**STEUERBERATERKAMMER NIEDERSACHSEN**
**Körperschaft des öffentlichen Rechts**

**30057 Hannover - Postfach 57 27 - Tel. 0511/2889026 - Fax 0511/2889025**

# Abschlussprüfung

**zur/zum**

**Steuerfachangestellten**

**22. und 23. November 2018**

---

**Prüfungsfach: Rechnungswesen** **22.11.2018**

---

Arbeitszeit: 120 Minuten

Beigefügtes Material:
2 Blatt Konzeptpapier
2 Kontenpläne

Die Arbeit ist mit dem Vor- und Familiennamen (in Druckbuchstaben) zu versehen!

---

Vorbemerkung:

Die Prüfungsaufgabe umfasst 16 Seiten. Prüfen Sie die Aufgabe auf Vollständigkeit, und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!

Beachten Sie, dass bei sämtlichen Lösungen nur dann die volle Punktzahl zu erreichen ist, wenn die jeweiligen Anweisungen befolgt werden (z. B. übersichtliche Aufstellung). Zu Sachverhalten, die sich in der Lösung nicht auswirken, ist ein kurzer Hinweis zu geben. Soweit in den Sachverhalten von einer Rechnung gesprochen wird, ist davon auszugehen, dass die gesetzlichen Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug gegeben sind.

Lösungen auf dem Konzeptpapier werden nicht gewertet.

**Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG 20 Punkte**

Der Mandant Martin Mayer betreibt in München einen **Friseur- und Kosmetiksalon** und bietet einen mobilen Friseurservice an. Er ermittelt seinen Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG, versteuert seine Umsätze nach vereinnahmten Entgelten und gibt monatlich Umsatzsteuer-Voranmeldungen ab. Er hat keine Dauerfristverlängerung beantragt. Die Voraussetzungen für die Anwendung des § 7g EStG liegen vor. Herr Mayer hat sich für die Anwendung des § 6 (2a) EStG entschieden. Alle Rechnungen und Belege sind ordnungsgemäß und die beteiligten Unternehmer verwenden jeweils ihre gültige USt-Id-Nr. Der § 37b EStG ist nicht anzuwenden.

Bisher hat Herr Mayer 125.000,00 EUR Betriebseinnahmen und 66.000,00 EUR Betriebsausgaben aufgezeichnet.

**Ermitteln Sie den einkommensteuerlich niedrigsten Gewinn für den Veranlagungszeitraum 2017!**
**Verwenden Sie das folgende Lösungsschema. Es sind noch folgende Vorgänge zu berücksichtigen bzw. zu korrigieren. Geben Sie immer eine stichpunktartige Begründung an, vor allem dann, wenn keine Eintragungen vorzunehmen sind.**

1. Herr Mayer bestellt am 28. Dez. 2017 bei einem Großhändler in Berlin per Internet verschiedene Kosmetikartikel im Wert von 2.250,00 EUR zzgl. USt (Zahlungsbedingung: Vorkasse). Er überweist via Onlinebanking am 28 Dez. 2017 den Rechnungsbetrag. Die Lieferung mit Rechnung erfolgt am 5. Jan. 2018, weshalb er den Einkauf erst in 2018 als Betriebsausgabe ansetzt.

2. Eine langjährige Kundin erhält am 30. Dez. 2017 eine Wellnessbehandlung in Höhe von 180,00 EUR inkl. USt. An der Kasse stellt sie fest, dass sie ihre Geldbörse vergessen hat. Sie bezahlt am Dienstag, den 2. Jan. 2018. Die 180,00 EUR sind in den Betriebseinnahmen 2017 enthalten.

3. Am 30. Nov. 2017 wird ein neues, mobiles Friseurwaschbecken (ND: 10 Jahre) für 1.220,00 EUR inkl. USt mit beiliegender Rechnung geliefert. Die Bezahlung erfolgt vom Bankkonto am 4. Dez. 2017 unter Abzug von 3 % Skonto. Bisher wurde nichts erfasst. Mayer hat in den Vorjahren keinen Investitionsabzugsbetrag gebildet.

4. Für seinen betrieblichen PKW wurden alle Kosten bereits als Betriebsausgabe erfasst. Der Bruttolistenpreis im Zeitpunkt der Erstzulassung betrug 35.055,00 EUR (Kauf 2016). Mayer führt kein Fahrtenbuch und nutzt den PKW zu mehr als 50 % für betriebliche Zwecke. Der private Nutzungsanteil für das gesamte Jahr 2017 wurde noch nicht erfasst.

5. Die Miete der Geschäftsräume für Dez. 2017 (fällig am 30. Dez. 2017) in Höhe von 2.000,00 € + 19 % USt bezahlt Mayer erst am 9. Jan. 2018 per Scheck. Da sein Konto erst am 11. Jan. mit dem Betrag belastet wird, hat er den Betrag nicht in den Betriebsausgaben 2017 erfasst.

6. Der Jahresbeitrag für die betriebliche Haftpflichtversicherung (01.12. - 30.11.) in Höhe von 450,00 EUR sowie die Hundesteuer für seinen Pudel in Höhe von 90,00 EUR wurden beide am 1. Dez. 2017 per Einzugsermächtigung vom betrieblichen Bankkonto abgebucht und als Betriebsausgabe erfasst.

7. Anfang Nov. 2017 kauft Mayer ein kleines unbebautes Grundstück, das er als Kundenparkplatz nutzt. Der Kaufpreis in Höhe von 30.000,00 EUR wurde noch im Dez. bezahlt und deswegen als Betriebsausgabe erfasst.

8. Seiner Angestellten schenkt er zum Geburtstag Kosmetikartikel aus seinem Warenbestand im Wert von 50,00 EUR zzgl USt. Der Warenwert und die Vorsteuer wurden damals bei Kauf bereits als Betriebsausgabe erfasst.

9. Für den privaten Bedarf entnimmt Mayer im Okt. 2017 Haarpflegeprodukte aus seinem Sortiment. Der Einkaufpreis im September lag bei netto 85,00 EUR. Die Wiederbeschaffungskosten zum Entnahmezeitpunkt liegen bei 89,25 EUR incl. USt. Im Laden bietet Meyer seinen Kunden die Produkte für 149,00 EUR an. Der Vorgang ist noch nicht berücksichtigt.

10. Herr Mayer plant im Jahr 2018 mehrere Investitionen zu tätigen und möchte deshalb im VZ 2017 noch seinen Gewinn um 10.000,00 EUR mindern.

| | Erklärung/Berechnung | BE + | BE ./. | BA + | BA ./. | P. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **125.000,00** | | **66.000,00** | | |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4. | | | | | | |
| 5. | | | | | | |
| 6. | | | | | | |
| 7. | | | | | | |
| 8. | | | | | | |
| 9. | | | | | | |
| | Spaltensummen | | | | | |
| | | | | | | |
| 10. | *Gewinnkorrektur:* | | | | | |
| | Steuerlicher Gewinn | | | | | |

**Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen 71 Punkte**

Falls sich aus den gegebenen Geschäftsvorfällen nichts anderes ergibt, gelten für den Teil II folgende Voraussetzungen:

- Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.
- Gewinnermittlung nach § 5 EStG.
- Umsatzsteuersatz: 19 % bzw. 7 %; Versteuerung nach vereinbarten Entgelten, keine Dauerfristverlängerung; Der Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt und gibt monatlich seine USt-Voranmeldung ab.
- Notwendige Belege, insbesondere Ausfuhrnachweise oder Gelangensbestätigungen liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Unternehmer aus Ländern der EU haben und verwenden eine USt-IdNr.
- Die Lieferschwellen der einzelnen EU-Länder werden beim Versandhandel nicht überschritten.
- Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich sein. Wenn abweichende handelsrechtliche oder steuerliche Buchungen erforderlich sind, wird in der Aufgabe ausdrücklich darauf hingewiesen.
- § 6 Abs. 2 EStG ist anzuwenden.
- § 7g EStG ist nur anzuwenden, wenn in einer Aufgabe ausdrücklich darauf hingewiesen wird.
- § 37 b EStG ist nicht anzuwenden.
- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu behandeln.
- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich mit Begründung zu vermerken.

**Ihr Mandant Hans Graf e.K. betreibt im eigenen Gebäude in Nürnberg einen Groß- und Einzelhandel für Automobilzubehör mit angeschlossener Autoreparaturwerkstatt.**

**Entscheiden Sie, welchen Kontenplan Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen!**

**Bitte ankreuzen:** SKR 03 ☐ SKR 04 ☐

**Folgende Vorgänge sind in der Buchhaltung für das Jahr 2017 noch zu erfassen:**

**1.** An einen Frankfurter Einzelhändler verkauft Graf am 26. Juli 2017 fünf Sets Alufelgen zu je 550,00 EUR + 19 % USt. Den Transport übernimmt Graf mit eigenem LKW.

Die Ausgangsrechnung an den Kunden lautet: (Auszug)

| | |
|---|---|
| 5 Sets Alufelgen je 550,00 EUR | 2.750,00 EUR |
| Transport | 350,00 EUR |
| Zwischensumme | 3.100,00 EUR |
| + 19 % USt | 589,00 EUR |
| Rechnungsbetrag | 3.689,00 EUR |

**1.1 Buchen Sie den Rechnungsausgang am 26. Juli 2017! 2 Punkte**

**1.2** Der Kunde bezahlt am 2. Aug. 2017 vereinbarungsgemäß unter Abzug von 3 % Skonto auf den Rechnungsbetrag per Banküberweisung.
**Buchen Sie den Zahlungseingang! 3 Punkte**

**2.** Herr Graf erhält im Aug. 2017 mit gleichzeitiger Rechnungstellung von einem Händler aus New York (USA) eine Lieferung Autoreifen mit einem Warenwert von 2.125,00 EUR zzgl. Frachtgebühren von 125,00 EUR. Die Lieferung erfolgt unverzollt und unversteuert.

**2.1 Buchen Sie die Eingangsrechnung! 2 Punkte**

**2.2** Graf holt die Waren bei Ankunft selbst am Hauptzollamt ab. Der Einfuhrabgabenbescheid enthält eine Zollgebühr von 225,00 EUR und die Einfuhrumsatzsteuer. Beide Beträge begleicht Graf bei Abholung sofort in bar.
**Buchen Sie den Vorgang!** **3 Punkte**

**3.** Graf liefert per Spedition am 4. Juli an ein französisches Autohaus einen Posten Scheibenwischer und LED-Lampen. Graf legt die Rechnung der Lieferung bei (Rechnungsdatum = Lieferdatum) und verlangt für die Ware 1.800,00 EUR und für den Transport 65,00 EUR.

**3.1 Buchen Sie die Ausgangsrechnung vom 04. Juli!** **2 Punkte**

**3.2** Noch bei der Anlieferung reklamiert der französische Händler, dass 10 LED-Lampen im Wert von je 21,00 EUR zu Bruch gegangen sind. Graf gewährt daraufhin einen Nachlass in Höhe des Warenwerts der defekten Lampen. Der Restbetrag wird vom französischen Kunden überwiesen und am 10. Juli dem Bankkonto von Graf gutgeschrieben.
**Buchen Sie die Bankgutschrift!** **2 Punkte**

**4.** Von einem Hersteller für Verpackungsmaterial mit Sitz in Krakau (Polen) hat Herr Graf Verpackungsmaterial zum Versand seiner Waren gekauft. Der Rechnungsbetrag lautet auf 3.600,00 EUR.
**Buchen Sie den Rechnungseingang!** **2 Punkte**

**5.** Herr Graf lässt das in Polen gekaufte Verpackungsmaterial von einer Spedition mit Sitz in Warschau (Polen) von Krakau nach Nürnberg liefern. Die ordnungsgemäße Speditionsrechnung weist den Gesamtbetrag von 600,00 EUR aus.
**Buchen Sie den Rechnungserhalt!** **2 Punkte**

**6.** Per Online-Bestellung erhält Graf den Auftrag, einen Kindersitz an einen österreichischen Privatkunden zu liefern. Graf versendet die Ware mit einem Postdienstleister an den Kunden nach Wien frei Haus. Für den Kindersitz stellt Graf dem Kunden 300,00 EUR zzgl. der gesetzlichen USt in Rechnung. Der Umsatzsteuersatz in Österreich beträgt 20%.
**Buchen Sie den Verkauf!** **2 Punkte**

**7.** Für das Büro des Herrn Graf wird am 15. Juni 2017 ein neuer Schreibtischstuhl für 487,90 € inkl. USt angeschafft und bar bezahlt. Die Nutzungsdauer laut AfA-Tabelle beträgt 13 Jahre.

**7.1 Buchen Sie zum 15. Juni! 2 Punkte**

**7.2 Buchen Sie zum 31. Dezember! 1 Punkt**

**8.** Graf erwirbt am 12. März 2017 von der Computer GmbH eine neue EDV-Anlage auf Ziel. Neben dem Anlagenwert von 12.000,00 EUR stellt ihm die Computer GmbH für das Aufstellen, Anschließen und Installieren der Anlage weitere 2.800,00 EUR, jeweils zzgl. USt in Rechnung. Die Kosten für die Anlieferung der Geräte am 14. März durch einen Spediteur zahlt Graf in bar. Der Rechnungsbetrag beträgt 200,00 EUR zzgl. USt.

**8.1 Buchen Sie die beiden Eingangsrechnungen! 3 Punkte**

**8.2** Da Graf für die kommenden Jahre einige Investitionen plant, hat er im Jahr 2016 einen Investitionsabzugsbetrag von 32.000,00 EUR gebildet. Graf möchte für die Anschaffung der EDV-Anlage den höchstmöglichen Betrag des gebildeten Investitionsabzugsbetrages auflösen.
**Erläutern und berechnen Sie die Auswirkung auf den steuerlichen Gewinn 2017! 2 Punkte**

**8.3** Die Nutzungsdauer der EDV-Anlage beträgt laut amtlicher AfA-Tabelle 3 Jahre. Die Anschaffungskosten sollen maximal gekürzt werden.
**Führen Sie alle notwendigen Buchungen und Nebenrechnungen für 2017 nach EStG durch! 6 Punkte**

**8.4 Berechnen Sie den Wert der EDV-Anlage zum 31. Dez. 2017 in der <u>Steuerbilanz</u>! 2 Punkte**

**8.5 Berechnen Sie den Wert der EDV-Anlage zum 31. Dez. 2017 in der <u>Handelsbilanz</u>, wenn die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer 5 Jahre beträgt! 2 Punkte**

**8.6** Die alte EDV-Anlage (Buchwert 1,00 EUR) lässt Graf im Febr. 2017 von einem zertifizierten Unternehmen fachgerecht entsorgen. Graf bezahlt den Rechnungsbetrag von 595,00 EUR bei Abholung der Anlage in bar.

**Buchen Sie den Vorgang!** **3 Punkte**

**9.** Im Dez. 2017 hätte eine Hebebühne der Autoreparaturwerkstatt wegen technischer Mängel generalüberholt werden müssen. Aufgrund von Terminschwierigkeiten können die Instandsetzungsarbeiten durch den Hersteller voraussichtlich erst im März 2018 durchgeführt werden. Graf rechnet mit Kosten in Höhe von 6.000,00 EUR zzgl. USt. Bis zur Bilanzerstellung liegt noch keine Rechnung vor.

**9.1 Buchen Sie zum 31. Dez. 2017!** **1 Punkt**

**9.2** Nach durchgeführter Instandsetzung im März 2018 erhält Graf am 28. Apr. 2018 die Rechnung der Wartungsfirma. Der Rechnungsbetrag incl. USt beläuft sich auf 6.545,00 EUR.

**Buchen Sie zum 28. Apr. 2018!** **3 Punkte**

**10.** Einen leerstehenden Büroraum in seinem Firmengebäude hat Graf ab 1. Nov. 2017 an die Autovermietung Seven GmbH für monatlich 550,00 EUR zzgl. USt vermietet. Laut Mietvertrag sind die Mietzahlungen vierteljährlich im Voraus zu bezahlen. Am 2. Nov. 2017 geht die Miete für Nov. bis einschließlich Jan. 2018 auf dem betrieblichen Bankkonto ein. Die Gutschrift wurde in voller Höhe als Ertrag und die Umsatzsteuer ordnungsgemäß gebucht.

**Buchen Sie zum 31. Dez. 2017!** **2 Punkte**

**11.** Graf bewirtet im Dez. 2017 Geschäftsfreunde anlässlich eines Vertragsabschlusses in einem nahegelegenen Restaurant. Die ordnungsgemäße und angemessene Rechnung über 476,00 EUR inkl. USt bezahlt Graf mit der Kreditkarte des Betriebes und gibt dem Kellner 24,00 EUR Trinkgeld (Quittung liegt vor) in bar, die er der Geschäftskasse entnahm.

**Buchen Sie den Vorgang!** **4 Punkte**

**12.** Der Mitarbeiter Franz Meier erhält seine Gehaltsabrechnung für den Juli 2017 mit folgenden Angaben:

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Bruttogehalt | | 2.800,00 EUR |
| + | Vermögenswirksame Leistung | | 27,00 EUR |
| **=** | **Steuerpflichtiges Bruttogehalt** | | **2.827,00 EUR** |
| **-** | **Steuerabzüge** | | |
| | Lohnsteuer (I/0) | 378,50 EUR | |
| | Solidaritätszuschlag 5,5 % | 20,81 EUR | |
| | Kirchensteuer 8 % | 30,28 EUR | **429,59 EUR** |
| **-** | **Arbeitnehmeranteile zur Sozialversicherung** | | |
| | Rentenversicherung 9,35 % | 264,32 EUR | |
| | Krankenversicherung 8,4 % | 237,47 EUR | |
| | Pflegeversicherung 1,525 % | 43,11 EUR | |
| | Arbeitslosenversicherung 1,5 % | 42,41 EUR | **587,31 EUR** |
| **=** | **Nettogehalt** | | **1.810,10 EUR** |
| - | Vermögenswirksame Anlage | | 40,00 EUR |
| **=** | **Auszahlungsbetrag (Bank)** | | **1.770,10 EUR** |

Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung 549,14 EUR

**12.1 Buchen Sie die Gehaltsabrechnung für Juli 2017! (Nur der Auszahlungsbetrag wird sofort überwiesen)! 4 Punkte**

**12.2** Graf ersetzt dem Mitarbeiter Meier zudem die Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte mit eigenem PKW mit 0,30 EUR je Entfernungskilometer durch Bankauszahlung. Der Arbeitnehmer Meier fährt an 20 Tagen zur Arbeit, einfache Entfernung 30 km. Graf pauschaliert die Fahrkostenerstattung gem. § 40 Abs. 2 EStG. Die Pauschalsteuer beträgt 30,38 EUR.
**Buchen Sie die Pauschalierung und die Fahrtkostenerstattung!**
**3 Punkte**

**13.** Die vorläufige Saldenbilanz der Hans Graf e. K. weist 2017 folgende Zahlen auf:

| Konto-Nr. | Anmerkungen | Soll EUR | Haben EUR |
|---|---|---|---|
| 1210 (1410) | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 35.912,00 | |
| 1240 (1460) | Zweifelhafte Forderung (Kunde Sax) | 2.094,40 | |
| 1246 (0998) | Einzelwertberichtigung (Kunde Sax) | | 1.496,00 |
| 1248 (0996) | Pauschalwertberichtigung (Stand: 31.12.2016) | | 320,00 |

**13.1** Für die zweifelhafte Forderung an den Kunden Sax, gingen am 21. Dez. 2017 418,88 EUR per Banküberweisung ein, der Rest ist endgültig verloren.
**Führen Sie alle notwendigen Buchungen zum 31. Dez. durch!**

**4 Punkte**

**13.2** Unter den einwandfreien Forderungen befindet sich eine Forderung aus einer Lieferung an den Unternehmer R. Baggio in Italien in Höhe von 1.640,00 EUR. Es soll eine Pauschalwertberichtigung mit 1 % gebildet werden.
**Berechnen und buchen Sie die Pauschalwertberichtigung!**

**5 Punkte**

**14.** Am 19. Sept. 2017 entnimmt Graf aus seinem Warenlager einen Fahrradheckträger und montiert ihn an sein privates Wohnmobil. Graf hat den Fahrradheckträger am 16. Jan. 2017 für 590,00 EUR zzgl. USt gekauft. Der Hersteller hat den Preis Anfang Sept. 2017 auf 650,00 EUR zzgl. USt erhöht. Im Laden bietet Herr Graf den Träger seinen Kunden zum Preis von 990,00 EUR zzgl. USt an.
**Buchen Sie den Vorgang!** **2 Punkte**

**15.** Am 20. Sept. 2017 kauft Graf ein Geschichtsbuch. Der Rechnungsbetrag beträgt 21,40 EUR. Am selben Tag verschenkt er dieses Buch an einen guten Kunden.
**Buchen Sie den Vorgang!** **2 Punkte**

## Teil III: Gewinnverteilung, Warenkonten, Finanzierung 9 Punkte

**1.** Stefan Fuchs und Sabine Maus sind Gesellschafter der Fuchs und Maus KG:

| Gesellschafter | Beteiligungsform | Kapitalanteil 01.01.2017 |
|---|---|---|
| Stefan Fuchs | Komplementär | 180.000,00 EUR |
| Sabine Maus | Kommanditistin (vertragliche Kapitaleinlage 60.000 EUR) | 45.000,00 EUR |

Der handelsrechtliche Jahresgewinn 2017 beträgt 225.000,00 EUR.

Herr Fuchs und Frau Maus haben im Gesellschaftsvertrag folgende Regelungen vereinbart:

- Frau Maus hat der KG ein Darlehen zur Verfügung gestellt und erhält dafür eine angemessene jährliche Verzinsung in Höhe von 3.500,00 EUR, die in 2017 bei der KG als Zinsaufwand verbucht wurde.
- Die jeweiligen Kapitalanteile werden mit 6 % verzinst, der restliche handelsrechtliche Gewinn wird zwischen Fuchs und Maus im Verhältnis 3:1 verteilt.

**1.1 Nehmen Sie die handelsrechtliche Gewinnverteilung vor! Benutzen Sie folgende Tabelle! 4 Punkte**

| Gesell-schafter | Kapitalanteil 01.01.2017 | Verzinsung | Restgewinn | Gesamtgewinn nach HGB |
|---|---|---|---|---|
| *Fuchs* | | | | |
| *Maus* | | | | |
| | | | | |

**1.2 Wie viel des handelsrechtlichen Gewinns bekommt Frau Maus für 2017 ausbezahlt? 1 Punkt**

**1.3 Ermitteln Sie die Einkünfte der Frau Maus unter Angabe der Einkunftsart! 2 Punkte**

**2.** Aus der Buchführung eines Unternehmers liegen folgende Zahlen vor:

| | |
|---|---|
| Wareneinsatz | 120.000,00 EUR |
| Erlöse aus Warenverkauf | 168.000,00 EUR |

Der Betriebsprüfer des Finanzamts ist der Ansicht, dass laut Richtsatzsammlung für diesen Betrieb ein Rohgewinnaufschlagssatz von 60 % zutreffend sei.

**Berechnen Sie die Erlöse aus dem Warenverkauf, die nach der Berechnung des Abschlussprüfers vorliegen müssten! 2 Punkte**

**Ende der Aufgaben!**

| Konto SKR04 | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| | **Aktivseite, § 266 Abs. 2 HGB** |
| | **Kontenklasse 0** |
| 0001 | Ausstehende Einlagen |
| | **Anlagevermögen** |
| | **Immaterielle Vermögensgegenstände** |
| 0100 | Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen |
| 0135 | EDV-Software |
| 0150 | Geschäfts- oder Firmenwert |
| | **Sachanlagen** |
| 0215 | Unbebaute Grundstücke |
| 0235 | Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke |
| 0240 | Gebäude |
| 0440 | Maschinen |
| 0520 | Fuhrpark |
| 0650 | Betriebs- und Geschäftsausstattung |
| 0670 | Geringwertige Wirtschaftsgüter |
| 0675 | Sammelposten GWG |
| 0700 | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau |
| | **Finanzanlagen** |
| 0820 | Beteiligungen |
| 0900 | Wertpapiere |
| 0940 | Darlehen |
| 0980 | Genossenschaftsanteile |
| | **Kontenklasse 1** |
| | **Umlaufvermögen** |
| | **Vorräte** |
| 1000 | Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen |
| 1040 | Bestand an unfertigen Erzeugnissen |
| 1100 | Bestand an fertigen Erzeugissen |
| 1140 | Bestand an Waren (Handelswaren) |
| 1180 | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte |
| | **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** |
| 1210 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen |
| 1240 | Zweifelhafte Forderungen |
| 1246 | Einzelwertberichtigung zu Forderungen |
| 1248 | Pauschalwertberichtigung zu Forderungen |
| 1300 | Sonstige Vermögensgegenstände |
| 1340 | Forderungen gegen Personal |
| 1400 | Abziehbare Vorsteuer |
| 1402 | Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb |
| 1408 | Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG |
| 1433 | Entstandene Einfuhrumsatzsteuer |
| 1434 | Vorsteuer im Folgejahr abziehbar |
| 1460 | Geldtransit |
| | **Wertpapiere** |
| 1510 | Wertpapiere |
| | **Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten** |
| 1600 | Kasse |
| 1800 | Bank |
| | **Rechnungsabgrenzungsposten** |
| 1900 | Aktive Rechnungsabgrenzung |
| 1940 | Damnum/Disagio |
| | **Passivseite, § 266 Abs. 3 HGB** |
| | **Kontenklasse 2** |
| | **Eigenkapital** |
| 2000 | Eigenkapital |
| 2100 | Privatentnahmen |
| 2150 | Privatsteuern |
| 2180 | Privateinlagen |
| 2200 | Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig |
| 2230 | Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig |
| 2250 | Zuwendungen, Spenden |
| | **Kontenklasse 3** |
| | **Rückstellungen** |
| 3035 | GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG |
| 3070 | Sonstige Rückstellungen |
| 3075 | Rückstg. für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltg. |

| Konto SKR04 | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| | **Verbindlichkeiten** |
| 3150 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten |
| 3250 | Erhaltene Anzahlungen |
| 3310 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |
| 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten |
| 3510 | Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern |
| 3560 | Darlehen |
| 3700 | Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben |
| 3720 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt |
| 3725 | Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern |
| 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer |
| 3740 | Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit |
| 3759 | Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber SV-Trägern |
| 3770 | Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung |
| 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto |
| 3800 | Umsatzsteuer |
| 3802 | Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb |
| 3807 | Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen |
| 3810 | Umsatzsteuer nicht fällig |
| 3817 | Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpfl. Liefg. |
| 3818 | Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl. |
| 3820 | Umsatzsteuervorauszahlungen |
| 3830 | Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11 |
| 3835 | Umsatzsteuer nach § 13b UStG |
| | **Rechnungsabgrenzungsposten** |
| 3900 | Passive Rechnungsabgrenzung |
| | **Gewinn- und Verlustrechnung, § 275 Abs. 2 HGB** |
| | **Kontenklasse 4** |
| | **Umsatzerlöse** |
| 4000 | Umsatzerlöse |
| 4100 | Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG |
| 4120 | Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG |
| 4125 | Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG |
| 4315 | Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen |
| 4320 | Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpfl. Lieferungen |
| 4336 | Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet |
| 4337 | Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b UStG schuldet |
| 4338 | Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen |
| 4339 | Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen |
| 4560 | Provisionserlöse |
| 4620 | Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) mit USt |
| | **Sonstige betriebliche Erträge** |
| 4637 | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt |
| 4639 | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung) |
| 4640 | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt |
| 4645 | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt (Kfz-Nutzung) |
| 4659 | Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt |
| 4660 | Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt |
| | **Umsatzerlöse** |
| 4680 | Unentgeltl Zuwendungen von Waren mit USt |
| | **Sonstige betriebliche Erträge** |
| 4686 | Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen mit USt |
| 4689 | Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt |
| | **Umsatzerlöse** |
| 4690 | Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze) |
| 4700 | Erlösschmälerungen/Skont/Boni |
| 4705 | Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st.freien Ausfuhrlieferungen |
| 4724 | Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st.freien innergem. Lieferungen |
| 4726 | Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im Inland st.pfl. EU-Lieferungen |
| 4727 | Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im anderen EU-Land stpfl. Liefg. |
| 4741 | Gewährte Erlösschmälerungen/Skonti/Boni § 13b UStG |
| | **Bestandsveränderungen** |
| 4800 | Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse |
| 4810 | Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse |

| Konto SKR04 | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| | **Andere aktivierte Eigenleistungen** |
| 4820 | Andere aktivierte Eigenleistungen |
| | **Sonstige betriebliche Erträge** |
| 4830 | Sonstige betriebliche Erträge |
| 4840 | Erträge aus Währungsumrechnungen |
| 4845 | Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn |
| 4855 | Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn |
| | **Umsatzerlöse** |
| 4860 | Grundstückserträge |
| | **Sonstige betriebliche Erträge** |
| 4900 | Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV |
| 4905 | Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräten |
| 4910 | Erträge aus Zuschreibg. des Sachanlagevermögens |
| 4920 | Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwert-berichtigung zu Forderungen |
| 4923 | Erträge aus Auflösg. von Einzelwertberichtig. zu Fordg. |
| 4925 | Ertäge aus abgeschriebenen Forderungen |
| 4930 | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen |
| 4947 | Verrechnete sonst. Sachbezüge aus Kfz-Gestellg. mit USt |
| 4948 | Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt |
| 4949 | Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt |
| | **Kontenklasse 5** |
| | **Materialaufwand (RHB/Waren)** |
| 5100 | Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen |
| 5200 | Wareneingang |
| 5425 | Innergemeinschaftlicher Erwerb |
| 5559 | Einfuhren |
| 5700 | Nachlässe/Skonti/Boni Wareneingang |
| 5701 | Nachlässe/Skonti/Boni RHB-Stoffe |
| 5725 | Nachlässe/Skonti/Boni innergemeinschaftl. Erwerb |
| 5800 | Bezugskosten |
| 5840 | Zölle und Einfuhrabgaben |
| | **Aufwendungen für bezogene Leistungen** |
| 5900 | Fremdleistungen |
| 5920 | Bauleist. eines im Inland ansässigen Unternehmers |
| 5925 | Leistungen von ausländischen Unternehmern |
| | **Kontenklasse 6** |
| | **Personalaufwand** |
| 6000 | Löhne und Gehälter |
| 6030 | Aushilfslöhne |
| 6035 | Löhne für Minijobs |
| 6036 | Pauschale Lohnsteuer für Minijobber |
| 6040 | Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen |
| 6060 | Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig |
| 6069 | Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge |
| 6080 | Vermögenswirksame Leistungen |
| 6090 | Fahrkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig |
| 6110 | Gesetzlich soziale Aufwendungen |
| 6130 | Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei |
| 6171 | Soziale Abgaben für Minijobber |
| | **Abschreibungen** |
| 6200 | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände |
| 6205 | Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert |
| 6220 | Abschreibungen auf Sachanlagen |
| 6230 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen |
| 6241 | Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG |
| 6243 | AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG |
| 6260 | Sofortabschreibungen GWG |
| 6264 | Auflösung Sammelposten GWG |
| | **Sonstige betriebliche Aufwendungen** |
| 6300 | Sonstige betriebliche Aufwendungen |
| 6310 | Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) |
| 6335 | Instandhaltung betrieblicher Räume |
| 6345 | Sonstige Raumkosten |
| 6350 | Grundstücksaufwendungen, betrieblich |
| 6400 | Versicherungen |
| 6420 | Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben |
| 6436 | Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder |
| 6437 | Steuerl. nicht abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgeld. |
| 6475 | Zuführung zu Aufwandsrückstellungen |

| Konto SKR04 | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| 6490 | Sonstige Reparaturen und Instandhaltung |
| 6500 | Fahrzeugkosten |
| 6560 | Mietleasing Kfz |
| 6600 | Werbekosten |
| 6610 | Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG |
| 6611 | Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG |
| 6612 | Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugaben abzugsfähig |
| 6620 | Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG |
| 6621 | Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG |
| 6622 | Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugab. nicht abzugsf. |
| 6625 | Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt |
| 6640 | Bewirtungskosten |
| 6644 | Bewirtungskosten nicht abzugsfähig |
| 6645 | Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben |
| 6650 | Reisekosten Arbeitnehmer |
| 6670 | Reisekosten Unternehmer |
| 6672 | Reisekosten Unternehmer nicht abziehb. Anteil |
| 6688 | Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (abziehb. Anteil) |
| 6689 | Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (nicht abziehbarer Anteil) |
| 6690 | Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (Haben) |
| 6700 | Kosten der Warenabgabe |
| 6790 | Aufwand für Gewährleistung |
| 6805 | Telefon |
| 6815 | Bürobedarf |
| 6825 | Rechts- und Beratungskosten |
| 6840 | Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter) |
| 6845 | Werkzeuge und Kleingeräte |
| 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs |
| 6859 | Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung |
| 6860 | Nicht abziehbare Vorsteuer |
| 6880 | Aufwendungen aus Währungsumrechnungen |
| 6885 | Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust |
| 6895 | Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust |
| 6900 | Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV |
| 6905 | Verluste aus Abgang von Gegenständen des UV außer Vorräte |
| 6920 | Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen |
| 6923 | Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen |
| 6930 | Forderungsverluste |
| | **Kontenklasse 7** |
| | **Erträge aus Beteiligungen** |
| 7000 | Erträge aus Beteiligungen |
| | **Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens** |
| 7010 | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens |
| | **Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge** |
| 7100 | Zinsen und ähnliche Erträge |
| 7105 | Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig |
| 7107 | Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei |
| | **Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens** |
| 7200 | Abschreibungen auf Finanzanlagen |
| 7210 | Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens |
| | **Zinsen und ähnliche Aufwendungen** |
| 7300 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen |
| 7303 | Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern |
| 7304 | Steuerlich nicht abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern |
| | **Steuern vom Einkommen und Ertrag** |
| 7610 | Gewerbesteuer |
| 7641 | GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG |
| 7643 | Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG |
| | **Sonstige Steuern** |
| 7650 | Sonstige Betriebsteuern |
| 7680 | Grundsteuer |
| 7685 | Kfz-Steuer |

| Konto | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| | **Kontenklasse 0** |
| | **Immaterielle Vermögensgegenstände** |
| 0010 | Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen |
| 0027 | EDV-Software |
| 0035 | Geschäfts- oder Firmenwert |
| | **Sachanlagen** |
| 0065 | Unbebaute Grundstücke |
| 0085 | Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke |
| 0090 | Gebäude |
| | **Technische Anlagen und Maschinen** |
| 0240 | Maschinen |
| 0290 | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau |
| | **Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausst.** |
| 0320 | Fuhrpark |
| 0410 | Betriebs- und Geschäftsausstattung |
| 0480 | Geringwertige Wirtschaftsgüter |
| 0485 | Sammelposten GWG |
| | **Finanzanlagen** |
| 0510 | Beteiligungen |
| 0525 | Wertpapiere |
| 0550 | Darlehen |
| 0570 | Genossenschaftsanteile |
| | **Verbindlichkeiten** |
| 0650 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten |
| | **Kapital Personengesellsch./Einzelunternehmer** |
| 0801 | Ausstehende Einlagen |
| 0880 | Eigenkapital |
| | **Rückstellungen** |
| 0956 | GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG |
| 0970 | Sonstige Rückstellungen |
| 0971 | Rückstg. für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltg. |
| | **Rechnungsabgrenzungsposten** |
| 0980 | Aktive Rechnungsabgrenzung |
| 0986 | Damnum/Disagio |
| 0990 | Passive Rechnungsabgrenzung |
| | **Wertberichtigungen** |
| 0996 | Pauschalwertberichtigung zu Forderungen |
| 0998 | Einzelwertberichtigung zu Forderungen |
| | **Kontenklasse 1** |
| | **Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten** |
| 1000 | Kasse |
| 1200 | Bank |
| | **Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände** |
| 1348 | Wertpapiere |
| 1360 | Geldtransit |
| 1410 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen |
| 1460 | Zweifelhafte Forderungen |
| 1500 | Sonstige Vermögensgegenstände |
| 1510 | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte |
| 1530 | Forderungen gegen Personal |
| | **Vorsteuern** |
| 1548 | Vorsteuer im Folgejahr abziehbar |
| 1570 | Abziehbare Vorsteuer |
| 1572 | Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb |
| 1578 | Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG |
| 1588 | Entstandene Einfuhrumsatzsteuer |
| | **Verbindlichkeiten** |
| 1610 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |
| 1650 | Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern |
| 1700 | Sonstige Verbindlichkeiten |
| 1705 | Darlehen |
| 1710 | Erhaltene Anzahlungen |
| 1736 | Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben |
| 1740 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt |
| 1741 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer |
| 1742 | Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit |
| 1748 | Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern |
| 1750 | Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung |
| 1755 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto |
| 1759 | Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber SV-Trägern |

| Konto | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| | **Umsatzsteuer** |
| 1760 | Umsatzsteuer nicht fällig |
| 1767 | Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpfl. Liefg. |
| 1768 | Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl. |
| 1770 | Umsatzsteuer |
| 1772 | Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb |
| 1777 | Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen |
| 1780 | Umsatzsteuervorauszahlungen |
| 1781 | Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11 |
| 1785 | Umsatzsteuer nach § 13b UStG |
| | **Privatkonten** |
| 1800 | Privatentnahmen |
| 1810 | Privatsteuern |
| 1820 | Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig |
| 1830 | Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig |
| 1840 | Zuwendungen, Spenden |
| 1890 | Privateinlagen |
| | **Kontenklasse 2** |
| | **Zinsen und ähnliche Aufwendungen** |
| 2100 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen |
| 2102 | Steuerlich nicht abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern |
| 2103 | Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern |
| | **Sonstige betriebliche Aufwendungen** |
| 2150 | Aufwendungen aus Währungsumrechnungen |
| | **Steuern vom Einkommen und Ertrag** |
| 2281 | GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG |
| 2283 | Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG |
| | **Sonstige betriebliche Aufwendungen** |
| 2310 | Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust |
| | **Sonstige betriebliche Erträge** |
| 2315 | Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn |
| | **Sonstige betriebliche Aufwendungen** |
| 2320 | Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV |
| 2325 | Verluste aus Abgang von Gegenständen des UV außer Vorr. |
| | **Sonstige Steuern** |
| 2375 | Grundsteuer |
| | **Sonstige betriebliche Aufwendungen** |
| 2400 | Forderungsverluste |
| 2450 | Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen |
| 2451 | Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen |
| | **Zinserträge** |
| 2600 | Erträge aus Beteiligungen |
| 2620 | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens |
| 2650 | Zinsen und ähnliche Erträge |
| 2653 | Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei |
| 2657 | Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig |
| 2660 | Erträge aus Währungsumrechnungen |
| | **Sonstige Erträge** |
| 2700 | Sonstige betriebliche Erträge |
| 2710 | Erträge aus Zuschreibg. des Sachanlagevermögens |
| 2720 | Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV |
| 2725 | Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des UV außer Vorräten |
| 2730 | Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwert-berichtigung zu Forderungen |
| 2731 | Erträge aus Auflösg. von Einzelwertberichtig. zu Fordg. |
| 2732 | Ertäge aus abgeschriebenen Forderungen |
| 2735 | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen |
| | **Umsatzerlöse** |
| 2750 | Grundstückserträge |
| | **Kontenklasse 3** |
| | **Materialaufwand RHB/Waren** |
| 3000 | Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen |
| | **Aufwendungen für bezogene Leistungen** |
| 3100 | Fremdleistungen |
| 3120 | Bauleist. eines im Inland ansässigen Unternehmers |
| 3125 | Leistungen von ausländischen Unternehmern |

| Konto | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| | **Materialaufwand RHB/Waren** |
| 3200 | Wareneingang |
| 3420 | Innergemeinschaftlicher Erwerb |
| 3559 | Einfuhren |
| 3700 | Nachlässe/Skonti/Boni Wareneingang |
| 3701 | Nachlässe/Skonti/Boni RHB-Stoffe |
| 3725 | Nachlässe/Skonti/Boni innergemeinschaftl. Erwerb |
| 3800 | Bezugskosten |
| 3850 | Zölle und Einfuhrabgaben |
| | **Bestände (RHB/Waren)** |
| 3970 | Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen |
| 3980 | Bestand an Waren (Handelswaren) |
| | **Kontenklasse 4** |
| | **Personalaufwendungen** |
| 4100 | Löhne und Gehälter |
| 4125 | Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig |
| 4130 | Gesetzlich soziale Aufwendungen |
| 4140 | Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei |
| 4144 | Soziale Abgaben für Minijobber |
| 4149 | Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge |
| 4170 | Vermögenswirksame Leistungen |
| 4175 | Fahrkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig |
| 4190 | Aushilfslöhne |
| 4194 | Pauschale Lohnsteuer für Minijobber |
| 4195 | Löhne für Minijobs |
| 4199 | Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen |
| 4210 | Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) |
| 4260 | Instandhaltung betrieblicher Räume |
| 4280 | Sonstige Raumkosten |
| 4290 | Grundstücksaufwendungen, betrieblich |
| | **Sonstige betriebliche Aufwendungen** |
| 4300 | Nicht abziehbare Vorsteuer |
| | **Steuern** |
| 4320 | Gewerbesteuer |
| 4340 | Sonstige Betriebsteuern |
| | **Sonstige betriebliche Aufwendungen** |
| 4360 | Versicherungen |
| 4380 | Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben |
| 4396 | Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder |
| 4397 | Steuerl. nicht abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder |
| 4500 | Fahrzeugkosten |
| | **Steuern** |
| 4510 | Kfz-Steuer |
| | **Sonstige betriebliche Aufwendungen** |
| 4570 | Mietleasing Kfz |
| 4610 | Werbekosten |
| 4630 | Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG |
| 4631 | Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG |
| 4632 | Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugaben abzugsfähig |
| 4635 | Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG |
| 4636 | Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG |
| 4637 | Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugab. nicht abzugsf. |
| 4638 | Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt |
| 4650 | Bewirtungskosten |
| 4654 | Bewirtungskosten nicht abzugsfähig |
| 4655 | Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben |
| 4660 | Reisekosten Arbeitnehmer |
| 4670 | Reisekosten Unternehmer |
| 4672 | Reisekosten Unternehmer nicht abziehb. Anteil |
| 4678 | Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (abziehb. Anteil) |
| 4679 | Fahrten zwischen Wohnung u. Betr.stätte (nicht abziehb. Ant.) |
| 4680 | Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (Haben) |
| 4700 | Kosten der Warenabgabe |
| 4790 | Aufwand für Gewährleistung |
| 4808 | Zuführung zu Aufwandsrückstellungen |
| 4809 | Sonstige Reparaturen und Instandhaltung |
| | **Abschreibungen** |
| 4822 | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände |
| 4824 | Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert |
| 4830 | Abschreibungen auf Sachanlagen |

| Konto | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| 4840 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen |
| 4851 | Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG |
| 4853 | AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG |
| 4855 | Sofortabschreibungen GWG |
| 4862 | Auflösung Sammelposten GWG |
| 4870 | Abschreibungen auf Finanzanlagen |
| 4875 | Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens |
| | **Sonstige betriebliche Aufwendungen** |
| 4900 | Sonstige betriebliche Aufwendungen |
| 4920 | Telefon |
| 4930 | Bürobedarf |
| 4950 | Rechts- und Beratungskosten |
| 4965 | Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter) |
| 4969 | Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung |
| 4970 | Nebenkosten des Geldverkehrs |
| 4985 | Werkzeuge und Kleingeräte |
| | Kontenklasse 7 |
| | **Bestände (UFE/FE)** |
| 7050 | Bestand an unfertigen Erzeugnissen |
| 7110 | Bestand an fertigen Erzeugissen |
| | Kontenklasse 8 |
| | **Umsatzerlöse** |
| 8000 | Umsatzerlöse |
| 8100 | Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG |
| 8120 | Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG |
| 8125 | Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG |
| 8315 | Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen |
| 8320 | Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpfl. Lieferungen |
| 8336 | Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet |
| 8337 | Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b UStG schuldet |
| 8338 | Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen |
| 8339 | Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen |
| 8510 | Provisionserlöse |
| | **Sonstige betriebliche Erträge** |
| 8595 | Verrechnete sonst. Sachbezüge aus Kfz-Gestellg. mit USt |
| 8613 | Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt |
| 8614 | Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt |
| | **Umsatzerlöse** |
| 8700 | Erlösschmälerungen/Skonti/Boni |
| 8705 | Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st.freien Ausfuhrlieferungen |
| 8724 | Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st.freien innergem. Lieferungen |
| 8726 | Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im Inland st.pfl. EU-Lieferungen |
| 8727 | Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im anderen EU-Land stpfl. Liefg. |
| 8741 | Gewährte Erlösschmälerungen/Skonti/Boni § 13b UStG |
| | **Sonstige betriebliche Aufwendungen/Erträge** |
| 8800 | Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust |
| 8820 | Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn |
| 8906 | Verwendung von Gegenst. für Zwecke außerh. des Untern. ohne USt |
| | **Umsatzerlöse** |
| 8910 | Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) mit USt |
| | **Sonstige betriebliche Erträge** |
| 8920 | Verwendung von Gegenst. für Zwecke außerh. des Untern. mit USt |
| 8921 | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt (Kfz-Nutzung) |
| 8924 | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung) |
| 8925 | Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt |
| 8929 | Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt |
| 8935 | Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen mit USt |
| 8938 | Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt |
| | **Umsatzerlöse** |
| 8940 | Unentgeltl Zuwendungen von Waren mit USt |
| 8950 | Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze) |
| | **Bestandsveränderungen** |
| 8960 | Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse |
| 8980 | Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse |
| | **Andere aktivierte Eigenleistungen** |
| 8990 | Andere aktivierte Eigenleistungen |