

DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

E-Bilanz Standardkontenrahmen (SKR) 03 für Einzelunternehmen

Gültig für 2014



Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs		HBÜ	0001 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutz- und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	P		0010 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten 0015 Konzessionen 0020 Gewerbliche Schutzrechte 0025 Ähnliche Rechte und Werte 0027 EDV-Software 0030 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten
Geschäfts- oder Firmenwert	Geschäfts-, Firmen- oder Praxiswert	P		0035 Geschäfts- oder Firmenwert
Geleistete Anzahlungen	geleistete Anzahlungen (immaterielle Vermögensgegenstände)	P		0038 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert 0039 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	P	HB	0043 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände
			HB	0044 EDV-Software
			HB	0045 Lizenzen und Franchiseverträge
			HB	0046 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte
			HB	0047 Rezepte, Verfahren, Prototypen
			HB	0048 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	Übrige Grundstücke, nicht zuordenbar	A		0050 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken
	Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten	P		0059 Grundstücksanteil häusliches Arbeitszimmer
	grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	P		0060 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten
	unbebaute Grundstücke	P		0065 Unbebaute Grundstücke
	grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	P		0070 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke)
	unbebaute Grundstücke	P		0075 Grundstücke mit Substanzverzehr
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	P		0079 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten	P		0080 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0085 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke 0090 Geschäftsbauten 0100 Fabrikbauten 0110 Garagen 0111 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0112 Hof- und Wegebefestigungen 0113 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0115 Andere Bauten
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	P		0120 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0129 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten	P		0140 Wohnbauten 0145 Garagen 0146 Außenanlagen 0147 Hof- und Wegebefestigungen 0148 Einrichtungen für Wohnbauten 0149 Gebäudeanteil häusliches Arbeitszimmer

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	P		0150 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	Bauten auf fremden Grundstücken	P		0159 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0160 Bauten auf fremden Grundstücken
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	P		0165 Geschäftsbauten 0170 Fabrikbauten 0175 Garagen 0176 Außenanlagen 0177 Hof- und Wegebefestigungen 0178 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten 0179 Andere Bauten 0180 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken 0189 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken 0190 Wohnbauten
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	Bauten auf fremden Grundstücken	P		0191 Garagen 0192 Außenanlagen 0193 Hof- und Wegebefestigungen 0194 Einrichtungen für Wohnbauten 0195 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken 0199 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	P		0200 Technische Anlagen und Maschinen 0210 Maschinen 0220 Maschinengebundene Werkzeuge 0240 Technische Anlagen 0260 Transportanlagen und Ähnliches 0280 Betriebsvorrichtungen 0290 Technische Anlagen und Maschinen im Bau
Technische Anlagen und Maschinen	technische Anlagen und Maschinen	P		0299 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen 0300 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 0310 Andere Anlagen 0320 Pkw 0350 Lkw 0380 Sonstige Transportmittel 0400 Betriebsausstattung 0410 Geschäftsausstattung 0420 Büroeinrichtung 0430 Ladeneinrichtung 0440 Werkzeuge 0450 Einbauten in fremde Grundstücke 0460 Gerüst- und Schalungsmaterial 0480 Geringwertige Wirtschaftsgüter 0485 Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1000 Euro (Sammelposten) 0490 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung 0498 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau 0499 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	P		0500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen) 0501 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften 0502 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0503 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften 0504 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft 0505 Ausleihungen an verbundene Unternehmen
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	P		
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	P		
Anteile an verbundenen Unternehmen	Anteile an verbundenen Unternehmen, nach Rechtsform nicht zuordenbar	A		
	Anteile an Personengesellschaften	P		
	Anteile an Kapitalgesellschaften	P		
	Anteile an verbundenen Unternehmen, nach Rechtsform nicht zuordenbar	A		
Ausleihungen an verbundene Unternehmen	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, nach Rechtsform nicht zuordenbar	A		

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
Ausleihungen an verbundene Unternehmen	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, soweit Personengesellschaften	P		0506 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften
	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, soweit Kapitalgesellschaften	P		0507 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften
	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, soweit Einzelunternehmen	P		0508 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen
Anteile an verbundenen Unternehmen	Anteile an Personengesellschaften	P		0509 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften
Beteiligungen	sonstige Beteiligungen, nach Rechtsform nicht zuordenbar	A		0510 Beteiligungen
	typisch stille Beteiligung	P		0513 Typisch stille Beteiligungen
	atypisch stille Beteiligung	P		0516 Atypisch stille Beteiligungen
	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	P		0517 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften
	Beteiligungen an Personengesellschaften	P		0518 Beteiligungen an Personengesellschaften
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, nicht nach Rechtsform zuordenbar	A		0520 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
	Ausleihungen an Personengesellschaften	P		0523 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften
	Ausleihungen an Kapitalgesellschaften	P		0524 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften
Wertpapiere des Anlagevermögens	Wertpapiere des Anlagevermögens	P		0525 Wertpapiere des Anlagevermögens 0530 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen 0535 Festverzinsliche Wertpapiere
sonstige Ausleihungen	sonstige Ausleihungen	P		0540 Sonstige Ausleihungen 0550 Darlehen
Genossenschaftsanteile	Genossenschaftsanteile (langfristiger Verbleib)	P		0570 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib
sonstige Ausleihungen	Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter und stille Gesellschafter	P		0583 Ausleihungen an stille Gesellschafter
Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen	Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen (langfristiger Verbleib)	P		0595 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib
Anleihen	Anleihen	P		0600 Anleihen, nicht konvertibel
				0601 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				0605 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
				0610 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre
				0615 Anleihen, konvertibel
				0616 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				0620 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
				0625 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre
				0630 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
				0631 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit bis 1 Jahr
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	P		0640 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
				0650 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit größer 5 Jahre
				0660 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen
				0661 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				0670 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
				0680 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit größer 5 Jahre

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	P		0690 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk) -98
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten				0699 Gegenkonto 0630-0689 bei Aufteilung der Konten 0690-0698
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderungen gegen verbundene Unternehmen	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	P		0700 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen
				0701 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				0705 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
				0710 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre
Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	P		0715 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
				0716 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				0720 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
				0725 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre
Sonstige Verbindlichkeiten	übrige sonstige Verbindlichkeiten	P		0760 Darlehen typisch stiller Gesellschafter
				0761 Darlehen typisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				0764 Darlehen typisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
				0767 Darlehen typisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit größer 5 Jahre
				0770 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter
				0771 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				0774 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
				0777 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit größer 5 Jahre
	sonstige Verbindlichkeiten aus partiarischen Darlehen	P		0780 Partiarische Darlehen
				0781 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				0784 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
				0787 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit größer 5 Jahre
	übrige sonstige Verbindlichkeiten	P		0790 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk) -98
				0799 Gegenkonto 0730-0789 und 1665-1678 und 1695-1698 bei Aufteilung der Konten 0790-0798
Kapitaländerung BilMoG	Kapitalanpassung nach BilMoG [Privatkonto, Passivseite]	P	HBÜ K	0853 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG
			HBÜ K	0854 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen)
			HBÜ K	0857 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen)
			HBÜ K	0858 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil)
			HBÜ K	0859 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
Anfangskapital	Anfangskapital [Privatkonto, Passivseite]	P		0870 Festkapital VH - 79
				0880 Variables Kapital VH - 89
Sonderposten mit Rücklageanteil	Übrige steuerfreie Rücklagen / nicht zuordenbare steuerfreie Rücklagen	A		0930 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen ⁶⁾
	Rücklage für Veräußerungsgewinne	P		0931 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
Sonderposten mit Rücklageanteil	Rücklage für Ersatzbeschaffung	P		0932 Sonderposten mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6
	Rücklage nach dem Steuerentlastungsgesetz steuerrechtliche Sonderabschreibungen	P		0939 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs.16 EStG
		P		0940 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen ⁶⁾
	andere Sonderposten	P	SB	0943 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 2 EStG n. F.
	Rücklage für Zuschüsse	P	SB	0945 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG
	steuerrechtliche Sonderabschreibungen	P		0946 Rücklage für Zuschüsse
				0947 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 5 EStG
Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen	Sonderposten für Investitionszulagen und für Zuschüsse Dritter	P	HB	0949 Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	Rückstellung für Direktzusagen	P	HB	0950 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen oder Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung				0951 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen				0953 Rückstellungen für Direktzusagen
	Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen (bei Unterdeckung oder Aufstockung)	P		0954 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen
Steuerrückstellungen (allgemein)	Steuerrückstellungen	P		0955 Steuerrückstellungen
				0956 Gewerbesteuerückstellung, § 4 Abs. 5b EStG
				0957 Gewerbesteuerückstellung
				0962 Steuerrückstellung für Steuerstundung (BSTBK)
Sonstige Rückstellungen	sonstige Rückstellungen	P		0964 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib
				0965 Rückstellungen für Personalkosten
				0966 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten
Sonstige Rückstellungen oder Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung			HB	0967 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
Passive latente Steuern	Passive latente Steuern	P	HB	0968 Passive latente Steuern
Rückstellungen für latente Steuern	Steuerrückstellungen	P	HB	0969 Rückstellungen für latente Steuern
Sonstige Rückstellungen	sonstige Rückstellungen	P		0970 Sonstige Rückstellungen
				0971 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten
			HBÜ	R 0972
				0973 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
				0974 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 4790)
			HB	0976 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften
				0977 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten
			HBÜ	0978 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F.
				0979 Rückstellungen für Umweltschutz
Rechnungsabgrenzungsposten	aktive Rechnungsabgrenzungsposten	P		0980 Aktive Rechnungsabgrenzung
Aktive latente Steuern	Aktive latente Steuern	P	HB	0983 Aktive latente Steuern
Rechnungsabgrenzungsposten	aktive Rechnungsabgrenzungsposten	P	SB	0984 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte
			SB	0985 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen
				0986 Damnum/Disagio
Kapitaländerung BilMoG	Kapitalanpassung nach BilMoG [Privatkonto, Passivseite]	P	HBÜ	0987 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
			HBÜ	0988 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
Rechnungsabgrenzungsposten	passive Rechnungsabgrenzungsposten	P		0990 Passive Rechnungsabgrenzung
				0992 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	P		0996 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	P		0997 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr 0998 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0999 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	Kasse	P		F 1000 Kasse
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks oder Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	Guthaben bei Kreditinstituten	P		F 1010 Nebenkasse 1 F 1020 Nebenkasse 2 F 1100 Bank (Postbank) ⁸⁾
	Bundesbankguthaben	P		F 1110 Bank (Postbank 1) ⁸⁾ F 1120 Bank (Postbank 2) ⁸⁾ F 1130 Bank (Postbank 3) ⁸⁾ F 1190 LZB-Guthaben F 1195 Bundesbankguthaben
	Guthaben bei Kreditinstituten	P		F 1200 Bank F 1210 Bank 1 F 1220 Bank 2 F 1230 Bank 3 F 1240 Bank 4 F 1250 Bank 5 R 1289 1290 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	P		1295 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Verbindlichkeiten	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	P		F 1300 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen F 1301 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1302 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1305 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig
Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	P		1310 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen 1311 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1312 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1315 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	P		1320 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 1321 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1322 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1325 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig
Sonstige Wertpapiere	sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	P		1327 Finanzwechsel 1329 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen im Sinne Textziffer 18 DRS 2
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	Schecks	P		F 1330 Schecks
Anteile an verbundenen Unternehmen	Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)	P		1340 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen) 1344 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft
Sonstige Wertpapiere	sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	P		1348 Sonstige Wertpapiere 1349 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Sonstige Vermögensgegenstände	Übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände	A		1350 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib
	Genossenschaftsanteile (kurzfristiger Verbleib)	P		1352 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib
	Übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände	A		1353 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen
Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung oder Sonstige Rückstellungen	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	P	HB	1354 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB
Sonstige Vermögensgegenstände	Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen (kurzfristiger Verbleib)	P		1355 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen
Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung oder Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	P	HB	1357 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
			HB	F 1358 -59
Sonstige Vermögensgegenstände oder Sonstige Verbindlichkeiten	Übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände	A		F 1360 Geldtransit
Sonstige Vermögensgegenstände				1376 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter
				1377 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				1378 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr
Sonstige Vermögensgegenstände oder Sonstige Verbindlichkeiten				F 1380 Überleitungskonto Kostenstellen
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Verbindlichkeiten	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	P		F 1390 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung S 1400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
				R 1401 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen -06
				F 1410 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen -44 ohne Kontokorrent
				F 1451 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				F 1455 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 1 Jahr
				F 1460 Zweifelhafte Forderungen
				F 1461 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				F 1465 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	P		F 1470 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen
				F 1471 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				F 1475 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
Forderungen gegen verbundene Unternehmen				1478 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				1479 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	P		F 1480 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
				F 1481 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				F 1485 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	P		1488 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1489 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	P		1498 Gegenkonto zu sonstige Vermögensgegenstände bei Buchungen über Debitorenkonto 1499 Gegenkonto 1451-1497 bei Aufteilung Debitorenkonto
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Verbindlichkeiten				
Sonstige Vermögensgegenstände	Übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände	A		1500 Sonstige Vermögensgegenstände 1501 Sonstige Vermögensgegenstände - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1502 Sonstige Vermögensgegenstände - Restlaufzeit größer 1 Jahr
Geleistete Anzahlungen (Vorräte)	geleistete Anzahlungen (Vorräte)	P		1510 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte AV 1511 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer R 1512 -15 AV 1516 Geleistete Anzahlungen 15 % Vorsteuer AV 1517 Geleistete Anzahlungen 16 % Vorsteuer AV 1518 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer
Sonstige Vermögensgegenstände	Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften	P		1519 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften
	Übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände	A		1520 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz
	Genussrechte	P		1521 Agenturwarenabrechnung 1522 Genussrechte
	Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen	P		1524 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen
	Übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände	A		1525 Kauttionen 1526 Kauttionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1527 Kauttionen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
Sonstige Vermögensgegenstände oder Sonstige Verbindlichkeiten	Umsatzsteuerforderungen	P	U	F 1528 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG U F 1529 Zurückzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG
Sonstige Vermögensgegenstände	Forderungen und Darlehen an Mitarbeiter	P		1530 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung 1531 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1537 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit größer 1 Jahr
	Gewerbesteuerüberzahlungen	P		1540 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen
	Übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände	A		1542 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern
	andere Forderungen gegen Finanzbehörden	P		F 1543 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag
	Übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände	A		1544 Forderungen gegenüber Bundesagentur für Arbeit
	Umsatzsteuerforderungen	P		1545 Umsatzsteuerforderungen
	andere Forderungen gegen Finanzbehörden	P		1547 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern
Sonstige Vermögensgegenstände oder Sonstige Verbindlichkeiten	Umsatzsteuerforderungen	P		1548 Vorsteuer im Folgejahr abziehbar
Sonstige Vermögensgegenstände	Übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände	A		1550 Darlehen 1551 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1555 Darlehen - Restlaufzeit größer 1 Jahr

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Sonstige Vermögensgegenstände oder Sonstige Verbindlichkeiten	Umsatzsteuerforderungen	P	U	F 1556 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter
			U	F 1557 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter
			U	F 1558 Nachträglich abziehbare Vorsteuer gem. § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter
			U	F 1559 Zurückzuzahlende Vorsteuer gem. § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter
				S 1560 Aufzuteilende Vorsteuer
				S 1561 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %
				S 1562 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
				S 1563 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %
				R 1564 -65
				S 1566 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %
				S 1567 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG
				R 1568
				S 1569 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 19 %
			U	S 1570 Abziehbare Vorsteuer
			U	S 1571 Abziehbare Vorsteuer 7 %
			U	S 1572 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
			U	S 1573 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts
			U	S 1574 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %
				R 1575
			U	S 1576 Abziehbare Vorsteuer 19 %
			U	S 1577 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %
			U	S 1578 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG
				R 1579
			U	S 1584 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
			U	S 1585 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager
			U	F 1587 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63
			U	F 1588 Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer
				R 1589
				1590 Durchlaufende Posten
				1592 Fremdgeld
				F 1593 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto
				1594 Forderungen gegen verbundene Unternehmen
				1595 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				1596 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
				1597 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
				1598 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr
				1599 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr
			P	S 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
				R 1601 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und -03 Leistungen
				F 1610 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und -23 Leistungen ohne Kontokorrent
Sonstige Verbindlichkeiten	übrige sonstige Verbindlichkeiten	P		
Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	P		
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	P		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Vermögensgegenstände	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	P		

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Vermögensgegenstände	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	P		F 1625 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1626 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1628 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 5 Jahre
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderungen gegen verbundene Unternehmen	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	P		F 1630 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen F 1631 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1635 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1638 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre
Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	P		F 1640 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht F 1641 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1645 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1648 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Vermögensgegenstände	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	P		1659 Gegenkonto 1625-1658 bei Aufteilung Kreditorenkonto
Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	P		F 1660 Wechselverbindlichkeiten F 1661 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1662 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1663 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit größer 5 Jahre R 1680 11) F 1681 -89 R 1690 11)
Sonstige Verbindlichkeiten	sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften	P		1691 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften
	übrige sonstige Verbindlichkeiten	P		1695 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern 1696 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1697 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1698 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1700 Sonstige Verbindlichkeiten 1701 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1702 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1703 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1705 Darlehen 1706 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1707 Darlehen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1708 Darlehen - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1709 Gewinnverfügungskonto stiller Gesellschafter
Sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände				

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	P		1710 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten) U AM 1711 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten) R 1712 -15 U AM 1716 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 15 % USt (Verbindlichkeiten) U AM 1717 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16 % USt (Verbindlichkeiten) U AM 1718 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten) 1719 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1720 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1721 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit größer 5 Jahre
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)	erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (offen aktivisch abgesetzt)	P		1722 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)
Sonstige Verbindlichkeiten	übrige sonstige Verbindlichkeiten	P		1730 Kreditkartenabrechnung 1731 Agenturwarenabrechnung 1732 Erhaltene Kautionen 1733 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1734 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1735 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit größer 5 Jahre
	sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern	P		1736 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben 1737 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1738 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1739 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit größer 5 Jahre
	sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern	P		1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt
Sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände	sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern	P		1741 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer
	sonstige Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	P		1742 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit 1743 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1744 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1745 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit größer 5 Jahre
Sonstige Verbindlichkeiten	sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern	P		1746 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapEst und SolZ auf KapEst) für offene Ausschüttungen 1747 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern
	sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern	P		1748 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern
	sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern	P		1749 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag
	sonstige Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	P		1750 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung 1751 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1752 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1753 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit größer 5 Jahre
	sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern	P		1754 Steuerzahlungen an andere Länder
Sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände	übrige sonstige Verbindlichkeiten	P		1755 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto
	sonstige Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	P		1759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern
Steuerrückstellungen (allgemein) oder Sonstige Vermögensgegenstände	Steuerrückstellungen	P		S 1760 Umsatzsteuer nicht fällig U S 1761 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 1762 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen R 1763 U S 1764 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % R 1765 U S 1766 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Sonstige Verbindlichkeiten	sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern	P		S 1767 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen
Sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände				S 1768 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen S 1769 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager S 1770 Umsatzsteuer S 1771 Umsatzsteuer 7 % S 1772 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb R 1773 S 1774 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 1775 S 1776 Umsatzsteuer 19 % S 1777 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen S 1778 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % S 1779 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug U F 1780 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen U F 1781 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11 U F 1782 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 U F 1783 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69 U S 1784 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer S 1785 Umsatzsteuer nach § 13b UStG R 1786 S 1787 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 % 1788 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis... 1789 Umsatzsteuer laufendes Jahr 1790 Umsatzsteuer Vorjahr 1791 Umsatzsteuer frühere Jahre 1792 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto) 1793 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto
Sonstige Vermögensgegenstände	übrige sonstige Verbindlichkeiten	P		
Sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände	Übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände	A		
Sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände	sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern	P		S 1794 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts
Sonstige Verbindlichkeiten	übrige sonstige Verbindlichkeiten	P		1796 Ausgegebene Geschenkgutscheine
Sonstige Verbindlichkeiten	sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern	P		1797 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer ¹⁾
Entnahmen	Entnahmen [Privatkonto, Passivseite]	P		1800 Privatentnahmen allgemein VH - 09 1810 Privatsteuern VH - 19 1820 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig VH - 29 1830 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig VH - 39 1840 Zuwendungen, Spenden VH - 49 1850 Außergewöhnliche Belastungen VH - 59 1860 Grundstücksaufwand VH - 68 1869 Grundstücksaufwand VH ¹⁰⁾ (Umsatzsteuerschlüssel möglich) 1870 Grundstücksertrag VH - 78 1879 Grundstücksertrag VH ¹⁰⁾ (Umsatzsteuerschlüssel möglich) 1880 Unentgeltliche Wertabgaben VH - 89 1890 Privateinlagen VH - 99

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Außerordentliche Aufwendungen	andere außerordentliche Aufwendungen, nicht zuordenbar	A		2000 Außerordentliche Aufwendungen
	Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung	P		2001 Außerordentliche Aufwendungen finanzwirksam
	andere außerordentliche Aufwendungen, nicht zuordenbar	A		2004 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung
	Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle	P		2005 Außerordentliche Aufwendungen nicht finanzwirksam
	Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen	P		2006 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle
	Verluste durch Stilllegung von Betriebsteilen	P		2007 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen
Sonstige betriebliche Aufwendungen	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		2008 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern
Außerordentliche Aufwendungen	außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung des EGHGB	P	HBÜ	2010 Betriebsfremde Aufwendungen soweit nicht außerordentlich
		P	HBÜ	2020 Periodenfremde Aufwendungen soweit nicht außerordentlich
		P	HBÜ	2090 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften
		P	HBÜ	2091 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen)
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	Zinsen	P	GK	2092 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Bilanzierungshilfen)
				2094 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern)
				2100 Zinsen und ähnliche Aufwendungen
				2102 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG
				2103 Steuerlich abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern
				2104 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern
				2105 Zinsaufwendungen § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG
				2107 Zinsaufwendungen § 233a AO betriebliche Steuern
				2108 Zinsaufwendungen §§ 233a bis 237 AO Personensteuern
				2109 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen
				2110 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten
				2113 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag)
				2115 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG (inländische Kap.Ges.)
				2116 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)
				2118 Zinsen auf Kontokorrentkonten
				2119 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen
				2120 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten
				2123 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung
				2124 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens
	2125 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören			
2126 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens				
2127 Renten und dauernde Lasten				
2129 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen				
2130 Diskontaufwendungen				
2139 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen				
2140 Zinsähnliche Aufwendungen				
2141 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge				
2142 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen				
	Abschreibungen auf ein Agio, Disagio oder Damnum	P	GK	
	Zinsen	P	GK	
	Diskontaufwendungen	P	GK	
	Übrige / nicht zuordenbare sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	A		
	Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge	P		
	Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen	P		

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen aus Abzinsung	P		2143 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten 2144 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen 2145 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen
Zinsen und ähnliche Aufwendungen oder Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen im Zusammenhang mit der Vermögensverrechnung	P	HB	2146 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen aus Abzinsung	P		2147 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen aus Abzinsung	P		2148 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen
	Übrige / nicht zuordenbare sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	A		2149 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen
Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kurs- / Währungsverluste	P		2150 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung 2151 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB) 2166 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds
	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		2170 Nicht abziehbare Vorsteuer 2171 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % R 2174 -75 2176 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % R 2212
Steuern vom Einkommen und Ertrag	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	P		GK 2213 Kapitalertragsteuer 25 % GK 2216 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 % GK 2219 Anzurechnende ausländische Quellensteuer HB GK 2250 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern HB GK 2255 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern GK 2260 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK) GK 2265 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK) 2280 Gewerbesteuernachzahlungen Vorjahre GK 2281 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG 2282 Gewerbesteuererstattungen Vorjahre GK 2283 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG 2284 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen
Sonstige Steuern	sonstige Steuern	P		2285 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern 2287 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern 2289 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern
Sonstige betriebliche Aufwendungen	andere sonstige betriebliche Aufwendungen (GKV)	P		2300 Sonstige Aufwendungen 2307 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig
	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		GK 2308 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen
	andere sonstige betriebliche Aufwendungen (GKV)	P		2309 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig
	Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	P		2310 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust) 2311 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust) 2312 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Sonstige betriebliche Aufwendungen	Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	P	GK	2313 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) (Restbuchwert bei Buchverlust) ⁹⁾
Sonstige betriebliche Erträge	Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens	P		2315 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)
				2316 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)
			GK	2317 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)
			GK	2318 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) (Restbuchwert bei Buchgewinn) ⁹⁾
Sonstige betriebliche Aufwendungen	Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	P		2320 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens
			GK	2323 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
	Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens	P		2325 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)
			GK	2326 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
	§ 4g EStG	P	<input type="checkbox"/> SB	2339 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG
	übrige / nicht zuordenbare Einstellung in steuerliche Rücklagen	A	<input type="checkbox"/> SB	R 2340 -41
	§ 6b Abs. 3 EStG	P	<input type="checkbox"/> SB	2342 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
	§ 6b Abs. 10 EStG	P	<input type="checkbox"/> SB	2343 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
	Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR	P	<input type="checkbox"/> SB	2344 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR
	übrige / nicht zuordenbare Einstellung in steuerliche Rücklagen	A		2345 Einstellungen in steuerliche Rücklagen
	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		R 2348
Sonstige Steuern	sonstige Steuern	P		R 2349
Sonstige betriebliche Aufwendungen	sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben	P	GK	2350 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)
				2375 Grundsteuer
			GK	2380 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar
			GK	2381 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke
			GK	2382 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke
			GK	2383 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke
			GK	2384 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien
			GK	2387 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für gemeinnützige Zwecke i. S. d. § 52 Abs. 2 Nr. 1-3 AO
			GK	2388 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für gemeinnützige Zwecke i. S. d. § 52 Abs. 2 Nr. 4 AO
			GK	2389 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke
			GK	2390 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für wissenschaftliche, mildtätige und kulturelle Zwecke
	übliche Abschreibungen auf Forderungen	P		2400 Forderungsverluste (übliche Höhe)
			U	AM 2401 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)
			U	AM 2402 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)
			U	AM 2403 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)
			U	AM 2404 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt (übliche Höhe)
			U	AM 2405 Forderungsverluste 16 % USt (übliche Höhe)
			U	AM 2406 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)
			U	AM 2407 Forderungsverluste 15 % USt (übliche Höhe)

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Sonstige betriebliche Aufwendungen	übliche Abschreibungen auf Forderungen	P	U	AM 2408 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)
Abschreibung auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	P	U	AM 2409 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 15% USt (übliche Höhe) 2430 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)
Sonstige betriebliche Aufwendungen	Pauschalwertberichtigungen des lfd. Jahres	P	U	AM 2431 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch) R 2432 -34
	Einzelwertberichtigungen des lfd. Jahres	P	U	AM 2435 Forderungsverluste 16 % USt (soweit unüblich hoch)
Aufwendungen aus Verlustübernahme	Aufwendungen aus Verlustübernahmen (Mutter)	P	U	AM 2436 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)
Außerordentliche Erträge	andere außerordentliche Erträge	P	U	AM 2437 Forderungsverluste 15 % USt (soweit unüblich hoch) R 2438
	Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung	P	GK	2440 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG/§ 8b Abs. 3 KStG
	andere außerordentliche Erträge	P		2450 Einstellung in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen
	Erträge durch Verkauf von bedeutenden Beteiligungen	P		2451 Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen
	Erträge durch Verkauf von bedeutenden Grundstücken	P	GK	2490 Aufwendungen aus Verlustübernahme
	Erträge durch Stilllegung von Betriebsteilen	P		2500 Außerordentliche Erträge 2501 Außerordentliche Erträge finanzwirksam 2504 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung 2505 Außerordentliche Erträge nicht finanzwirksam 2506 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Beteiligungen 2507 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Grundstücken 2508 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern 2510 Sonstige betriebsfremde Erträge
Sonstige betriebliche Erträge	andere sonstige betriebliche Erträge (GKV), nicht zuordenbar	A		2520 Periodenfremde Erträge (soweit nicht außerordentlich)
Außerordentliche Erträge	außerordentliche Erträge aus der Anwendung des EGHGB	P	HBÜ	2590 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften
			HBÜ	2591 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Sachanlagevermögen)
			HBÜ	2592 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Finanzanlagevermögen)
			HBÜ	2593 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Wertpapiere im Umlaufvermögen)
			HBÜ	2594 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)
Erträge aus Beteiligungen	Erträge aus Beteiligungen, nach Rechtsform der Beteiligung nicht zuordenbar	A		2600 Erträge aus Beteiligungen
	Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften	P	GK	2603 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
	Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	P	GK	2615 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
	Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften	P	GK	2616 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
	Erträge aus Beteiligungen, nach Rechtsform der Beteiligung nicht zuordenbar	A	GK	2618 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften § 9 GewStG bzw. 18 EStG ²³⁾
				2619 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	Erträge aus Ausleihungen an Gesellschaften und Gesellschafter [KapG / Mitunternehmer (PersG)]	P		2620 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
	Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens			2621 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
	Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen			2622 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen
	Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften	P		2623 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)
	Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	P	GK	2625 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁸⁾ ⁹⁾
	Zins- und Dividenderträge	P		2640 Zins- und Dividenderträge
	erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)	P		2641 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)
	Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften	P		2646 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)
	Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	P	GK	2626 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
	Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften	P		2648 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	Erträge aus Ausleihungen an Gesellschaften und Gesellschafter [KapG / Mitunternehmer (PersG)]	P		2649 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen
	Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten und auf Forderungen an Dritte	P		2650 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
	Zins- und Dividenderträge aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	P	GK	2653 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei
	Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten und auf Forderungen an Dritte	P	GK	2654 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens
			GK	2655 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁸⁾ ⁹⁾
			GK	2656 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
				2657 Zinserträge § 233a AO steuerpflichtig
				2659 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen
				2660 Erträge aus der Währungsumrechnung
				2661 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)
Sonstige betriebliche Erträge	Kurs-/Währungsgewinne	P		2666 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds
				2670 Diskonterträge
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	Diskonterträge	P		2679 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen
	Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten und auf Forderungen an Dritte	P		2680 Zinsähnliche Erträge
	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus Abzinsung	P	GK	2682 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen
				2683 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge oder Zinsen und ähnliche Aufwendungen	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge im Zusammenhang mit Vermögensverrechnung	P	HB	2684 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen
			HB	2685 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten und auf Forderungen an Dritte	P		2686 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
				2687 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
Sonstige betriebliche Erträge	andere sonstige betriebliche Erträge (GKV), nicht zuordenbar	A		2689 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen
				2700 Andere betriebs- und/oder periodenfremde (neutrale) sonstige Erträge
				2705 Sonstige betriebliche und regelmäßige Erträge (neutral)

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Sonstige betriebliche Erträge	andere sonstige betriebliche Erträge (GKV), nicht zuordenbar	A		2707 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig
	Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens	P		2709 Sonstige Erträge unregelmäßig 2710 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens 2711 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens 2712 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens 2713 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
	Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens	P		2714 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾ 2715 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) 2716 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
	Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens	P		2720 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens 2723 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
	Erträge aus Abgängen des Umlaufvermögens	P		2725 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) 2726 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
	§ 6b Abs. 3 EStG	P		2727 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
	§ 6b Abs. 10 EStG	P		2728 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
	Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR	P		2729 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR
	Pauschalwertberichtigungen	P		2730 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen
	Einzelwertberichtigungen	P		2731 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen
	Zahlungseingänge auf in früheren Perioden abgeschriebene Forderungen	P		2732 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen
	§ 7g Abs. 7 EStG	P		R 2733
	Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten	P	SB	R 2734
	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	P		2735 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
	Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten	P		2736 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten ¹⁾
	§ 4g EStG	P	SB	2737 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG
	Sonstige / nicht zuordenbare Erträge aus Auflösung eines Sonderpostens mit Rücklageanteil	A		2738 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG 2739 Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen (Ansparabschreibungen nach § 7g Abs. 2 EStG) 2740 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage 2741 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen
	Versicherungsentschädigungen und Schadensersatzleistungen	P		2742 Versicherungsentschädigungen und Schadensersatzleistungen
	Zuschüsse und Zulagen	P		2743 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)
	Sonstige / nicht zuordenbare Erträge aus Auflösung eines Sonderpostens mit Rücklageanteil	A		2744 Investitionszulagen (steuerfrei) 2746 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen
	andere sonstige betriebliche Erträge (GKV), nicht zuordenbar	A		2747 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen
	Versicherungsentschädigungen und Schadensersatzleistungen	P		2749 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz
	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	P		2750 Grundstückserträge
				U AM 2751 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Sonstige betriebliche Erträge	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	P	U	AM 2752 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19% USt R 2753 -54
	Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände	P		2760 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände
	Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre	P		2762 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre
	Erträge aus Verwaltungskostenumlagen	P		2764 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen
Auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne	auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne (Mutter)	P		2792 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft
Sonstige betriebliche Aufwendungen	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		GK 2794 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags 2890 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn 2891 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht 2892 Verrechnete kalkulatorische Zinsen 2893 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen 2894 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse 2895 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter
	andere sonstige betriebliche Aufwendungen (GKV)	P		R 2900

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	Aufwendungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		3000 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
	Aufwand zum ermäßigten Steuersatz	P		AV 3010 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% -19 Vorsteuer R 3020 -29
	Aufwand zum Regelsteuersatz	P		AV 3030 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% -39 Vorsteuer R 3040 -59
	Inneregemeinschaftliche Erwerbe	P	U	AV 3060 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, inneregemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3061
		U		AV 3062 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, -63 inneregemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3064 -65
		U		AV 3066 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, inneregemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		U		AV 3067 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, inneregemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3068 -69
	Aufwendungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		AV 3070 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5% Vorsteuer AV 3071 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer R 3072 -74
	Aufwand zum ermäßigten Steuersatz	P	U	AV 3075 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
	Aufwand zum Regelsteuersatz	P	U	AV 3076 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer R 3077 -88
	Inneregemeinschaftliche Erwerbe	P	U	AV 3089 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
	Aufwendungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		3090 Energiestoffe (Fertigung)
	Aufwand zum ermäßigten Steuersatz	P		AV 3091 Energiestoffe (Fertigung) 7% Vorsteuer
	Aufwand zum Regelsteuersatz	P		AV 3092 Energiestoffe (Fertigung) 19% Vorsteuer R 3093 -98
	Aufwendungen für bezogene Leistungen	Übrige Leistungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A	
Übrige Leistungen mit Vorsteuerabzug		P		AV 3106 Fremdleistungen 19% Vorsteuer R 3107
Übrige Leistungen ohne Vorsteuerabzug		P		AV 3108 Fremdleistungen 7% Vorsteuer 3109 Fremdleistungen ohne Vorsteuer
Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug		P	U	AV 3110 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3111 -12
		U		AV 3113 Sonstige Leistungen eines im anderen EU- Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3114
		U		AV 3115 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3116 -19
		U		AV 3120 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3122
U		AV 3123 Sonstige Leistungen eines im anderen EU- Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer		

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten
Aufwendungen für bezogene Leistungen	Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug	P		R 3124
	Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug		U	AV 3125 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
				R 3127 -29
			U	AV 3130 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
				R 3131 -32
			U	AV 3133 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
				R 3134
			U	AV 3135 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
				R 3136 -39
		U	AV 3140 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	
		R 3142		
	U	AV 3143 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer		
		R 3144		
	U	AV 3145 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer		
		R 3147 -49		
Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug		P	S/AV 3150 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird	
		U	S/AV 3151 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	
		R 3152		
Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug		P	S/AV 3153 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer	
		U	S/AV 3154 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer	
		R 3155 -59		
Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug		P	3160 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ²¹⁾	
Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug		P	3165 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ²¹⁾	
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		3200 Wareneingang
	Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz	P		AV 3300 Wareneingang 7 % Vorsteuer -09 R 3310 -49
	Wareneinkauf zum Regelsteuersatz	P		AV 3400 Wareneingang 19 % Vorsteuer -09 R 3410 -19
	Innergemeinschaftliche Erwerbe		U	AV 3420 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
			U	AV 3425 Innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
			U	AV 3430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
			R 3431 -34	
	U	AV 3435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer		
		R 3436 -39		

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	Innergemeinschaftliche Erwerbe	P	U	AV 3440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3441 -49 R 3500 -04
	Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		AV 3505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -09 R 3510 -39 AV 3540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer -49
	Innergemeinschaftliche Erwerbe	P	U	AV 3550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb
	Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		3551 Wareneingang im Drittland steuerbar
	Innergemeinschaftliche Erwerbe	P	U	3552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes AV 3553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer R 3554 -57
	Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		3558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar
	Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz	P	U	3559 Steuerfreie Einfuhren AV 3560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3561 -64
	Wareneinkauf zum Regelsteuersatz	P	U	AV 3565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3566 -69
	Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		3600 Nicht abziehbare Vorsteuer -09 3610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -19 R 3620 -29 R 3650 -59 3660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % -69 3700 Nachlässe
	Aufwendungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		3701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
	Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz	P		AV 3710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11 R 3712 -13
	Aufwand zum ermäßigten Steuersatz	P		AV 3714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer
	Aufwand zum Regelsteuersatz	P		AV 3715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer R 3716
	Innergemeinschaftliche Erwerbe	P	U	AV 3717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer U AV 3718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer R 3719
	Wareneinkauf zum Regelsteuersatz	P		AV 3720 Nachlässe 19 % Vorsteuer -21
	Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		AV 3722 Nachlässe 16 % Vorsteuer
	Innergemeinschaftliche Erwerbe	P	U	AV 3723 Nachlässe 15 % Vorsteuer U AV 3724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
				U AV 3725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer U AV 3726 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	Innergemeinschaftliche Erwerbe	P	U	AV 3727 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 15 % Vorsteuer und 15 % Umsatzsteuer R 3728 -29
	Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		S/AV 3730 Erhaltene Skonti
	Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz	P		S/AV 3731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer R 3732
	Aufwendungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		S/AV 3733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
	Aufwand zum ermäßigten Steuersatz	P		S/AV 3734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer R 3735
	Wareneinkauf zum Regelsteuersatz	P		S/AV 3736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer R 3737
	Aufwand zum Regelsteuersatz	P		S/AV 3738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer R 3739 -40
	Innergemeinschaftliche Erwerbe	P	U	S/AV 3741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer R 3742 U S/AV 3743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer S/AV 3744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb S/AV 3745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb U S/AV 3746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer R 3747 U S/AV 3748 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3749
	Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz	P		AV 3750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51 R 3752
	Aufwendungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		3753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
	Aufwand zum ermäßigten Steuersatz	P		AV 3754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer
	Aufwand zum Regelsteuersatz	P		AV 3755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer R 3756 -59
	Wareneinkauf zum Regelsteuersatz	P		AV 3760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61 R 3762 -68
	Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		3769 Erhaltene Boni 3770 Erhaltene Rabatte
	Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz	P		AV 3780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -81 R 3782
	Aufwendungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		3783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
	Aufwand zum ermäßigten Steuersatz	P		AV 3784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer
	Aufwand zum Regelsteuersatz	P		AV 3785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer R 3786 -87
	Aufwendungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		S/AV 3788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer ¹⁾ R 3789 ¹⁾
	Wareneinkauf zum Regelsteuersatz	P		AV 3790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer -91

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	Innergemeinschaftliche Erwerbe	P	U	AV 3792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
	Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A	U	AV 3793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
	Aufwendungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		S/AV 3794 Erhaltene Skonti 5,5% Vorsteuer ¹⁾
	Anschaffungsnebenkosten	P		R 3795 ¹⁾
	Bestandsveränderungen	P		S/AV 3796 Erhaltene Skonti 10,7% Vorsteuer ¹⁾ R 3797 ¹⁾ S/AV 3798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5% Vorsteuer ¹⁾ R 3799 ¹⁾
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	P		3800 Bezugsnebenkosten 3830 Leergut 3850 Zölle und Einfuhrabgaben
Fertige Erzeugnisse und Waren	fertige Erzeugnisse und Waren	P		3950 Bestandsveränderungen Waren -54 3955 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -59 3960 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren -69
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		3970 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Bestand) -79 3980 Waren (Bestand) -89 3990 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto zu 4000-99) -99

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		4000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und -99 Betriebsstoffe und für bezogene Waren
Löhne und Gehälter	übrige und nicht zuordenbare Löhne und Gehälter	A		4100 Löhne und Gehälter
Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	soziale Abgaben	P	K	4110 Löhne 4120 Gehälter 4125 Ehegattengehalt 4129 Tantiemen Arbeitnehmer 4130 Gesetzliche soziale Aufwendungen
Sonstige betriebliche Aufwendungen	Versicherungsprämien, Gebühren und Beiträge	P		4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft 4139 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes
Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	soziale Abgaben	P		4140 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei 4141 Sonstige soziale Abgaben 4144 Soziale Abgaben für Minijobber
Löhne und Gehälter	übrige und nicht zuordenbare Löhne und Gehälter	A		4145 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig
	Löhne für Minijobs	P		4146 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber
	übrige und nicht zuordenbare Löhne und Gehälter	A		4149 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)
	Löhne für Minijobs	P		4150 Krankengeldzuschüsse 4151 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber
	übrige und nicht zuordenbare Löhne und Gehälter	A		4152 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 4155 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)
Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	Aufwendungen für Altersversorgung	P		4160 Versorgungskassen 4165 Aufwendungen für Altersversorgung 4167 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen)
	Aufwendungen für Unterstützung	P		4169 Aufwendungen für Unterstützung
Löhne und Gehälter	übrige und nicht zuordenbare Löhne und Gehälter	A		4170 Vermögenswirksame Leistungen 4175 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte 4180 Bedienungsgelder 4190 Aushilfslöhne
	Löhne für Minijobs	P		4194 Pauschale Steuern für Minijobber
	übrige und nicht zuordenbare Löhne und Gehälter	A		4195 Löhne für Minijobs 4198 Pauschale Steuern für Arbeitnehmer
	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		4199 Pauschale Steuer für Aushilfen 4200 Raumkosten
	Übrige / nicht zuordenbare Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter	A	GK	4210 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
	übrige Leasingaufwendungen	P	GK	4211 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind
	Übrige / nicht zuordenbare Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter	A	GK	4212 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung 4215 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
	Aufwendungen für Energie	P	GK	4220 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 4228 Miet- und Pachtnebenkosten (gewerbesteuerlich nicht zu berücksichtigen)
	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		4230 Heizung 4240 Gas, Strom, Wasser 4250 Reinigung
	Aufwand für Fremdreparaturen und Instandhaltung für Grundstücke und Gebäude	P		4260 Instandhaltung betrieblicher Räume
	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		4270 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz
	sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben	P	G	4280 Sonstige Raumkosten 4288 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil) 4289 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil)

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
Sonstige betriebliche Aufwendungen	Aufwand für Fremdreparaturen und Instandhaltung für Grundstücke und Gebäude	P		4290 Grundstücksaufwendungen betrieblich
	sonstige Steuern, soweit in den sonstigen Aufwendungen ausgewiesen	P		4300 Nicht abziehbare Vorsteuer
				4301 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %
				R 4304 -05
				4306 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %
Steuern vom Einkommen und Ertrag	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	P	GK	4320 Gewerbesteuer
Sonstige Steuern	sonstige Steuern	P		4340 Sonstige Betriebssteuern
				4350 Verbrauchsteuer
				4355 Ökosteuer
Sonstige betriebliche Aufwendungen	Versicherungsprämien, Gebühren und Beiträge	P		4360 Versicherungen
				4366 Versicherungen für Gebäude
				4370 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen
				4380 Beiträge
				4390 Sonstige Abgaben
	sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben	P	GK	4396 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder
				4397 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder
	andere sonstige betriebliche Aufwendungen (GKV)	P		4400 Zur freien Verfügung -99
	Aufwendungen für den Fuhrpark	P		4500 Fahrzeugkosten
Sonstige Steuern	sonstige Steuern	P		4510 Kfz-Steuer
Sonstige betriebliche Aufwendungen	Aufwendungen für den Fuhrpark	P		4520 Kfz-Versicherungen
				4530 Laufende Kfz-Betriebskosten
				4540 Kfz-Reparaturen
			GK	4550 Garagenmiete
				4560 Mautgebühren
	Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter	P	GK	4570 Mietleasing Kfz
	Aufwendungen für den Fuhrpark	P		4580 Sonstige Kfz-Kosten
				4590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge
				4595 Fremdfahrzeugkosten
	Werbeaufwand	P		4600 Werbekosten
				4605 Streuartikel
	Geschenke abziehbar	P		4630 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG
				4631 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG
				4632 Pauschale Steuern für Geschenke und Zugaben abzugsfähig
	Geschenke nicht abziehbar	P	GK	4635 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG
			GK	4636 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG
			GK	4637 Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig
				4638 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt
	Geschenke abziehbar	P		4639 Zugaben mit § 37b EStG
	Werbeaufwand	P		4640 Repräsentationskosten
	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		
	Bewirtungskosten (gesamt)	P		4650 Bewirtungskosten
	sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben	P		4651 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)
			GK	4652 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)
	Werbeaufwand	P		4653 Aufmerksamkeiten
	Bewirtungskosten (gesamt)	P	GK	4654 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten
	sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben	P	GK	4655 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten
	Reisekosten Arbeitnehmer	P		4660 Reisekosten Arbeitnehmer
				R 4662
				4663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten
				4664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand
				4666 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand
				R 4667
				4668 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer
	Reisekosten Unternehmer	P	GK	4670 Reisekosten Unternehmer
				4672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil)

(18)

(18)

(18)

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen	
Sonstige betriebliche Aufwendungen	Reisekosten Unternehmer	P		4673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten 4674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand R 4675 4676 Reisekosten Unternehmer ⁸⁾ Übernachtungsaufwand und Reisenebenkosten R 4677	
	sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben	P	G	4678 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil) 4679 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) 4680 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben) 4681 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung (abziehbarer Anteil) R 4685	
	Frachten / Verpackung	P		4700 Kosten der Warenabgabe 4710 Verpackungsmaterial 4730 Ausgangsfrachten 4750 Transportversicherungen 4760 Verkaufsprovisionen 4780 Fremdarbeiten (Vertrieb)	
	Provisionen	P			
	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		4790 Aufwand für Gewährleistungen 4800 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen 4801 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten	
	Aufwand für Fremdreparaturen und Instandhaltung (ohne Grundstücke)	P			
	Aufwand für Fremdreparaturen und Instandhaltung für Grundstücke und Gebäude	P			
	Aufwand für Fremdreparaturen und Instandhaltung (ohne Grundstücke)	P		4805 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung 4806 Wartungskosten für Hard- und Software 4808 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen 4809 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen	
	Zuführungen zu Aufwandsrückstellungen	P			
	Aufwand für Fremdreparaturen und Instandhaltung (ohne Grundstücke)	P			
	Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter	P	GK	4810 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter) 4815 Kaufleasing	
	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen	P		
		Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Ingangsetzungsaufwendungen	P	HBÜ	4820 Abschreibungen auf Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs
		Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf andere immaterielle Vermögensgegenstände	P		4822 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
		Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Geschäfts-, Firmen- oder Praxiswert	P	HB	4823 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 4824 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert
außerplanmäßige Abschreibungen auf Geschäfts-, Firmen- oder Praxiswert		P		4825 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert	
außerplanmäßige Abschreibungen auf andere immaterielle Vermögensgegenstände		P		4826 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen		P	HB	4827 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 4830 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)	
außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen		P		4831 Abschreibungen auf Gebäude 4832 Abschreibungen auf Kfz 4833 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers 4840 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen 4841 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude	

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	P		4842 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz
	Sonderabschreibungen	P		4843 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter
				4850 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften
				4851 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)
			4852 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz)	
			4853 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (ohne Kfz)	
			4854 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (für Kfz)	
	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen	P		4855 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter
	außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	P		4860 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter
				4862 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter
	außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	P		4865 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter
Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen	P	HB	4866 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)
	Abschreibungen auf Finanzanlagen	P		4870 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)
			GK	4871 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) (dauerhaft) ⁹⁾
	Aufwendungen aufgrund von Verlustanteilen an Mitunternehmerschaften	P		4872 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
	Abschreibungen auf Finanzanlagen	P		4873 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
			GK	4874 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage
	übliche und unübliche Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	P		4875 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
			GK	4876 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾
	Abschreibungen auf Finanzanlagen	P		4877 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen
	übliche und unübliche Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	P		4878 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen
Abschreibung auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	P		R 4879 4880 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unübliche Höhe)
				4882 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch)
Sonstige betriebliche Aufwendungen	übliche Abschreibungen auf Forderungen	P		R 4885 4886 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe)
				4887 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe)
				R 4890 -91
Abschreibung auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	P		
	Abschreibungen auf Vorräte	P		4892 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch)
				4893 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch)

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
Sonstige betriebliche Aufwendungen	andere sonstige betriebliche Aufwendungen (GKV)	P		4900 Sonstige betriebliche Aufwendungen
	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		4902 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist
	andere sonstige betriebliche Aufwendungen (GKV)	P		4905 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig
	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		4909 Fremdleistungen/Fremdarbeiten
	Aufwendungen für Kommunikation	P		4910 Porto 4920 Telefon 4925 Telefax und Internetkosten
	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		4930 Bürobedarf
	Fortbildungskosten	P		4940 Zeitschriften, Bücher 4945 Fortbildungskosten
	sonstige Aufwendungen für Personal	P		4946 Freiwillige Sozialleistungen
	Rechts- und Beratungskosten	P		4950 Rechts- und Beratungskosten 4955 Buchführungskosten 4957 Abschluss- und Prüfungskosten
	Übrige / nicht zuordenbare Miete und Pacht für bewegliche Wirtschaftsgüter	A	GK	4960 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)
	Aufwendungen für Konzessionen und Lizenzen	P	GK	4961 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter) 4963 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind
	Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter	P	GK	4964 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)
	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A	GK	4965 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter) 4969 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
			GK	4970 Nebenkosten des Geldverkehrs 4975 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG (inländische Kap.Ges.) ^{8) 9) 16)}
			GK	4976 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) ⁹⁾

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	5
Sonstige betriebliche Aufwendungen	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		5000 Zur freien Verfügung -99

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	6
Sonstige betriebliche Aufwendungen	andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen	A		6000 Zur freien Verfügung -99

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	7 Bestände an Erzeugnissen
Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	P		7000 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand)
In Ausführung befindliche Bauaufträge				7050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand)
In Arbeit befindliche Aufträge				7080 Unfertige Leistungen (Bestand)
Fertige Erzeugnisse und Waren	fertige Erzeugnisse und Waren	P		7090 In Ausführung befindliche Bauaufträge
				7095 In Arbeit befindliche Aufträge
				7100 Fertige Erzeugnisse und Waren (Bestand)
				7110 Fertige Erzeugnisse (Bestand)
				7140 Waren (Bestand)
				-99

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	8 Erlösconten
Umsatzerlöse	Umsatzerlöse ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		8000 Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung) -99
	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG	P	U	AM 8100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff UStG
	sonstige umsatzsteuerfreie Umsätze	P	U	AM 8105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)
	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1a UStG (Ausfuhr Drittland)	P	U	AM 8110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland
	steuerfreie EG-Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG (Innergemeinschaftliche Lieferungen)	P	U	AM 8120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG
	sonstige umsatzsteuerfreie Umsätze	P	U	AM 8125 Steuerfreie Innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG
	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG	P	U	R 8128 AM 8130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG
	sonstige umsatzsteuerfreie Umsätze	P	U	AM 8135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG	P	U	AM 8140 Steuerfreie Umsätze Offshore etc.
	sonstige umsatzsteuerfreie Umsätze	P	U	AM 8150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG)
	Umsatzerlöse sonstige Umsatzsteuersätze	P	U	AM 8160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG ⁸⁾
	Umsatzerlöse nach § 25 und § 25a UStG	P	U	AM 8165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend ¹⁾
	Umsatzerlöse Regelsteuersatz	P	U	8190 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden
	Umsatzerlöse nach § 25 und § 25a UStG	P	U	AM 8191 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19% USt
	sonstige umsatzsteuerfreie Umsätze	P	U	R 8192 8193 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt
	Umsatzerlöse Regelsteuersatz	P	U	AM 8194 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei
	Umsatzerlöse ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A	U	8195 Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG
	Umsatzerlöse ermäßigter Steuersatz	P	U	AM 8196 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt
	Umsatzerlöse Regelsteuersatz	P	U	R 8197 -98 8200 Erlöse
	Umsatzerlöse ermäßigter Steuersatz	P	U	AM 8300 Erlöse 7 % USt
	Umsatzerlöse Regelsteuersatz	P	U	AM 8310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt
	Sonstige Umsatzerlöse, nicht steuerbar	P	U	AM 8315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt
	Umsatzerlöse sonstige Umsatzsteuersätze	P	U	8320 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ -29
	Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG	P	U	AM 8330 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt
	Sonstige Umsatzerlöse, nicht steuerbar	P	U	R 8331 -34
	Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG	P	U	AM 8335 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten/Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
	Sonstige Umsatzerlöse, nicht steuerbar	P	U	AM 8336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet
	Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG	P	U	AM 8337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
	Sonstige Umsatzerlöse, nicht steuerbar	P	U	AM 8338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze
	Umsatzerlöse sonstige Umsatzsteuersätze	P	U	AM 8339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze
	Umsatzerlöse Regelsteuersatz	P	U	AM 8340 Erlöse 16 % USt -49
	P	U	AM 8400 Erlöse 19 % USt -09	
	P	U	AM 8410 Erlöse 19 % USt R 8411 -49	

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	8 Erlösconten
Umsatzerlöse	Umsatzerlöse Regelsteuersatz	P		R 8507 R 8509 8510 Provisionsumsätze
	Umsatzerlöse ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		R 8511 -13
	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG	P	U	AM 8514 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG
	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG	P	U	AM 8515 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG
	Umsatzerlöse ermäßigter Steuersatz	P	U	AM 8516 Provisionsumsätze 7% USt R 8517 -18
	Umsatzerlöse Regelsteuersatz	P	U	AM 8519 Provisionsumsätze 19% USt
	Umsatzerlöse ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		8520 Erlöse Abfallverwertung
Sonstige betriebliche Erträge	Nebenerlöse aus Provisionen, Lizenzen und Patenten	P		8540 Erlöse Leergut 8570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten R 8571 -73
		U	AM 8574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG	
		U	AM 8575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG	
		U	AM 8576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 7% USt	
		R 8577 -78		
		U	AM 8579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 19% USt	
		8590 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)		
		U	AM 8591 Sachbezüge 7% USt (Waren) R 8594	
		U	AM 8595 Sachbezüge 19% USt (Waren) R 8596 -97	
		8600 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig		
	8604 Erstattete Vorsteuer anderer Länder 8605 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 8606 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen			
	8607 Andere Nebenerlöse			
	U	AM 8609 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG		
	8610 Verrechnete sonstige Sachbezüge			
	U	AM 8611 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19% USt R 8612		
U	AM 8613 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19% USt 8614 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer			
U	AM 8625 Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG			
U	AM 8630 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig 7% USt R 8635 -39			
U	AM 8640 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig 19% USt -44			
R 8645 -48				
U	AM 8649 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig 16% USt			
8650 Erlöse Zinsen und Diskontspesen				
8660 Erlöse Zinsen und Diskontspesen aus verbundenen Unternehmen				
8700 Erlösschmälerungen				
U	AM 8705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG			
U	AM 8710 Erlösschmälerungen 7% USt -11			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	Übrige / nicht zuordenbare sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	A		
Umsatzerlöse	in Umsatzerlöse (GKV) verrechnete Erlösschmälerungen	P		

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	8 Erlöskonten
Umsatzerlöse	in Umsatzerlöse (GKV) verrechnete Erlösschmälerungen	P		R 8712 -19 U AM 8720 Erlösschmälerungen 19 % USt -21 R 8722 U AM 8723 Erlösschmälerungen 16 % USt U AM 8724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen U AM 8725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt U AM 8726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt 8727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land ³⁾ steuerpflichtigen Lieferungen R 8728 U AM 8729 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16 % USt S/AM 8730 Gewährte Skonti U S/AM 8731 Gewährte Skonti 7 % USt R 8732 -35 U S/AM 8736 Gewährte Skonti 19 % USt R 8737 U S/AM 8738 Gewährte Skonti aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten/Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet U S/AM 8741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet U S/AM 8742 Gewährte Skonti aus Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet U S/AM 8743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG R 8744 S/AM 8745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen U S/AM 8746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt R 8747 U S/AM 8748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt R 8749 U AM 8750 Gewährte Boni 7 % USt -51 R 8752 -59 U AM 8760 Gewährte Boni 19 % USt -61 R 8762 -68 8769 Gewährte Boni 8770 Gewährte Rabatte U AM 8780 Gewährte Rabatte 7 % USt -81 R 8782 -89 U AM 8790 Gewährte Rabatte 19 % USt -91 R 8792 -99 8800 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust) U AM 8801 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 -06 % USt (bei Buchverlust) U AM 8807 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust) U AM 8808 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust) R 8809 -16 8817 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust)
Sonstige betriebliche Aufwendungen	Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	P		

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	8 Erlösconten
Sonstige betriebliche Aufwendungen	Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	P		8818 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)
			GK	8819 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) (bei Buchverlust) ⁹⁾
Sonstige betriebliche Erträge	Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens	P	U	AM 8820 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn) R 8826
			U	AM 8827 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)
			U	AM 8828 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)
				8829 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn) R 8830 -36
				8837 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)
			GK	8838 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)
				8839 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) (bei Buchgewinn) ⁹⁾
Umsatzerlöse	Umsatzerlöse ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	A		8900 Unentgeltliche Wertabgaben
	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG	P		8905 Entnahme von Gegenständen ohne USt
Sonstige betriebliche Erträge	Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen	P		8906 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt R 8908 -09
Umsatzerlöse	Umsatzerlöse Regelsteuersatz	P	U	AM 8910 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt R 8914
	Umsatzerlöse ermäßigter Steuersatz	P	U	AM 8915 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt
			U	AM 8917 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt
Sonstige betriebliche Erträge	Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen	P		8918 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)
Umsatzerlöse	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG	P		8919 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt
Sonstige betriebliche Erträge	Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen	P	U	AM 8920 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt
	Private KFZ-Nutzung (nicht Kapitalgesellschaften)	P	U	AM 8921 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)
	Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen	P	U	AM 8922 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung) R 8923
	Private KFZ-Nutzung (nicht Kapitalgesellschaften)	P		8924 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)
	Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen	P	U	AM 8925 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt R 8928
				8929 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
			U	AM 8930 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt
			U	AM 8931 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt
			U	AM 8932 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt
			U	AM 8933 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt R 8934
			U	AM 8935 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 19 % USt R 8938
				8939 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	8 Erlös-konten
Umsatzerlöse	Umsatzerlöse Regelsteuersatz	P	U	AM 8940 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19 % -43 USt R 8944
	Umsatzerlöse ermäßigter Steuersatz	P	U	AM 8945 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt -46 U AM 8947 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt R 8948
	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG	P		8949 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt
	Sonstige Umsatzerlöse, nicht steuerbar	P		8950 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)
	Umsatzerlöse sonstige Umsatzsteuersätze	P		8955 Umsatzsteuerergütungen, z.B. nach § 24 UStG
Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (GKV)	P		8960 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse
Erhöhung oder Verminderung des Bestands in Ausführung befindlicher Baufaufträge				8970 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen 8975 Bestandsveränderungen in Ausführung befindlicher Bauaufträge
Erhöhung oder Verminderung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge				8977 Bestandsveränderungen in Arbeit befindlicher Aufträge
Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen				8980 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse
Andere aktivierte Eigenleistungen				andere aktivierte Eigenleistungen (GKV)

HB

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten
				S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten -07 S 9008 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren F 9060 Offene Posten aus 1990 F 9069 Offene Posten aus 1999 F 9070 Offene Posten aus 2000 F 9071 Offene Posten aus 2001 F 9072 Offene Posten aus 2002 F 9073 Offene Posten aus 2003 F 9074 Offene Posten aus 2004 F 9075 Offene Posten aus 2005 F 9076 Offene Posten aus 2006 F 9077 Offene Posten aus 2007 F 9078 Offene Posten aus 2008 F 9079 Offene Posten aus 2009 F 9080 Offene Posten aus 2010 F 9081 Offene Posten aus 2011 F 9082 Offene Posten aus 2012 F 9083 Offene Posten aus 2013 F 9084 Offene Posten aus 2014 R 9085 -89 F 9090 Summenvortragskonto F 9091 Offene Posten aus 1991 F 9092 Offene Posten aus 1992 F 9093 Offene Posten aus 1993 F 9094 Offene Posten aus 1994 F 9095 Offene Posten aus 1995 F 9096 Offene Posten aus 1996 F 9097 Offene Posten aus 1997 F 9098 Offene Posten aus 1998 F 9101 Verkaufstage F 9102 Anzahl der Barkunden F 9103 Beschäftigte Personen F 9104 Unbezahlte Personen F 9105 Verkaufskräfte F 9106 Geschäftsraum qm F 9107 Verkaufsraum qm 9111 Umbuchung von Darlehen auf Restlaufzeit- Konten (BWA-Form 15) F 9116 Anzahl Rechnungen F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 Mitarbeiter F 9131 effektive Arbeitsstunden 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118 9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140 F 9200 Beschäftigte Personen F 9201 Statistische Konten für den Kennziffernteil -08 Bilanz/BWA F 9209 Gegenkonto zu 9200 9210 Produktive Löhne 9219 Gegenkonto zu 9210 9230 Baukostenzuschüsse 9232 Investitionszulagen 9234 Investitionszuschüsse 9239 Gegenkonto zu Konten 9230-9238 9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten 9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten 9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten

1)

1)

7)

7)

7)

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten
				9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten 9244 Gegenkonto zu Konten 9240-9243 9245 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen 9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen 9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen 9249 Gegenkonto zu Konten 9245-9247 9260 Kurzfristige Rückstellungen 9262 Mittelfristige Rückstellungen 9264 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen 9269 Gegenkonto zu Konten 9260-9268 9270 Gegenkonto zu 9271 bis 9278 (Soll-Buchung) 9271 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln 9272 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbundenen Unternehmen 9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften 9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen Unternehmen 9275 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen 9276 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen 9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten 9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen 9279 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen 9280 Gegenkonto zu 9281-9286 9281 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen 9282 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen 9283 Andere Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB 9284 Andere Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen 9285 Statistisches Konto für den oberen Grenzwert, ¹⁹⁾ eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung 9286 Statistisches Konto für den unteren Grenzwert, ¹⁹⁾ eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung 9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen 9291 Gegenkonto zu 9290 9292 Statistisches Konto Fremdgeld 9293 Gegenkonto zu 9292 9295 Einlagen stiller Gesellschafter F 9300 Statistische Konten für den Kennziffernteil ⁷⁾ -20 Bilanz/BWA F 9326 Statistische Konten für den Kennziffernteil ⁷⁾ -43 Bilanz/BWA F 9346 Statistische Konten für den Kennziffernteil ⁷⁾ -49 Bilanz/BWA F 9357 Statistische Konten für den Kennziffernteil ⁷⁾ -60 Bilanz/BWA F 9365 Statistische Konten für den Kennziffernteil ⁷⁾ -67 Bilanz/BWA F 9371 Statistische Konten für den Kennziffernteil ⁷⁾ -72 Bilanz/BWA 9390 Konto für Branchenlösungen (Werte 1) ²⁴⁾ 9391 Konto für Branchenlösungen (Werte 2) 9392 Konto für Branchenlösungen (Werte 3)
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	P		
Sonstige Verbindlichkeiten	übrige sonstige Verbindlichkeiten	P		
Einlagen stiller Gesellschafter	Einlagen stiller Gesellschafter	P	GK	

Bilanz-/GuV-Posten HGB ²⁾	Bilanz-/GuV-Posten E-Bilanz-Taxonomie Vers. 5.2	Zus.-h. Konto u. Taxo- nomie ²⁵⁾	Progr.- verbind. ⁴⁾ Abschl.- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten
				9393 Konto für Branchenlösungen (Werte) 9394 Gegenkonto für Branchenlösungen (Werte) F 9395 Konto für Branchenlösungen (Menge 1) F 9396 Konto für Branchenlösungen (Menge 2) F 9397 Konto für Branchenlösungen (Menge 3) F 9398 Konto für Branchenlösungen (Menge 4) F 9399 Gegenkonto für Branchenlösungen (Menge) R 9800 Abstimmsummenkonto für den Import von -09 Buchungssätzen 9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Haben) 9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890 9960 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten 9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten 9963 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 9964 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	P		
Sonstige Verbindlichkeiten	übrige sonstige Verbindlichkeiten	P		
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	Guthaben bei Kreditinstituten	P		
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	P		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	P		
Sonstige Vermögensgegenstände	Übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände	A		
				GK 9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll) 9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970 GK 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Haben) 9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972 9974 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr 9975 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr - Gegenkonto zu 9974 G 9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben) 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976 G 9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll) 9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978 SB GK 9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch SB 9985 Gegenkonto zu 9984 9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital 9987 Bilanzberichtigung 9989 Gegenkonto zu 9986 - 9988

Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:

Hauptfunktionen (vor einem Konto)

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

Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:

- 1) Konto für das Buchungsjahr 2014 neu eingeführt
- 2) Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S4003.
- 3) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EG-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EG-Fenster eingegeben.
- 4) Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K). Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuererklärungsformulare noch nicht vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben.
Abschlusszweck:
HBÜ: Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz zur Anwendung von BilMoG-Übergangsvorschriften gebucht werden.
HB: Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz gebucht werden.
SB: Diese Konten sollten ausschließlich für die Steuerbilanz gebucht werden.
EÜR: Diese Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG gebucht werden.
- 6) Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind
- 7) Diese Konten werden für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.
- 8) Kontenbeschriftung in 2014 geändert.
- 9) An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt. Bei der Ermittlung des Gewerbeertrags wird das Vorliegen einer Schachtelbeteiligung unterstellt. Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG bei Streubesitz sind manuell zu erfassen.
- 10) Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.
- 11) Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt
- 12) Die Konten haben in den Zuordnungstabellen Fremdkapitalcharakter. Bei Ausweis als Eigenkapital bitte die Konten 9810-9819 (Vollhafter/Einzelunternehmer) bzw. 9840-9849 (Teilhafter) verwenden.
- 13) Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt. Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, „Einnahmenüberschussrechnung - EÜR“.
- 15) Die Konten wurden zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollten unterjährig nicht bebucht werden. Bitte beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 1015645 der Informations-Datenbank.
- 16) Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.
- 17) Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.
- 18) Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden.
- 19) Konto 9285: statistisches Konto für den oberen Grenzwert, eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung. Konto 9286: statistisches Konto für den unteren Grenzwert, eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung.
- 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
- 23) Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften
- 24) Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht
- 25) Zusammenhang Konto und Taxonomie:
P(Pflicht): Hierbei handelt es sich um eine als „Mussfeld“ oder als „rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“ gekennzeichnete Position der E-Bilanz-Taxonomie (sogenannte „Pflichtfelder“). Einer solchen Position werden die betreffenden Konten in der E-Bilanz-Zuordnungstabelle direkt zugeordnet. Weil Mussfelder und „rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“-Felder der E-Bilanz-Taxonomie verpflichtend zu übermitteln sind, sollten die betreffenden Konten mindestens differenziert gebucht werden, falls der Sachverhalt der Taxonomie-Position im konkreten Fall vorliegt und nicht über andere Konten, die ebenfalls in diese Taxonomie-Position einfließen, abgebildet wird. Sofern sich aus der Buchführung mangels gebuchter Konten kein Wert ergibt, werden Mussfelder und „rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“-Felder ohne Wert übermittelt.
A(Auffang): Hierbei handelt es sich um eine Auffangposition lt. E-Bilanz-Taxonomie. Auffangpositionen wurden von der Finanzverwaltung in die E-Bilanz-Taxonomie aufgenommen, um Eingriffe in das Buchungsverhalten zu vermeiden, wenn eine von der E-Bilanz-Taxonomie geforderte Gliederungstiefe bisher nicht gebucht wurde. Einer Auffangposition zugeordnete Konten können bzw. sollten dann verwendet werden, wenn keine weitere Differenzierung vorliegt oder möglich ist.
!!! In diesen Fällen können in der E-Bilanz-Taxonomie keine Positionen gefunden werden, denen die betreffenden Konten eindeutig zugewiesen werden können. In der E-Bilanz-Zuordnungstabelle werden diese Konten einem sogenannten „aufzulösenden Auffangposten“ zugewiesen. Solche Konten müssen durch eine detailliertere Buchung dieses Sachverhaltes behandelt oder (spätestens) im E-Bilanz-Assistenten aufgelöst und neu zugeordnet werden.

Bedeutung der Steuerschlüssel:

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

Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:

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

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

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

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

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

Bedeutung der Steuerschlüssel 91/92/94/95 und 46 (6. und 7. Stelle des Gegenkontos)

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

Beim Leistungsempfänger:

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

Die Unterscheidung der verschiedenen Sachverhalte nach § 13b UStG erfolgt nach Eingabe des Steuerschlüssels direkt bei der Erfassung des Buchungssatzes.

Hier erfolgt auch die Eingabe, falls Sie ab Buchungsjahr 2007 noch die Steuerrechnung mit 16 % benötigen.

Beim Leistenden:

- 46 Ausweis Kennzahl 60 oder Kennzahl 68 der UStVA

Bedeutung des Steuerschlüssels 47

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

- 47 Ausweis ZM und Kennzahl 21 der UStVA

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

Die Erweiterung des Standardkontenrahmens um zusätzliche Konten und besondere Kennzeichen verbessert weiter die Integration der DATEV-Programme und erleichtert die Arbeit für Anwender von Rechnungswesen-Programmen, die gleichzeitig DATEV-Steuerprogramme nutzen. Steuerliche Belange können bereits während des Kontierens stärker berücksichtigt werden. In der Spalte Programmverbindung werden die Konten gekennzeichnet, die über die Schnittstelle in Rechnungswesen-Programmen an das entsprechende Steuerprogramm Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K) weitergegeben und an entsprechender Stelle der Steuerberechnung zu Grunde gelegt werden. In diesem programmtechnisch erstellten Kontenrahmen werden bei den entsprechenden Konten zur Umsatzsteuererklärung zusätzlich die Konten gekennzeichnet, die für die Umsatzsteuer-verprobung weitergegeben werden. Die Kennzeichnung „G“ und „K“ an Standardkonten umfasst für die Weitergabe an Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer auch die nachfolgenden Konten bis zum nächsten standardmäßig belegten Konto. Die Kennzeichnung "U" an Standardkonten steht für die Weitergabe an das Programm Umsatzsteuererklärung. Kontenbereiche werden nur weitergegeben, wenn sie im Standardkontenrahmen ausgewiesen sind (z. B. AM 8400-09). Nicht gekennzeichnet sind solche Konten, die lediglich eine rechnerische Hilfsfunktion im steuerlichen Sinne ausüben wie Löhne und Gehälter sowie Umsätze für die Berechnung des zulässigen Spendenabzugs im Rahmen von Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer. Abgebildet wird mit den Kennzeichen die Programmverbindung, nicht der steuerliche Ursprung. Die Gewerbesteuer-Berechnung für Körperschaften ist in das Produkt Körperschaftsteuer integriert. Daher ist an Konten mit gewerbesteuerlichem Merkmal auch ein „K“ für diese Programmverbindung zu finden.