti- -5748 9 gem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5749 0 -5749 9 AV 5750 0 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -5751 9 R 5752 0 -5752 9 5753 0 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 5754 0 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, -5754 9 Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 5755 0 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, -5755 9 Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 5756 0 -5759 9 AV 5760 0 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -5761 9 R 5762 0 -5768 9 5769 0 Erhaltene Boni |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen |
|---|--|---|--------------------------------------|--|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | <p>5770 0 Erhaltene Rabatte</p> <p>AV 5780 0 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -5781 9</p> <p>R 5782 0 -5782 9</p> <p>5783 0 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</p> <p>AV 5784 0 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, -5784 9 Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer</p> <p>AV 5785 0 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, -5785 9 Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer</p> <p>R 5786 0 -5786 9</p> <p>S/AV 5787 0 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, -5787 9 Hilfs- und Betriebsstoffe 9,0 % Vorsteuer¹¹⁾</p> <p>R 5788 0 -5789 9</p> <p>AV 5790 0 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer -5791 9</p> <p>AV 5792 0 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, -5792 9 Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecks geschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>AV 5793 0 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren -5793 9 als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecks geschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>S/AV 5794 0 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorsteuer -5794 9</p> <p>S/AV 5795 0 Erhaltene Skonti 9,0 % Vorsteuer¹¹⁾ -5795 9</p> <p>R 5796 0 -5797 9</p> <p>S/AV 5798 0 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, -5798 9 Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer</p> <p>R 5799 0 -5799 9</p> <p>5800 0 Bezugsnebenkosten</p> <p>5820 0 Leergut</p> <p>5840 0 Zölle und Einfuhrabgaben</p> <p>5860 0 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto zu 5000 0 – 5099)</p> <p>5880 0 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren</p> <p>5881 0 Bestandsveränderungen Waren</p> <p>5885 0 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</p> | Aufwendungen für bezogene Leistungen | | <p>5900 0 Fremdleistungen</p> <p>AV 5906 0 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer -5906 9</p> <p>R 5907 0 -5907 9</p> <p>AV 5908 0 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer -5908 9</p> <p>5909 0 Fremdleistungen ohne Vorsteuer</p> <p>AV 5910 0 Bauleistungen eines im Inland an- -5910 9 sässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5911 0 -5912 9</p> <p>AV 5913 0 Sonstige Leistungen eines im ande- -5913 9 ren EU-Land ansässigen Unterneh- mers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5914 0 -5914 9</p> <p>AV 5915 0 Leistungen eines im Ausland ansä- -5915 9 sigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5916 0 -5919 9</p> <p>AV 5920 0 Bauleistungen eines im Inland an- -5921 9 sässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5922 0 -5922 9</p> <p>AV 5923 0 Sonstige Leistungen eines im ande- -5923 9 ren EU-Land ansässigen Unterneh- mers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5924 0 -5924 9</p> <p>AV 5925 0 Leistungen eines im Ausland ansä- -5926 9 sigen Unternehmers 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5927 0 -5929 9</p> <p>AV 5930 0 Bauleistungen eines im Inland an- -5930 9 sässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5931 0 -5932 9</p> <p>AV 5933 0 Sonstige Leistungen eines im ande- -5933 9 ren EU-Land ansässigen Unterneh- mers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5934 0 -5934 9</p> <p>AV 5935 0 Leistungen eines im Ausland -5935 9 ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5936 0 -5939 9</p> <p>AV 5940 0 Bauleistungen eines im Inland -5941 9 ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5942 0 -5942 9</p> <p>AV 5943 0 Sonstige Leistungen eines im ande- -5943 9 ren EU-Land ansässigen Unterneh- mers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>R 5944 0 -5944 9</p> |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 5 Betriebliche Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen |
|--------------------------------------|--|---|--------------------------|--|--|
| Aufwendungen für bezogene Leistungen | | <p>AV 5945 0 Leistungen eines im Ausland -5946 9 ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5947 0 -5949 9</p> <p>S/AV 5950 0 Erhaltene Skonti aus Leistungen, -5950 9 für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird</p> <p>S/AV 5951 0 Erhaltene Skonti aus Leistungen, -5951 9 für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5952 0 -5952 9</p> <p>S/AV 5953 0 Erhaltene Skonti aus Leistungen, -5953 9 für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer</p> <p>S/AV 5954 0 Erhaltene Skonti aus Leistungen, -5954 9 für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer R 5955 0 -5959 9 5960 0 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug²¹⁾ 5965 0 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug²¹⁾ 5970 0 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen bewegliche Wirtschaftsgüter) 5975 0 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen unbewegliche Wirtschaftsgüter) 5980 0 Fremdleistungen (Entgelte für Rechte und Lizizenzen)</p> | Löhne und Gehälter | | <p>6000 0 Löhne und Gehälter 6002 0 Ehrenamtspauschale 6004 0 Übungsleiterpauschale 6010 0 Löhne 6020 0 Gehälter 6024 0 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 6026 0 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer 6027 0 Geschäftsführergehälter 6029 0 Tantiemen Arbeitnehmer 6030 0 Aushilfslöhne 6035 0 Löhne für Minijobs 6036 0 Pauschale Steuer für Minijobber 6037 0 Pauschale Steuer für Gesellschafter-Geschäftsführer 6039 0 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer 6040 0 Pauschale Steuer für Aushilfen 6045 0 Bedienungsgelder 6060 0 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 6066 0 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber 6067 0 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6069 0 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse) 6070 0 Krankengeldzuschüsse 6071 0 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber 6072 0 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 6073 0 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6075 0 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 6076 0 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen 6077 0 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer 6079 0 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber 6080 0 Vermögenswirksame Leistungen 6090 0 Fahrtkostenerstattung Wohnung / Arbeitsstätte 6100 0 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung 6110 0 Gesetzliche soziale Aufwendungen 6120 0 Beiträge zur Berufsgenossenschaft 6130 0 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei 6140 0 Aufwendungen für Altersversorgung 6147 0 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 6149 0 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer 6150 0 Versorgungskassen 6160 0 Aufwendungen für Unterstützung 6170 0 Sonstige soziale Abgaben 6171 0 Soziale Abgaben für Minijobber</p> |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen |
|--|--|--|--|--|---|
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | | <p>6200 0 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>6201 0 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>6205 0 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>6209 0 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>6210 0 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>6211 0 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>6220 0 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Fahrzeuge und Gebäude)</p> <p>6221 0 Abschreibungen auf Gebäude</p> <p>6222 0 Abschreibungen auf Fahrzeuge</p> <p>6230 0 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen</p> <p>6231 0 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude</p> <p>6232 0 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Fahrzeuge</p> <p>6233 0 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter</p> <p>6240 0 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften</p> <p>6241 0 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Fahrzeuge)</p> <p>6242 0 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Fahrzeuge)</p> <p>6243 0 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (ohne Fahrzeuge)</p> <p>6244 0 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (für Fahrzeuge)</p> <p>6245 0 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau)</p> <p>6249 0 Abzugsbetrag nach § 6b EStG</p> <p>6250 0 Kaufleasing</p> <p>6260 0 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter</p> <p>6262 0 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter</p> <p>6264 0 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter</p> <p>6266 0 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter</p> | <p>Abschreibung auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten</p> | | <p>6270 0 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch)</p> <p>6272 0 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch)</p> <p>6278 0 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch)</p> <p>6279 0 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch)</p> <p>6280 0 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)</p> <p>AM 6281 0 Forderungsverluste 7 % USt -6281 9 (soweit unüblich hoch)</p> <p>R 6282 0 -6285 9</p> <p>AM 6286 0 Forderungsverluste 19 % USt -6286 9 (soweit unüblich hoch)</p> <p>R 6287 0 -6289 9</p> <p>6290 0 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG</p> <p>6291 0 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG</p> <p>6300 0 Sonstige betriebliche Aufwendungen</p> <p>6301 0 Verwaltungskosten</p> <p>6300 1 Tatsächliche Kosten im Zusammenhang mit den Einnahmen nach § 64 Abs. 5 AO</p> <p>6300 2 Tatsächliche Kosten im Zusammenhang mit den Einnahmen nach § 64 Abs. 6 AO</p> <p>6302 0 Aufwandsentschädigungen / Erstattungen</p> <p>6303 0 Transportkosten</p> <p>6304 0 Veranstaltungskosten</p> <p>6305 0 Kosten der Mitgliederverwaltung</p> <p>6306 0 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist</p> <p>6307 0 Fremdleistungen/Fremdarbeiten</p> <p>R 6308 0</p> <p>6309 0 Raumkosten</p> <p>6310 0 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)</p> <p>6313 0 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter</p> <p>6315 0 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)</p> <p>6316 0 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)</p> <p>6317 0 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind</p> <p>6318 0 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind</p> <p>6320 0 Heizung</p> <p>6325 0 Gas, Strom, Wasser</p> |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen |
|------------------------------------|--|--|------------------------------------|--|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 6330 0 Reinigung 6335 0 Instandhaltung betrieblicher Räume 6340 0 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz 6345 0 Sonstige Raumkosten 6350 0 Grundstücksaufwendungen betrieblich 6352 0 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral) 6390 0 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar 6391 0 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke 6392 0 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke 6393 0 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke 6394 0 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien 6395 0 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke 6397 0 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke 6398 0 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke 6400 0 Versicherungen 6405 0 Versicherungen für Gebäude 6410 0 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen 6420 0 Beiträge 6430 0 Sonstige Abgaben 6436 0 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder 6437 0 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder 6440 0 Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz 6450 0 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten 6460 0 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen 6470 0 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung 6475 0 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen 6485 0 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen 6490 0 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen 6495 0 Wartungskosten für Hard- und Software 6498 0 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen 6500 0 Fahrzeugkosten 6520 0 Fahrzeug-Versicherungen 6530 0 Laufende Fahrzeug-Betriebskosten 6540 0 Fahrzeug-Reparaturen 6550 0 Garagenmiete 6560 0 Mietleasing Kfz | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 6565 0 Mietleasingaufwendungen für Elektrofahrzeuge und Fahrräder, die gewerbesteuerlich hinzurechnen sind 6570 0 Sonstige Fahrzeugkosten 6580 0 Mautgebühren 6595 0 Fremdfahrzeugkosten 6600 0 Werbekosten 6605 0 Streuartikel 6610 0 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG 6611 0 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG 6612 0 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen abzugsfähig 6620 0 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG 6621 0 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG 6622 0 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig 6625 0 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt 6629 0 Zugaben mit § 37b EStG 6630 0 Repräsentationskosten 6631 0 Kosten der Öffentlichkeitsarbeit 6640 0 Bewirtungskosten 6641 0 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil) 6642 0 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil) 6643 0 Aufmerksamkeiten 6644 0 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten 6645 0 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten 6649 0 Nicht abzugsfähige Ausgaben 6650 0 Reisekosten 6660 0 Reisekosten Übernachtungsaufwand 6663 0 Reisekosten Fahrtkosten 6664 0 Reisekosten Verpflegungsmehraufwand R 6665 0 -6667 9 6668 0 Kilometergelderstattung 6700 0 Kosten der Warenabgabe 6710 0 Verpackungsmaterial 6740 0 Ausgangsfrachten 6760 0 Transportversicherungen 6770 0 Verkaufsprovisionen 6780 0 Fremdarbeiten (Vertrieb) 6790 0 Aufwand für Gewährleistungen 6800 0 Porto 6805 0 Telefon 6810 0 Internetkosten 6815 0 Bürobedarf 6820 0 Zeitschriften, Bücher, digitale Medien (Fachliteratur) 6821 0 Fortbildungskosten 6822 0 Freiwillige Sozialleistungen 6825 0 Rechts- und Beratungskosten 6827 0 Abschluss- und Prüfungskosten |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen |
|------------------------------------|--|--|------------------------------------|--|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 6830 0 Buchführungskosten 6833 0 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter 6835 0 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter) 6836 0 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter) 6837 0 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen) 6838 0 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzurechnen sind 6840 0 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung 6845 0 Werkzeuge und Kleingeräte 6850 0 Sonstiger Betriebsbedarf 6855 0 Nebenkosten des Geldverkehrs 6856 0 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG 6857 0 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) 6858 0 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 i. V. m. § 8b Abs. 3 S. 3 KStG (bei Buchverlust) 6859 0 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung 6860 0 Nicht abziehbare Vorsteuer 6865 0 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % 6871 0 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % 6875 0 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen 6876 0 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen 6879 0 Verwahrentgelt 6880 0 Aufwendungen aus der Währungs umrechnung 6881 0 Aufwendungen aus der Währungs umrechnung (nicht § 256a HGB) 6883 0 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds AM 6884 0 Erlöse aus Verkäufen Sachanlage- -6884 9 vermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust) AM 6885 0 Erlöse aus Verkäufen Sachanlage- -6885 9 vermögen 19 % USt (bei Buchverlust) R 6886 0 -6887 9 AM 6888 0 Erlöse aus Verkäufen Sachanlage- -6888 9 vermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust) 6889 0 Erlöse aus Verkäufen Sachanlage- vermögen (bei Buchverlust) 6890 0 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust) 6891 0 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust) 6892 0 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG i. V. m. § 8b Abs. 3 S. 3 KStG (bei Buchverlust) | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 6895 0 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust) 6896 0 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust) 6897 0 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust) 6898 0 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG i. V. m. § 8b Abs. 3 S. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) R 6900 0 -6903 9 6904 0 Abgänge Wertpapiere des Umlaufvermögens § 8b Abs. 2 KStG i. V. m. § 8b Abs. 3 S. 3 KStG (Buchwert bei Buchverlust) 6905 0 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) 6906 0 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG i. V. m. § 8b Abs. 3 S. 3 KStG 6910 0 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe) 6912 0 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe) 6918 0 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile 6920 0 Einstellung in die Pauschalwertberechtigung auf Forderungen 6922 0 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG 6923 0 Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen 6927 0 Einstellungen in sonstige steuerliche Rücklagen 6928 0 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR 6929 0 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG 6930 0 Forderungsverluste (übliche Höhe) AM 6931 0 Forderungsverluste 7 % USt -6931 9 (übliche Höhe) AM 6932 0 Forderungsverluste aus steuerfreien -6932 9 EU-Lieferungen (übliche Höhe) AM 6933 0 Forderungsverluste aus im Inland -6933 9 steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe) R 6934 0 -6935 9 AM 6936 0 Forderungsverluste 19 % USt -6936 9 (übliche Höhe) R 6937 0 -6937 9 AM 6938 0 Forderungsverluste aus im Inland -6938 9 steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe) R 6939 0 -6959 9 |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 6 Betriebliche Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen |
|------------------------------------|--|---|---|--|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | | <p>6960 0 Periodenfremde Aufwendungen</p> <p>R 6967 0</p> <p>6968 0 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen</p> <p>6970 0 Kalkulatorischer Unternehmerlohn</p> <p>6972 0 Kalkulatorische Miete und Pacht</p> <p>6974 0 Kalkulatorische Zinsen</p> <p>6976 0 Kalkulatorische Abschreibungen</p> <p>6978 0 Kalkulatorische Wagnisse</p> <p>6979 0 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter</p> <p>6980 0 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn</p> <p>6982 0 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht</p> <p>6984 0 Verrechnete kalkulatorische Zinsen</p> <p>6986 0 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen</p> <p>6988 0 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse</p> <p>6989 0 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter</p> <p>6990 0 Herstellungskosten</p> <p>6992 0 Verwaltungskosten</p> <p>6994 0 Vertriebskosten</p> <p>6999 0 Gegenkonto zu 6990 0 bis 6998 9</p> | <p>Erträge aus Beteiligungen</p> <p>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</p> | | <p>7000 0 Erträge aus Beteiligungen</p> <p>7002 0 Erträge aus typisch stillen Beteiligungen</p> <p>7003 0 Erträge aus atypisch stillen Beteiligungen</p> <p>7004 0 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG</p> <p>7005 0 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG</p> <p>7006 0 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG</p> <p>7008 0 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmern, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG</p> <p>7009 0 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen</p> <p>7010 0 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</p> <p>7011 0 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</p> <p>7012 0 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen</p> <p>7013 0 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)</p> <p>7014 0 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG</p> <p>7015 0 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG</p> <p>7016 0 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)</p> <p>7017 0 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)</p> <p>7018 0 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)</p> <p>7019 0 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen</p> <p>7020 0 Zins- und Dividendenerträge</p> <p>7030 0 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)</p> |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen | | |
|---|--|--|--|--|--|------|------|
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | <p>7100 0 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</p> <p>7103 0 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG</p> <p>7104 0 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG</p> <p>7105 0 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig</p> <p>7106 0 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage GK KSt)</p> <p>7107 0 Zinserträge § 233a AO und § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei</p> <p>7109 0 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen</p> <p>7110 0 Sonstige Zinserträge</p> <p>7115 0 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens</p> <p>7119 0 Sonstige Zinserträge aus verbundenen Unternehmen</p> <p>7120 0 Zinsähnliche Erträge</p> <p>7129 0 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen</p> <p>R 7130 0 -7139 9</p> <p>7140 0 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen</p> <p>7141 0 Zinserträge aus der Abzinsung von auf Rentenverpflichtungen beruhenden Verbindlichkeiten, für die eine Gegenleistung nicht mehr zu erwarten ist⁸⁾</p> <p>7142 0 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen</p> <p>7143 0 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen / vergleichbaren Verpflichtungen</p> <p>7144 0 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen / vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>7145 0 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>7190 0 Erträge aus Verlustübernahme</p> <p>7191 0 Ertragsteuerfreie Einzahlungen zum Verlustausgleich</p> <p>7192 0 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft</p> <p>7194 0 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags</p> | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | [HB] | <p>7200 0 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)</p> <p>7201 0 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)</p> <p>7204 0 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft)</p> <p>7207 0 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen</p> <p>7208 0 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmern, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG</p> <p>7210 0 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</p> <p>7214 0 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG</p> <p>7217 0 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen</p> <p>7250 0 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage</p> <p>7255 0 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG</p> <p>7300 0 Zinsen und ähnliche Aufwendungen</p> <p>7302 0 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG</p> <p>7303 0 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern</p> <p>7304 0 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern</p> <p>7305 0 Zinsaufwendungen § 233a AO abzugsfähig</p> <p>7306 0 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO nicht abzugsfähig</p> <p>7308 0 Zinsaufwendungen § 233a AO nicht abzugsfähig</p> <p>7309 0 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen</p> <p>7310 0 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten</p> <p>7311 0 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO abzugsfähig</p> <p>7316 0 Zinsen für Gesellschafterdarlehen</p> <p>7317 0 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahestehende Personen</p> <p>7318 0 Zinsen auf Kontokorrentkonten</p> <p>7319 0 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen</p> <p>7320 0 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten</p> <p>7323 0 Abschreibungen auf ein Agio oder Disagio/Damnum zur Finanzierung</p> <p>7324 0 Abschreibungen auf ein Agio oder Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens</p> <p>7325 0 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören</p> <p>7326 0 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens</p> | [SB] | [SB] |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge oder Zinsen und ähnliche Aufwendungen | [HB] | | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | | | |
| Erträge aus Verlustübernahme | [HB] | | | | | | |
| Auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne | | | | | | | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen |
|---|--|--|--|--|---------------------------------------|
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | [HB] | <p>7327 0 Renten und dauernde Lasten</p> <p>7329 0 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen</p> <p>7330 0 Zinsähnliche Aufwendungen</p> <p>7339 0 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen</p> <p>R 7340 0 -7349 9</p> <p>7350 0 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG</p> <p>7351 0 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG</p> <p>7355 0 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge</p> <p>7360 0 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen</p> <p>7361 0 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von auf Rentenverpflichtungen beruhenden Verbindlichkeiten, für die eine Gegenleistung nicht mehr zu erwarten ist⁵⁾</p> <p>7362 0 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen</p> <p>7363 0 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen / vergleichbaren Verpflichtungen</p> <p>7364 0 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen / vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>7365 0 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>7366 0 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen</p> <p>7390 0 Aufwendungen aus Verlustübernahme</p> <p>7392 0 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft</p> <p>7394 0 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags</p> <p>7398 0 Abgeführte Gewinnanteile (Soll) / ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei atypisch stiller Beteiligung</p> <p>7399 0 Abgeführte Gewinnanteile (Soll) / ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei typisch stiller Beteiligung § 8 GewStG</p> | <p>Sonstige betriebliche Erträge</p> <p>Sonstige betriebliche Aufwendungen</p> <p>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</p> <p>[HB]</p> | <p>7451 0 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung</p> <p>R 7454 0</p> <p>7454 9</p> <p>R 7460 0 -64 9</p> <p>7551 0 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung</p> <p>R 7552 0 -7552 9</p> <p>7553 0 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen</p> <p>R 7554 0 -7554 9</p> <p>R 7560 0</p> <p>R 7561 0</p> <p>R 7563 0</p> <p>7600 0 Körperschaftsteuer</p> <p>7603 0 Körperschaftsteuer für Vorjahre</p> <p>7604 0 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre</p> <p>7607 0 Solidaritätszuschlagserstattungen für Vorjahre</p> <p>7608 0 Solidaritätszuschlag</p> <p>7609 0 Solidaritätszuschlag für Vorjahre</p> <p>7610 0 Gewerbesteuer</p> <p>7630 0 Kapitalertragsteuer 25 %</p> <p>7631 0 Kapitalertragsteuererstattung</p> <p>7633 0 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 %</p> <p>7638 0 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfrei DBA-Einkünfte</p> <p>7639 0 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer</p> <p>7641 0 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre nach § 4 Abs. 5b EStG</p> <p>7643 0 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen nach § 4 Abs. 5b EStG</p> <p>7645 0 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern</p> <p>7646 0 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)</p> <p>7648 0 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)</p> <p>7649 0 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern</p> <p>7650 0 Sonstige Betriebssteuern</p> <p>7675 0 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern)</p> <p>7678 0 Ökosteuer</p> <p>7680 0 Grundsteuer</p> <p>7685 0 Kfz-Steuer</p> <p>7690 0 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern</p> <p>7692 0 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern</p> <p>7694 0 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern</p> <p>7700 0 Gewinnvortrag / Ergebnisvortrag nach Verwendung</p> | |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen oder sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | [HB] | | | | |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | [HB] | | | | |
| Aufwendungen aus Verlustübernahmen (Mutter) | | | | | |
| aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeföhrte Gewinne | [HB] | | | | |
| Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeföhrte Gewinne oder Erträge aus Verlustübernahme | [HB] | | | | |

| GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programmverbindung ⁴⁾ Abschlusszweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen |
|---|--|---|---|--|--|
| Ergebnisvorträge aus dem Vorjahr (Vereine / Stiftungen) / Verlustvortrag aus dem Vorjahr (gGmbH) | | 7720 0 Verlustvortrag / Ergebnisvortrag nach Verwendung | Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen (gGmbH) / der freien Rücklage (Vereine/ Stiftungen) | | 7751 0 Entnahmen aus freien Rücklagen nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO |
| Entnahme aus der Kapitalrücklage (gGmbH/ Stiftungen) | | 7730 0 Entnahmen aus der Kapitalrücklage | Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen (gGmbH) / der Rücklage zum Erwerb von Gesellschaftsrechten (Vereine / Stiftungen) | | 7753 0 Entnahmen aus Rücklagen zum Erwerb von Gesellschaftsrechten nach § 62 Abs. 1 Nr. 4 AO |
| Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage | | 7732 0 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage | Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | 7755 0 Verminderung des nutzungsgebundenen Kapitals |
| Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | 7734 0 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | Verminderung des nutzungsgebundenen Kapitals | | 7757 0 Entnahmen aus der Kapitalerhaltungsrücklage |
| Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen | | 7736 0 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen | Entnahmen aus der Kapitalerhaltungsrücklage (Stiftungen) | | 7759 0 Entnahmen aus der Ansparrücklage nach § 62 Abs. 4 AO |
| Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen (gGmbH)/ sonstigen Ergebnisrücklagen (Vereine/Stiftungen) | | 7738 0 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen / aus sonstigen Ergebnisrücklagen | Entnahmen aus der Ansparrücklage (Stiftungen) | | 7760 0 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung |
| Ertrag aus Kapitalherabsetzung | | 7740 0 Ertrag aus der Kapitalherabsetzung ⁸⁾ | Einstellung in die Kapitalrücklage (gGmbH/ Stiftungen) | | 7762 0 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage |
| Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen (gGmbH) / Veränderung des Vereins-/Stiftungskapitals aus realisierten Vermögensumschichtungen | | 7745 0 Verminderung des Kapitals aus realisierten Vermögensumschichtungen | Einstellungen in die gesetzliche Rücklage | | 7764 0 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen |
| Entnahme aus dem Vereinskapi- tal / den sonstigen nicht zeitnah zu verwendenden Mitteln (Stiftungen) / der Kapitalrücklage (gGmbH) | | 7747 0 Entnahmen aus den sonstigen nicht zeitnah zu verwendenden Mitteln / dem Vereinskapi- tal | Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | | 7766 0 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen |
| Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen (gGmbH) / der gebundenen Rücklage (Vereine/Stiftungen) | | 7749 0 Entnahmen aus gebundenen Rücklagen nach § 62 Abs. 1 Nr. 1 u. 2 AO | Einstellungen in die satzungsmäßige Rücklagen | | 7768 0 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen / Sonstige Ergebnisrücklagen |

| GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 7 Weitere Erträge und Aufwendungen | GuV-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 8 |
|--|--|---|--------------------------|--|---|
| Steuerliches Mehr-/Minderergebnis lfd. Jahr (steuerlicher Ausgleichsposten) | [SB] | 7769 0 Änderung steuerlicher Ausgleichsposten (Körperschaften) | | | |
| Einstellung in andere Gewinnrücklagen (gGmbH) / Erhöhung des Vereins-/Stiftungskapitals aus realisierten Vermögensumschichtungen | | 7775 0 Erhöhung des Kapitals aus Vermögensumschichtungen | | | |
| Einstellung in das Vereinskапital / die sonstigen nicht zeitnah zu verwendenden Mittel (Stiftung) / die Kapitalrücklage (gGmbH) | | 7777 0 Einstellungen in die sonstigen nicht zeitnah zu verwendenden Mittel / das Vereinskапital | | | |
| Einstellung in anderen Gewinnrücklagen (gGmbH) / die gebundene Rücklage (Vereine/Stiftungen) | | 7779 0 Einstellungen in gebundene Rücklagen nach § 62 Abs. 1 Nr. 1 u. 2 AO | | | |
| Einstellung in andere Gewinnrücklagen (gGmbH) / die freie Rücklage (Vereine/Stiftungen) | | 7781 0 Einstellungen in freie Rücklagen nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO | | | |
| Einstellung in andere Gewinnrücklagen (gGmbH) / die Rücklage zum Erwerb von Gesellschaftsrechten (Vereine/Stiftungen) | | 7783 0 Einstellungen in Rücklagen zum Erwerb von Gesellschaftsrechten nach § 62 Abs. 1 Nr. 4 AO | | | |
| Erhöhung des nutzungsgebundenen Kapitals | | 7785 0 Erhöhung des nutzungsgebundenen Kapitals | | | |
| Einstellungen in die Kapitalerhaltungsrücklage (Stiftungen) | | 7787 0 Einstellungen in die Kapitalerhaltungsrücklage | | | |
| Einstellungen in die Ansparrücklage (Stiftungen) | | 7789 0 Einstellungen in die Ansparrücklage nach § 62 Abs. 4 AO | | | |
| Ausschüttung | | 7790 0 Vorabauausschüttung | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten |
|-----------------------------|--|---|-----------------------------|--|--|
| | | <p>S 9000 0 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 0 Saldenvorträge, Sachkonten -9007 9 S 9008 0 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 0 Saldenvorträge, Kreditoren</p> <p>R 9050 0 F 9051 0 Offene Posten aus 2021 F 9052 0 Offene Posten aus 2022 F 9053 0 Offene Posten aus 2023 F 9054 0 Offene Posten aus 2024 F 9055 0 Offene Posten aus 2025</p> <p>F 9056 0 Offene Posten aus 2026¹⁾ R 9057 0 -9069 9 R 9070 0 -89 0</p> <p>F 9090 0 Summenvortragskonto R 9091 0 -9100 9</p> <p>F 9101 0 Verkaufstage¹²⁾ F 9102 0 Anzahl der Barkunden¹²⁾ R 9103 0 -18 9 9120 0 Erweiterungsinvestitionen¹²⁾ R 9130 0 -9131 9 9135 0 Auftragseingang im Geschäftsjahr¹²⁾ R 9140 0 F 9190 0 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101 0 - 9102 9⁸⁾ 9199 0 Gegenkonto zu Konten 9120 0 und 9135 0⁸⁾ F 9200 0 Beschäftigte Personen R 9201 0 -9207 9 F 9208 0 Statistische Konten für den Kennzif- -9208 9 fernteil Bilanz/BWA⁷⁾ F 9209 0 Gegenkonto zu 9200 0 9210 0 Produktive Löhne 9219 0 Gegenkonto zu 9210 0 F 9220 0 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 S. 1 EGHGB)</p> <p>F 9229 0 Gegenkonto zu Konten 9220 0 9240 0 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten 9241 0 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten 9242 0 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten 9243 0 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsvorbindlichkeiten 9244 0 Gegenkonto zu Konten 9240 0 - 9243 9 9245 0 Forderungen aus Sachanlagever- käufen bei sonstigen Vermögens- gegenständen 9246 0 Forderungen aus Verkäufen imma- terieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegen- ständen 9247 0 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> | | <p>Steuerliches Mehr-/Minder- ergebnis lfd. Jahr (steuerli- cher Aus- gleichsposten)</p> | <p>9249 0 Gegenkonto zu Konten 9245 0 - 9247 9 R 9250 0 -9258 9 R 9259 0 9259 9</p> <p>9260 0 Kurzfristige Rückstellungen 9262 0 Mittelfristige Rückstellungen 9264 0 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen 9269 0 Gegenkonto zu Konten 9260 0 - 9268 9 9270 0 Gegenkonto zu Konten 9271 0 - 9279 9 (Soll-Buchung) 9270 1 Gegenkonto zu Konten 9279 1 - 9279 9 (Haben-Buchung) 9271 0 Verbindlichkeiten aus der Bege- bung und Übertragung von Wechseln 9272 0 Verbindlichkeiten aus der Bege- bung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbundenen/ assoziierten Unternehmen 9273 0 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften 9274 0 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen / assozi- ierten Unternehmen 9275 0 Verbindlichkeiten aus Gewährleis- tungsverträgen 9276 0 Verbindlichkeiten aus Gewährleis- tungsverträgen gegenüber verbun- denen/assoziierten Unternehmen 9277 0 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbind- lichkeiten 9278 0 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbind- lichkeiten gegenüber verbundenen / assozierten Unternehmen 9279 0 Verpflichtungen aus Treuhandver- mögen 9279 1 Treuhandvermögen für den Ausweis unter der Bilanz bzw, der Vermögensübersicht 9280 0 Gegenkonto zu 9281 0 - 9284 9 9281 0 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen 9282 0 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber ver- bundenen Unternehmen 9283 0 Andere Verpflichtungen nach § 285 Nr. 3a HGB 9284 0 Andere Verpflichtungen nach § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen 9285 0 Unterschiedsbetrag aus der Abzin- sung von Altersversorgungsver- pflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB (Haben) 9286 0 Gegenkonto zu 9285 0</p> |
| | [HB] | | | [HB] | |
| | [HB] | | | [HB] | |
| | | | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | |
|--|--|---|-----------------------------|--|--|--|
| | [SB] | 9287 0 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG 9288 0 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG 9289 0 Gegenkonto zu 9287 0 und 9288 0 9290 0 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen 9291 0 Gegenkonto zu 9290 0 9292 0 Statistisches Konto Fremdgeld 9293 0 Gegenkonto zu 9292 0 9295 0 Einlagen atypisch stiller Gesellschafter 9297 0 Steuerlicher Ausgleichsposten (Körperschaften) R 9300 0 -9320 9 R 9326 0 -9343 9 R 9346 0 -9349 9 R 9357 0 -9360 9 R 9365 0 -9367 9 R 9371 0 -9372 9 9390 0 Konto für Branchenlösungen (Werte 1), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ 9391 0 Konto für Branchenlösungen (Werte 2), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ 9392 0 Konto für Branchenlösungen (Werte 3), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ 9393 0 Konto für Branchenlösungen (Werte 4), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ 9394 0 Gegenkonto für Branchenlösungen (Werte), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ F 9395 0 Konto für Branchenlösungen (Menge 1), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ F 9396 0 Konto für Branchenlösungen (Menge 2), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ F 9397 0 Konto für Branchenlösungen (Menge 3), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ F 9398 0 Konto für Branchenlösungen (Menge 4), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ F 9399 0 Gegenkonto für Branchenlösungen (Menge), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ 9890 0 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b Abs. 7 und 6c EStG (Haben) 9891 0 Gegenkonto zu statistischen Konten für den Gewinnzuschlag (Soll) 9906 0 Steuerfreie Einnahmen und Entnahmen nach § 3 Nr. 72 EStG (Soll) 9907 0 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 3c Abs. 1 EStG i. V. m. § 3 Nr. 72 EStG (Haben) 9908 0 Gegenkonto zu steuerfreien Einnahmen und Entnahmen nach § 3 Nr. 72 EStG (Haben) | [SB] | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Sonstige Verbindlichkeiten Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Sonstige Vermögensgegenstände Forderungen gegen verbundene Unternehmen Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | [SB] | 9909 0 Gegenkonto zu nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben nach § 3c Abs. 1 EStG i. V. m. § 3 Nr. 72 EStG (Soll) 9940 0 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Währungsumrechnung) 9941 0 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten (Währungsumrechnung) 9942 0 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten (Bewertung Finanzmittelfonds) 9943 0 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (Bewertung Finanzmittelfonds) 9944 0 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Währungsumrechnung) 9945 0 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen (Währungsumrechnung) 9946 0 Bewertungskorrektur zu Forderungen gegen verbundene Unternehmen 9947 0 Bewertungskorrektur zu Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 9948 0 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen 9949 0 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht R 9960 0 -9965 9 9966 0 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) 9967 0 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) 9968 0 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | | | | | |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | | | | | |
| Einlagen stiller Gesellschafter | | | | | | |
| steuerlicher Ausgleichsposten | [SB] | | | | | |

| Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten | Bilanz-Posten ²⁾ | Programm-verbindung ⁴⁾ Abschluss-zweck ⁴⁾ | 9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten |
|-----------------------------|--|--|-----------------------------|--|--|
| | [SB] | 9969 0 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr 9970 0 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll) 9971 0 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970 0 9972 0 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) 9973 0 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9966 0, 9967 0, 9972 0 9974 0 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im vorangegangenen Wirtschaftsjahr 9975 0 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren - Gegenkonto zu 9968 0, 9969 0, 9974 0 9976 0 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Haben) 9977 0 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976 0 9978 0 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Soll) 9979 0 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978 0 [HB] 9984 0 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung [HB] 9985 0 Gegenkonto zu 9984 0 9986 0 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital 9987 0 Korrekturkonto für die Überleitungsrechnung 9989 0 Gegenkonto zu 9986 0 - 9988 9 9990 0 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung 9991 0 Erträge (aperiodisch) 9992 0 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch) 9993 0 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung 9994 0 Aufwendungen (aperiodisch) 9995 0 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch) 9998 0 Gegenkonto zu 9990 0 - 9997 9 | | | Personenkonten 100000 Debitoren -699999 700000 Kreditoren -999999 |

| <p>Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:</p> <p>Hauptfunktionen (vor einem Konto)</p> <p>AV Automatische Errechnung der Vorsteuer AM Automatische Errechnung der Umsatzsteuer S Sammelkonten F Konten mit allgemeiner Funktion R Diese Konten dürfen erst dann gebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugewiesen wurde.</p> <p>Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ¹⁾ Konto für das Buchungsjahr 2026 neu eingeführt. ³⁾ Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 gebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben. ⁵⁾ Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 gebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben. ⁶⁾ Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind. ⁷⁾ Diese Konten werden für Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten gebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt. ⁸⁾ Kontenbeschreibung in 2026 geändert. ¹¹⁾ Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt und wird im folgenden Jahr gelöscht. ¹²⁾ Das Konto wird im folgenden Jahr gelöscht, der Kontenzweck bleibt erhalten. ¹⁵⁾ Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht gebucht werden. Beachten Sie das Dokument Buchungsregeln: <i>Zusätzliche Buchungen zum korrekten Befüllen der Anlage EÜR</i> (Dok.-Nr. 0906057). ²¹⁾ Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw. mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) gebucht werden. Der Tatbestand des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen. ²⁴⁾ Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung gebucht. <p>Erläuterungen zum Abschlusszweck</p> <p><input type="checkbox"/> HB Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz gebucht werden. <input type="checkbox"/> SB Diese Konten sollten ausschließlich für die Steuerbilanz gebucht werden.</p> <p>Zuordnung der Buchungssachverhalte zur jeweiligen Sphäre</p> <p>Im Branchenpaket SKR42 werden Buchungen über das Feld KOST1 des Buchungssatzes auf Sphären aufgeteilt.</p> <p>Folgende Sphärenkostenstellen sind im Branchenpaket enthalten:</p> <table> <thead> <tr> <th>Kostenstelle</th> <th>Sphäre / Bereich</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Ideeller Bereich, optional 11-19 für weitere Unterteilungen</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Vermögensverwaltung, optional 21-29 für weitere Unterteilungen</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Zweckbetrieb, optional 31-39 für weitere Unterteilungen</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, optional 41-49 für weitere Unterteilungen</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>Sammelposten (noch zu klärende oder die Gesamtkörperschaft betreffende Positionen)</td> </tr> </tbody> </table> <p>Allgemeiner Hinweis:</p> <p>Eine Übersicht aller Steuerschlüsselelemente/Buchungsschlüsselelemente erhalten Sie im Rechnungswesen-Programm, in der Buchungszeile über die Tastenkombination Umschalt + F3 im Feld BU/Gegenkonto oder unter Stammdaten Steuerschlüsselelemente. Hier sind verschiedene Auswahlkriterien bezüglich Umfang und Sachverhalte einstellbar. Weitere Informationen dazu: <i>Steuerschlüssel-Tabelle 2026 - SKR03 / SKR04</i> (Dok.-Nr. 0907048).</p> <p>Hinweis zum Berichtigungsschlüssel 4:</p> <p>Schlüssel 4: Aufhebung der Automatik</p> <p>Bei mit AV oder AM-Funktion gekennzeichneten Konten kann die Aufhebung der Automatik mit dem Schlüssel 4 durchgeführt werden.</p> <p>Der Schlüssel wird verwendet, wenn Konten mit Automatik-Funktion gebucht werden sollen, aber die zugeordnete Funktion nicht greifen soll.</p> | Kostenstelle | Sphäre / Bereich | 1 | Ideeller Bereich, optional 11-19 für weitere Unterteilungen | 2 | Vermögensverwaltung, optional 21-29 für weitere Unterteilungen | 3 | Zweckbetrieb, optional 31-39 für weitere Unterteilungen | 4 | Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, optional 41-49 für weitere Unterteilungen | 9 | Sammelposten (noch zu klärende oder die Gesamtkörperschaft betreffende Positionen) | |
|---|--|------------------|---|---|---|--|---|---|---|--|---|--|--|
| Kostenstelle | Sphäre / Bereich | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Ideeller Bereich, optional 11-19 für weitere Unterteilungen | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Vermögensverwaltung, optional 21-29 für weitere Unterteilungen | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Zweckbetrieb, optional 31-39 für weitere Unterteilungen | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, optional 41-49 für weitere Unterteilungen | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Sammelposten (noch zu klärende oder die Gesamtkörperschaft betreffende Positionen) | | | | | | | | | | | | |

