Klausurenverbund der Steuerberaterkammern
Kontenplan SKR 04

Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
SKR04	Aktivseite, § 266 Abs. 2 HGB	SKR04	Passivseite, § 266 Abs. 3 HGB
Kontenklasse 0		Kontenklasse 4	
	Anlagevermögen		Verbindlichkeiten
	Immaterielle Vermögensgegenstände	3150	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
0100	Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	3250	Erhaltene Anzahlungen
0135	EDV-Software	3310	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
0150	Geschäfts- oder Firmenwert	3500	Sonstige Verbindlichkeiten
	Sachanlagen	3510	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern
0215	Unbebaute Grundstücke	3560	Darlehen
0235	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke	3700	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben
0240	Gebäude	3720	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt
0440	Maschinen	3725	Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern
0520	Fuhrpark	3730	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer
0650	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3740	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit
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
0940	(gewährte) Darlehen	3807	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen
Kontenklasse 1		3810	Umsatzsteuer nicht fällig
	Umlaufvermögen	3817	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpfl. Liefg.
	Vorräte	3818	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl.
1140	Bestand an Waren (Handelswaren)	3820	Umsatzsteuervorauszahlungen
1180	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	3830	Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3835	Umsatzsteuer nach § 13b UStG
1210	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3845	Umsatzsteuer frühere Jahre
1240	Zweifelhafte Forderungen		Rechnungsabgrenzungsposten
1246	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	3900	Passive Rechnungsabgrenzung
1248	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	Gewinn- und Verlustrechnung, § 275 Abs. 2 HGB	
1300	Sonstige Vermögensgegenstände	Kontenklasse 4	
1340	Forderungen gegen Personal		Umsatzerlöse
1400	Abziehbare Vorsteuer	4000	Umsatzerlöse
1402	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb	4100	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG
1408	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	4120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG
1433	Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	4125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG
1434	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar / in Folgeperiode abziehbar	4315	Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen
1460	Geldtransit	4320	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpfl. Lieferungen
	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	4336	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet
1600	Kasse	4337	Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b UStG schuldet
1800	Bank	4338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen
	Rechnungsabgrenzungsposten	4339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung	4560	Provisionserlöse
1940	Damnum/Disagio	4620	Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) mit USt
Passivseite, § 266 Abs. 3 HGB			Sonstige betriebliche Erträge
Kontenklasse 2		4637	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt
	Eigenkapital	4639	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)
2000	Eigenkapital	4640	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt
2100	Privatentnahmen	4645	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt (Kfz-Nutzung)
2150	Privatsteuern	4659	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
2180	Privateinlagen	4660	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt
2200	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig		Umsatzerlöse
2230	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig	4680	Unentgeltl. Zuwendungen von Waren mit USt
2250	Zuwendungen, Spenden		Sonstige betriebliche Erträge
Kontenklasse 3		4686	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen mit USt
	Rückstellungen	4689	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt
3035	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG		Umsatzerlöse
3070	Sonstige Rückstellungen	4690	Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)
3075	Rückstg. für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltg.	4700	Erlösschmälerungen/Skont/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

**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-Versicherungen
4830	Sonstige betriebliche Erträge	6560	Mietleasing Kfz
4845	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn	6600	Werbekosten
4855	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn	6610	Geschenke abzugsfähig
	Umsatzerlöse	6620	Geschenke nicht abzugsfähig
4860	Grundstückserträge	6640	Bewirtungskosten
	Sonstige betriebliche Erträge	6643	Aufmerksamkeiten
4900	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	6644	Bewirtungskosten nicht abzugsfähig
4905	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräten	6645	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben
4910	Erträge aus Zuschreibg. des Sachanlagevermögens	6650	Reisekosten Arbeitnehmer
4920	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	6670	Reisekosten Unternehmer
4923	Erträge aus Auflösg. von Einzelwertberichtig. zu Fordg.	6672	Reisekosten Unternehmer nicht abziehbarer Anteil
4925	Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	6688	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (abziehbarer Anteil)
4930	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	6689	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (nicht abziehbarer Anteil)
4947	Verrechnete sonst. Sachbezüge aus Kfz-Gestellg. mit USt	6690	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (Haben)
4948	Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt	6700	Kosten der Warenabgabe
4949	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt	6790	Aufwand für Gewährleistung
	Kontenklasse 5	6805	Telefon
	Materialaufwand (Waren)	6815	Bürobedarf
5200	Wareneingang	6825	Rechts- und Beratungskosten
5425	Innergemeinschaftlicher Erwerb	6827	Abschluss- und Prüfungskosten
5559	Einfuhren	6840	Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)
5700	Nachlässe/Skonti/Boni Wareneingang	6845	Werkzeuge und Kleingeräte
5725	Nachlässe/Skonti/Boni innergemeinschaftl. Erwerb	6855	Nebenkosten des Geldverkehrs
5800	Bezugskosten	6859	Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
5840	Zölle und Einfuhrabgaben	6860	Nicht abziehbare Vorsteuer
	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		Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
6036	Pauschale Lohnsteuer für Minijobber	7100	Zinsen und ähnliche Erträge
6040	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen	7105	Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig
6060	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig	7107	Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei
6069	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge		Zinsen und ähnliche Aufwendungen
6080	Vermögenswirksame Leistungen	7300	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
6090	Fahrtkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig	7303	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
6110	Gesetzlich soziale Aufwendungen	7304	Steuerlich nicht abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
6130	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei		Steuern vom Einkommen und Ertrag
6171	Soziale Abgaben für Minijobber	7610	Gewerbesteuer
	Abschreibungen	7641	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG
6200	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	7643	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG
6205	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert		Sonstige Steuern
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	7650	Sonstige Betriebssteuern
6230	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	7680	Grundsteuer
6241	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG	7685	Kfz-Steuer
6243	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG		
6260	Sofortabschreibungen GWG		
6262	Abschreibung auf aktivierte GWG		
6264	Auflösung Sammelposten GWG		
	Sonstige betriebliche Aufwendungen		
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen		
6310	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)		
6325	Gas, Strom, Wasser		
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.		