

AUFGABENHEFT

RECHNUNGSWESEN

Teil I:	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	17,0 Punkte
Teil II:	Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen	78,0 Punkte
Teil III:	Gewinnverteilung	5,0 Punkte
Gesamtpunktzahl		100,0 Punkte

**ACHTUNG! KENNZAHL
ZWINGEND AUSFÜLLEN!**

KENNZAHL:

Bitte auswählen:

SKR 03 **SKR 04**

Bearbeitungszeit: 120 Minuten
Bearbeitungstag: Dienstag, 07.05.2019

Erzielte Punkte	Erstkorrektur	Zweitkorrektur
Unterschrift		
Gemeinsame Punktzahl beider Korrektoren (nur bei Abweichungen):		
Unterschrift Erstkorrektor:	Unterschrift Zweitkorrektor:	

HINWEISE:

1. Prüfen Sie die Aufgaben auf Vollständigkeit und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!
2. Diese Prüfungsarbeit umfasst 3 Teile mit Unteraufgaben auf **insgesamt 23 Seiten** und einem Deckblatt.
3. Bitte schreiben Sie deutlich und nutzen Sie **dokumentenechtes** Schreibmaterial.
4. Verwenden Sie **keine** Bleistifte, radierbare Tintenroller sowie rot- oder grünschreibende Stifte.
5. **Stichwortartige Beantwortung der Fragen genügt!**
6. Hinweis auf Paragraphen allein genügt nicht!
7. Paragraphen müssen nicht angegeben werden, wenn nicht verlangt!
8. Rechenvorgänge müssen ersichtlich sein. Endlösungen allein werden nicht bewertet!
9. Bitte benutzen Sie für Ihre Lösung den Platz direkt unter der jeweiligen Aufgabe!
10. Falls erforderlich: zusätzliches Papier bei der Aufsicht anfordern!

Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG**17 Punkte****Ermitteln Sie den steuerlichen Gewinn für die Unfallchirurgin aus Bremen nach § 4 Abs. 3 EStG für das Jahr 2018!**

Frau Dr. Karla Kramer (K) ist Unfallchirurgin und betreibt in Bremen eine chirurgische Notfallpraxis. Sie ermittelt ihren Gewinn gemäß § 4 Abs. 3 EStG. Für das Jahr 2018 hat K laut ihren Aufzeichnungen insgesamt 273.134 EUR Betriebseinnahmen und 177.357 EUR Betriebsausgaben ermittelt. Ordnungsgemäße Rechnungen liegen in allen Fällen vor. § 7g EStG und § 6 Abs. 2 EStG sind anzuwenden.

Die nachfolgenden Sachverhalte bedürfen noch einer Überprüfung. Nehmen Sie, falls notwendig, erforderliche Korrekturen mit stichwortartigen Begründungen vor. Benutzen Sie das Lösungsschema. Es ist ein möglichst geringer Gewinn zu ermitteln.

1. Im Dezember 2018 hat K eine spezielle Software (ND 5 Jahre) bestellt, die Anfang Januar 2019 geliefert wurde. Die mitgelieferte Rechnung wurde am 15. Jan. 2019 überwiesen. K hat den voraussichtlichen Rechnungsbetrag in Höhe von 3.808 EUR im Dezember 2018 als Betriebsausgabe erfasst.
2. Die am 5. Feb. 2019 fällige Miete in Höhe von 1.600 EUR für die Praxisräume hat K bereits am 29. Dez. 2018 überwiesen. Da es sich um die Januarrente 2019 handelt, ist die Erfassung in 2018 als Betriebsausgabe unterblieben.
3. K war Ende März auf einer Fachmesse in München. Sie fuhr mit dem Firmenwagen am Sonntag, 17. März 2018, nach München. Die Entfernung beträgt 600 km. K hat im Hotel Adler zwei Übernachtungen ohne Frühstück gebucht. Die Hotelrechnung beinhaltete neben den Übernachtungskosten von 100 EUR inkl. USt auch 15 EUR zzgl. USt für betriebliche Telefonate sowie 10 EUR zzgl. USt für die Nutzung der Hotelgarage. Am Dienstag ist K wieder nach Bremen gefahren. Der Sachverhalt wurde noch nicht erfasst.
4. Auf der Messe hat K eine Spende an „Ärzte ohne Grenzen“ in Höhe von 200 EUR geleistet. Einen ordnungsgemäßen Beleg hat sie dafür erhalten. Dieser Betrag ist in den Betriebsausgaben enthalten.
5. Eine fällige Rechnung von „Medissan“ über Verbandsmaterial war am 22. Dez. 2018 in Höhe von 560 EUR fällig. K beglich den Betrag am 29. Dez. 2018 mittels Kreditkarte. Der Vorgang wurde noch nicht erfasst, da K noch keine Lastschrift feststellen konnte.
6. Eine Überprüfung der vorrätigen Medikamente hat ergeben, dass bei Produkten im Wert von 1.200 EUR das Haltbarkeitsdatum abgelaufen war. K hat die Medikamente vernichtet und den Betrag als Betriebsausgabe erfasst.

7. Für den Mai des kommenden Jahres plant K die Erweiterung ihrer Praxis. Für ein neues Ultraschallgerät veranschlagt sie Kosten in Höhe von 24.000 EUR zzgl. USt.
8. Mit der Praxiserweiterung ist eine Neueinstellung verbunden. Das Bewerbungsgespräch findet in einem Restaurant in der Nähe statt. K hat den Bewirtungsbeleg in Höhe von 50 EUR als Betriebsausgabe erfasst. Die Kosten sind angemessen.
9. Bereits in 2015 plante K die Anschaffung einer weiteren Behandlungsliege. Dafür nahm sie den höchstmöglichen IAB in Höhe von 3.200 EUR in Anspruch. Im November 2018 erwirbt K die Liege für 8.000 EUR brutto. Die Liege hat eine Nutzungsdauer von 10 Jahren. Dieser Sachverhalt wurde von K noch nicht berücksichtigt.

Lösungsschema:

	Erklärung/Berechnung	BE + (€)	BE ./ (€)	BA + (€)	BA ./ (€)
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
	Spaltensumme				
	Steuerlicher Gewinn				

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen

78 Punkte

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

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

6. Ein angestellter Hausmeister erhält von der Karl Friedrich OHG ein monatliches Bruttogehalt von 2.100 EUR. Der Hausmeister wohnt direkt am Betriebsgelände in einer firmeneigenen Wohnung, für die er monatlich 300 EUR inklusive Nebenkosten bezahlt. Die ortsübliche Miete beträgt 400 EUR zuzüglich 100 EUR Nebenkosten. Die zu zahlende Miete wird mit dem monatlichen Bruttogehalt verrechnet.

Im Monat November werden 288,54 EUR Lohnsteuer inkl. SoliZ/KiSt und 476,68 EUR Arbeitnehmeranteil zur Sozialversicherung einbehalten. Der Arbeitgeberanteil beträgt 445,63 EUR. Das Gehalt wird direkt überwiesen.

Buchen Sie die Gehaltsabrechnung für den November; Nebenrechnungen sind mit aufzuführen!

4,5 Punkte

A large grid for accounting entries, consisting of 25 columns and 30 rows. The grid is intended for recording the wage calculation and other accounting entries for the month of November.

7.2. Die Nutzungsdauer des Beamers beträgt laut AfA-Tabelle 8 Jahre.

Berechnen Sie die Abschreibung zum 31. Dez. 2018!

2 Punkte

A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 30 rows of small squares, provided for the student to perform calculations.

8. Ein Mitunternehmer der Karl Friedrich OHG unternahm eine zweitägige Geschäftsreise. Er entnahm für die folgenden Ausgaben die entsprechenden Beträge aus der Kasse. Ordnungsgemäße Belege sind vorhanden.

Ausgaben für Verpflegung (Restaurant)	119,00 EUR brutto
Ausgaben für eine Übernachtung ohne Frühstück	238,00 EUR brutto
Ausgaben für Parkgebühren	23,80 EUR brutto

8.1. Berechnen und buchen Sie den Vorgang!

3,5 Punkte

A large grid for accounting entries, consisting of 25 columns and 25 rows.

8.2. Nennen Sie die Höhe und die Wirkung auf den handelsrechtlichen und steuerrechtlichen Gewinn!

1 Punkt

A large grid for accounting entries, consisting of 25 columns and 25 rows.

10. Die Forderungskonten der Karl Friedrich OHG weisen zum 31. Dez. 2018 folgende Bestände aus:

Konto 1210 (1410) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	134.000 EUR
Konto 1246 (0998) Einzelwertberichtigung	900 EUR
Konto 1240 (1460) Zweifelhafte Forderungen	3.570 EUR
Konto 1248 (0996) Pauschalwertberichtigungen	1.315 EUR

Unter den „Forderungen aus Lieferungen und Leistungen“ befindet sich eine Forderung gegenüber dem italienischen Unternehmer I. Ferenzi in Höhe von 2.590 EUR.

10.1. Für die zweifelhafte Forderung in Höhe von 3.570 EUR ist endgültig keine Zahlung mehr zu erwarten. Für diese Forderung war eine Einzelwertberichtigung in Höhe von 900 EUR gebildet worden.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor!

4 Punkte

A large empty grid for accounting entries, consisting of 20 columns and 30 rows. The grid is intended for the student to write down the necessary accounting entries for the provided scenario.

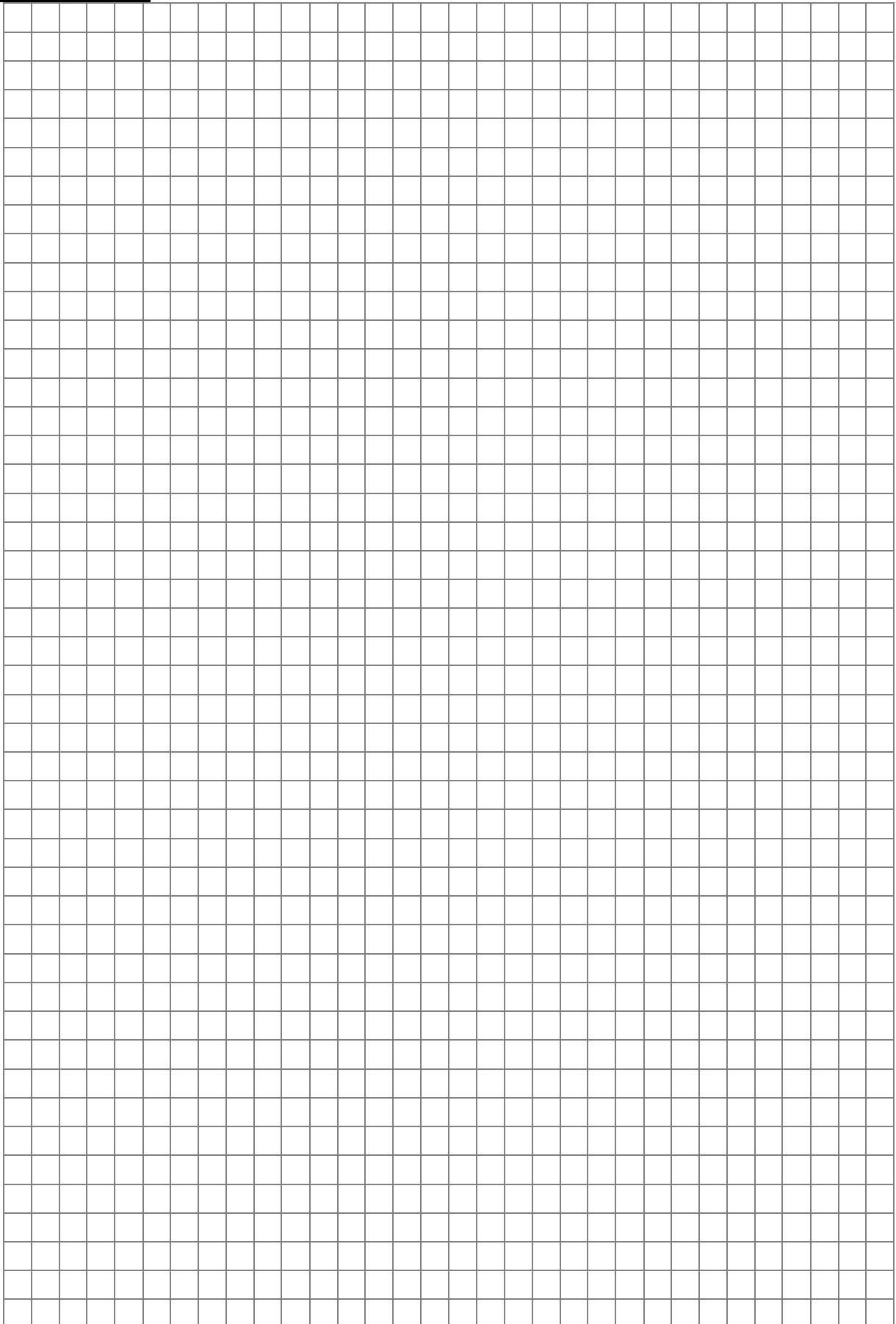
10.2. Die Pauschalwertberichtigung soll 2 % der einwandfreien Forderungen betragen.

Nehmen Sie alle Berechnungen sowie erforderlichen Buchungen vor!

5 Punkte

A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 30 rows of small squares, provided for calculations and accounting entries.

Lösungsblatt:



Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
Kontenklasse 0		Kontenklasse 2	
	Immaterielle Vermögensgegenstände		Umsatzsteuer
0010	Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	1760	Umsatzsteuer nicht fällig
0027	EDV-Software	1767	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpfl. Liefg.
0035	Geschäfts- oder Firmenwert	1768	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl.
	Sachanlagen	1770	Umsatzsteuer
0065	Unbebaute Grundstücke	1772	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
0085	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke	1777	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen
0090	Gebäude	1780	Umsatzsteuervorauszahlungen
	Technische Anlagen und Maschinen	1781	Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11
0240	Maschinen	1785	Umsatzsteuer nach § 13b UStG
0290	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		Privatkonten
	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausst.	1800	Privatentnahmen
0320	Fuhrpark	1810	Privatsteuern
0410	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1820	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig
0480	Geringwertige Wirtschaftsgüter	1830	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig
0485	Sammelposten GWG	1840	Zuwendungen, Spenden
	Finanzanlagen	1890	Privateinlagen
0510	Beteiligungen		
0525	Wertpapiere		
0550	Darlehen		
0570	Genossenschaftsanteile		
	Verbindlichkeiten		
0650	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	2100	Zinsen und ähnliche Aufwendungen Zinsen und ähnliche Aufwendungen
	Kapital Personengesells./Einzelunternehmer	2102	Steuerlich nicht abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
0801	Ausstehende Einlagen	2103	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
0880	Eigenkapital		Sonstige betriebliche Aufwendungen
	Rückstellungen	2150	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen
0956	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG		Steuern vom Einkommen und Ertrag
0970	Sonstige Rückstellungen	2281	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG
0971	Rückstg. für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltg.	2283	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG
	Rechnungsabgrenzungsposten		Sonstige betriebliche Aufwendungen
0980	Aktive Rechnungsabgrenzung	2310	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust
0986	Damnum/Disagio		Sonstige betriebliche Erträge
0990	Passive Rechnungsabgrenzung	2315	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn
	Wertberichtigungen		Sonstige betriebliche Aufwendungen
0996	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	2320	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV
0998	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	2325	Verluste aus Abgang von Gegenständen des UV außer Vorr.
	Kontenklasse 1		Sonstige Steuern
	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	2375	Grundsteuer
1000	Kasse		Sonstige betriebliche Aufwendungen
1200	Bank	2400	Forderungsverluste
	Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	2450	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen
1348	Wertpapiere	2451	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen
1360	Geldtransit		Zinserträge
1410	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2600	Erträge aus Beteiligungen
1460	Zweifelhafte Forderungen	2620	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	2650	Zinsen und ähnliche Erträge
1510	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	2653	Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei
1530	Forderungen gegen Personal	2657	Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig
	Vorsteuern	2660	Erträge aus Währungsumrechnungen
1548	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar		Sonstige Erträge
1570	Abziehbare Vorsteuer	2700	Sonstige betriebliche Erträge
1572	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb	2710	Erträge aus Zuschreibg. des Sachanlagevermögens
1578	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	2720	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV
1588	Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	2725	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des UV außer Vorräten
	Verbindlichkeiten	2730	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen
1610	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2731	Erträge aus Auflösg. von Einzelwertberichtig. zu Fordg.
1650	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	2732	Erträge aus abgeschriebenen Forderungen
1700	Sonstige Verbindlichkeiten	2735	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
1705	Darlehen		Umsatzerlöse
1710	Erhaltene Anzahlungen	2750	Grundstückserträge
1736	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben		
1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt		Kontenklasse 3
1741	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer		Materialaufwand RHB/Waren
1742	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	3000	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen
1748	Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern		Aufwendungen für bezogene Leistungen
1750	Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	3100	Fremdleistungen
1755	Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto	3120	Bauleist. eines im Inland ansässigen Unternehmers
1759	Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber SV-Trägern	3125	Leistungen von ausländischen Unternehmern

Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
	Materialaufwand RHB/Waren	4840	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen
3200	Wareneingang	4851	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG
3420	Innergemeinschaftlicher Erwerb	4853	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG
3559	Einführen	4855	Sofortabschreibungen GWG
3700	Nachlässe/Skonti/Boni Wareneingang	4862	Auflösung Sammelposten GWG
3701	Nachlässe/Skonti/Boni RHB-Stoffe	4870	Abschreibungen auf Finanzanlagen
3725	Nachlässe/Skonti/Boni innergemeinschaftl. Erwerb	4875	Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
3800	Bezugskosten		Sonstige betriebliche Aufwendungen
3850	Zölle und Einfuhrabgaben	4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen
	Bestände (RHB/Waren)	4920	Telefon
3970	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	4930	Bürobedarf
3980	Bestand an Waren (Handelswaren)	4950	Rechts- und Beratungskosten
	Kontenklasse 4	4965	Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)
	Personalaufwendungen	4969	Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
4100	Löhne und Gehälter	4970	Nebenkosten des Geldverkehrs
4125	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig	4985	Werkzeuge und Kleingeräte
4130	Gesetzlich soziale Aufwendungen		Kontenklasse 7
4140	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei		Bestände (UFE/FE)
4144	Soziale Abgaben für Minijobber	7050	Bestand an unfertigen Erzeugnissen
4149	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge	7110	Bestand an fertigen Erzeugnissen
4170	Vermögenswirksame Leistungen		Kontenklasse 8
4175	Fahrkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig		Umsatzerlöse
4190	Aushilfslöhne	8000	Umsatzerlöse
4194	Pauschale Lohnsteuer für Minijobber	8100	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG
4195	Löhne für Minijobs	8120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG
4199	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen	8125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG
4210	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	8315	Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen
4260	Instandhaltung betrieblicher Räume	8320	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpfl. Lieferungen
4280	Sonstige Raumkosten	8336	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet
4290	Grundstücksaufwendungen, betrieblich	8337	Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b UStG schuldet
	Sonstige betriebliche Aufwendungen	8338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen
4300	Nicht abziehbare Vorsteuer	8339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen
	Steuern	8510	Provisionserlöse
4320	Gewerbesteuer		Sonstige betriebliche Erträge
4340	Sonstige Betriebssteuern	8595	Verrechnete sonst. Sachbezüge aus Kfz-Gestellg. mit USt
	Sonstige betriebliche Aufwendungen	8613	Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt
4360	Versicherungen	8614	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt
4380	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben		Umsatzerlöse
4396	Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder	8700	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni
4397	Steuerl. nicht abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder	8705	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st.freien Ausfuhrlieferungen
4500	Fahrzeugkosten	8724	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st.freien innergem. Lieferungen
	Steuern	8726	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im Inland st.pfl. EU-Lieferungen
4510	Kfz-Steuer	8727	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im anderen EU-Land stpfl. Liefg.
	Sonstige betriebliche Aufwendungen	8741	Gewährte Erlösschmälerungen/Skonti/Boni § 13b UStG
4570	Mietleasing Kfz		Sonstige betriebliche Aufwendungen/Erträge
4610	Werbekosten	8800	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
4630	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	8820	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn
4631	Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG	8906	Verwendung von Gegenst. für Zwecke außerh. des Untern. ohne USt
4632	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugaben abzugsfähig		Umsatzerlöse
4635	Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG	8910	Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) mit USt
4636	Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG		Sonstige betriebliche Erträge
4637	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugab. nicht abzugsf.	8920	Verwendung von Gegenst. für Zwecke außerh. des Untern. mit USt
4638	Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt	8921	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt (Kfz-Nutzung)
4650	Bewirtungskosten	8924	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)
4654	Bewirtungskosten nicht abzugsfähig	8925	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt
4655	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	8929	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
4660	Reisekosten Arbeitnehmer	8935	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen mit USt
4670	Reisekosten Unternehmer	8938	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt
4672	Reisekosten Unternehmer nicht abzieh. Anteil		Umsatzerlöse
4678	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (abzieh. Anteil)	8940	Unentgeltl Zuwendungen von Waren mit USt
4679	Fahrten zwischen Wohnung u. Betr.stätte (nicht abzieh. Ant.)	8950	Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)
4680	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (Haben)		Bestandsveränderungen
4700	Kosten der Warenabgabe	8960	Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse
4790	Aufwand für Gewährleistung	8980	Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse
4808	Zuführung zu Aufwandsrückstellungen		Andere aktivierte Eigenleistungen
4809	Sonstige Reparaturen und Instandhaltung	8990	Andere aktivierte Eigenleistungen
	Abschreibungen		
4822	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		
4824	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert		
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen		

Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
SKR04	Aktivseite, § 266 Abs. 2 HGB	SKR04	
Kontenklasse 0			
0001	Ausstehende Einlagen Anlagevermögen Immaterielle Vermögensgegenstände		Verbindlichkeiten
0100	Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	3150	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
0135	EDV-Software	3250	Erhaltene Anzahlungen
0150	Geschäfts- oder Firmenwert	3310	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
	Sachanlagen	3500	Sonstige Verbindlichkeiten
0215	Unbebaute Grundstücke	3510	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern
0235	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke	3560	Darlehen
0240	Gebäude	3700	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben
0440	Maschinen	3720	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt
0520	Fuhrpark	3725	Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern
0650	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3730	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer
0670	Geringwertige Wirtschaftsgüter	3740	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit
0675	Sammelposten GWG	3759	Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber SV-Trägern
0700	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	3770	Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung
	Finanzanlagen	3790	Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto
0820	Beteiligungen	3800	Umsatzsteuer
0900	Wertpapiere	3802	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
0940	Darlehen	3807	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen
0980	Genossenschaftsanteile	3810	Umsatzsteuer nicht fällig
		3817	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpfl. Liefg.
		3818	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl.
		3820	Umsatzsteuervorauszahlungen
		3830	Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11
		3835	Umsatzsteuer nach § 13b UStG
		3900	Rechnungsabgrenzungsposten Passive Rechnungsabgrenzung
Kontenklasse 1			
	Umlaufvermögen Vorräte		Gewinn- und Verlustrechnung, § 275 Abs. 2 HGB
1000	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen		Kontenklasse 4
1040	Bestand an unfertigen Erzeugnissen		Umsatzerlöse
1100	Bestand an fertigen Erzeugnissen	4000	Umsatzerlöse
1140	Bestand an Waren (Handelswaren)	4100	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG
1180	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	4120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG
1210	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4315	Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen
1240	Zweifelhafte Forderungen	4320	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpfl. Lieferungen
1246	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	4336	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet
1248	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4337	Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b UStG schuldet
1300	Sonstige Vermögensgegenstände	4338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen
1340	Forderungen gegen Personal	4339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen
1400	Abziehbare Vorsteuer	4560	Provisionserlöse
1402	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb	4620	Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) mit USt
1408	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG		Sonstige betriebliche Erträge
1433	Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	4637	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt
1434	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	4639	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)
1460	Geldtransit	4640	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt
	Wertpapiere	4645	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt (Kfz-Nutzung)
1510	Wertpapiere	4659	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	4660	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt
1600	Kasse		Umsatzerlöse
1800	Bank	4680	Unentgeltl. Zuwendungen von Waren mit USt
	Rechnungsabgrenzungsposten		Sonstige betriebliche Erträge
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung	4686	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen mit USt
1940	Damnum/Disagio	4689	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt
			Umsatzerlöse
		4690	Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)
		4700	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni
		4705	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st.freien Ausfuhrlieferungen
		4724	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st.freien innergem. Lieferungen
		4726	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im Inland st.pfl. EU-Lieferungen
		4727	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im anderen EU-Land stpfl. Liefg.
		4741	Gewährte Erlösschmälerungen/Skonti/Boni § 13b UStG
			Bestandsveränderungen
		4800	Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse
		4810	Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse
Passivseite, § 266 Abs. 3 HGB			
Kontenklasse 2			
	Eigenkapital		
2000	Eigenkapital		
2100	Privatentnahmen		
2150	Privatsteuern		
2180	Privateinlagen		
2200	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig		
2230	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig		
2250	Zuwendungen, Spenden		
Kontenklasse 3			
	Rückstellungen		
3035	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG		
3070	Sonstige Rückstellungen		
3075	Rückstg. für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltg.		

Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
SKR04		SKR04	
	Andere aktivierte Eigenleistungen	6490	Sonstige Reparaturen und Instandhaltung
4820	Andere aktivierte Eigenleistungen	6500	Fahrzeugkosten
	Sonstige betriebliche Erträge	6560	Mietleasing Kfz
4830	Sonstige betriebliche Erträge	6600	Werbekosten
4840	Erträge aus Währungsumrechnungen	6610	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG
4845	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn	6611	Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG
4855	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn	6612	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugaben abzugsfähig
	Umsatzerlöse	6620	Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG
4860	Grundstückserträge	6621	Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG
	Sonstige betriebliche Erträge	6622	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugab. nicht abzugsf.
4900	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	6625	Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt
4905	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräten	6640	Bewirtungskosten
4910	Erträge aus Zuschreibg. des Sachanlagevermögens	6644	Bewirtungskosten nicht abzugsfähig
4920	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	6645	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben
4923	Erträge aus Auflösg. von Einzelwertberichtig. zu Fordg.	6650	Reisekosten Arbeitnehmer
4925	Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	6670	Reisekosten Unternehmer
4930	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	6672	Reisekosten Unternehmer nicht abzieh. Anteil
4947	Verrechnete sonst. Sachbezüge aus Kfz-Gestellg. mit USt	6688	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (abzieh. Anteil)
4948	Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt	6689	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (nicht abziehbarer Anteil)
4949	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt	6690	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (Haben)
	Kontenklasse 5	6700	Kosten der Warenabgabe
	Materialaufwand (RHB/Waren)	6790	Aufwand für Gewährleistung
5100	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	6805	Telefon
5200	Wareneingang	6815	Bürobedarf
5425	Innergemeinschaftlicher Erwerb	6825	Rechts- und Beratungskosten
5559	Einfuhren	6840	Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)
5700	Nachlässe/Skonti/Boni Wareneingang	6845	Werkzeuge und Kleingeräte
5701	Nachlässe/Skonti/Boni RHB-Stoffe	6855	Nebenkosten des Geldverkehrs
5725	Nachlässe/Skonti/Boni innergemeinschaftl. Erwerb	6859	Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
5800	Bezugskosten	6860	Nicht abziehbare Vorsteuer
5840	Zölle und Einfuhrabgaben	6880	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen
	Aufwendungen für bezogene Leistungen	6885	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
5900	Fremdleistungen	6895	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust
5920	Bauleist. eines im Inland ansässigen Unternehmers	6900	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV
5925	Leistungen von ausländischen Unternehmern	6905	Verluste aus Abgang von Gegenständen des UV außer Vorräte
	Kontenklasse 6	6920	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen
	Personalaufwand	6923	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen
6000	Löhne und Gehälter	6930	Forderungsverluste
6030	Aushilfslöhne		
6035	Löhne für Minijobs		
6036	Pauschale Lohnsteuer für Minijobber		
6040	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen		
6060	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig		
6069	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge		
6080	Vermögenswirksame Leistungen		
6090	Fahrtkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig		
6110	Gesetzlich soziale Aufwendungen		
6130	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei		
6171	Soziale Abgaben für Minijobber		
	Abschreibungen		
6200	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		
6205	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert		
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen		
6230	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen		
6241	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG		
6243	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG		
6260	Sofortabschreibungen GWG		
6264	Auflösung Sammelposten GWG		
	Sonstige betriebliche Aufwendungen		
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen		
6310	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)		
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume		
6345	Sonstige Raumkosten		
6350	Grundstücksaufwendungen, betrieblich		
6400	Versicherungen		
6420	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben		
6436	Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder		
6437	Steuerl. nicht abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgeld.		
6475	Zuführung zu Aufwandsrückstellungen		
			Kontenklasse 7
			Erträge aus Beteiligungen
		7000	Erträge aus Beteiligungen
			Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
		7010	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
			Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
		7100	Zinsen und ähnliche Erträge
		7105	Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig
		7107	Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei
			Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
		7200	Abschreibungen auf Finanzanlagen
		7210	Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
			Zinsen und ähnliche Aufwendungen
		7300	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
		7303	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
		7304	Steuerlich nicht abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
			Steuern vom Einkommen und Ertrag
		7610	Gewerbesteuer
		7641	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG
		7643	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG
			Sonstige Steuern
		7650	Sonstige Betriebssteuern
		7680	Grundsteuer
		7685	Kfz-Steuer