

**Klausurenverbund der Steuerberaterkammern**  
**Kontenplan SKR 04**

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

