

DATEV-Kontenrahmen für Überschussermittlung nach § 21 EStG

Standardkontenrahmen - Abschlussgliederungsprinzip (SKR 04)

Gültig für 2024



Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	0 Anlagevermögen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	0 Anlagevermögen
		F 0050 00 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert (VH)			0220 00 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke)
		R 0051 00 -0059 99			0225 00 Grundstücke mit Substanzverzehr
		F 0060 00 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert (VH)			0229 00 Grundstücksanteil häusliches Arbeitszimmer
		R 0061 00 -0069 99			0230 00 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten
		F 0070 00 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert (TH)			0235 00 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke
		R 0071 00 -0079 99			0240 00 Geschäftsbauten
		F 0080 00 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, eingefordert (TH)			0250 00 Fabrikbauten
		R 0081 00 -0089 99			0260 00 Andere Bauten
		0090 00 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile			0270 00 Garagen
		0100 00 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			0280 00 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten
		0110 00 Konzessionen			0285 00 Hof- und Wegebefestigungen
		0120 00 Gewerbliche Schutzrechte			0290 00 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten
		0130 00 Ähnliche Rechte und Werte			0300 00 Wohnbauten
		0135 00 EDV-Software			0305 00 Garagen
		0140 00 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten			0310 00 Außenanlagen
		0143 00 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände			0315 00 Hof- und Wegebefestigungen
		0144 00 EDV-Software			0320 00 Einrichtungen für Wohnbauten
		0145 00 Lizenzen und Franchiseverträge			0329 00 Gebäudeanteil häusliches Arbeitszimmer
		0146 00 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte			0330 00 Bauten auf fremden Grundstücken
		0147 00 Rezepte, Verfahren, Prototypen			0340 00 Geschäftsbauten
		0148 00 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung			0350 00 Fabrikbauten
		0150 00 Geschäfts- oder Firmenwert			0360 00 Wohnbauten
		R 0160 00 -0169 99			0370 00 Andere Bauten
		0170 00 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			0380 00 Garagen
		0179 00 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert			0390 00 Außenanlagen
		0200 00 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken			0395 00 Hof- und Wegebefestigungen
		0210 00 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten			0398 00 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten
		0215 00 Unbebaute Grundstücke			0400 00 Technische Anlagen und Maschinen
					0420 00 Technische Anlagen
					0440 00 Maschinen
					0450 00 Transportanlagen und Ähnliches
					0460 00 Maschinengebundene Werkzeuge
					0470 00 Betriebsvorrichtungen
					0500 00 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
					0510 00 Andere Anlagen
					0520 00 Pkw
					0540 00 Lkw
					0560 00 Sonstige Transportmittel
					0620 00 Werkzeuge
					0630 00 Betriebsausstattung
					0635 00 Geschäftsausstattung
					0640 00 Ladeneinrichtung
					0650 00 Büroeinrichtung
					0660 00 Gerüst- und Schalungsmaterial

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	0 Anlagevermögen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	0 Anlagevermögen
		0670 00 Geringwertige Wirtschaftsgüter			0813 00 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften
		0675 00 Wirtschaftsgüter (Sammelposten)			0814 00 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften
		0680 00 Einbauten in fremde Grundstücke			0815 00 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen
		0690 00 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung			0820 00 Beteiligungen
		0700 00 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau			0829 00 Beteiligung einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär-GmbH
		0705 00 Anzahlungen auf Grund und Boden			0830 00 Typisch stille Beteiligungen
		0710 00 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken			0840 00 Atypisch stille Beteiligungen
		0720 00 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken			0850 00 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften
		0725 00 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken			0860 00 Beteiligungen an Personengesellschaften
		0735 00 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken			0880 00 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
		0740 00 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken			0883 00 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften
		0750 00 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken			0885 00 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften
		0755 00 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken			0900 00 Wertpapiere des Anlagevermögens
		0765 00 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken			0910 00 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen
		0770 00 Technische Anlagen und Maschinen im Bau			0920 00 Festverzinsliche Wertpapiere
		0780 00 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen			0930 00 Übrige sonstige Ausleihungen
		0785 00 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau			0940 00 Darlehen
		0795 00 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			0960 00 Ausleihungen an Gesellschafter
		0800 00 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen)			0961 00 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter
		0803 00 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften			0962 00 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter
		0804 00 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften			0963 00 Ausleihungen an Kommanditisten
		0805 00 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften			R 0964 00
		0806 00 Anteile einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär-GmbH			-0969 99
		0808 00 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften			0970 00 Ausleihungen an nahe stehende Personen
		0809 00 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft			0980 00 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib
		0810 00 Ausleihungen an verbundene Unternehmen			0990 00 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	1 Umlaufvermögen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	1 Umlaufvermögen
		1000 00 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Bestand)			F 1225 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		-1039 99			F 1230 00 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen ¹²⁾
		1040 00 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand)			F 1231 00 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr ¹²⁾
		-1049 99			F 1232 00 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr ¹²⁾
		1050 00 Unfertige Erzeugnisse (Bestand)			F 1235 00 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig ¹²⁾
		-1079 99			F 1240 00 Zweifelhafte Forderungen
		1080 00 Unfertige Leistungen (Bestand)			F 1241 00 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		-1089 99			F 1245 00 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		1090 00 In Ausführung befindliche Bauaufträge			1246 00 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		-1094 99			1247 00 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		1095 00 In Arbeit befindliche Aufträge			1248 00 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		-1099 99			1249 00 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		1100 00 Fertige Erzeugnisse und Waren (Bestand)			F 1250 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter
		-1109 99			F 1251 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		1110 00 Fertige Erzeugnisse (Bestand)			F 1255 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		-1139 99			1258 00 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto
		1140 00 Waren (Bestand)			1259 00 Gegenkonto 1221-1229,1240-1245,1250-1257,1270-1279,1290-1297 bei Aufteilung Debitorenkonto
		-1179 99			1260 00 Forderungen gegen verbundene Unternehmen
		1180 00 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			1261 00 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		AV 1181 00 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer			1265 00 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		-1181 99			1266 00 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen ¹²⁾
		AV 1182 00 Geleistete Anzahlungen 5 % Vorsteuer			1267 00 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr ¹²⁾
		-1182 99			1268 00 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr ¹²⁾
		R 1183 00			1269 00 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig ¹²⁾
		-1183 99			
		AV 1184 00 Geleistete Anzahlungen 16 % Vorsteuer			
		-1184 99			
		R 1185 00			
		-1185 99			
		AV 1186 00 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer			
		-1186 99			
		1190 00 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)			
Aufzulösender Aufgangsposten		S 1200 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	Aufzulösender Aufgangsposten		
		R 1201 00			
		-1206 99			
		F 1210 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent			
		-1214 99			
		F 1215 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR)			
		F 1216 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)	Aufzulösender Aufgangsposten		
		F 1217 00 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR)			
		F 1218 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen nach § 24 UStG (EÜR)			
		F 1219 00 Gegenkonto 1215-1218 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR)			
		F 1220 00 Forderungen nach § 11 Abs. 1 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG			
Aufzulösender Aufgangsposten		F 1221 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	1 Umlaufvermögen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	1 Umlaufvermögen	
Aufzulösender Auf- fangposten		F 1270 00 Forderungen aus Lieferun- gen und Leistungen ge- gen verbundene Unter- nehmen			1296 00 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Un- ternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis be- steht - Restlaufzeit bis 1 Jahr	
		F 1271 00 Forderungen aus Lieferun- gen und Leistungen ge- gen verbundene Unter- nehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			1297 00 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Un- ternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis be- steht - Restlaufzeit größer 1 Jahr	
		F 1275 00 Forderungen aus Lieferun- gen und Leistungen ge- gen verbundene Unter- nehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr			1298 00 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderun- gen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 2910)	
		1276 00 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen ver- bundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			1299 00 Nachschüsse (Forderun- gen, Gegenkonto 2929)	
		1277 00 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen ver- bundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr			1300 00 Sonstige Vermögensgegenstände	
		1280 00 Forderungen gegen Un- ternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			1301 00 Sonstige Vermögensge- genstände - Restlaufzeit bis 1 Jahr	
		1281 00 Forderungen gegen Un- ternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis be- steht - Restlaufzeit bis 1 Jahr			1305 00 Sonstige Vermögensge- genstände - Restlaufzeit größer 1 Jahr	
		1285 00 Forderungen gegen Un- ternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis be- steht - Restlaufzeit größer 1 Jahr			1307 00 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter	
		1286 00 Besitzwechsel gegen Un- ternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht ¹²⁾			1308 00 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr	
		1287 00 Besitzwechsel gegen Un- ternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis be- steht - Restlaufzeit bis 1 Jahr ¹²⁾			1309 00 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr	
		1288 00 Besitzwechsel gegen Un- ternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis be- steht - Restlaufzeit größer 1 Jahr ¹²⁾			1310 00 Forderungen gegen Vor- standsmitglieder und Ge- schäftsführer	
		1289 00 Besitzwechsel gegen Un- ternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis be- steht, bundesbankfähig ¹²⁾			1311 00 Forderungen gegen Vor- standsmitglieder und Ge- schäftsführer - Restlaufzeit bis 1 Jahr	
		F 1290 00 Forderungen aus Lieferun- gen und Leistungen ge- gen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs- verhältnis besteht			1315 00 Forderungen gegen Vor- standsmitglieder und Ge- schäftsführer - Restlaufzeit größer 1 Jahr	
		F 1291 00 Forderungen aus Lieferun- gen und Leistungen ge- gen Unternehmen, mit de- nen ein Beteiligungsver- hältnis besteht - Restlauf- zeit bis 1 Jahr			1317 00 Forderungen gegen per- sönlich haftende Gesell- schafter	
		F 1295 00 Forderungen aus Lieferun- gen und Leistungen ge- gen Unternehmen, mit de- nen ein Beteiligungsver- hältnis besteht - Restlauf- zeit größer 1 Jahr			1318 00 Forderungen gegen per- sönlich haftende Gesell- schafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr	
	Aufzulösender Auf- fangposten					1319 00 Forderungen gegen per- sönlich haftende Gesell- schafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr
						1320 00 Forderungen gegen Auf- sichtsrats- und Beiratsmit- glieder
					1321 00 Forderungen gegen Auf- sichtsrats- und Beiratsmit- glieder - Restlaufzeit bis 1 Jahr	
					1325 00 Forderungen gegen Auf- sichtsrats- und Beiratsmit- glieder - Restlaufzeit größer 1 Jahr	
					R 1327 00 -1329 99 1330 00 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter	

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	1 Umlaufvermögen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	1 Umlaufvermögen
		1331 00 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter – Restlaufzeit bis 1 Jahr			1383 00 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB
		1335 00 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter – Restlaufzeit größer 1 Jahr			1390 00 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib
		1337 00 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter			1391 00 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften
		1338 00 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr			1393 00 Genussrechte
		1339 00 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr			1394 00 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen
		1340 00 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung			1395 00 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib
		1341 00 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit bis 1 Jahr	Vorsteuer		F 1396 00 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter
		1345 00 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit größer 1 Jahr			F 1397 00 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter
		1349 00 Ansprüche aus betrieblicher Altersversorgung und Pensionsansprüche (Mitarbeiter) ²⁸⁾			F 1398 00 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter
		1350 00 Kautionen			F 1399 00 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter
		1351 00 Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			S 1400 00 Abziehbare Vorsteuer
		1355 00 Kautionen - Restlaufzeit größer 1 Jahr			S 1401 00 Abziehbare Vorsteuer 7 %
		1360 00 Darlehen			S 1402 00 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
		1361 00 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			R 1403 00
		1365 00 Darlehen - Restlaufzeit größer 1 Jahr			-1403 99
Aufzulösender Aufgangsposten		1369 00 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz			S 1404 00 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %
		1370 00 Durchlaufende Posten			R 1405 00
		1374 00 Fremdgeld			-1405 99
		1375 00 Agenturwarenabrechnung			S 1406 00 Abziehbare Vorsteuer 19 %
Vorsteuer		F 1376 00 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG			S 1407 00 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %
		F 1377 00 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG			S 1408 00 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG
		1378 00 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen			R 1409 00
		1380 00 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib			-1409 99
		1381 00 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB			S 1410 00 Aufzuteilende Vorsteuer
		1382 00 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen			S 1411 00 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %
					S 1412 00 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
					S 1413 00 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %
					R 1414 00
					-1415 99
					S 1416 00 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %
					S 1417 00 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG
					R 1418 00
					-1418 99
					S 1419 00 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG 19 %

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	1 Umlaufvermögen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	1 Umlaufvermögen
Umsatzsteuer-Erstattungen oder Umsatzsteuer-Zahlung		1420 00 Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	Aufzulösender Auf-fangposten		F 1495 00 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto
Umsatzsteuer-Erstattungen oder Umsatzsteuer-Zahlung		R 1421 00 -1421 99			1498 00 Überleitungskonto Kostenstellen
Umsatzsteuer-Erstattungen oder Umsatzsteuer-Zahlung		1422 00 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr			1500 00 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)
		1425 00 Umsatzsteuerforderungen frühere Jahre			1504 00 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft
		1427 00 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern			1510 00 Sonstige Wertpapiere
Vorsteuer		S 1431 00 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager			1520 00 Finanzwechsel ¹²⁾
		S 1432 00 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer			1525 00 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen
		F 1433 00 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer			1530 00 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition
		S 1434 00 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar			F 1550 00 Schecks
		1435 00 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen			F 1600 00 Kasse
Vorsteuer		S 1436 00 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts			F 1610 00 Nebenkasse 1
		1440 00 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern			F 1620 00 Nebenkasse 2
		1450 00 Körperschaftsteuerrückforderung			F 1700 00 Bank (Postbank)
Aufzulösender Auf-fangposten		F 1456 00 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag			F 1710 00 Bank (Postbank 1)
Umgelegte Kosten		1457 00 Forderungen gegenüber Bundesagentur für Arbeit			F 1720 00 Bank (Postbank 2)
		F 1460 00 Geldtransit	In Folgejahren zu verteilende Erhaltungsaufwendungen		F 1730 00 Bank (Postbank 3)
Vorsteuer		1480 00 Gegenkonto Vorsteuer § 4 Abs. 3 EStG			F 1780 00 LZB-Guthaben
		1481 00 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4 Abs. 3 EStG			F 1790 00 Bundesbankguthaben
		1482 00 Vorsteuer aus Investitionen § 4 Abs. 3 EStG			F 1800 00 Bank
Vorsteuer		R 1483 00 -1485 99			F 1810 00 Bank 1
		F 1486 00 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG, nicht ergebniswirksam			F 1820 00 Bank 2
		1487 00 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG			F 1830 00 Bank 3
		F 1490 00 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung			F 1840 00 Bank 4
Aufzulösender Auf-fangposten		F 1491 00 Neutralisierung ertragswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG			F 1850 00 Bank 5
		1494 00 Forderungen gegen Gesellschaft/Gesamthand ²⁸⁾			R 1889 00 -1889 99
					1890 00 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)
					1895 00 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)
					1900 00 Aktive Rechnungsabgrenzung
					1900 10 Rechnungsabgrenzungsposten zu Erhaltungsaufwendungen § 82b EStDV, §§ 11a, 11b EStG aus 2020¹¹⁾
					1900 11 Rechnungsabgrenzungsposten zu Erhaltungsaufwendungen § 82b EStDV, §§ 11a, 11b EStG aus 2021
					1900 12 Rechnungsabgrenzungsposten zu Erhaltungsaufwendungen § 82b EStDV, §§ 11a, 11b EStG aus 2022
					1900 13 Rechnungsabgrenzungsposten zu Erhaltungsaufwendungen § 82b EStDV, §§ 11a, 11b EStG aus 2023

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	1 Umlaufvermögen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	2 Eigenkapitalkonten
Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		1900 14 Rechnungsabgrenzungsposten zu Erhaltungsaufwendungen § 82b EStDV, §§ 11a, 11b EStG aus 2024¹⁾			F 2000 00 Festkapital (VH)
In Folgejahren zu verteilende Erhaltungsaufwendungen		F 1900 15 reservierte Konten (für Folgejahre - mit Jahresnummernlogik)¹⁾			F 2001 00 Kapital (fester Anteil, nur Einzelunternehmen) ²²⁾
		1920 00 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte			F 2010 00 Variables Kapital (VH)
		1930 00 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen			F 2011 00 Kapital (variabler Anteil, nur Einzelunternehmen) ²²⁾
		1940 00 Damnum/Disagio			F 2020 00 Gesellschafter-Darlehen (VH) ¹³⁾
		1950 00 Aktive latente Steuern			R 2021 00 -2029 99
					F 2050 00 Kommandit-Kapital (TH)
					R 2051 00 -2059 99
					F 2060 00 Verlustausgleichskonto (TH) ¹³⁾
					R 2061 00 -2069 99
					F 2070 00 Gesellschafter-Darlehen (TH) ¹³⁾
					R 2071 00 -2099 99
					F 2100 00 Privatentnahmen allgemein (VH)
					F 2101 00 Privatentnahmen allgemein (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
					F 2110 00 Privatentnahmen allgemein (VH) ¹³⁾
					F 2111 00 Privatentnahmen allgemein (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
					F 2120 00 Privatentnahmen allgemein (VH)
					F 2121 00 Privatentnahmen allgemein (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
					F 2130 00 Unentgeltliche Wertabgaben (VH) ¹³⁾
					F 2131 00 Unentgeltliche Wertabgaben (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
					F 2140 00 Unentgeltliche Wertabgaben (VH) ¹³⁾
					F 2141 00 Unentgeltliche Wertabgaben (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
					F 2150 00 Privatsteuern (VH) ¹³⁾
					F 2151 00 Privatsteuern (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
					F 2160 00 Privatsteuern (VH) ¹³⁾
					F 2161 00 Privatsteuern (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
					F 2170 00 Privatsteuern (VH) ¹³⁾
					F 2171 00 Privatsteuern (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
					F 2180 00 Privateinlagen (VH)
					F 2181 00 Privateinlagen (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
					F 2190 00 Privateinlagen (VH) ¹³⁾
					F 2191 00 Privateinlagen (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
					F 2200 00 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (VH)
					F 2201 00 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
					F 2210 00 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (VH) ¹³⁾
					F 2211 00 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
					F 2220 00 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (VH)

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	2 Eigenkapitalkonten	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	2 Eigenkapitalkonten
		F 2221 00 Sonderausgaben be- schränkt abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) ²²⁾			2359 00 Grundstücksertrag (Um- satzsteuerschlüssel mög- lich, nur Einzelunterneh- men) ^{10), 22)}
		F 2230 00 Sonderausgaben unbe- schränkt abzugsfähig (VH)			F 2360 00 Grundstücksertrag (VH)
		F 2231 00 Sonderausgaben unbe- schränkt abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) ²²⁾			F 2361 00 Grundstücksertrag (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
		F 2240 00 Sonderausgaben unbe- schränkt abzugsfähig (VH)			2369 00 Grundstücksertrag (Um- satzsteuerschlüssel mög- lich, nur Einzelunterneh- men) ^{10), 22)}
		F 2241 00 Sonderausgaben unbe- schränkt abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) ²²⁾			F 2370 00 Grundstücksertrag (VH)
		F 2250 00 Zuwendungen, Spenden (VH)			F 2371 00 Grundstücksertrag (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
		F 2251 00 Zuwendungen, Spenden (nur Einzelunternehmen) ²²⁾			2379 00 Grundstücksertrag (Um- satzsteuerschlüssel mög- lich, nur Einzelunterneh- men) ^{10), 22)}
		F 2260 00 Zuwendungen, Spenden (VH)			F 2380 00 Grundstücksertrag (VH)
		F 2261 00 Zuwendungen, Spenden (nur Einzelunternehmen) ²²⁾			F 2381 00 Grundstücksertrag (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
		F 2270 00 Zuwendungen, Spenden (VH)			2389 00 Grundstücksertrag (Um- satzsteuerschlüssel mög- lich, nur Einzelunterneh- men) ^{10), 22)}
		F 2271 00 Zuwendungen, Spenden (nur Einzelunternehmen) ²²⁾			F 2390 00 Grundstücksertrag (VH)
		F 2280 00 Außergewöhnliche Belas- tungen (VH)			F 2391 00 Grundstücksertrag (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
		F 2281 00 Außergewöhnliche Belas- tungen (nur Einzelunter- nehmen) ²²⁾			2399 00 Grundstücksertrag (Um- satzsteuerschlüssel mög- lich, nur Einzelunterneh- men) ^{10), 22)}
		F 2290 00 Außergewöhnliche Belas- tungen (VH)			F 2500 00 Privatentnahmen allge- mein (TH), FK
		F 2291 00 Außergewöhnliche Belas- tungen (nur Einzelunter- nehmen) ²²⁾			R 2501 00
		F 2300 00 Grundstücksaufwand (VH)			-2509 99
		F 2301 00 Grundstücksaufwand (nur Einzelunternehmen) ²²⁾			F 2510 00 Privatentnahmen allge- mein (TH), FK ¹³⁾
		2309 00 Grundstücksaufwand (Um- satzsteuerschlüssel mög- lich, nur Einzelunterneh- men) ^{10), 22)}			R 2511 00
		F 2310 00 Grundstücksaufwand (VH)			-2519 99
		F 2311 00 Grundstücksaufwand (nur Einzelunternehmen) ²²⁾			F 2520 00 Privatentnahmen allge- mein (TH), FK
		2319 00 Grundstücksaufwand (Um- satzsteuerschlüssel mög- lich, nur Einzelunterneh- men) ^{10), 22)}			R 2521 00
		F 2320 00 Grundstücksaufwand (VH)			-2529 99
		F 2321 00 Grundstücksaufwand (nur Einzelunternehmen) ²²⁾			F 2530 00 Unentgeltliche Wertabga- ben (TH), FK
		2329 00 Grundstücksaufwand (Um- satzsteuerschlüssel mög- lich, nur Einzelunterneh- men) ^{10), 22)}			R 2531 00
		F 2330 00 Grundstücksaufwand (VH)			-2539 99
		F 2331 00 Grundstücksaufwand (nur Einzelunternehmen) ²²⁾			F 2540 00 Unentgeltliche Wertabga- ben (TH), FK
		2339 00 Grundstücksaufwand (Um- satzsteuerschlüssel mög- lich, nur Einzelunterneh- men) ^{10), 22)}			R 2541 00
		F 2340 00 Grundstücksaufwand (VH)			-2549 99
		F 2341 00 Grundstücksaufwand (nur Einzelunternehmen) ²²⁾			F 2550 00 Privatsteuern (TH), FK
		2349 00 Grundstücksaufwand (Um- satzsteuerschlüssel mög- lich, nur Einzelunterneh- men) ^{10), 22)}			R 2551 00
		F 2350 00 Grundstücksertrag (VH)			-2559 99
		F 2351 00 Grundstücksertrag (nur Einzelunternehmen) ²²⁾			F 2560 00 Privatsteuern (TH), FK
					R 2561 00
					-2569 99
					F 2570 00 Privatsteuern (TH), FK
					R 2571 00
					-2579 99
					F 2580 00 Privateinlagen (TH), FK
					R 2581 00
					-2589 99
					F 2590 00 Privateinlagen (TH), FK
					R 2591 00
					-2599 99
					F 2600 00 Sonderausgaben be- schränkt abzugsfähig (TH), FK
					R 2601 00
					-2609 99

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	2 Eigenkapitalkonten	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	2 Eigenkapitalkonten
		F 2610 00 Sonderausgaben be- schränkt abzugsfähig (TH), FK			R 2781 00 -2789 99
		R 2611 00 -2619 99			F 2790 00 Grundstücksertrag (TH), FK
		F 2620 00 Sonderausgaben be- schränkt abzugsfähig (TH), FK			R 2791 00 -2799 99
		R 2621 00 -2629 99			2900 00 Gezeichnetes Kapital ¹⁷⁾
		F 2630 00 Sonderausgaben unbe- schränkt abzugsfähig (TH), FK			2901 00 Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder ¹⁷⁾
		R 2631 00 -2639 99			2902 00 Geschäftsguthaben der ausscheidenden Mitglieder ¹⁷⁾
		F 2640 00 Sonderausgaben unbe- schränkt abzugsfähig (TH), FK			2903 00 Geschäftsguthaben aus gekündigten Geschäftsan- teilen ¹⁷⁾
		R 2641 00 -2649 99			2906 00 Rückständige fällige Ein- zahlungen auf Geschäfts- anteile, vermerkt ¹⁷⁾
		F 2650 00 Zuwendungen, Spenden (TH), FK			2907 00 Gegenkonto Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt
		R 2651 00 -2659 99			2908 00 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln ¹⁷⁾
		F 2660 00 Zuwendungen, Spenden (TH), FK			2909 00 Erworbene eigene Anteile ¹⁷⁾
		R 2661 00 -2669 99			2910 00 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passiv- ausweis, vom gezeichne- ten Kapital offen abge- setzt; eingeforderte aus- stehende Einlagen s. Konto 1298)
		F 2670 00 Zuwendungen, Spenden (TH), FK			2920 00 Kapitalrücklage ¹⁷⁾
		R 2671 00 -2679 99			2925 00 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag ¹⁷⁾
		F 2680 00 Außergewöhnliche Belas- tungen (TH), FK			2926 00 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuldver- schreibungen für Wand- lungsrechte und Options- rechte zum Erwerb von Anteilen ¹⁷⁾
		R 2681 00 -2689 99			2927 00 Kapitalrücklage durch Zu- zahlungen gegen Gewäh- rung eines Vorzugs für Anteile ¹⁷⁾
		F 2690 00 Außergewöhnliche Belas- tungen (TH), FK			2928 00 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen in das Eigenkapital ¹⁷⁾
		R 2691 00 -2699 99			2929 00 Nachschusskapital (Ge- genkonto 1299) ¹⁷⁾
		F 2700 00 Grundstücksaufwand (TH), FK			2930 00 Gesetzliche Rücklage ¹⁷⁾
		R 2701 00 -2709 99			2935 00 Rücklage für Anteile an ei- nem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen
		F 2710 00 Grundstücksaufwand (TH), FK			2937 00 Andere Ergebnisrücklagen ¹⁷⁾
		R 2711 00 -2719 99			2950 00 Satzungsmäßige Rückkla- gen ¹⁷⁾
		F 2720 00 Grundstücksaufwand (TH), FK			F 2959 00 Gesamthänderisch gebu- dene Rücklagen (mit Auf- teilung für Kapitalkonten- entwicklung)
		R 2721 00 -2729 99			2960 00 Andere Gewinnrückkla- gen ¹⁷⁾
		F 2730 00 Grundstücksaufwand (TH), FK			2961 00 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile ¹⁷⁾
		R 2731 00 -2739 99			2962 00 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen ¹⁷⁾
		F 2740 00 Grundstücksaufwand (TH), FK			
		R 2741 00 -2749 99			
		F 2750 00 Grundstücksertrag (TH), FK			
		R 2751 00 -2759 99			
		F 2760 00 Grundstücksertrag (TH), FK			
		R 2761 00 -2769 99			
		F 2770 00 Grundstücksertrag (TH), FK			
		R 2771 00 -2779 99			
		F 2780 00 Grundstücksertrag (TH), FK			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	2 Eigenkapitalkonten	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	3 Fremdkapitalkonten
		2963 00 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG ¹⁷⁾			3000 00 Rückstellungen für Pensi- onen und ähnliche Ver- pflichtungen
		2964 00 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen) ¹⁷⁾			3005 00 Rückstellungen für Pensi- onen und ähnliche Ver- pflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahe stehenden Personen (10% Beteiligung am Kapital)
		2965 00 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Fi- nanzanlagevermögen) ¹⁷⁾			3009 00 Rückstellungen für Pensi- onen und ähnliche Ver- pflichtungen zur Saldie- rung mit Vermögensge- genständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
		2966 00 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil) ¹⁷⁾			3010 00 Rückstellungen für Direktzusagen
		2967 00 Latente Steuern (Ge- winnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrech- nungen ¹⁷⁾			3011 00 Rückstellungen für Zu- schussverpflichtungen für Pensionskassen und Le- bensversicherungen
		2968 00 Latente Steuern (Ge- winnrücklage Soll) aus er- folgsneutralen Verrech- nungen ¹⁷⁾			3015 00 Rückstellungen für pensi- onsähnliche Verpflichtun- gen
		2969 00 Rechnungsabgrenzungs- posten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen ¹⁷⁾			3020 00 Steuerrückstellungen
		2970 00 Gewinnvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾			3035 00 Gewerbesteuerrückstel- lung nach § 4 Abs. 5b EStG
		F 2975 00 Gewinnvortrag vor Ver- wendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwick- lung)			3040 00 Körperschaftsteuerrück- stellung
		F 2977 00 Verlustvortrag vor Ver- wendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwick- lung)			3050 00 Steuerrückstellung für Steuerstundung (BStBK)
		2978 00 Verlustvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾			3060 00 Rückstellungen für latente Steuern
		2980 00 Übrige andere Sonderposten			3065 00 Passive latente Steuern
		2981 00 Steuerfreie Rücklagen nach § 6b EStG			3070 00 Sonstige Rückstellungen
		2982 00 Rücklage für Ersatzbeschaffung			3074 00 Rückstellungen für Perso- nalkosten
		2988 00 Rücklage für Zuschüsse			3075 00 Rückstellungen für unter- lassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachho- lung in den ersten drei Monaten
		2990 00 Sonderposten mit Rückla- geanteil, Sonderabschrei- bungen ⁹⁾			3076 00 Rückstellungen für mit der Altersversorgung ver- gleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib
		2995 00 Ausgleichsposten bei Ent- nahmen § 4g EStG			3077 00 Rückstellungen für mit der Altersversorgung ver- gleichbare langfristige Verpflichtungen zur Sal- dierung mit Vermögens- gegenständen zum lang- fristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
		2997 00 Sonderposten mit Rückla- geanteil nach § 7g Abs. 5 EStG			3079 00 Urlaubsrückstellungen
		2998 00 Sonderposten für Zuschüsse Dritter			3085 00 Rückstellungen für Ab- raum- und Abfallbeseiti- gung
		2999 00 Sonderposten für Investitionszulagen			3090 00 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 6790)
					3092 00 Rückstellungen für dro- hende Verluste aus schwe- benden Geschäften
					3095 00 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten
					3096 00 Rückstellungen zur Erfül- lung der Aufbewahrungs- pflichten

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	3 Fremdkapitalkonten
		3098 00 Aufwandsrückstellungen nach § 249 Abs. 2 HGB a. F.			R 3273 00 -3274 99 3279 00 Erhaltene Anzahlungen - Nachsteuer
		3099 00 Rückstellungen für Umweltschutz			3280 00 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		3100 00 Anleihen, nicht konvertibel			3284 00 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		3101 00 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr			3285 00 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		3105 00 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			S 3300 00 Verbindlichkeiten aus Lie- ferungen und Leistungen
		3110 00 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre	Sonstige Werbungs- kosten		R 3301 00 -3303 99 F 3305 00 Verbindlichkeiten aus Lie- ferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatz- steuersatz (EÜR)
		3120 00 Anleihen, konvertibel			F 3306 00 Verbindlichkeiten aus Lie- ferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatz- steuersatz (EÜR)
		3121 00 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr			F 3307 00 Verbindlichkeiten aus Lie- ferungen und Leistungen ohne Vorsteuerabzug (EÜR)
		3125 00 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			F 3309 00 Gegenkonto 3305-3307 bei Aufteilung der Ver- bindlichkeiten nach Steu- ersätzen (EÜR)
		3130 00 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre			F 3310 00 Verbindlichkeiten aus Lie- ferungen und Leistungen ohne Kontokorrent
		3150 00 Verbindlichkeiten gegen- über Kreditinstituten			F 3334 00 Verbindlichkeiten aus Lie- ferungen und Leistungen für Investitionen für § 4 Abs. 3 EStG
		3151 00 Verbindlichkeiten gegen- über Kreditinstituten - Restlaufzeit bis 1 Jahr			F 3335 00 Verbindlichkeiten aus Lie- ferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		3160 00 Verbindlichkeiten gegen- über Kreditinstituten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			F 3337 00 Verbindlichkeiten aus Lie- ferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		3170 00 Verbindlichkeiten gegen- über Kreditinstituten - Restlaufzeit größer 5 Jahre			F 3338 00 Verbindlichkeiten aus Lie- ferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		3180 00 Verbindlichkeiten gegen- über Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen			F 3340 00 Verbindlichkeiten aus Lie- ferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern
		3181 00 Verbindlichkeiten gegen- über Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			F 3341 00 Verbindlichkeiten aus Lie- ferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		3190 00 Verbindlichkeiten gegen- über Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre	Sonstige Werbungs- kosten		F 3345 00 Verbindlichkeiten aus Lie- ferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		3200 00 Verbindlichkeiten gegen- über Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit größer 5 Jahre			F 3348 00 Verbindlichkeiten aus Lie- ferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		3210 00 Verbindlichkeiten gegen- über Kreditinstituten, vor Restlaufzeitdifferenzierung			3349 00 Gegenkonto 3335-3348, 3420-3449, 3470-3499 bei Aufteilung Kreditorenkonto
		3249 00 Gegenkonto 3150-3209 bei Aufteilung der Konten 3210-3248			F 3350 00 Wechselverbindlichkei- ten ¹²⁾
		3250 00 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten)			F 3351 00 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr ¹²⁾
		AM 3260 00 Erhaltene, versteuerte An- zahlungen 7 % USt -3260 99 (Verbindlichkeiten)			
		AM 3261 00 Erhaltene, versteuerte An- zahlungen 5 % USt -3261 99 (Verbindlichkeiten)			
		R 3262 00 -3263 99			
		AM 3264 00 Erhaltene, versteuerte An- zahlungen 0 % USt -3264 99 (Verbindlichkeiten)			
		AM 3270 00 Erhaltene, versteuerte An- zahlungen 16 % USt -3270 99 (Verbindlichkeiten)			
		R 3271 00 -3271 99			
		AM 3272 00 Erhaltene, versteuerte An- zahlungen 19 % USt -3272 99 (Verbindlichkeiten)			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	3 Fremdkapitalkonten
		F 3380 00 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre ¹²⁾			F 3475 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		F 3390 00 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit größer 5 Jahre ¹²⁾			F 3480 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		3400 00 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen			3500 00 Sonstige Verbindlichkeiten
		3401 00 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			3501 00 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		3405 00 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			3504 00 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		3410 00 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre			3507 00 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		F 3420 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen			3509 00 Sonstige Verbindlichkeiten nach § 11 Abs. 2 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG
		F 3421 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			3510 00 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern
		F 3425 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			3511 00 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		F 3430 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre			3514 00 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		3450 00 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			3517 00 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		3451 00 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr			3519 00 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Ausschüttungen
		3455 00 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			3520 00 Verbindlichkeiten gegenüber typisch stillen Gesellschaftern
		3460 00 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre			3521 00 Verbindlichkeiten gegenüber typisch stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		F 3470 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			3524 00 Verbindlichkeiten gegenüber typisch stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		F 3471 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr			3527 00 Verbindlichkeiten gegenüber typisch stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre
					3530 00 Verbindlichkeiten gegenüber atypisch stillen Gesellschaftern
					3531 00 Verbindlichkeiten gegenüber atypisch stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr
					3534 00 Verbindlichkeiten gegenüber atypisch stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
					3537 00 Verbindlichkeiten gegenüber atypisch stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre
					3540 00 Partiarische Darlehen
					3541 00 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
					3544 00 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
					3547 00 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit größer 5 Jahre
Sonstige Werbungskosten					
Sonstige Werbungskosten					

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	3 Fremdkapitalkonten
		3550 00 Erhaltene Kauttionen			3650 00 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten
		3551 00 Erhaltene Kauttionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			3651 00 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		3554 00 Erhaltene Kauttionen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			3652 00 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		3557 00 Erhaltene Kauttionen - Restlaufzeit größer 5 Jahre			3653 00 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		3560 00 Darlehen			3655 00 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern
		3561 00 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			3656 00 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		3564 00 Darlehen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			3657 00 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		3567 00 Darlehen - Restlaufzeit größer 5 Jahre			3658 00 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		3570 00 Sonstige Verbindlichkeiten, vor Restlaufzeitdifferenzierung (nur Bilanzierer)			3695 00 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto
		3599 00 Gegenkonto 3500-3569 und 3640-3658 bei Aufteilung der Konten 3570-3598			3700 00 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben
		3600 00 Agenturwarenabrechnung			3701 00 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		3610 00 Kreditkartenabrechnung			3710 00 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		3611 00 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften	Sonstige Werbungskosten		3715 00 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit größer 5 Jahre
Sonstige Werbungskosten		3612 00 Neutralisierung aufwandswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG			3720 00 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt
		3613 00 Ergebnisneutrale Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG			3725 00 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern
Sonstige Werbungskosten		3620 00 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter – sonstige Verbindlichkeiten			3726 00 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag
		3630 00 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto)			3730 00 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer
		3634 00 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaft/Gesamthand ²⁸⁾			3740 00 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit
		3635 00 Sonstige Verbindlichkeiten aus genossenschaftlicher Rückvergütung	Umgelegte Kosten		3741 00 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		3640 00 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern			3750 00 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		3641 00 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr	Sonstige Werbungskosten		3755 00 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit größer 5 Jahre
		3642 00 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			3759 00 Voraussichtliche Beitragschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern
		3643 00 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre	Umgelegte Kosten		3760 00 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen
		3645 00 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern			
		3646 00 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr			
		3647 00 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			
		3648 00 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	3 Fremdkapitalkonten
		3761 00 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern	Vereinnahmte Umsatzsteuer		S 3817 00 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen
Umgelegte Kosten		3770 00 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung			S 3818 00 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen
		3771 00 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit bis 1 Jahr			S 3819 00 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts
		3780 00 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre	Vorsteuer		F 3820 00 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen
		3785 00 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit größer 5 Jahre	Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen		F 3820 50 Aufteilung Umsatzsteuer-Vorauszahlungen für Anlage V
		3786 00 Ausgegebene Geschenkgutscheine			F 3830 00 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11
Umgelegte Kosten		3790 00 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto			S 3831 00 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen, nur OSS
		3791 00 Lohn- und Gehaltsverrechnung nach § 11 Abs. 2 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG			F 3832 00 Nachsteuer, UStVA Kz. 65
		3796 00 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit für § 4 Abs. 3 EStG	Vereinnahmte Umsatzsteuer		R 3833 00 -3833 99
Vereinnahmte Umsatzsteuer		S 3798 00 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen			S 3834 00 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
		3799 00 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Leistungen	Vorsteuer		S 3835 00 Umsatzsteuer nach § 13b UStG
Vereinnahmte Umsatzsteuer		S 3800 00 Umsatzsteuer			R 3836 00 -3836 99
Vorsteuer		S 3801 00 Umsatzsteuer 7 %			S 3837 00 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %
		S 3802 00 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb			R 3838 00 -3838 99
Vereinnahmte Umsatzsteuer		R 3803 00			S 3839 00 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager
Vorsteuer		-3803 99			3840 00 Umsatzsteuer laufendes Jahr
		S 3804 00 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %			3841 00 Umsatzsteuer Vorjahr
Vereinnahmte Umsatzsteuer		R 3805 00	Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen		3845 00 Umsatzsteuer frühere Jahre
		-3805 99			3850 00 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis...
		S 3806 00 Umsatzsteuer 19 %	Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen		F 3851 00 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69
		S 3807 00 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen			3854 00 Steuerzahlungen an andere Länder
		S 3808 00 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %	Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen		3860 00 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen
Vorsteuer		S 3809 00 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug	Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen		S 3865 00 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6 und 13b Abs. 2 UStG)
		S 3810 00 Umsatzsteuer nicht fällig	Vereinnahmte Umsatzsteuer		3900 00 Passive Rechnungsabgrenzung
Aufzulösender Aufgangsposten		S 3811 00 Umsatzsteuer nicht fällig 7 %			3950 00 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA
		S 3812 00 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen	Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen		
		R 3813 00			
		-3813 99			
		S 3814 00 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %			
		R 3815 00			
		-3815 99			
		S 3816 00 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	4 Betriebliche Erträge
		4000 00 Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung) -4002 99			AM 4135 00 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer -4135 99
Vereinnahmte Mieten für frühere Jahre/verrechnete Mietkautionen		4003 00 Vereinnahmte Mieten für frühere Jahre/verrechnete Mietkautionen -4003 09			AM 4136 00 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19 % USt -4136 99 R 4137 00 -4137 99 4138 00 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt
Mieteinnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen (ohne Umlagen)		4003 10 Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung) -4019 99 4020 00 Mieteinnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen (ohne Umlagen)			AM 4139 00 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei -4139 99
Umlagen		4020 10 Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung) -4024 99 4025 00 Laufende Neben-/Betriebskosten für an Angehörige vermietete Wohnungen -4025 49 4025 50 Nachzahlungen/Erstattungen für an Angehörige vermietete Wohnungen -4025 59			AM 4140 00 Steuerfreie Umsätze Offshore etc. -4140 99 AM 4150 00 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG) -4150 99 AM 4160 00 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG -4160 99
Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw.		4025 60 Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung) -4034 99 4035 00 Einnahmen aus der Vermietung von Werbeflächen, Grund und Boden von Kiosken -4035 09			AM 4165 00 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend -4165 99 4180 00 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden
		4035 10 Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung) -4099 99 AM 4100 00 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG -4104 99			R 4182 00 -4183 99 4185 00 Erlöse als Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG
Mieteinnahmen für Wohnungen (ohne Umlagen)		AM 4105 00 Mieteinnahmen für Wohnungen (ohne Umlagen) -4105 89 AM 4105 90 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung) -4105 99			AM 4186 00 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt -4186 99 R 4187 00 -4188 99 4200 00 Erlöse AM 4290 00 Erlöse 0 % USt -4299 99
Mieteinnahmen für andere Räume (ohne Umlagen)		AM 4106 00 Mieteinnahmen für andere Räume (ohne Umlagen) -4106 89	Mieteinnahmen für Wohnungen (ohne Umlagen)		AM 4300 00 Mieteinnahmen für Ferienwohnungen (ohne Umlagen), gesamt 7 % -4300 49
Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw.		AM 4106 90 Einnahmen aus der Vermietung von Garagen (steuerfrei) -4106 99			AM 4300 50 Erlöse 7 % USt -4309 99 AM 4310 00 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt -4314 99
Umlagen		AM 4108 00 Laufende Neben-/Betriebskosten für Wohnungen und andere Räume (umsatzsteuerfreie Vermietung) -4108 49 AM 4108 50 Nachzahlungen/Erstattungen für Wohnungen und andere Räume (umsatzsteuerfreie Vermietung) -4108 59			AM 4315 00 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt -4319 99 4320 00 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen, im Inland nicht steuerbar ³⁾ -4329 99 R 4330 00 -4330 99 4331 00 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen ⁵⁾
		AM 4110 00 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland -4110 99 AM 4120 00 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1a UStG -4120 99 AM 4125 00 Steuerfreie Innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1b UStG -4125 99 AM 4130 00 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG -4130 99			R 4332 00 -4333 99 AM 4334 00 Erlöse 7 % USt -4334 99 AM 4335 00 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet -4335 99

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	4 Betriebliche Erträge
		AM 4336 00 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet -4336 99			R 4561 00 -4563 99
		AM 4337 00 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet -4337 99			AM 4564 00 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG -4564 99
		AM 4338 00 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze -4338 99			AM 4565 00 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG -4565 99
		AM 4339 00 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze -4339 99			R 4566 00 -4568 99
		AM 4340 00 Erlöse 16 % USt -4349 99			AM 4569 00 Provisionsumsätze 19 % USt -4569 99
		AM 4400 00 Erlöse 19 % USt -4409 99			4570 00 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten
		AM 4410 00 Erlöse 19 % USt -4419 99			R 4571 00 -4573 99
		R 4420 00 -4448 99			AM 4574 00 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG -4574 99
		AM 4449 00 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 19 % USt -4449 99			AM 4575 00 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG -4575 99
Mieteinnahmen für Wohnungen (ohne Umlagen)		AM 4460 00 Mieteinnahmen für Wohnungen (ohne Umlagen) 19 % -4460 89			AM 4576 00 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 7 % USt -4576 99
Mieteinnahmen für andere Räume (ohne Umlagen)		AM 4470 00 Mieteinnahmen für andere Räume (ohne Umlagen) 19 %⁸⁾ -4470 49			R 4577 00 -4578 99
Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw.		AM 4470 90 Einnahmen aus Vermietung von Garagen zum allgemeinen Steuersatz -4470 99			AM 4579 00 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 19 % USt -4579 99
Umlagen		4475 00 Laufende Neben-/Betriebskosten für Wohnungen und andere Räume (umsatzsteuerpflichtige Vermietung) 4475 50 Nachzahlungen/Erstattungen für Wohnungen und andere Räume (umsatzsteuerpflichtige Vermietung)			4580 00 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹⁵⁾ 4581 00 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹⁵⁾ 4582 00 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) ¹⁵⁾ 4589 00 Gegenkonto 4580-4582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) 4600 00 Unentgeltliche Wertabgaben 4605 00 Entnahme von Gegenständen ohne USt
		4499 00 Nebenerlöse (Bezug zu Materialaufwand)			R 4608 00 -4609 99
		4500 00 Sonderbetriebseinnahmen, Tätigkeitsvergütung ²⁸⁾			AM 4610 00 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt -4615 99
		4501 00 Sonderbetriebseinnahmen, Miet-/Pachteinnahmen ²⁸⁾			R 4616 00 -4616 99
		4502 00 Sonderbetriebseinnahmen, Zinseinnahmen ²⁸⁾			R 4617 00 -4618 99
		4503 00 Sonderbetriebseinnahmen, Haftungsvergütung ²⁸⁾			4619 00 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt
		4504 00 Sonderbetriebseinnahmen, Pensionszahlungen ²⁸⁾			AM 4620 00 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt -4626 99
		4505 00 Sonderbetriebseinnahmen, sonstige Sonderbetriebseinnahmen ²⁸⁾			R 4627 00 -4629 99
		4510 00 Erlöse Abfallverwertung			AM 4630 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt -4635 99
		4520 00 Erlöse Leergut			
		4560 00 Provisionsumsätze			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	4 Betriebliche Erträge
		AM 4636 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt			4699 00 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern
		-4636 99			4700 00 Erlösschmälerungen
		4637 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt			AM 4701 00 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG
		-4637 99			-4701 99
		4638 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)			AM 4702 00 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG
		-4638 99			-4702 99
		4639 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Fahrzeug-Nutzung)			AM 4703 00 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug
		-4639 99			-4703 99
		AM 4640 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt			AM 4704 00 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug
		-4640 99			-4704 99
		AM 4645 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Fahrzeug-Nutzung)			AM 4705 00 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG
		-4645 99			-4705 99
		AM 4646 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung)			AM 4706 00 Erlösschmälerungen für steuerfreie innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b Abs. 2 und 4 UStG
		-4646 99			-4706 99
		R 4647 00			AM 4710 00 Erlösschmälerungen 7 % USt
		-4647 99			-4710 99
		AM 4650 00 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt			R 4712 00
		-4650 99			-4712 99
		AM 4656 00 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt			AM 4719 00 Erlösschmälerungen 0 % USt
		-4656 99			-4719 99
		R 4657 00			AM 4720 00 Erlösschmälerungen 19 % USt
		-4657 99			-4720 99
		4659 00 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt			R 4722 00
		-4659 99			-4722 99
		AM 4660 00 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt			AM 4724 00 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen
		-4660 99			-4724 99
		R 4667 00			AM 4725 00 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt
		-4667 99			-4725 99
		AM 4670 00 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt			AM 4726 00 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt
		-4670 99			-4726 99
		AM 4676 00 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt			4727 00 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾
		-4676 99			
		R 4677 00			R 4728 00
		-4677 99			-4728 99
		4679 00 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt			S/AM 4730 00 Gewährte Skonti
		-4679 99			-4730 99
		AM 4680 00 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19 % USt			S/AM 4731 00 Gewährte Skonti 7 % USt
		-4680 99			-4731 99
		R 4685 00			R 4732 00
		-4685 99			-4732 99
		AM 4686 00 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 19 % USt			S/AM 4734 00 Gewährte Skonti 0 % USt
		-4686 99			-4734 99
		R 4688 00			R 4735 00
		-4688 99			-4735 99
		4689 00 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt			S/AM 4736 00 Gewährte Skonti 19 % USt
		-4689 99			-4736 99
		4690 00 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)			R 4737 00
		-4690 99			-4737 99
		4695 00 Umsatzsteuervergütungen, z.B. nach § 24 UStG			S/AM 4738 00 Gewährte Skonti a. Lieferungen v. Mobilfunkgeräten etc., für die der Leistungsempfänger die Umsatzst. nach § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet
					-4738 99

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	4 Betriebliche Erträge
		S/AM 4741 00 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet -4741 99			4832 00 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen
		S/AM 4742 00 Gewährte Skonti aus Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet -4742 99			4833 00 Andere Nebenerlöse AM 4834 00 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig -4834 99 16 % USt
		S/AM 4743 00 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG -4743 99			4835 00 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig AM 4836 00 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig -4836 99 19 % USt
		R 4744 00 -4744 99			4837 00 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig 4838 00 Erstattete Vorsteuer anderer Länder
		S/AM 4745 00 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen -4745 99			4839 00 Sonstige Erträge unregelmäßig 4840 00 Erträge aus der Währungsumrechnung
		S/AM 4746 00 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt -4746 99			AM 4841 00 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG -4841 99
		R 4747 00 -4747 99			AM 4842 00 Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG -4842 99
		S/AM 4748 00 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt -4748 99			4843 00 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds AM 4844 00 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn) -4844 99
		R 4749 00 -4749 99			AM 4845 00 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn) -4845 99
		AM 4750 00 Gewährte Boni 7 % USt -4751 99			R 4846 00 -4846 99
		R 4752 00 -4759 99			4847 00 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)
		AM 4760 00 Gewährte Boni 19 % USt -4761 99			AM 4848 00 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn) -4848 99
		R 4762 00 -4768 99			4849 00 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)
		4769 00 Gewährte Boni 4770 00 Gewährte Rabatte			4850 00 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)
		AM 4780 00 Gewährte Rabatte 7 % USt -4781 99			4851 00 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)
		R 4782 00 -4789 99			4852 00 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) ⁹⁾
		AM 4790 00 Gewährte Rabatte 19 % USt -4791 99			4855 00 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)
		R 4792 00 -4799 99			4856 00 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)
		4800 00 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse			4857 00 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)
		4810 00 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse			4858 00 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) ⁹⁾
		4815 00 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen			
		4816 00 Bestandsveränderungen in Ausführung befindlicher Bauaufträge			
		4818 00 Bestandsveränderungen in Arbeit befindlicher Aufträge			
		4820 00 Andere aktivierte Eigenleistungen			
		4824 00 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen)			
		4825 00 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen			
		4830 00 Sonstige betriebliche Erträge			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	4 Betriebliche Erträge
Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw.		4860 00 Grundstückserträge			4915 00 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)
Mieteinnahmen für Wohnungen (ohne Umlagen)		AM 4861 00 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG -4861 99			4916 00 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 S. 8 KStG ⁹⁾
		AM 4862 00 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt -4862 99			4920 00 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen
		R 4863 00 -4864 99			4923 00 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen
		AM 4865 00 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 S. 4 EStG -4865 99			4925 00 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen
		AM 4866 00 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 S. 4 EStG -4866 99			4927 00 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
		AM 4867 00 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 S. 4 EStG und § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾ -4867 99			4928 00 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
		4869 00 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG			4929 00 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR
		R 4900 00 -4900 99			4930 00 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
		4901 00 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ¹¹⁾			4932 00 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten
		4904 00 Abgänge Wertpapiere des Umlaufvermögens § 8b Abs. 2 KStG (Buchwert bei Buchgewinn) ¹⁾ ; ⁹⁾			4935 00 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlicher Rücklagen
		4905 00 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)			4937 00 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen
		4906 00 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾			4938 00 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG
		4910 00 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens			4940 00 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)
		4911 00 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens			AM 4941 00 Sachbezüge 7 % USt -4941 99 R 4942 00 -4944 99
		4912 00 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens			AM 4945 00 Sachbezüge 19 % USt -4945 99
		4913 00 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 S. 8 KStG ⁹⁾			4946 00 Verrechnete sonstige Sachbezüge
		4914 00 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾			AM 4947 00 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Fahrzeug-Gestellung 19 % USt -4947 99
			Öffentliche Zuschüsse und Guthabenzinsen aus Bausparrverträgen		AM 4948 00 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt -4948 99
					4949 00 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer
					4960 00 Periodenfremde Erträge
					4970 00 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen
					4972 00 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz
					4975 00 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)
					4975 10 Öffentliche Zuschüsse, Aufwendungszuschüsse und sonstige Einnahmen
					4975 30 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	5 Betriebliche Aufwendungen
		4980 00 Investitionszulagen (steuerfrei)			5000 00 Aufwendungen für Roh-, -5099 99 Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren
		4981 00 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerli- chen Rücklagen			5100 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		4982 00 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen			AV 5110 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und -5119 99 Betriebsstoffe
		4987 00 Erträge aus der Aktivie- rung unentgeltlich erwor- bener Vermögensgegen- stände			7 % Vorsteuer
		4989 00 Kostenerstattungen, Rück- vergütungen und Gut- schriften für frühere Jahre			R 5120 00 -5128 99
		4992 00 Erträge aus Verwaltungs- kostenumlagen			5129 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe ohne Vorsteuerabzug
					AV 5130 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und -5139 99 Betriebsstoffe
					19 % Vorsteuer
					R 5140 00 -5159 99
					AV 5160 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und -5160 99 Betriebsstoffe, innerge- meinschaftlicher Erwerb
					7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
					R 5161 00 -5161 99
					AV 5162 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und -5163 99 Betriebsstoffe, innerge- meinschaftlicher Erwerb
					19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
					R 5164 00 -5165 99
					AV 5166 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und -5166 99 Betriebsstoffe, innerge- meinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
					AV 5167 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und -5167 99 Betriebsstoffe, innerge- meinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
					R 5168 00 -5169 99
					AV 5170 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und -5170 99 Betriebsstoffe
					5,5 % Vorsteuer
					AV 5171 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und -5171 99 Betriebsstoffe
					9,0 % Vorsteuer ⁸⁾
					R 5172 00 -5174 99
					AV 5175 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und -5175 99 Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG
					7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
					AV 5176 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und -5176 99 Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG
					19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
					R 5177 00 -5188 99
					AV 5189 00 Erwerb Roh-, Hilfs- und -5189 99 Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft
					19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
					5190 00 Energiestoffe (Fertigung)
					AV 5191 00 Energiestoffe (Fertigung)
					-5191 99 7 % Vorsteuer

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	5 Betriebliche Aufwendungen
		AV 5192 00 Energiestoffe (Fertigung) -5192 99 19 % Vorsteuer R 5193 00 -5198 99 5200 00 Wareneingang			5559 00 Steuerfreie Einfuhren AV 5560 00 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG -5560 99 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		AV 5300 00 Wareneingang -5309 99 7 % Vorsteuer R 5310 00 -5346 99			R 5561 00 -5564 99 AV 5565 00 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG -5565 99 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		AV 5347 00 Wareneingang -5347 99 7 % Vorsteuer R 5348 00 -5348 99 5349 00 Wareneingang ohne Vorsteuerabzug	Sonstige Werbungskosten		R 5566 00 -5569 99 5600 00 Nicht abziehbare Vorsteuer 5610 00 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -5619 99 R 5650 00 -5659 99 5660 00 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % -5669 99 5700 00 Nachlässe 5701 00 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		AV 5400 00 Wareneingang -5409 99 19 % Vorsteuer R 5410 00 -5417 99 AV 5418 00 Wareneingang -5418 99 19 % Vorsteuer R 5419 00 -5419 99			
		AV 5420 00 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer -5424 99 AV 5425 00 Innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -5429 99 AV 5430 00 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer -5430 99 R 5431 00 -5434 99 AV 5435 00 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -5435 99 R 5436 00 -5439 99 AV 5440 00 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer -5440 99 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5441 00 -5449 99 R 5500 00 -5504 99 AV 5505 00 Wareneingang -5509 99 5,5 % Vorsteuer R 5510 00 -5539 99 AV 5540 00 Wareneingang zum Durchschnittssatz nach § 24 UStG -5549 99 9,0 % Vorsteuer [®]			R 5719 00 -5719 99 AV 5720 00 Nachlässe 19 % Vorsteuer -5721 99 R 5722 00 -5723 99 AV 5724 00 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb -5724 99 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer AV 5725 00 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb -5725 99 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5726 00 -5729 99 S/AV 5730 00 Erhaltene Skonti -5730 99 S/AV 5731 00 Erhaltene Skonti -5731 99 7 % Vorsteuer R 5732 00 -5732 99
		AV 5551 00 Wareneingang im Drittland steuerbar 5552 00 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes AV 5553 00 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft -5553 99 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5554 00 -5557 99 5558 00 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	5 Betriebliche Aufwendungen
		S/AV 5733 00 Erhaltene Skonti aus Ein- -5733 99 kauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			R 5762 00 -5768 99 5769 00 Erhaltene Boni 5770 00 Erhaltene Rabatte
		S/AV 5734 00 Erhaltene Skonti aus Ein- -5734 99 kauf Roh-, Hilfs- und Be- triebsstoffe 7 % Vorsteuer			AV 5780 00 Erhaltene Rabatte -5781 99 7 % Vorsteuer R 5782 00 -5782 99 5783 00 Erhaltene Rabatte aus Ein- kauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		R 5735 00 -5735 99			AV 5784 00 Erhaltene Rabatte aus Ein- -5784 99 kauf Roh-, Hilfs- und Be- triebsstoffe 7 % Vorsteuer
		S/AV 5736 00 Erhaltene Skonti 19 % -5736 99 Vorsteuer R 5737 00 -5737 99			AV 5785 00 Erhaltene Rabatte aus Ein- -5785 99 kauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer
		S/AV 5738 00 Erhaltene Skonti aus Ein- -5738 99 kauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 5739 00 -5740 99			R 5786 00 -5786 99
		S/AV 5741 00 Erhaltene Skonti aus Ein- -5741 99 kauf Roh-, Hilfs- und Be- triebsstoffe aus steuer- pflichtigem innergemein- schaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5742 00 -5742 99			S/AV 5787 00 Erhaltene Skonti aus Ein- -5787 99 kauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 9,0 % Vorsteuer R 5788 00 -5788 99
		S/AV 5743 00 Erhaltene Skonti aus Ein- -5743 99 kauf Roh-, Hilfs- und Be- triebsstoffe aus steuer- pflichtigem innergemein- schaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			S/AV 5789 00 Erhaltene Skonti aus Ein- -5789 99 kauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 9,5 % Vorsteuer ¹⁾
		S/AV 5744 00 Erhaltene Skonti aus Ein- -5744 99 kauf Roh-, Hilfs- und Be- triebsstoffe aus steuer- pflichtigem innergemein- schaftlichem Erwerb			AV 5790 00 Erhaltene Rabatte 19 % -5791 99 Vorsteuer
		S/AV 5745 00 Erhaltene Skonti aus steuer- -5745 99 pflichtigem innergemein- schaftlichem Erwerb			AV 5792 00 Erhaltene Skonti aus Er- -5792 99 werb Roh-, Hilfs- und Be- triebsstoffe als letzter Ab- nehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		S/AV 5746 00 Erhaltene Skonti aus steuer- -5746 99 pflichtigem innergemein- schaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5747 00 -5747 99			AV 5793 00 Erhaltene Skonti aus Er- -5793 99 werb Waren als letzter Ab- nehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		S/AV 5748 00 Erhaltene Skonti aus steuer- -5748 99 pflichtigem innergemein- schaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5749 00 -5749 99			S/AV 5794 00 Erhaltene Skonti -5794 99 5,5 % Vorsteuer S/AV 5795 00 Erhaltene Skonti -5795 99 9,0 % Vorsteuer R 5796 00 -5796 99
		AV 5750 00 Erhaltene Boni -5751 99 7 % Vorsteuer R 5752 00 -5752 99 5753 00 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			S/AV 5797 00 Erhaltene Skonti -5797 99 9,5 % Vorsteuer ¹⁾ S/AV 5798 00 Erhaltene Skonti aus Ein- -5798 99 kauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer
		AV 5754 00 Erhaltene Boni aus Einkauf -5754 99 Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe 7 % Vorsteuer			R 5799 00 -5799 99 5800 00 Bezugsnebenkosten 5820 00 Leergut 5840 00 Zölle und Einfuhrabgaben 5860 00 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto zu 5000-99)
		AV 5755 00 Erhaltene Boni aus Einkauf -5755 99 Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe 19 % Vorsteuer R 5756 00 -5759 99			5880 00 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe sowie bezogene Waren 5881 00 Bestandsveränderungen Waren 5885 00 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		AV 5760 00 Erhaltene Boni -5761 99 19 % Vorsteuer			5900 00 Fremdleistungen

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	5 Betriebliche Aufwendungen
		AV 5906 00 Fremdleistungen -5906 99 19 % Vorsteuer R 5907 00 -5907 99			AV 5943 00 Sonstige Leistungen eines -5943 99 im anderen EU-Land an- sässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		AV 5908 00 Fremdleistungen -5908 99 7 % Vorsteuer 5909 00 Fremdleistungen ohne Vorsteuer			R 5944 00 -5944 99 AV 5945 00 Leistungen eines im Aus- -5946 99 land ansässigen Unterneh- mers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		AV 5910 00 Bauleistungen eines im -5910 99 Inland ansässigen Unter- nehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			R 5947 00 -5949 99 S/AV 5950 00 Erhaltene Skonti aus Leis- -5950 99 tungen, für die als Leis- tungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird
		R 5911 00 -5912 99			S/AV 5951 00 Erhaltene Skonti aus Leis- -5951 99 tungen, für die als Leis- tungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird
		AV 5913 00 Sonstige Leistungen eines -5913 99 im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			R 5952 00 -5952 99 S/AV 5953 00 Erhaltene Skonti aus Leis- -5953 99 tungen, für die als Leis- tungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vor- steuer aber mit Umsatz- steuer
		R 5914 00 -5914 99			S/AV 5954 00 Erhaltene Skonti aus Leis- -5954 99 tungen, für die als Leis- tungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer
		AV 5915 00 Leistungen eines im Aus- -5915 99 land ansässigen Unterneh- mers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			R 5955 00 -5959 99 5960 00 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ²¹⁾
		R 5916 00 -5919 99			5965 00 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ²¹⁾
		AV 5920 00 Bauleistungen eines im In- -5921 99 land ansässigen Unterneh- mers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			5970 00 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen bewegli- che Wirtschaftsgüter)
		R 5922 00 -5922 99			5975 00 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen unbe- wegliche Wirtschaftsgüter)
		AV 5923 00 Sonstige Leistungen eines -5923 99 im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			5980 00 Fremdleistungen (Entgelte für Rechte und Lizenzen)
		R 5924 00 -5924 99			5985 00 Fremdleistungen (Vergü- tungen für die Überlas- sung von Wirtschaftsgü- tern - mit Sonderbe- triebseinnahme korres- pondierend)
		AV 5925 00 Leistungen eines im Aus- -5926 99 land ansässigen Unterneh- mers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			
		R 5927 00 -5929 99			
		AV 5930 00 Bauleistungen eines im In- -5930 99 land ansässigen Unterneh- mers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			
		R 5931 00 -5932 99			
		AV 5933 00 Sonstige Leistungen eines -5933 99 im anderen EU-Land an- sässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			
		R 5934 00 -5934 99			
		AV 5935 00 Leistungen eines im Aus- -5935 99 land ansässigen Unterneh- mers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			
		R 5936 00 -5939 99			
		AV 5940 00 Bauleistungen eines im In- -5941 99 land ansässigen Unterneh- mers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			
		R 5942 00 -5942 99			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen
Umgelegte Kosten	100	6000 00 Löhne und Gehälter 6010 00 Lohn Hauswart voll abzugsfähig AV 6010 20 Lohn Hauswart abzugsfähiger Teil -6010 29 Lohn Hauswart nicht abzugsfähig 6010 30 Lohn Hauswart nicht abzugsfähig			6076 00 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen 6077 00 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer 6078 00 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6079 00 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber
Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten			Umgelegte Kosten		6080 00 Vermögenswirksame Leistungen 6090 00 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte 6100 00 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung 6110 00 Gesetzliche soziale Aufwendungen 6118 00 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6120 00 Beiträge zur Berufsgenossenschaft 6130 00 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei 6140 00 Aufwendungen für Altersversorgung 6147 00 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 6148 00 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6149 00 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer 6150 00 Versorgungskassen 6160 00 Aufwendungen für Unterstützung 6170 00 Sonstige soziale Abgaben 6171 00 Soziale Abgaben für Minijobber
Umgelegte Kosten		6011 00 Löhne 6020 00 Gehälter 6024 00 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 6026 00 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer 6027 00 Geschäftsführergehälter 6028 00 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6029 00 Tantiemen Arbeitnehmer 6030 00 Aushilfslöhne 6035 00 Löhne für Minijobs 6036 00 Pauschale Steuer für Minijobber 6037 00 Pauschale Steuer für Gesellschafter-Geschäftsführer 6038 00 Pauschale Steuer für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6039 00 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer 6040 00 Pauschale Steuer für Aushilfen 6045 00 Bedienungsgelder 6050 00 Ehegattengehalt 6060 00 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 6066 00 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber 6067 00 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6068 00 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6069 00 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse) 6070 00 Krankengeldzuschüsse 6071 00 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber 6072 00 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 6073 00 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6074 00 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6075 00 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)			6200 00 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 6201 00 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 6205 00 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 6209 00 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 6210 00 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen
		6211 00 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände			6244 00 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (für Fahrzeuge)
Abschreibungen	100	6220 00 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Fahrzeuge und Gebäude) voll abzugsf.	Abschreibungen	100	6245 00 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau) voll abzugsfähig
Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		AV 6220 20 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Fahrzeuge und Gebäude) abzugsfähiger Teil	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		AV 6245 20 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau) abzugsfähiger Teil
Abschreibungen	100	-6220 29 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Fahrzeuge und Gebäude) nicht abzugsfähig	Abschreibungen		6245 30 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau) nicht abzugsfähig
Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		6220 30 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Fahrzeuge und Gebäude) nicht abzugsfähig	Abschreibungen		6245 40 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau)
Abschreibungen		6221 00 Abschreibungen auf Gebäude voll abzugsfähig			6249 00 Abzugsbetrag nach § 6b EStG
Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		AV 6221 20 Abschreibungen auf Gebäude abzugsfähiger Teil	Abschreibungen		6250 00 Kaufleasing
Abschreibungen		-6221 29 Abschreibungen auf Gebäude abzugsfähiger Teil	Sonstige Werbungskosten		6260 00 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter
Sonstige Werbungskosten		6222 00 Abschreibungen auf Fahrzeuge			6262 00 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter
Abschreibungen		6223 00 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers			6264 00 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter
		6230 00 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	Sonstige Werbungskosten		6266 00 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter
		6231 00 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude			6270 00 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch)
		6232 00 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Fahrzeuge			6272 00 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch)
		6233 00 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter			6278 00 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch)
		6240 00 Erhöhte Absetzung nach den §§ 7h, 7i EStG, Schutzbaugesetz voll abzugsfähig			6279 00 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch)
	100	AV 6240 20 Erhöhte Absetzung nach den §§ 7h, 7i EStG, Schutzbaugesetz abzugsfähiger Teil			6280 00 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)
Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		6240 30 Erhöhte Absetzung nach den §§ 7h, 7i EStG, Schutzbaugesetz nicht abzugsfähig			AM 6281 00 Forderungsverluste
Abschreibungen		6240 40 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften			-6281 99 7 % USt (soweit unüblich hoch)
		6241 00 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Fahrzeuge)			R 6282 00
		6242 00 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Fahrzeuge)			-6285 99
		6243 00 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (ohne Fahrzeuge)			AM 6286 00 Forderungsverluste
					-6286 99 19 % USt (soweit unüblich hoch)
					R 6287 00
					-6288 99
					6290 00 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen
		6291 00 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (so weit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG	Umgelegte Kosten	100	AV 6320 40 Heizung
Sonstige Werbungskosten		6300 00 Sonstige betriebliche Aufwendungen		100	-6320 49 abzugsfähiger Teil 19 %
		6302 00 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		AV 6320 50 Heizung
Umgelegte Kosten	100	6303 00 Hauswart voll abzugsfähig	Umgelegte Kosten	100	-6320 99 abzugsfähiger Teil 7 %
Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		AV 6303 20 Hauswart abzugsfähiger Teil			6321 00 Warmwasser voll abzugsfähig
Umgelegte Kosten	100	-6303 29 Hauswart abzugsfähiger Teil	Umgelegte Kosten	100	AV 6321 20 Warmwasser
		6303 30 Hauswart nicht abzugsfähig	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		-6321 29 abzugsfähiger Teil
		AV 6303 40 Hauswart abzugsfähiger Teil 19 %	Umgelegte Kosten	100	6321 30 Warmwasser nicht abzugsfähig
Sonstige Werbungskosten		6303 50 Fremdleistungen/Fremdarbeiten			AV 6321 50 Warmwasser
Umgelegte Kosten		6304 00 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		-6321 99 abzugsfähiger Teil 7 %
		6305 00 Raumkosten	Umgelegte Kosten	100	6322 00 Schornsteinreinigung voll abzugsfähig
Sonstige Werbungskosten		6310 00 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)			AV 6322 20 Schornsteinreinigung abzugsfähiger Teil
		6312 00 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer	Umgelegte Kosten	100	-6322 29 abzugsfähiger Teil
		6313 00 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		6322 30 Schornsteinreinigung nicht abzugsfähig
		6314 00 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	Umgelegte Kosten	100	AV 6324 40 Schornsteinfeger abzugsfähiger Teil 19 %
		6315 00 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)			-6324 99 Gas, Strom, Wasser, voll abzugsfähig
		6316 00 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		AV 6325 20 Gas, Strom, Wasser, abzugsfähiger Teil
		6317 00 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbsteuerlich hinzuzurechnen sind	Umgelegte Kosten	100	-6325 00 Gas, Strom, Wasser, nicht abzugsfähig
		6318 00 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbsteuerlich nicht hinzuzurechnen sind			6326 00 Gas voll abzugsfähig
		6319 00 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		AV 6326 20 Gas abzugsfähiger Teil
Umgelegte Kosten	100	6320 00 Heizung voll abzugsfähig	Umgelegte Kosten	100	-6326 29 Gas, Strom, Wasser, nicht abzugsfähig
		AV 6320 20 Heizung abzugsfähiger Teil			6326 30 Gas nicht abzugsfähig
		-6320 29 Heizung abzugsfähiger Teil	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		AV 6326 50 Gas abzugsfähiger Teil 7 %
		6320 30 Heizung nicht abzugsfähig	Umgelegte Kosten	100	-6326 99 Hausbeleuchtung voll abzugsfähig
					6327 00 Hausbeleuchtung voll abzugsfähig
			Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		AV 6327 20 Hausbeleuchtung abzugsfähiger Teil
			Umgelegte Kosten	100	-6327 29 Hausbeleuchtung abzugsfähiger Teil
					6327 30 Hausbeleuchtung nicht abzugsfähig
			Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		AV 6327 40 Hausbeleuchtung abzugsfähiger Teil 19 %
			Umgelegte Kosten	100	-6327 99 Wasserversorgung voll abzugsfähig
					AV 6328 20 Wasserversorgung abzugsfähiger Teil
			Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		-6328 29 Wasserversorgung abzugsfähiger Teil
			Umgelegte Kosten	100	6328 30 Wasserversorgung nicht abzugsfähig
					AV 6329 40 Wasserversorgung abzugsfähiger Teil 7 %
			Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		-6329 99 Treppenreinigung voll abzugsfähig
			Umgelegte Kosten	100	AV 6330 20 Treppenreinigung abzugsfähiger Teil
					-6330 29 Treppenreinigung abzugsfähiger Teil
			Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		6330 00 Treppenreinigung nicht abzugsfähig
			Umgelegte Kosten	100	AV 6330 40 Treppenreinigung abzugsfähiger Teil 19 %
					-6334 50 Reinigung
			Sonstige Werbungskosten		6335 00 Instandhaltung betrieblicher Räume
					6340 00 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz
					6345 00 Sonstige Raumkosten

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen
		6348 00 Aufwendungen für die Tätigkeit in der häuslichen Wohnung (abziehbarer Anteil) ⁹⁾	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		6432 30 Entwässerung nicht abzugsfähig
		6349 00 Aufwendungen für die Tätigkeit in der häuslichen Wohnung (nicht abziehbarer Anteil) ⁹⁾	Umgelegte Kosten		6436 00 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder
Sonstige Werbungskosten		6350 00 Grundstücksaufwendungen betrieblich			6437 00 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder
		6352 00 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)	Umgelegte Kosten		6440 00 Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehinderten-gesetz
		6390 00 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar	Erhaltungsaufwendungen	100	6450 00 Erhaltungsaufwendungen voll abziehbar, direkt zugeordnet
		6391 00 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke			AV 6450 20 Erhaltungsaufwendungen abzugsfähiger Teil, verhältnismäßig zugeordnet
		6392 00 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke			-6450 29 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig, verhältnismäßig zugeordnet
		6393 00 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		6450 30 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig, verhältnismäßig zugeordnet
		6394 00 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien			6450 40 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig, direkt zugeordnet
		6395 00 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke	Erhaltungsaufwendungen		6450 50 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten
		6397 00 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke			6452 00 Erhaltungsaufwendungen Gesamtaufwand nach § 82b EStDV zu verteilen
		6398 00 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke			6452 10 Erhaltungsaufwendungen voll abzugsfähig aus 2020¹¹⁾
Umgelegte Kosten	100	6400 00 Hausversicherungen voll abzugsfähig			6452 11 Erhaltungsaufwendungen voll abzugsfähig aus 2021
		AV 6400 20 Hausversicherungen abzugsfähiger Teil			6452 12 Erhaltungsaufwendungen voll abzugsfähig aus 2022
Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		6400 29 Hausversicherungen nicht abzugsfähig			6452 13 Erhaltungsaufwendungen voll abzugsfähig aus 2023
Umgelegte Kosten		6405 00 Versicherungen für Gebäude		100	6452 14 Erhaltungsaufwendungen voll abzugsfähig aus 2024¹⁾
		6410 00 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen		100	F 6452 15 reservierte Konten (für Folgejahre - mit Jahresnummernlogik)¹⁾
Umgelegte Kosten	100	6420 00 Beiträge		100	AV 6452 20 Erhaltungsaufwendungen abzugsfähiger Teil aus 2020¹¹⁾
		6430 00 Sonstige Abgaben voll abzugsfähig		100	AV 6452 21 Erhaltungsaufwendungen abzugsfähiger Teil aus 2021
		AV 6430 20 Sonstige Abgaben abzugsfähiger Teil		100	AV 6452 22 Erhaltungsaufwendungen abzugsfähiger Teil aus 2022
Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		6430 29 Sonstige Abgaben nicht abzugsfähig		100	AV 6452 23 Erhaltungsaufwendungen abzugsfähiger Teil aus 2023
Umgelegte Kosten	100	6431 00 Straßenreinigung voll abzugsfähig		100	AV 6452 24 Erhaltungsaufwendungen abzugsfähiger Teil aus 2024¹⁾
		AV 6431 20 Straßenreinigung abzugsfähiger Teil			F 6452 25 reservierte Konten (für Folgejahre - mit Jahresnummernlogik)¹⁾
Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		6431 29 Straßenreinigung nicht abzugsfähig			6452 30 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig aus 2020¹¹⁾
Umgelegte Kosten	100	6432 00 Entwässerung voll abzugsfähig	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		
		AV 6432 20 Entwässerung abzugsfähiger Teil			
		-6432 29 Entwässerung nicht abzugsfähig			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen
		6452 31 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig aus 2021			6620 00 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG
		6452 32 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig aus 2022			6621 00 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG
		6452 33 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig aus 2023			6622 00 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig
		6452 34 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig aus 2024¹⁾	Sonstige Werbungskosten		6625 00 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt
		F 6452 35 reservierte Konten (für Folgejahre - mit Jahresnummernlogik)¹⁾	Sonstige Werbungskosten		6629 00 Zugaben mit § 37b EStG
Erhaltungsaufwendungen		6452 40 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten			6630 00 Repräsentationskosten
Umgelegte Kosten		6460 00 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen			6640 00 Bewirtungskosten
	100	6470 00 Fahrstuhl voll abzugsfähig	Sonstige Werbungskosten		6641 00 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)
Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		AV 6470 20 Fahrstuhl abzugsfähiger Teil			6642 00 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)
Umgelegte Kosten		-6470 29 Fahrstuhl nicht abzugsfähig			6643 00 Aufmerksamkeiten
	100	AV 6470 40 Fahrstuhl abzugsfähiger Teil 19 %			6644 00 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten
		6474 50 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung			6645 00 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten
		6475 00 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen	Sonstige Werbungskosten		6650 00 Reisekosten Arbeitnehmer
Umgelegte Kosten		6485 00 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen			6660 00 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand
		6490 00 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen			6663 00 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten
		6495 00 Wartungskosten für Hard- und Software			6664 00 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand
		6498 00 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen			R 6665 00
		6500 00 Fahrzeugkosten ¹⁸⁾			-6665 99
		6520 00 Fahrzeug-Versicherungen			6668 00 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer
		6530 00 Laufende Fahrzeug-Betriebskosten			6670 00 Reisekosten Unternehmer ¹⁸⁾
		6540 00 Fahrzeug-Reparaturen			6672 00 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil)
		6550 00 Garagenmiete	Sonstige Werbungskosten		6673 00 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten
		6560 00 Mietleasing Kfz			6674 00 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand
		6565 00 Mietleasingaufwendungen für Elektrofahrzeuge und Fahrräder, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind			6680 00 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisenebenkosten
		6570 00 Sonstige Fahrzeugkosten			R 6685 00
		6580 00 Mautgebühren			-6686 99
		6590 00 Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Fahrzeuge			6688 00 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil) - Fahrzeuge im Betriebsvermögen ⁸⁾
		6595 00 Fremdfahrzeugkosten			6689 00 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) - Fahrzeuge im Betriebsvermögen ⁸⁾
		6600 00 Werbekosten			6690 00 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben) - Fahrzeuge im Betriebsvermögen ⁸⁾
		6605 00 Streuartikel			
		6610 00 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG			
		6611 00 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG			
		6612 00 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen abzugsfähig			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen
		6691 00 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung Unternehmer	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		6850 30 Sonstige Werbungskosten nicht abzugsfähig
		6700 00 Kosten der Warenabgabe	Sonstige Werbungskosten	100	AV 6850 40 Sonstige Werbungskosten abzugsfähiger Teil 19 %
		6710 00 Verpackungsmaterial			-6850 49 Sonstige Werbungskosten abzugsfähiger Teil 7 %
		6740 00 Ausgangsfrachten		100	AV 6850 50 Sonstige Werbungskosten abzugsfähiger Teil 7 %
		6760 00 Transportversicherungen			6850 60 Sonstiger Betriebsbedarf
		6770 00 Verkaufsprovisionen			6851 00 Kabelgebühr voll abzugsfähig
		6780 00 Fremdarbeiten (Vertrieb)			AV 6851 20 Kabelgebühr abzugsfähiger Teil
		6790 00 Aufwand für Gewährleistungen			-6851 29 Kabelgebühr nicht abzugsfähig
Nicht umgelegte Kosten		6800 00 Porto		100	6854 00 Genossenschaftliche Rückvergütung an Mitglieder
		6805 00 Telefon	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		6855 00 Nebenkosten des Geldverkehrs
		6810 00 Internetkosten ⁸⁾			6856 00 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ^{9), 16)}
		6815 00 Bürobedarf			6857 00 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (bei Veräußerungsgewinn)
		6820 00 Zeitschriften, Bücher, digitale Medien (Fachliteratur) ⁸⁾			6858 00 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (bei Veräußerungsverlust)
Sonstige Werbungskosten		6821 00 Fortbildungskosten	Nicht umgelegte Kosten		6859 00 Müllabfuhr voll abzugsfähig
		6822 00 Freiwillige Sozialleistungen			AV 6859 20 Müllabfuhr abzugsfähiger Teil
		6823 00 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	Umgelegte Kosten	100	6859 30 Müllabfuhr nicht abzugsfähig
		6824 00 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		6859 40 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
Nicht umgelegte Kosten		6825 00 Rechts- und Beratungskosten	Umgelegte Kosten		6860 00 Nicht abziehbare Vorsteuer
		6827 00 Abschluss- und Prüfungskosten			6865 00 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %
		6830 00 Buchführungskosten			6871 00 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %
Sonstige Werbungskosten		6833 00 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		6875 00 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen
		6834 00 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	Umgelegte Kosten		6876 00 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen
		6835 00 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)	Sonstige Werbungskosten		6879 00 Verwahrengelt
		6836 00 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)			6880 00 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung
		6837 00 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)			6881 00 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)
		6838 00 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzurechnen sind			6883 00 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds
		6840 00 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung			AM 6884 00 Erlöse aus Verkäufen
Umgelegte Kosten		6845 00 Werkzeuge und Kleingeräte	Nicht umgelegte Kosten		-6884 99 Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)
Sonstige Werbungskosten		6850 00 Sonstige Werbungskosten voll abzugsfähig			AM 6885 00 Erlöse aus Verkäufen
	100	AV 6850 20 Sonstige Werbungskosten abzugsfähiger Teil			-6885 99 Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)
		-6850 29			R 6886 00
					-6887 99

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen
		AM 6888 00 Erlöse aus Verkäufen -6888 99 Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)			6918 00 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile
		6889 00 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)			6920 00 Einstellung in die Pau- schalwertberichtigung auf Forderungen
		6890 00 Erlöse aus Verkäufen im- materieller Vermögensge- genstände (bei Buchverlust)			6922 00 Einstellungen in die steu- erliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
		6891 00 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)			6923 00 Einstellung in die Einzel- wertberichtigung auf Forderungen
		6892 00 Erlöse aus Verkäufen Fi- nanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) ⁹⁾			6924 00 Einstellungen in die steu- erliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
		6895 00 Anlagenabgänge Sachan- lagen (Restbuchwert bei Buchverlust)			6927 00 Einstellungen in sonstige steuerliche Rücklagen
		6896 00 Anlagenabgänge immate- rielle Vermögensgegen- stände (Restbuchwert bei Buchverlust)			6928 00 Einstellungen in die Rück- lage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR
		6897 00 Anlagenabgänge Finanz- anlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)			6929 00 Einstellungen in die steu- erliche Rücklage nach § 4g EStG
		6898 00 Anlagenabgänge Finanz- anlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buch- verlust) ⁹⁾			6930 00 Forderungsverluste (übliche Höhe)
		R 6900 00 -6900 99			AM 6931 00 -6931 99 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)
		6903 00 Verluste aus der Veräuße- rung von Anteilen an Ka- pitalgesellschaften (Fi- nanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ¹¹⁾			AM 6932 00 -6932 99 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferun- gen (übliche Höhe)
		6904 00 Abgänge Wertpapiere des Umlaufvermögens § 8b Abs. 3 KStG (Buchwert bei Buchverlust) ^{1), 9)}			AM 6933 00 -6933 99 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)
		6905 00 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)	Sonstige Werbungs- kosten		R 6934 00 -6935 99
		6906 00 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾			AM 6936 00 -6936 99 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)
		6907 00 Abgang von Wirtschaftsgü- tern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG	Sonstige Werbungs- kosten		R 6937 00 -6937 99
		6908 00 Abgang von Wirtschaftsgü- tern des Umlaufvermö- gens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG ⁹⁾			AM 6938 00 -6938 99 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)
		6910 00 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vor- räte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe)			R 6939 00 -6939 99
		6912 00 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vor- räte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuer- rechtlich bedingt (übliche Höhe)			6960 00 Periodenfremde Aufwendungen
					6967 00 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig
					6968 00 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen
					6969 00 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig
					6970 00 Kalkulatorischer Unterneh- merlohn
					6972 00 Kalkulatorische Miete und Pacht
					6974 00 Kalkulatorische Zinsen
					6976 00 Kalkulatorische Abschrei- bungen
					6978 00 Kalkulatorische Wagnisse
					6979 00 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter
					6980 00 Verrechneter kalkulatori- scher Unternehmerlohn
					6982 00 Verrechnete kalkulatori- sche Miete/Pacht
					6984 00 Verrechnete kalkulatori- sche Zinsen
					6986 00 Verrechnete kalkulatori- sche Abschreibungen
					6988 00 Verrechnete kalkulatori- sche Wagnisse

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
		6989 00 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter			7000 00 Erträge aus Beteiligungen
Nicht umgelegte Kosten	100	6990 00 Herstellungskosten			7002 00 Erträge aus typisch stillen Beteiligungen
		6992 00 Verwaltungskosten voll abzugsfähig			7003 00 Erträge aus atypisch stillen Beteiligungen ²³⁾
Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		AV 6992 20 Verwaltungskosten abzugsfähiger Teil			7004 00 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
Nicht umgelegte Kosten	100	6992 29 Verwaltungskosten nicht abzugsfähig			7005 00 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾
		AV 6993 40 Verwaltungskosten abzugsfähiger Teil 19 %			7006 00 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾
		6994 00 Vertriebskosten			7008 00 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
		6999 00 Gegenkonto zu 6990 bis 6998			7009 00 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen
					7010 00 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
					7011 00 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
					7012 00 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen
					7013 00 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)
					7014 00 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾
					7015 00 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾
					7016 00 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)
					7017 00 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)
					7018 00 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)
					7019 00 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen
					7020 00 Zins- und Dividenderträge

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
		7030 00 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)			7192 00 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft
Öffentliche Zuschüsse und Guthabenzinsen aus Bausparverträgen		7100 00 Guthabenzinsen aus Bausparverträgen			7194 00 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags
		7100 20 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			7200 00 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)
		7103 00 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾			7201 00 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)
		7104 00 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾			7204 00 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) ⁹⁾
		7105 00 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig			7207 00 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen
		7106 00 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage GK KSt)			7208 00 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmern, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
		7107 00 Zinserträge § 233a AO und § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei			7210 00 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
		7109 00 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen			7214 00 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾
		7110 00 Sonstige Zinserträge			7217 00 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen
		7115 00 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens			7250 00 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage
		7119 00 Sonstige Zinserträge aus verbundenen Unternehmen			7255 00 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾
		7120 00 Zinsähnliche Erträge			7300 00 Schuldzinsen voll abzugsfähig
		R 7128 00			AV 7300 20 Schuldzinsen
		-7128 99		100	-7300 29 abzugsfähiger Teil
		7129 00 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen	Schuldzinsen		7300 30 Schuldzinsen nicht abzugsfähig
		7130 00 Diskonterträge ¹²⁾			
		7139 00 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen ¹²⁾	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		
		7140 00 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen	Schuldzinsen	100	AV 7301 40 Schuldzinsen
		7141 00 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten			-7301 99 abzugsfähiger Teil 19 %
		7142 00 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen			7302 00 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG
		7143 00 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen	Schuldzinsen		7303 00 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern
		7144 00 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB			7304 00 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern
		7145 00 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	Schuldzinsen		7305 00 Zinsaufwendungen § 233a AO abzugsfähig
		7190 00 Erträge aus Verlustübernahme			7306 00 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO nicht abzugsfähig
					R 7307 00
					-7307 99
					7308 00 Zinsaufwendungen § 233a AO nicht abzugsfähig

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
		7309 00 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen			7351 00 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen
Schuldzinsen		7310 00 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten			§§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ^{9), 16)}
		7311 00 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO abzugsfähig	Geldbeschaffungskosten		7355 00 Geldbeschaffungskosten (z.B. Schätz-, Notar- und Grundbuchgebühren) voll abzugsfähig
		7313 00 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag)		100	AV 7355 20 -7355 29 Geldbeschaffungskosten (z.B. Schätz-, Notar- und Grundbuchgebühren) abzugsfähiger Teil
		7316 00 Zinsen für Gesellschafterdarlehen			7355 30 Geldbeschaffungskosten (z.B. Schätz-, Notar- und Grundbuchgebühren) nicht abzugsfähig
Schuldzinsen		7317 00 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehende Personen	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		AV 7355 40 -7355 49 Geldbeschaffungskosten (z.B. Schätz-, Notar- und Grundbuchgebühren) abzugsfähiger Teil 19 %
		7318 00 Zinsen auf Kontokorrentkonten	Geldbeschaffungskosten	100	7355 50 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge
		7319 00 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen			7360 00 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen
Schuldzinsen		7320 00 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten			7361 00 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten
		7323 00 Abschreibungen auf ein Agio oder Disagio/Damnum zur Finanzierung			7362 00 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen
		7324 00 Abschreibungen auf ein Agio oder Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens			7363 00 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen
Schuldzinsen		7325 00 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören			7364 00 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen
Renten und dauernde Lasten	100	7327 00 Renten und dauernde Lasten voll abzugsfähig			7365 00 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
		AV 7327 20 -7327 29 Renten und dauernde Lasten abzugsfähiger Teil			7366 00 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen
Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		7327 30 Renten und dauernde Lasten nicht abzugsfähig			7390 00 Aufwendungen aus Verlustübernahme
		7328 00 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)			7392 00 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft
		7329 00 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen			7394 00 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags
Schuldzinsen		7330 00 Zinsähnliche Aufwendungen			7398 00 Abgeführte Gewinnanteile (Soll) / ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei atypisch stiller Beteiligung
		7339 00 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen			7399 00 Abgeführte Gewinnanteile (Soll) / ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei typisch stiller Beteiligung § 8 GewStG
		7340 00 Diskontaufwendungen ¹²⁾			R 7400 00
		7349 00 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen ¹²⁾			-7401 99
		7350 00 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG ^{9), 16)}			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
		R 7450 00 -7450 99 7451 00 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung			7648 00 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)
		R 7454 00 -7454 99 7460 00 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften			7649 00 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern
		7464 00 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)	Umgelegte Kosten		7650 00 Sonstige Betriebssteuern
Sonstige Werbungskosten		R 7500 00 -7501 99		100	7675 00 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern)
		R 7550 00 -7550 99 7551 00 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung	Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten		7678 00 Ökosteuern
		R 7552 00 -7552 99 7553 00 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen	Sonstige Werbungskosten		7680 00 Grundsteuer voll abzugsfähig
		R 7554 00 -7554 99 7560 00 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften	Umgelegte Kosten		AV 7680 20 Grundsteuer
		7561 00 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen)			-7680 29 abzugsfähiger Teil
		7563 00 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern)			7680 30 Grundsteuer nicht abzugsfähig
		7600 00 Körperschaftsteuer			7685 00 Kfz-Steuer
		7603 00 Körperschaftsteuer für Vorjahre			7690 00 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern
		7604 00 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre			7692 00 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern
		7607 00 Solidaritätszuschlag			7694 00 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern
		7608 00 Solidaritätszuschlag			7700 00 Gewinnvortrag nach Verwendung
		7609 00 Solidaritätszuschlag für Vorjahre			F 7705 00 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)
		7610 00 Gewerbesteuer			7720 00 Verlustvortrag nach Verwendung
		7630 00 Kapitalertragsteuer 25 %			F 7725 00 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)
		7633 00 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 %			7730 00 Entnahmen aus der Kapitalrücklage
		7638 00 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte			7735 00 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage
		7639 00 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer			F 7740 00 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile
		7641 00 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre nach § 4 Abs. 5b EStG			7743 00 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen
		7643 00 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen nach § 4 Abs. 5b EStG			7744 00 Entnahmen aus anderen Ergebnisrücklagen
		7645 00 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern			7745 00 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen
		7646 00 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)			7750 00 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen
					F 7751 00 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)
					7755 00 Erträge aus Kapitalherabsetzung
					7760 00 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung
					7765 00 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage
					F 7770 00 Einstellungen in den Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	8
		7773 00 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen			8000 00 Zur freien Verfügung
		7775 00 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen			-8999 99
		7780 00 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen			
		F 7781 00 Einstellungen in gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)			
		7785 00 Einstellungen in andere Ergebnissrücklagen			
		7788 00 Änderung steuerlicher Ausgleichsposten (Körperschaften)			
		F 7789 00 Änderung steuerlicher Ausgleichsposten (Personengesellschaften, Einzelunternehmen)			
		7790 00 Vorabausschüttung			
		7800 00 (zur freien Verfügung)			
		-7899 99			
Sonstige Werbungskosten		R 7900 00			
		-7900 99			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten
		S 9000 00 Saldenvorträge, Sachkon- ten			F 9147 00 Variables Kapital – Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage TH
		F 9001 00 Saldenvorträge, Sachkon- -9007 99 ten			R 9148 00 -9149 99
		S 9008 00 Saldenvorträge, Debitoren			F 9150 00 Festkapital - andere Kapi- talkontenanpassungen VH
		S 9009 00 Saldenvorträge, Kreditoren			F 9151 00 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassun- gen VH
		F 9050 00 Offene Posten aus 2020			F 9152 00 Verlust-/Vortragskonto - andere Kapitalkontenan- passungen VH
		F 9051 00 Offene Posten aus 2021			F 9153 00 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassun- gen VH
		F 9052 00 Offene Posten aus 2022			F 9154 00 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapi- tal, nicht eingefordert - andere Kapitalkontenan- passungen VH
		F 9053 00 Offene Posten aus 2023			F 9155 00 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtun- gen - andere Kapitalkon- tenanpassungen VH
		F 9054 00 Offene Posten aus 2024			R 9156 00 -9156 99
		R 9055 00 -9069 99			F 9157 00 Privatsteuern Kapitaler- tragsteuer (VH)
		F 9070 00 Offene Posten aus 2000			F 9158 00 Privatsteuern Solidaritäts- zuschlag (VH)
		F 9071 00 Offene Posten aus 2001			F 9159 00 Privatsteuern Kirchen- steuer (VH)
		F 9072 00 Offene Posten aus 2002			F 9160 00 Kommandit-Kapital - an- dere Kapitalkontenanpas- sungen TH
		F 9073 00 Offene Posten aus 2003			F 9161 00 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassun- gen TH
		F 9074 00 Offene Posten aus 2004			F 9162 00 Verlustausgleichskonto - andere Kapitalkontenan- passungen TH
		F 9075 00 Offene Posten aus 2005			F 9163 00 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassun- gen TH
		F 9076 00 Offene Posten aus 2006			F 9164 00 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - an- dere Kapitalkontenanpas- sungen TH
		F 9077 00 Offene Posten aus 2007			F 9165 00 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtun- gen - andere Kapitalkon- tenanpassungen TH
		F 9078 00 Offene Posten aus 2008			R 9166 00 -9166 99
		F 9079 00 Offene Posten aus 2009			F 9167 00 Privatsteuern Kapitaler- tragsteuer (TH), EK
		F 9080 00 Offene Posten aus 2010			F 9168 00 Privatsteuern Solidaritäts- zuschlag (TH), EK
		F 9081 00 Offene Posten aus 2011			F 9169 00 Privatsteuern Kirchen- steuer (TH), EK
		F 9082 00 Offene Posten aus 2012			F 9170 00 Festkapital - Umbuchun- gen VH
		F 9083 00 Offene Posten aus 2013			F 9171 00 Variables Kapital - Umbu- chungen VH
		F 9084 00 Offene Posten aus 2014			F 9172 00 Verlust-/Vortragskonto - Umbuchungen VH
		F 9085 00 Offene Posten aus 2015			F 9173 00 Kapitalkonto III - Umbu- chungen VH
		F 9086 00 Offene Posten aus 2016			F 9174 00 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapi- tal, nicht eingefordert - Umbuchungen VH
		F 9087 00 Offene Posten aus 2017			
		F 9088 00 Offene Posten aus 2018			
		F 9089 00 Offene Posten aus 2019			
		F 9090 00 Summenvortragskonto			
		R 9091 00 -9100 99			
Saldo der statisti- schen Konten		F 9101 00 Verkaufstage			
		F 9102 00 Anzahl der Barkunden			
		F 9103 00 Beschäftigte Personen			
		F 9104 00 Unbezahlte Personen			
		F 9105 00 Verkaufskräfte			
		F 9106 00 Geschäftsraum qm			
		F 9107 00 Verkaufsraum qm			
		9111 00 Umbuchung von Darlehen auf Restlaufzeit-Konten (BWA-Form 15)			
		F 9116 00 Anzahl Rechnungen			
		F 9117 00 Anzahl Kreditkunden mo- natlich			
		F 9118 00 Anzahl Kreditkunden auf- gelaufen			
		9120 00 Erweiterungsinvestitionen			
		F 9130 00 ,7)			
		-9131 99			
		9135 00 Auftragseingang im Ge- schäftsjahr			
		9140 00 Auftragsbestand			
		F 9141 00 Variables Kapital TH			
		F 9142 00 Variables Kapital - Anteil für Teilhafter			
		9143 00 Privatsteuern Kapitaler- tragsteuer (Sammelpos- ten)			
		9144 00 Privatsteuern Solidaritäts- zuschlag (Sammelposten)			
		9145 00 Privatsteuern Kirchen- steuer (Sammelposten)			
		F 9146 00 Variables Kapital – Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage VH			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten
		F 9175 00 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen VH			9246 00 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen
		R 9176 00 -9179 99			9247 00 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen
		F 9180 00 Kommandit-Kapital - Umbuchungen TH			9249 00 Gegenkonto zu Konten 9245-9247
		F 9181 00 Variables Kapital - Umbuchungen TH			R 9258 00 -9259 99
		F 9182 00 Verlustausgleichskonto - Umbuchungen TH			9260 00 Kurzfristige Rückstellungen
		F 9183 00 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH			9262 00 Mittelfristige Rückstellungen
		F 9184 00 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen TH	Saldo der statistischen Konten		9264 00 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen
		F 9185 00 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen TH			9269 00 Gegenkonto zu Konten 9260-9268
		F 9186 00 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), FK			9270 00 Gegenkonto zu Konten 9271-9279 (Soll-Buchung)
		F 9187 00 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), FK			9271 00 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln
		F 9188 00 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), FK			9272 00 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen
		9189 00 Verrechnungskonto für Umbuchungen zwischen Gesellschafter-Eigenkapitalkonten			9273 00 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften
Saldo der statistischen Konten		F 9190 00 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118			9274 00 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen
		9199 00 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140			9275 00 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen
		F 9200 00 Beschäftigte Personen			9276 00 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen
		F 9201 00 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾			9277 00 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten
		F 9209 00 Gegenkonto zu 9200			9278 00 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen
		9210 00 Produktive Löhne			9279 00 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen
		9219 00 Gegenkonto zu 9210			9280 00 Gegenkonto zu 9281-9284
		F 9220 00 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 S. 1 EGHGB)			9281 00 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen
		R 9221 00 -9221 99			9282 00 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen
		F 9229 00 Gegenkonto zu Konto 9220			9283 00 Andere Verpflichtungen nach § 285 Nr. 3a HGB
Saldo der statistischen Konten		9240 00 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten			9284 00 Andere Verpflichtungen nach § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen
		9241 00 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten			
		9242 00 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten			
		9243 00 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten			
		9244 00 Gegenkonto zu Konten 9240-9243			
		9245 00 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten
		9285 00 Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB (Haben)	Umlagen		9390 60 Korrektur laufende Neben- und Betriebskosten - umsatzsteuerfreie Vermietung
		9286 00 Gegenkonto zu 9285			9390 70 Korrektur laufende Neben- und Betriebskosten - umsatzsteuerpflichtige Vermietung
		9287 00 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG			9390 80 Korrektur laufende Neben- und Betriebskosten für an Angehörige vermietete Wohnungen
		9288 00 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs.3 EStG			9390 90 Korrektur Nachzahlungen/Erstattungen - umsatzsteuerfreie Vermietung
Aufzulösender Aufgangsposten		9289 00 Gegenkonto zu 9287 und 9288			9391 00 Korrektur Nachzahlungen/Erstattungen - umsatzsteuerpflichtige Vermietung
		9290 00 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen			9391 10 Korrektur Nachzahlungen/Erstattungen für an Angehörige vermietete Wohnungen
		9291 00 Gegenkonto zu 9290			9391 20 Korrektur Mieteinnahmen Garagen - umsatzsteuerfreie Vermietung
Sonstige Werbungskosten		9292 00 Statistisches Konto Fremdgeld			9391 30 Korrektur Mieteinnahmen Garagen - umsatzsteuerpflichtige Vermietung
		9293 00 Gegenkonto zu 9292			9391 40 Korrektur sonstige Einnahmen im Zusammenhang mit Vermietung und Verpachtung
		9295 00 Einlagen atypisch stiller Gesellschafter			9391 50 Konto für Branchenlösungen (Werte 2), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾
		9297 00 Steuerlicher Ausgleichsposten (Körperschaften) ¹⁷⁾			9392 00 Konto für Branchenlösungen (Werte 3), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾
		F 9298 00 Steuerlicher Ausgleichsposten VH (Personengesellschaften, Einzelunternehmen)	Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw.		9393 00 Konto für Branchenlösungen (Werte 4), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾
		F 9299 00 Steuerlicher Ausgleichsposten TH (Personengesellschaften)			9394 00 Gegenkonto für Korrektur V+V Einnahmen
Saldo der statistischen Konten		F 9300 00 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾	Saldo der statistischen Konten		9394 10 Gegenkonto für Branchenlösungen (Werte), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾
		-9320 99			F 9395 00 Konto für Branchenlösungen (Menge 1), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾
		F 9326 00 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾			F 9396 00 Konto für Branchenlösungen (Menge 2), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾
		-9343 99			F 9397 00 Konto für Branchenlösungen (Menge 3), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾
		F 9346 00 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾			F 9398 00 Konto für Branchenlösungen (Menge 4), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾
		-9349 99			F 9399 00 Gegenkonto für Branchenlösungen (Menge), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾
		F 9357 00 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾			F 9400 00 Privatentnahmen allgemein (TH), EK
		-9360 99			R 9401 00
		F 9365 00 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾			-9409 99
		-9367 99			F 9410 00 Privatsteuern (TH), EK
		F 9371 00 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾			R 9411 00
		-9372 99			-9419 99
Mieteinnahmen für Wohnungen (ohne Umlagen)		9390 00 Korrektur Mieteinnahmen für Wohnungen - umsatzsteuerfreie Vermietung	Aufzulösender Aufgangsposten		
		9390 10 Korrektur Mieteinnahmen für Wohnungen - umsatzsteuerpflichtige Vermietung	Saldo der statistischen Konten		
		9390 20 Korrektur Mieteinnahmen für andere Räume - umsatzsteuerfreie Vermietung			
		9390 30 Korrektur Mieteinnahmen für andere Räume - umsatzsteuerpflichtige Vermietung			
Mieteinnahmen für andere Räume (ohne Umlagen)		9390 40 Korrektur Mieteinnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen			
		9390 50 Korrektur vereinnahmte Mieten für frühere Jahre/verrechnete Mietkautionen			
Mieteinnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen (ohne Umlagen)					
Vereinnahmte Mieten für frühere Jahre/verrechnete Mietkautionen					

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten
		F 9420 00 Sonderausgaben be- schränkt abzugsfähig (TH), EK			F 9590 00 Anteil für Konto 0080 (TH) - Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapi- tal
		R 9421 00 -9429 99			R 9591 00 -9599 99
		F 9430 00 Sonderausgaben unbe- schränkt abzugsfähig (TH), EK			F 9600 00 Name des Gesellschafters (VH)
		R 9431 00 -9439 99			R 9601 00 -9609 99
		F 9440 00 Zuwendungen, Spenden (TH), EK			F 9610 00 Tätigkeitsvergütung (VH)
		R 9441 00 -9449 99			R 9611 00 -9619 99
		F 9450 00 Außergewöhnliche Belas- tungen (TH), EK			F 9620 00 Tantieme (VH)
		R 9451 00 -9459 99			R 9621 00 -9629 99
		F 9460 00 Grundstücksaufwand (TH), EK			F 9630 00 Darlehensverzinsung (VH)
		R 9461 00 -9469 99			R 9631 00 -9639 99
		F 9470 00 Grundstücksertrag (TH), EK			F 9640 00 Gebrauchsüberlassung (VH)
		R 9471 00 -9479 99			R 9641 00 -9649 99
		F 9480 00 Unentgeltliche Wertabga- ben (TH), EK			F 9650 00 Sonstige Vergütungen (VH)
		R 9481 00 -9489 99			R 9651 00 -9659 99
		F 9490 00 Privateinlagen (TH), EK			F 9660 00 Sonstige Vergütungen (VH)
		R 9491 00 -9499 99			R 9661 00 -9669 99
		F 9500 00 Anteil für Konto 2000 (VH) - Festkapital			F 9670 00 Sonstige Vergütungen (VH)
		R 9501 00 -9509 99			R 9671 00 -9679 99
		F 9510 00 Anteil für Konto 2010 (VH) - Variables Kapital			F 9680 00 Sonstige Vergütungen (VH)
		R 9511 00 -9519 99			R 9681 00 -9689 99
		F 9520 00 Anteil für Konto 2020 (VH) - Gesellschafter-Darlehen			F 9690 00 Restanteil (VH)
		R 9521 00 -9529 99			R 9691 00 -9699 99
		F 9530 00 Anteil für Konto 9810 (VH) - Kapitalkonto III			F 9700 00 Name des Gesellschafters (TH)
		R 9531 00 -9539 99			R 9701 00 -9709 99
		F 9540 00 Anteil für Konto 0060 (VH) - Ausstehende Einlagen auf das Komplementär- Kapital			F 9710 00 Tätigkeitsvergütung (TH)
		R 9541 00 -9549 99			R 9711 00 -9719 99
		F 9550 00 Anteil für Konto 2050 (TH) - Kommandit-Kapital			F 9720 00 Tantieme (TH)
		R 9551 00 -9559 99			R 9721 00 -9729 99
		F 9560 00 Anteil für Konto 2060 (TH) - Verlustausgleichskonto			F 9730 00 Darlehensverzinsung (TH)
		R 9561 00 -9569 99			R 9731 00 -9739 99
		F 9570 00 Anteil für Konto 2070 (TH) - Gesellschafter-Darlehen			F 9740 00 Gebrauchsüberlassung (TH)
		R 9571 00 -9579 99			R 9741 00 -9749 99
		F 9580 00 Anteil für Konto 9820 (VH) - Verlustvortrag			F 9750 00 Sonstige Vergütungen (TH)
		R 9581 00 -9589 99			R 9751 00 -9759 99
					F 9760 00 Sonstige Vergütungen (TH)
					R 9761 00 -9769 99
					F 9770 00 Sonstige Vergütungen (TH)
					R 9771 00 -9779 99
					F 9780 00 Anteil für Konto 9840 (TH) Kapitalkonto III

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten
		R 9781 00 -9789 99 F 9790 00 Restanteil (TH) R 9791 00 -9800 99 F 9802 00 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkontenanpassungen			F 9886 00 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögens-einlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten
		F 9803 00 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - andere Kapitalkontenanpassungen	Saldo der statistischen Konten		9887 00 Steueraufwand der Gesellschafter
		F 9804 00 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen			9889 00 Gegenkonto zu 9887
		F 9805 00 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen			9890 00 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Haben)
Saldo der statistischen Konten		F 9806 00 Zuzurechnender Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter	Aufzulösender Auf-fangposten		9891 00 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890
		F 9807 00 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust je Gesellschafter			F 9892 00 Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)
		F 9808 00 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	Vereinnahmte Umsatzsteuer		9893 00 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)
		F 9809 00 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust Kapitalkonto III (VH)	Sonstige Werbungskosten		9894 00 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)
		F 9810 00			9895 00 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR)
		R 9811 00 -9819 99			9896 00 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)
		F 9820 00 Verlust-/Vortragskonto (VH)			9897 00 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)
		R 9821 00 -9829 99			9898 00 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten aus verschiedenen Kosten (EÜR)
		F 9830 00 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen (VH)	Vorsteuer		9899 00 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR)
		R 9831 00 -9839 99			9900 00 Umsatzsteuer nicht fällig - sonstige Erlöse (EÜR)
		F 9840 00 Kapitalkonto III (TH)	Aufzulösender Auf-fangposten		9901 00 Gegenkonto zu 9900
		R 9841 00 -9849 99			9902 00 Umsatzsteuer in den Forderungen aus sonstigen Erlösen (EÜR)
		F 9850 00 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen (TH)	Saldo der statistischen Konten		9906 00 Steuerfreie Einnahmen und Entnahmen nach § 3 Nr. 72 EStG (Soll) ¹⁾
		R 9851 00 -9859 99			9907 00 Gegenkonto zu steuerfreien Einnahmen und Entnahmen nach § 3 Nr. 72 EStG (Haben) ¹⁾
		F 9860 00 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter (VH)			9908 00 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 3c Abs. 1 EStG i. V. m. § 3 Nr. 72 EStG (Haben) ¹⁾
		R 9861 00 -9869 99			9909 00 Gegenkonto zu nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben nach § 3c Abs. 1 EStG i. V. m. § 3 Nr. 72 EStG (Soll) ¹⁾
		F 9870 00 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten (TH)			9910 00 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG
		R 9871 00 -9879 99			9911 00 Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben)
		9880 00 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile			9912 00 Erhöhung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG
		F 9883 00 Nicht durch Vermögens-einlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter			
		F 9884 00 Nicht durch Vermögens-einlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten			
		F 9885 00 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögens-einlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter			

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten	Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbelegter Faktor 2 in %	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten
		9913 00 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben)			9968 00 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 5. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) ¹¹⁾
		9914 00 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 4. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) ¹¹⁾			9969 00 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 5. vorangegangenen Wirtschaftsjahr ¹¹⁾
		9915 00 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 4. vorangegangenen Wirtschaftsjahr ¹¹⁾			9970 00 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)
		9916 00 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)			9971 00 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) – Gegenkonto zu 9970
		9917 00 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)	Vereinnahmte oder bewilligte Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zu den AHK		9972 00 Vereinnahmte, bewilligte Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zu den AHK
		9918 00 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr	Saldo der statistischen Konten		9972 02 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)
		9919 00 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr	Vereinnahmte oder bewilligte Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zu den AHK		9973 00 Gegenkonto zu vereinnahmte, bewilligte Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zu den AHK
		9960 00 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Währungsumrechnung) ⁸⁾	Saldo der statistischen Konten		9973 02 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917 ⁸⁾
		9961 00 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten (Währungsumrechnung) ⁸⁾			9974 00 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im vorangegangenen Wirtschaftsjahr
		9962 00 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten (Bewertung Finanzmittelfonds) ⁸⁾			9975 00 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren – Gegenkonto zu 9974, 9918, 9919 ⁸⁾
		9963 00 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (Bewertung Finanzmittelfonds) ⁸⁾			9976 00 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Haben)
		9964 00 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Währungsumrechnung) ⁸⁾			9977 00 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Soll) – Gegenkonto zu 9976
		9965 00 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen (Währungsumrechnung) ⁸⁾			9978 00 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Soll)
Saldo der statistischen Konten		9966 00 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 6. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) ¹¹⁾			9979 00 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978
		9967 00 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 6. vorangegangenen Wirtschaftsjahr ¹¹⁾			9980 00 Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten
					9981 00 Verrechnungskonto für Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten
					9982 00 Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten

Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG	Vorbeleg- ter Faktor 2 in %	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten
		9983 00 Verrechnungskonto für Anteil Gutschrift auf Ver- bindlichkeitskonten
		9984 00 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs 2 EStDV - Erhö- hung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbu- chung - Minderung han- delsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung
		9985 00 Gegenkonto zu 9984
		9986 00 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital
		9987 00 Korrekturkonto für die Überleitungsrechnung
		9989 00 Gegenkonto zu 9986 - 9988
		9990 00 Erträge von außerge- wöhnlicher Größenord- nung oder Bedeutung
		9991 00 Erträge (aperiodisch)
		9992 00 Erträge von außerge- wöhnlicher Größenord- nung oder Bedeutung (aperiodisch)
		9993 00 Aufwendungen von au- ßergewöhnlicher Größen- ordnung oder Bedeutung
		9994 00 Aufwendungen (aperio- disch)
		9995 00 Aufwendungen von au- ßergewöhnlicher Größen- ordnung oder Bedeutung (aperiodisch)
		9998 00 Gegenkonto zu 9990-9997
		Personenkonten
		10000 00 Debitoren
		-69999 99
		70000 00 Kreditoren
		-99999 99

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.

Allgemeiner Hinweis

Eine Übersicht aller Steuerschlüssel/Buchungsschlüssel erhalten Sie im Rechnungswesen-Programm, in der Buchungszeile über die Tastenkombination „Umschalt + F3“ im Feld BU/Gegenkonto oder unter Stammdaten | Steuerschlüssel. Hier sind verschiedene Auswahlkriterien bezüglich Umfang und Sachverhalt einstellbar. Weitere Informationen dazu finden Sie im Hilfecenter unter dem Suchbegriff "Steuerschlüssel-Tabelle".

Hinweis zum Berichtungsschlüssel 4

Schlüssel 4: Aufhebung der Automatik

Bei mit „AV-“ oder „AM-Funktion“ gekennzeichneten Konten kann die Aufhebung der Automatik mit Schlüssel 4 durchgeführt werden. Der Schlüssel wird verwendet, wenn Konten mit Automatik-Funktion gebucht werden sollen, aber die zugeordnete Funktion nicht greifen soll.

Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet

- 1) Konto für das Buchungsjahr 2024 neu eingeführt.
- 3) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- 5) Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- 6) Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.
- 7) Diese Konten werden für Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.
- 8) Kontenbeschriftung in 2024 geändert.
- 9) An der Schnittstelle zu Gewerbesteuer werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt.
An der Schnittstelle zu Körperschaftsteuer werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt. Siehe §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b KStG.
- 10) Diese Konten haben 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 und wird im folgenden Jahr gelöscht.
- 12) Das Konto wird im folgenden Jahr gelöscht, der Kontenzweck bleibt erhalten.
- 13) Das Konto wird im folgenden Jahr auf eine neue Kontonummer verlagert.
- 15) Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 0906057.
- 16) Das Konto wird in Körperschaftsteuer 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 und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden.
- 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.
- 22) Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nur noch für Einzelunternehmer verwendet werden.
- 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.
- 28) Das Konto wird nur in den Auswertungen für Sonderbilanzen abgefragt.

Erläuterung zur Kennzeichnung von Konten mit der Funktion vorbelegter Faktor 2 in %

Diese Konten sind mit der Funktion Faktor 2 vorbelegt. Werden die Konten bebucht, werden zum hinterlegten Satz automatisch Umbuchungen auf das jeweils korrespondierende Konto "nicht abzugsfähig" getätigt. Für Details und Anwendungsfälle wird auf das Hilfedokument 1025979 verwiesen.