

AUFGABENHEFT

**ACHTUNG! KENNZAHL
ZWINGEND AUSFÜLLEN!**

KENNZAHL:

Bitte auswählen:

☐ **SKR 03**

☐ **SKR 04**

RECHNUNGSWESEN

Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG 19,0 Punkte

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen 72,0 Punkte

Teil III: Kalkulation 9,0 Punkte

Gesamtpunktzahl: 100,0 Punkte

Bearbeitungszeit: 120 Minuten

Bearbeitungstag: Montag, 18.11.2019

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

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 27 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!

Ermitteln Sie den steuerlichen Gewinn für den Tischler Kiefer aus Bremen nach § 4 Abs. 3 EStG für das Jahr 2018!

Ihr Mandant, Friedrich Kiefer, betreibt in Bremen eine Tischlerei. Er ermittelt seinen Gewinn gemäß § 4 Abs. 3 EStG. Für das Jahr 2018 hat K laut seinen Aufzeichnungen insgesamt 180.000 EUR Betriebseinnahmen und 145.000 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. Eine eventuelle Verzinsung von Steuernachforderungen gem. § 233a Abs. 1 AO ist - soweit möglich - zu vermeiden.

1. Am 1. Sept. 2018 wurde ein neuer Transporter mit einer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer von 9 Jahren erworben. Die Rechnung lautete auf 80.000 EUR zuzüglich 15.200 EUR USt. Der Rechnungsausgleich erfolgte am 10. Sept. 2018 durch Inzahlunggabe eines gebrauchten Transporters für 15.000 EUR zuzüglich 2.850 EUR USt und Banküberweisung des Restbetrages. Der im Jahr 2015 für den neuen Transporter in Anspruch genommene Investitionsabzugsbetrag beträgt 32.000 EUR. Zum Zeitpunkt des Ausscheidens hatte der gebrauchte Transporter einen Buchwert von 12.000 EUR. Die zeitanteilige AfA des gebrauchten Transporters wurde bereits zutreffend als Betriebsausgabe berücksichtigt, ansonsten wurde der Vorgang noch nicht erfasst.
2. Für den neuen Transporter (vgl. 1.) fielen in 2018 folgende Beträge an, die durch Banküberweisungen gezahlt wurden:

KFZ-Steuer u. Versicherung	1.940 EUR (bis 31. Aug. 2019)
Benzin u. Reparatur	3.689 EUR

Die Beträge wurden in voller Höhe als Betriebsausgaben erfasst.

3. Die Anschaffung und Lieferung einer neuen Telefonanlage, deren betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer 5 Jahre beträgt, erfolgte am 28. Dez. 2018 für 800 EUR zuzüglich 152 EUR USt. Die Rechnung (Eingang 28. Dez. 2018) wurde am 4. Jan. 2019 überwiesen. Der Vorgang wurde bisher in 2018 nicht berücksichtigt.

4. Kiefer hat zum 1. Okt. 2018 ein betriebliches Darlehen in Höhe von 10.000 EUR, Laufzeit 5 Jahre, Rückzahlung in einer Summe am 30. Sept. 2023, aufgenommen. Die Bank schrieb die Darlehenssumme nach gleichzeitigem Abzug von 5 % Disagio und der Zinsen für ein Vierteljahr, Zinssatz 8 %, gut. Die Zinszahlung für das erste Quartal 2019 (fällig 1. Jan. 2019) erfolgte am 30. Dez. 2018. Zinszahlungen wurden in Höhe von 400 EUR als Betriebsausgaben erfasst, das Disagio wurde in Höhe von 25 EUR als Betriebsausgabe erfasst.
5. 10 Kubikmeter Eichenholzbretter wurden im Dezember 2018 für private Zwecke entnommen. Die Anschaffungskosten betrugen 600 EUR zzgl. USt. Zum Zeitpunkt der Entnahme würden sie sich auf 450 EUR belaufen. Da die Entnahme den Gewinn nicht berühre, erfolgte lt. Kiefer bislang keine Berücksichtigung des Vorgangs.
6. Ein Posten Lärchenholz ist durch den Befall eines Schädlings unbrauchbar geworden. Die Anschaffungskosten betrugen 3.000 EUR, den Teilwert schätzt ihr Mandant auf 700 EUR. 2.300 EUR wurden deshalb als Betriebsausgaben berücksichtigt.
7. Am 2. Jan. 2019 wurde die Ende Dezember 2018 fällige, betriebliche Feuerversicherungsprämie in Höhe von 2.200 EUR für den Zeitraum vom 1. Dez. 2018 bis 30. Nov. 2019 durch Banküberweisung bezahlt. Da die Zahlung in 2019 stattfand, kam es im Jahr 2018 nicht zum Ansatz von Betriebsausgaben.
8. Bisher wurde nicht berücksichtigt, dass das Finanzamt auf Wunsch Ihres Mandanten im Jahr 2018 ein Umsatzsteuerguthaben in Höhe von 800 EUR mit einer Lohnsteuerschuld in Höhe von 600 EUR verrechnet hat. Es wurde lediglich der auf dem Bankkonto gutgeschriebene Differenzbetrag in Höhe von 200 EUR als Betriebseinnahme erfasst.
9. Für den Einbau eines Wandregals am 28. Dez. 2018 hat Kiefer den Rechnungsbetrag in Höhe von 2.380 EUR als Betriebseinnahme erfasst, da der Kunde noch am Tag des Einbaus den Überweisungsauftrag per Online-Überweisung aufgab. Die Gutschrift auf dem Konto Ihres Mandanten erfolgte erst am 2. Jan. 2019, aufgrund eines Serverproblems der Bank.

Lösungsschema:

	Erklärung/Berechnung	BE + (€)	BE ./. (€)	BA + (€)	BA ./. (€)
		180.000,00		145.000,00	
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
	Spaltensumme				
	Steuerlicher Gewinn				

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

- Wirtschaftsjahr identisch mit dem Kalenderjahr; Gewinnermittlung nach § 5 EStG.
- Umsatzsteuersatz: 19 % bzw. 7 %; Versteuerung nach vereinbarten Entgelten, keine Dauerfristverlängerung; der Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt und gibt monatlich seine USt-Voranmeldung ab.
- Notwendige Belege, insbesondere Ausfuhrpapiere oder Gelangensbestätigungen liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Unternehmer aus Ländern der EU 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.

2. Am 5. Mai 2018 verkauft die Blumenwiese OHG 30 Blumentöpfe zu je 5 EUR an einen Unternehmer in Kopenhagen (Dänemark) auf Ziel. Für den Versand berechnet sie zusätzlich 23,80 EUR.

Leider hat sie die Blumentöpfe nicht in der bestellten Größe geliefert. Gegen eine Gutschrift in Höhe von 10 % des Warenwertes erklärte sich der Unternehmer aus Kopenhagen am 7. Mai 2018 bereit, die Blumentöpfe zu behalten.

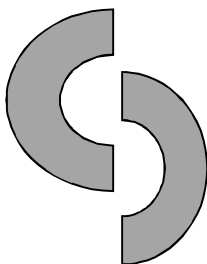
Am 17. Mai 2018 überwies der Unternehmer aus Dänemark den Restbetrag unter Abzug von 3 % Skonto.

Nehmen Sie alle Berechnungen und Buchungen chronologisch vor!

5 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

3. Die OHG erhält folgende Eingangsrechnung am 29. Mai 2018. Am 2. Juni 2018 wird die gesamte Rechnung per Banküberweisung unter Inanspruchnahme von Skonto beglichen.

Greenpalm GmbH					
Greenpalm GmbH Floralaan 80 5929RB Venlo Niederlande		Floralaan 80 / 5929RB Venlo			
Tel: +31-(0)77 800 2135		Fax: +31-(0)77 800 2222	UStID: NL23674312797B1		
Blumenwiese OHG Schanzenstraße 33 28215 Bremen Deutschland					
Venlo, 28.05.2018 Rechnungsdatum entspricht Lieferdatum					
<u>Rechnung Nr. 42334</u>					
Position	Artikel-Nr.	Menge	Artikelbezeichnung	Einzelpreis EUR	Gesamtpreis EUR
1	12654	500	Blume Typ „Blue Flower“	5,00	2.500,00
2	34674	300	Dekorationsartikel Gartenlampe	6,50	1.950,00
Rechnungsbetrag:					4.450,00 EUR
Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung					
Ihre USt-ID-Nr. DE724837651					
Zahlungshinweis: Zahlbar innerhalb von 7 Tagen unter Abzug von 3 % Skonto oder innerhalb von 30 Tagen ohne Skontoabzug.					
Bankverbindung: Razobank Utrecht, IBAN: NL49RABO0136057737, BIC: RABONL2U					

Buchen Sie den Rechnungseingang und die Bezahlung chronologisch!

6 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin gray lines. There are 20 columns and 20 rows of squares, creating a total of 400 square units. The grid covers the entire area of the page, leaving no margins or other markings.

5. Ein angestellter Gärtner der Blumenwiese OHG erhält ein monatliches Bruttogehalt von 2.000 EUR. Außerdem lässt der Gärtner vermögenswirksame Leistungen in Höhe von 40 EUR auf einen Bausparvertrag einzahlen. Die 40 EUR werden direkt von seinem Gehalt abgezogen. Die Blumenwiese OHG übernimmt davon einen Anteil von 20 EUR. Da der Gärtner für eine größere Anschaffung im April einen Vorschuss in Höhe von 400 EUR erhalten hat, wird dieser in diesem Monat (Mai) direkt mit dem Gehalt verrechnet.

Im Monat Mai werden 217,55 EUR Lohnsteuer inkl. SoliZ/KiSt und 414,61 EUR Arbeitnehmeranteil zur Sozialversicherung einbehalten. Der Arbeitgeberanteil beträgt 391,38 EUR. Das Gehalt wird direkt überwiesen.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor!

4,5 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, dark gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

- 8.1. Nehmen Sie, falls nötig, die entsprechende Buchung vor! 2 Punkte**

A full-page sheet of white graph paper featuring a uniform grid of small squares. The grid consists of 20 columns and 20 rows, creating a total of 400 square units. The lines are thin and black, spaced evenly across the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

- [illegible]

- | | |
|----------------------------|----------------------|
| Listenpreis | 23.500,00 EUR |
| Klimaanlage | 2.500,00 EUR |
| Digitalradio | 1.000,00 EUR |
| Schiebedach | 700,00 EUR |
| <u>Navigationsgerät</u> | <u>1.200,00 EUR</u> |
| Gesamtkosten | 28.900,00 EUR |
| - Rabatt | <u>3.000,00 EUR</u> |
| Nettowert | 25.900,00 EUR |
| <u>Umsatzsteuer (19 %)</u> | <u>4.921,00 EUR</u> |
| Rechnungsbetrag | 30.821,00 EUR |

Außerdem liegen noch die folgenden Belege vor:

Beleg 1:

Stadt Bremen		
Gesamtquittung		
16.09.2018	14:22:05	
KK: 0244	MC: 25417	
VN: 0465	BN: 0018	
882	HB LS 2	20,50€
ANMELDUNG KFZ		
	Summe	20,50€
Eingezahlter Betrag		20,50€
Rückgezahlter Betrag		0,00€
-----BAR-----		

Beleg 2:

Bral – Tankstelle			
Andreas Ulrich			
Wendtstraße 23			
28217 Bremen			
Tankstellen-Nr.: 012099834			
Beleg-Nr. 3678/006/0815 16.09.2018 14:30			
UST-Ident-Nr. Gesellschaft: (DE1186160815)			
000005 Super E5	50,00 EUR A		
*Zp 01	34,27 l	1,459 EUR/l	*
GESAMTBETRAG 50,00 EUR			
Gegeben in bar		50,00 EUR	
Rückgeld		0,00 EUR	
Typ	Netto	MwSt	Brutto
A: 19,00%.	42,02	7,98	50,00

Ihr Bral-Tankstellen Team			

Beleg 3

Quittung			
Nr. 135		Netto	50,00 EUR
		+	19 %Mwst. 9,50 EUR
		Gesamt	59,50 EUR
Von: Blumenwiese OHG			
Für: KFZ-Schilder Meier, Holstraße 23, 28271 Oldenburg			
Dankend erhalten Ort Oldenburg Datum 16.09.2018			
Unterschrift des Empfängers <i>A. Meyer</i>			

9.1. Nehmen Sie alle erforderlichen Berechnungen sowie Buchungen vor, die sich aus den vorgelegten Belegen ergeben!

4,5 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

9.2. Nennen Sie die Höhe und Wirkung auf den Gewinn 2018!

0,5 Punkte

[illegible]

9.3. Berechnen Sie die Abschreibung und buchen Sie per 31. Dez. 2018. Die Nutzungsdauer beträgt 6 Jahre!

2 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

9.4. Nennen Sie die Höhe und Wirkung auf den Gewinn 2018!

0,5 Punkte

[illegible]

- 9.5. Die Mitunternehmerin der Blumenwiese OHG Gerda Ulbrecht nutzt den neu gekauften PKW zu 25 % unentgeltlich für private Zwecke. Es wird kein Fahrtenbuch geführt.

Nehmen Sie alle Berechnungen übersichtlich vor und buchen Sie die Privatnutzung für das Jahr 2018!

6,5 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, dark gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

- 9.6. Nennen Sie die Höhe und Wirkung auf den Gewinn 2018!**

0,5 Punkte

[illegible]

- 9.7. Außerdem nutzt Gerda Ulbrecht den neuen PKW für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte. Sie fuhr in 2018 nachweislich an 80 Tagen in den Betrieb. Die einfache Entfernung zwischen ihrer Wohnung und Betrieb beträgt 22 km.

Zeigen Sie bitte alle Berechnungen auf und buchen Sie!

5 Punkte

[illegible]

- 9.8. Nennen Sie die Höhe und die Wirkung auf den handelsrechtlichen und steuerrechtlichen Gewinn 2018!**

1 Punkt

[illegible]

- 10.1. Buchen Sie den Sachverhalt falls erforderlich und nennen Sie die gesetzliche Grundlage!**

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

- 0,5 Punkte**

[illegible]

Kontoauszug vom 21.09.2018 – 30.09.2018				Sparbank Bremen – BLZ 740 500 00			
Kontonummer	Auszug	Blatt	Sparbank/Geschäftsstelle	Währung	Soll	Haben	
819635832	9	3	SPB Bremen 0851/3980	EUR		12.296,80	
Buchungstag		Wir haben für Sie gebucht			Belastung	Umsätze	Gutschrift
30.09.	Zinsgutschrift abzgl. Kapitalertragsteuer+ Solidaritätszuschlag					294,50	
Blumenwiese OHG Schanzenstraße 33 28215 Bremen			Neuer Kontostand:			12.591,30	

2,5 Punkte

[illegible]

12.3. Die Pauschalwertberichtigung soll 3 % der einwandfreien Forderungen betragen.

Nehmen Sie alle Berechnungen sowie erforderlichen Buchungen vor!

7 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

13. Ein Gesellschafter der OHG entnimmt 22 Heckenpflanzen um diese auf seinem privaten Grundstück zu pflanzen. Der Einkaufspreis lag pro Heckenpflanze bei 12 EUR netto. Die OHG verkauft die Heckenpflanzen an Endverbraucher für 22 EUR. Der aktuelle Einkaufspreis liegt bei 13 EUR.

13.1. Buchen Sie falls erforderlich den Sachverhalt!

2,5 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines that intersect to form small squares across the entire surface. There are no margins, text, or other markings on the paper.

13.2. Nennen Sie die Höhe und Wirkung auf den Gewinn!

0,5 Punkte

[illegible]

3. Berechnen Sie den Rohgewinnaufschlagsatz!

2 Punkte

[illegible]

4. Berechnen Sie den Rohgewinnsatz!

2 Punkte

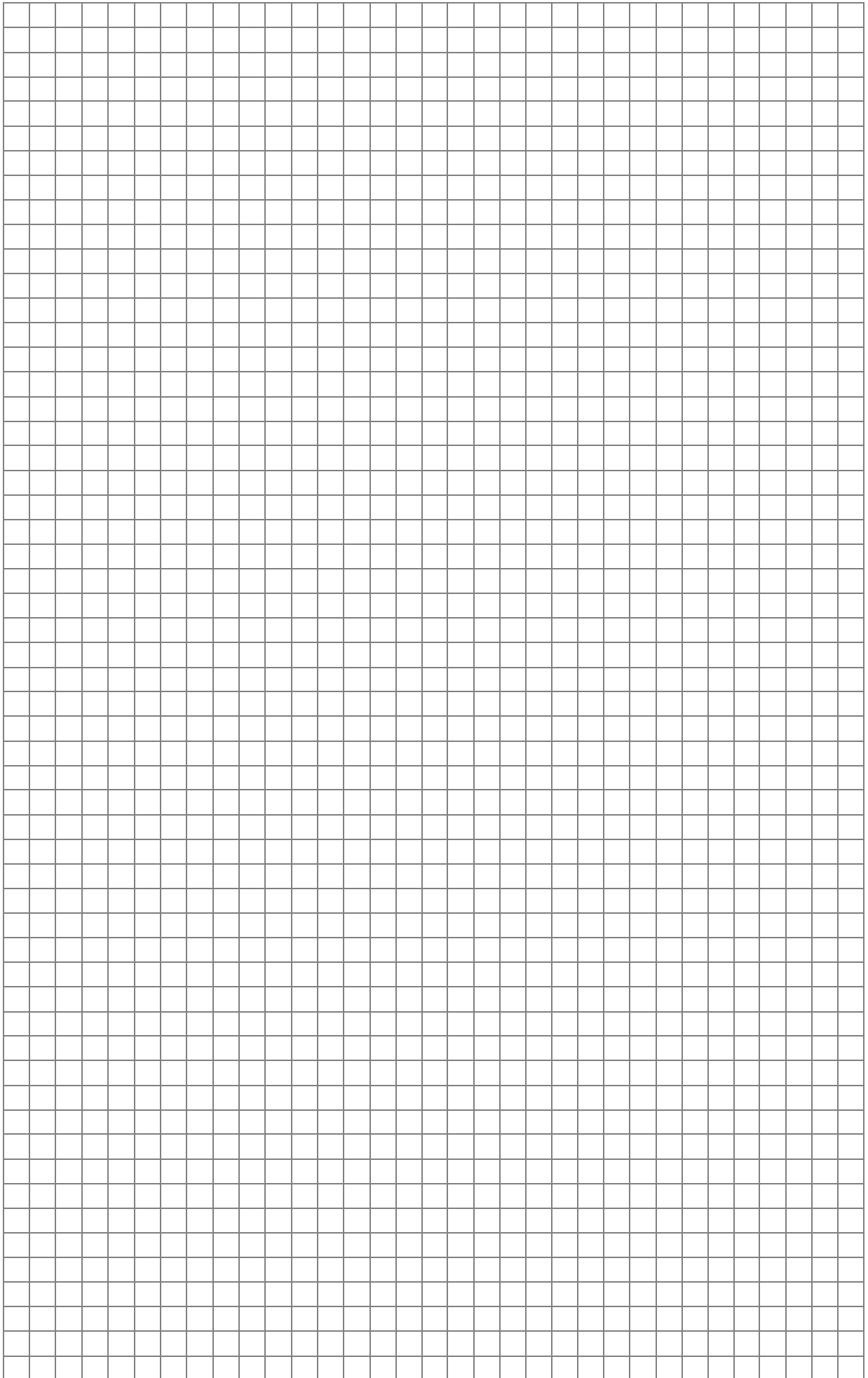
[illegible]

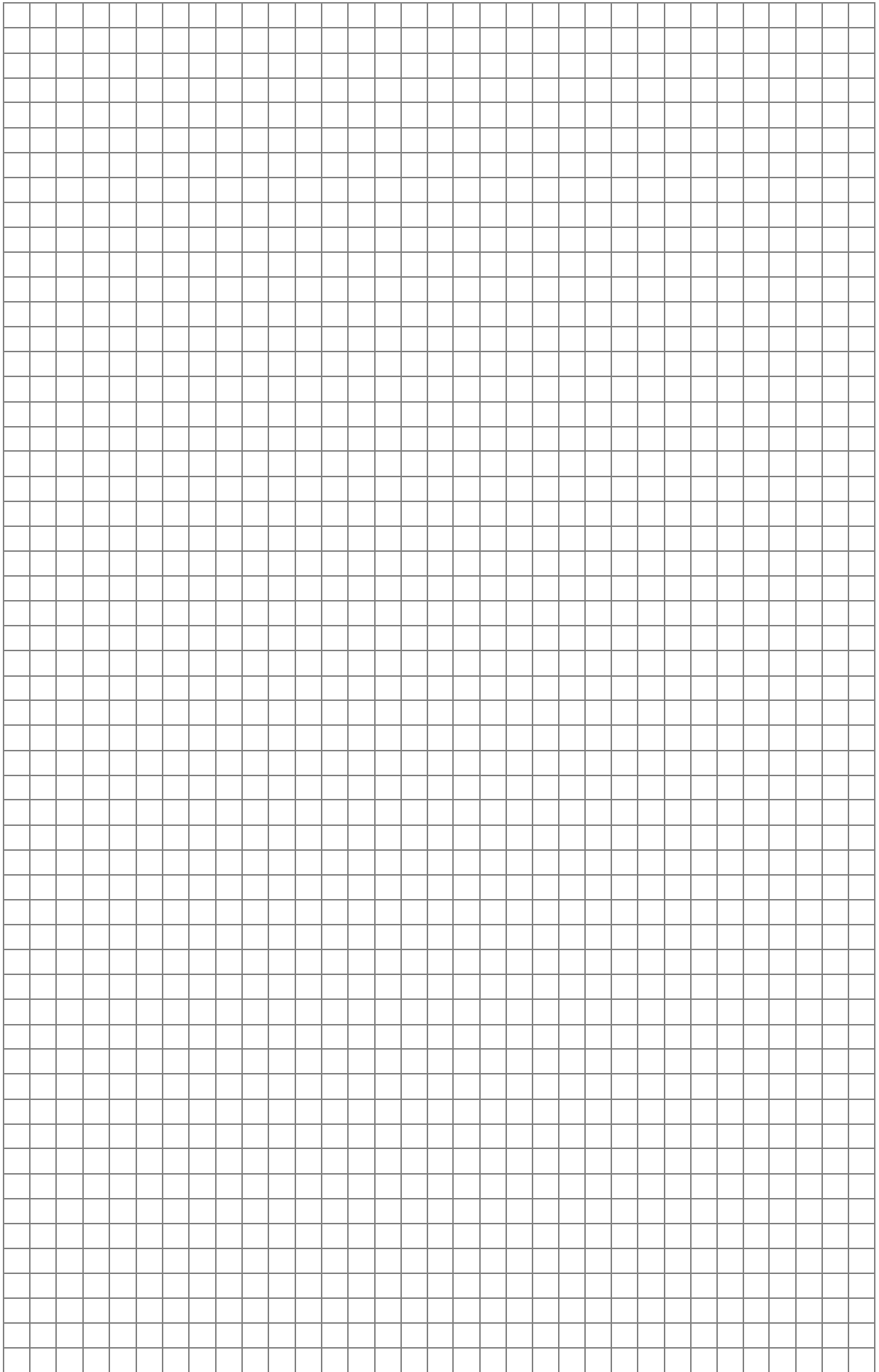
5. Wie hoch müsste der Warenumsatz sein, wenn Sie den branchentypischen Rohgewinnsatz von 65 % bei dem tatsächlichen Wareneinsatz ansetzen würden?

2 Punkte

A large grid of 20 columns and 10 rows, intended for drawing. The grid is composed of small squares, with a slightly larger square at the top left corner, likely for a title or drawing area.

Ende der Aufgaben





Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
Kontenklasse 0			
	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	Kontenklasse 2	
0525	Wertpapiere		Zinsen und ähnliche Aufwendungen
0550	Darlehen	2100	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
0570	Genossenschaftsanteile	2102	Steuerlich nicht abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
	Verbindlichkeiten	2103	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
0650	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		Sonstige betriebliche Aufwendungen
	Kapital Personengesellsch./Einzelunternehmer	2150	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen
0801	Ausstehende Einlagen		Steuern vom Einkommen und Ertrag
0880	Eigenkapital	2281	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG
	Rückstellungen	2283	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG
0956	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG		Sonstige betriebliche Aufwendungen
0970	Sonstige Rückstellungen	2310	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust
0971	Rückstg. für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltg.		Sonstige betriebliche Erträge
	Rechnungsabgrenzungsposten	2315	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn
0980	Aktive Rechnungsabgrenzung		Sonstige betriebliche Aufwendungen
0986	Damnum/Disagio	2320	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV
0990	Passive Rechnungsabgrenzung	2325	Verluste aus Abgang von Gegenständen des UV außer Vorr.
	Wertberichtigungen		Sonstige Steuern
0996	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	2375	Grundsteuer
0998	Einzelwertberichtigung zu Forderungen		Sonstige betriebliche Aufwendungen
Kontenklasse 1		2400	Forderungsverluste
	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	2450	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen
1000	Kasse	2451	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen
1200	Bank		Zinserträge
	Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	2600	Erträge aus Beteiligungen
1348	Wertpapiere	2620	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
1360	Geldtransit	2650	Zinsen und ähnliche Erträge
1410	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2653	Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei
1460	Zweifelhafte Forderungen	2657	Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	2660	Erträge aus Währungsumrechnungen
1510	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		Sonstige Erträge
1530	Forderungen gegen Personal	2700	Sonstige betriebliche Erträge
	Vorsteuern	2710	Erträge aus Zuschreibg. des Sachanlagevermögens
1548	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	2720	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV
1570	Abziehbare Vorsteuer	2725	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des UV außer Vorräten
1572	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb	2730	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen
1578	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	2731	Erträge aus Auflösg. von Einzelwertberichtig. zu Fordg.
1588	Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	2732	Erträge aus abgeschriebenen Forderungen
	Verbindlichkeiten	2735	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
1610	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		Umsatzerlöse
1650	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	2750	Grundstückserträge
1700	Sonstige Verbindlichkeiten	Kontenklasse 3	
1705	Darlehen		Materialaufwand RHB/Waren
1710	Erhaltene Anzahlungen	3000	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen
1736	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben		Aufwendungen für bezogene Leistungen
1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	3100	Fremdleistungen
1741	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	3120	Bauleist. eines im Inland ansässigen Unternehmers
1742	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	3125	Leistungen von ausländischen Unternehmern
1748	Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern		
1750	Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung		
1755	Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto		
1759	Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber SV-Trägern		

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	Fahrtkostenerstattung 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
Kontenklasse 1		3817	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpfl. Liefg.
	Umlaufvermögen	3818	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl.
	Vorräte	3820	Umsatzsteuervorauszahlungen
1000	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	3830	Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11
1040	Bestand an unfertigen Erzeugnissen	3835	Umsatzsteuer nach § 13b UStG
1100	Bestand an fertigen Erzeugnissen		Rechnungsabgrenzungsposten
1140	Bestand an Waren (Handelswaren)	3900	Passive Rechnungsabgrenzung
1180	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	Gewinn- und Verlustrechnung, § 275 Abs. 2 HGB	
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	Kontenklasse 4	
1210	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4000	Umsatzerlöse
1240	Zweifelhafte Forderungen	4100	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG
1246	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	4120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG
1248	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG
1300	Sonstige Vermögensgegenstände	4315	Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen
1340	Forderungen gegen Personal	4320	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpfl. Lieferungen
1400	Abziehbare Vorsteuer	4336	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet
1402	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb	4337	Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b UStG schuldet
1408	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	4338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen
1433	Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	4339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen
1434	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	4560	Provisionserlöse
1460	Geldtransit	4620	Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) mit USt
	Wertpapiere		Sonstige betriebliche Erträge
1510	Wertpapiere	4637	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt
	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	4639	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)
1600	Kasse	4640	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt
1800	Bank	4645	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt (Kfz-Nutzung)
	Rechnungsabgrenzungsposten	4659	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung	4660	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt
1940	Damnum/Disagio		Umsatzerlöse
Passivseite, § 266 Abs. 3 HGB		4680	Unentgeltl. Zuwendungen von Waren mit USt
Kontenklasse 2			Sonstige betriebliche Erträge
	Eigenkapital	4686	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen mit USt
2000	Eigenkapital	4689	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt
2100	Privatentnahmen		Umsatzerlöse
2150	Privatsteuern	4690	Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)
2180	Privateinlagen	4700	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni
2200	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig	4705	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st.freien Ausfuhrlieferungen
2230	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig	4724	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st.freien innergem. Lieferungen
2250	Zuwendungen, Spenden	4726	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im Inland st.pfl. EU-Lieferungen
Kontenklasse 3		4727	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im anderen EU-Land stpfl. Liefg.
	Rückstellungen	4741	Gewährte Erlösschmälerungen/Skonti/Boni § 13b UStG
3035	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG		Bestandsveränderungen
3070	Sonstige Rückstellungen	4800	Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse
3075	Rückstg. für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltg.	4810	Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse

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 abziehb. Anteil
4947	Verrechnete sonst. Sachbezüge aus Kfz-Gestellg. mit USt	6688	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (abziehb. 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	Einführen	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		Kontenklasse 7
6035	Löhne für Minijobs		Erträge aus Beteiligungen
6036	Pauschale Lohnsteuer für Minijobber	7000	Erträge aus Beteiligungen
6040	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen		Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
6060	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig	7010	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
6069	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge		Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
6080	Vermögenswirksame Leistungen	7100	Zinsen und ähnliche Erträge
6090	Fahrtkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig	7105	Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig
6110	Gesetzlich soziale Aufwendungen	7107	Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei
6130	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei		Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
6171	Soziale Abgaben für Minijobber	7200	Abschreibungen auf Finanzanlagen
	Abschreibungen	7210	Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
6200	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		Zinsen und ähnliche Aufwendungen
6205	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert	7300	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	7303	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
6230	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	7304	Steuerlich nicht abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
6241	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG		Steuern vom Einkommen und Ertrag
6243	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG	7610	Gewerbesteuer
6260	Sofortabschreibungen GWG	7641	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG
6264	Auflösung Sammelposten GWG	7643	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG
	Sonstige betriebliche Aufwendungen		Sonstige Steuern
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	7650	Sonstige Betriebssteuern
6310	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	7680	Grundsteuer
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	7685	Kfz-Steuer
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		