

Klausurenverbund der Steuerberaterkammern
Kontenplan SKR 04

Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
SKR04	Aktivseite, § 266 Abs. 2 HGB	SKR04	
Kontenklasse 0			
0001	Ausstehende Einlagen		Verbindlichkeiten
	Anlagevermögen	3150	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
	Immaterielle Vermögensgegenstände	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
	Sachanlagen	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
	Finanzanlagen	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.
		3820	Umsatzsteuervorauszahlungen
		3830	Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11
		3835	Umsatzsteuer nach § 13b UStG
		3900	Rechnungsabgrenzungsposten
			Passive Rechnungsabgrenzung
Kontenklasse 1		Gewinn- und Verlustrechnung, § 275 Abs. 2 HGB	
	Umlaufvermögen		Kontenklasse 4
	Vorräte		Umsatzerlöse
1000	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	4000	Umsatzerlöse
1040	Bestand an unfertigen Erzeugnissen	4100	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG
1100	Bestand an fertigen Erzeugnissen	4120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG
1140	Bestand an Waren (Handelswaren)	4125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG
1180	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	4315	Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4320	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpfl. Lieferungen
1210	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4336	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet
1240	Zweifelhafte Forderungen	4337	Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b UStG schuldet
1246	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	4338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen
1248	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen
1300	Sonstige Vermögensgegenstände	4560	Provisionserlöse
1340	Forderungen gegen Personal	4620	Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) mit USt
1400	Abziehbare Vorsteuer		Sonstige betriebliche Erträge
1402	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb	4637	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt
1408	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	4639	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)
1433	Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	4640	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt
1434	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	4645	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt (Kfz-Nutzung)
1460	Geldtransit	4659	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
	Wertpapiere	4660	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt
1510	Wertpapiere		Umsatzerlöse
	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	4680	Unentgeltl. Zuwendungen von Waren mit USt
1600	Kasse		Sonstige betriebliche Erträge
1800	Bank	4686	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen mit USt
	Rechnungsabgrenzungsposten	4689	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung		Umsatzerlöse
1940	Damnum/Disagio	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.		

Klausurenverbund der Steuerberaterkammern
Kontenplan SKR 04

Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
SKR04		SKR04	
	Andere aktivierte Eigenleistungen	6490	Sonstige Reparaturen und Instandhaltung
4820	Andere aktivierte Eigenleistungen	6500	Fahrzeugkosten
	Sonstige betriebliche Erträge	6520	Kfz Versicherung
4830	Sonstige betriebliche Erträge	6560	Mietleasing Kfz
4840	Erträge aus Währungsumrechnungen	6600	Werbekosten
4845	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn	6610	Geschenke abzugsfähig
4855	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn	6612	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugaben abzugsfähig
	Umsatzerlöse	6620	Geschenke nicht abzugsfähig
4860	Grundstückserträge	6622	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugab. nicht abzugsf.
	Sonstige betriebliche Erträge	6625	Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt
4900	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	6640	Bewirtungskosten
4905	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräten	6643	Aufmerksamkeiten
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	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		Kontenklasse 7
6035	Löhne für Minijobs	7000	Erträge aus Beteiligungen
6036	Pauschale Lohnsteuer für Minijobber		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	Fahrkostenerstattung 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	Gewerbsteuer
6260	Sofortabschreibungen GWG	7641	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG
6262	Abschreibung auf aktivierte GWG	7643	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG
6264	Auflösung Sammelposten GWG		Sonstige Steuern
	Sonstige betriebliche Aufwendungen	7650	Sonstige Betriebssteuern
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	7680	Grundsteuer
6310	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	7685	Kfz-Steuer
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		