# Erreichte Punkte je Seite/Aufgabe

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# Hilfsmittel

Taschenrechner ohne vollständige alphanumerische Tastatur

# Hinweise zu Rahmenbedingungen und zur Bearbeitung der Klausur

Der Klausur liegen Schemata der Jahresab­schlussrech­nungen und ein Kon­tenrahmen bei. Die ma­xi­mal er­reich­bare Punktzahl in der Klausur beträgt 60 Punkte. Es gelten jeweils die In­halte der im aktuellen Se­mester verwendeten Lehrmate­ri­alien. Angaben zur Genauigkeit sind Mindestangaben, die sich nur auf die Ergebnisse und nicht auf die Rechenwege beziehen. Bei Buchungs­sätzen wird in der Regel mit einem Stern \* ge­kenn­zeichnet, aus wes­sen Sicht zu buchen ist. Auf­ge­führte Konto­nummern werden in der Reihenfolge »SKR03·SKR04·IKR« ge­nannt. So­weit keine anderen Angaben gemacht werden, ist davon auszu­gehen, dass Unterneh­men in Deutschland ansässig sind, dass das Ge­schäftsjahr dem Kalenderjahr ent­spricht, dass Zinstage mit­tels der deutschen kaufmännischen Zins­methode ermittel­tet werden, dass Ab­schreibungen von Anlagegütern monatsgenau und von Damna tagesgenau er­fol­gen und dass Beschaf­fungs- und Fertigungsprozesse be­standsorientiert nach dem Gesamtkostenver­fahren ver­bucht werden.

Bitte beschriften Sie zunächst alle Seiten der Klausur mit Ihrem Namen in Druckbuchstaben und mit Ihrer Matri­kel­num­mer. Überprüfen Sie dann bitte die Klausur auf Vollständigkeit. Alle der aufgeführten Aufgaben sind zu bear­bei­ten. Die Aufgaben sollen auf der ausgeteilten Klausur inklusive der Rückseiten bear­beitet werden. So­weit angegeben, sind die Lösungen in die dafür vorgesehenen Felder einzutra­gen. Ver­wen­den Sie keine roten Stifte. Geldbeträge sind immer mit min­des­tens 2 Nachkommastellen anzugeben. Bei Rech­nungen ist der Re­chenweg aufzuzeigen. In der Regel wer­den nur Nettoangaben gemacht, fallweise ist des­halb die Umsatz­steuer mit zu buchen.

# Aufgabe 1: Thema Punkte /X

# Kapital­flussrechnung

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. |  | Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen |
| 2. | – | Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte |
| 3. | + | Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind |
| 4. | – | Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind |
| 7. | ± | Ertragsteuerzahlungen |
| **8.** | **=** | **Cashfl­ow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 7)** |
|  |  |  |
| 9. | + | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens |
| 10. | – | Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen |
| 11. |  | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens |
| 12. | – | Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen |
| 13. | + | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens |
| 14. | – | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen |
| 21. | + | Erhaltene Zinsen |
| 22. | + | Erhaltene Dividenden |
| **23.** | **=** | **Cashfl­ow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 9 bis 22)** |
|  |  |  |
| 25. | + | Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen |
| 27. | – | Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen |
| 28. | + | Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten |
| 29. | – | Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten |
| 33. | – | Gezahlte Zinsen |
| 35. | – | Gezahlte Dividenden |
| **36.** | **=** | **Cashfl­ow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 24 bis 35)** |
|  |  |  |
| **37.** |  | **Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 8, 23, 36)** |
|  |  |  |
| 38. | ± | Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds |
| 40. | + | Finanzmittelfonds am Anfang der Periode |
| **41.** | **=** | **Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 37 bis 40)** |

# Gewinn- und Verlust- und Ergebnisverwendungsrechnung

|  |  |
| --- | --- |
| **1.** | **Umsatzerlöse** |
| 2. | Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen |
| 3. | Andere aktivierte Eigenleistungen |
| 4. | Sonstige betriebliche Erträge |
|  |  |
| **5.** | **Materialaufwand** |
|  | a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren |
|  | b) Aufwendungen für bezogene Leistungen |
| **6.** | **Personalaufwand** |
|  | a) Löhne und Gehälter |
|  | b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, |
| **7.** | **Abschreibungen** |
|  | a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen |
|  | b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen über­schreiten |
| **8.** | **Sonstige betriebliche Aufwendungen** |
|  |  |
| 9. | Erträge aus Beteiligungen, |
| 10. | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, |
| 11. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, |
| 12. | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens |
| 13. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, |
|  |  |
| 14. | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag |
| **15.** | **Ergebnis nach Steuern** |
| 16. | Sonstige Steuern |
| **17.** | **Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag** |
|  |  |
| 18. | Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr |
|  |  |
| **19.** | **Entnahmen aus der Kapitalrücklage** |
| **20.** | **Entnahmen aus Gewinnrücklagen** |
|  | a) aus der gesetzlichen Rücklage |
|  | c) aus satzungsmäßigen Rücklagen |
|  | d) aus anderen Gewinnrücklagen |
| **21.** | **Einstellungen in Gewinnrücklagen** |
|  | a) in die gesetzliche Rücklage |
|  | c) in satzungsmäßige Rücklagen |
|  | d) in andere Gewinnrücklagen |
|  |  |
| **22.** | **Bilanzgewinn/Bilanzverlust** |

# Bilanz

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Aktiva** |  |  | **Passiva** |
|  |  |  |  |
| **A.** **Anlagevermögen****I.** **Immaterielle Vermögensgegenstände** 1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte 2. Entgeltlich erworbene Konzessionen, ge­werbli­cheSchutz­rechte und ähnliche Rechte und Werteso­wie Lizenzen an solchen Rech­ten und Werten 3. Geschäfts- oder Firmenwert 4. Geleistete Anzahlungen**II.** **Sachanlagen** 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten ein­schließlich der Bauten auf fremden Grundstücken 2. Technische Anlagen und Maschinen 3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäfts-aus­stattung 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau**III.** **Finanzanlagen** 1. Anteile an verbundenen Unternehmen 2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen 3. Beteiligungen 4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteili­gungsverhältnis besteht 5. Wertpapiere des Anlagevermögens 6. Sonstige Ausleihungen |  |  | **A. Eigenkapital****I. Gezeichnetes Kapital** – Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen  Eingefordertes Kapital**II. Kapitalrücklage****III. Gewinnrücklagen** 1. Gesetzliche Rücklage 2. Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehr­heitlich beteiligten Unternehmen 3. Satzungsmäßige Rücklagen 4. Andere Gewinnrücklagen**IV. Gewinnvortrag/ IV. Bilanzgewinn/Verlustvortrag Bilanzverlust****V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag** |
|  |  |  |  |
| **B.** **Umlaufvermögen****I.** **Vorräte** 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen 3. Fertige Erzeugnisse und Waren 4. Geleistete Anzahlungen**II.** **Forderungen und sonstige Vermögensgegen­stände** 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistun­gen 2. Forderungen gegen verbundene Unterneh­men 3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen einBeteili­gungsverhältnis besteht 4. Sonstige Vermögensgegenstände 5. Eingefordertes, aber noch nicht eingezahltes Kapital**III.** **Wertpapiere** 1. Anteile an verbundenen Unternehmen 2. Sonstige Wertpapiere**IV.** **Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Gutha­ben bei Kre­ditinstituten und Schecks** |  |  | **B.** **Rückstellungen** 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Ver­pflichtun­gen 2. Steuerrückstellungen 3. Sonstige Rückstellungen**C.** **Verbindlichkeiten** 1. Anleihen,  davon konvertibel 2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen 4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leis­tun­gen 5. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezoge­ner Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel 6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Un­ternehmen 7. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 8. Sonstige Verbindlichkeiten,  davon aus Steuern,  davon im Rahmen der sozialen Sicherheit |
|  |  |  |  |
| **C. Rechnungsabgrenzungsposten** |  |  | **D. Rechnungsabgrenzungsposten** |
| **D. Aktive latente Steuern** |  |  | **E. Passive latente Steuern** |
| **E. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermö­gens-­verrechnung** |  |  |  |
| **F. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag** |  |  |  |

# Standardkontenplan (SKP) 04 für die Aus- und Weiter­bildung 4.0

0 Anlagevermögenskonten

Immaterielle Vermögensgegen­stände

0100 Entgeltlich erworbene Konzes­si­o­nen, gewerbliche Schutz­rechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Li­zenzen an sol­chen Rech­ten und Werten

0150 Geschäfts- oder Firmenwert

Sachanlagen

0200 Grundstücke, grundstücksglei­che Rechte und Bauten ein­schließlich der Bauten auf fremden Grund­stü­cken

0215 Unbebaute Grundstücke

0235 Grundstückswerte eigener be­bau­ter Grundstücke

0240 Geschäftsbauten

0250 Fabrikbauten

0280 Außenanlagen für Geschäfts-, Fa­b­rik- und andere Bauten

0290 Einrichtungen für Geschäfts-, Fa­b­rik- und andere Bauten

0400 Technische Anlagen und Ma­schi­nen

0500 Andere Anlagen, Betriebs-
und Ge­schäftsausstattung

0520 Pkw

0540 Lkw

0650 Büroeinrichtung

0670 Geringwertige Wirtschaftsgü­ter

0675 Wirtschaftsgüter (Sam­mel­pos­ten)

0690 Sonstige Betriebs- und Ge­schäfts­­aus­stattung

0700 Geleistete Anzahlungen und An­lagen im Bau

0710 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bau­ten im Bau auf eigenen Grund­­stü­cken

0720 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fa­b­rik- und andere Bauten auf ei­ge­nen Grund­stücken und grund­stücks­gleichen
Rech­ten

0770 Technische Anlagen und Ma­schi­nen
im Bau

0780 Anzahlungen auf technische An­la­gen und Maschinen

0785 Andere Anlagen, Betriebs- und
Ge­schäftsausstattung im Bau

0795 Anzahlungen auf andere Anla­gen,
Be­triebs- und Geschäfts­aus­stattung

Finanzanlagen

0820 Beteiligungen

0900 Wertpapiere des Anlagevermö­gens

0930 Sonstige Ausleihungen

1 Umlaufvermögenskonten

Vorräte

1000 Roh-, Hilfs- und Betriebs­stoffe
(Be­stand)

1010 Rohstoffe (Bestand)¹

1020 Hilfsstoffe (Bestand)¹

1030 Betriebsstoffe (Bestand)¹

1040 Unfertige Erzeugnisse, un­fer­­tige
Leis­tungen (Bestand)

1050 Unfertige Erzeugnisse (Be­stand)

1080 Unfertige Leistungen (Be­stand)

1100 Fertige Erzeugnisse und Wa­ren
(Be­stand)

1110 Fertige Erzeugnisse (Bestand)

1140 Waren (Bestand)

1180 Geleistete Anzahlungen auf Vor­räte

1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vor­steuer

1186 Geleistete Anzahlungen 19 % Vor­steuer

Forderungen und sonstige Vermö­gens­ge­genstände

1200 Forderungen aus Lieferun­gen und Leistungen

1240 Zweifelhafte Forderungen

1246 Einzelwertberichtigungen auf
For­derun­gen mit einer Rest­lauf­zeit
bis 1 Jahr

1247 Einzelwertberichtigungen auf
For­derun­gen mit einer Rest­lauf­zeit
größer 1 Jahr

1248 Pauschalwertberichtigung auf For­derun­gen mit einer Rest­lauf­zeit bis 1 Jahr

1249 Pauschalwertberichtigung auf
For­derun­gen mit einer Rest­lauf­zeit
größer 1 Jahr

1298 Ausstehende Einlagen auf das
ge­zeichnete Kapital, eingefor­dert

1300 Sonstige Vermögensgegen­stände

1340 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrech­nung

1400 Abziehbare Vorsteuer

1401 Abziehbare Vorsteuer 7 %

1402 Abziehbare Vorsteuer aus inner­ge­mein­schaftlichem Er­werb 7 %²

1404 Ab­ziehbare Vorsteuer aus inner­ge­mein­schaftli­chem Er­werb 19 %

1406 Abziehbare Vorsteuer 19 %

1420 Forderungen aus Umsatzsteuer-Voraus­zahlungen

1433 Entstandene Einfuhrumsatz­steuer

1434 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abzieh­bar

1435 Forderungen aus Gewerbe­steu­er-
­über­zahlungen

1450 Körperschaftsteuerrückforde­rung

1460 Geldtransit

Wertpapiere

1510 Sonstige Wertpapiere

Kassenbestand, Bundesbankgutha­ben,
Gut­haben bei Kreditinstituten und Schecks

1600 Kasse

1800 Bank

Abgrenzungsposten

1900 Aktive Rechnungsabgrenzung

1940 Damnum/Disagio

1950 Aktive latente Steuern

2 Eigenkapital­kon­ten/Fremd­kapital­konten

Eigenkapital Voll­haf­ter/Einzel­unter­­nehmer

2000 Festkapital

2010 Variables Kapital

Eigenkapital Teilhafter

2050 Kommandit-Kapital

Privat (Eigenkapital) Voll­haf­ter/Einzel-
­unternehmer

2100 Privatentnahmen allgemein

2150 Privatsteuern

2180 Privateinlagen

Gezeichnetes Kapital

2900 Gezeichnetes Kapital

2910 Ausstehende Einlagen auf das ge­zeich­nete Kapital, nicht ein­ge­for­dert (Passiv­ausweis)

Kapitalrücklage

2920 Kapitalrücklage

2925 Kapitalrücklage durch Aus­gabe
von An­teilen über Nenn­betrag

Gewinnrücklagen

2930 Gesetzliche Rücklage

2950 Satzungsmäßige Rücklagen

2960 Andere Gewinnrücklagen

Gewinnvortrag/Verlustvortrag vor Ver­wen­dung

2970 Gewinnvortrag vor Verwen­dung

2978 Verlustvortrag vor Verwendung

2979 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag¹

3 Fremdkapitalkonten

Rückstellungen

3000 Rückstellungen für Pensionen und ähn­li­che Verpflichtungen

3020 Steuerrückstellungen

3035 Gewerbesteuerrückstellung,
§ 4 Abs. 5b EStG

3040 Körperschaftsteuerrück­stel­lung

3065 Passive latente Steuern

3070 Sonstige Rückstellungen

3075 Rückstellungen für unterlas­sene Auf­wendungen für In­standhal­tung, Nach-
ho­lung in den ersten drei Mo­naten

3090 Rückstellungen für Gewähr­leis­­tun­gen (Gegenkonto 6790)

3092 Rückstellungen für drohende Ver­luste aus schwebenden Ge­schäf­ten

3095 Rückstellungen für Abschluss-
und Prü­fungskosten

Verbindlichkeiten

3100 Anleihen, nicht konvertibel

3120 Anleihen, konvertibel

3150 Verbindlichkeiten gegen­über Kre­dit-
in­stituten

3151 – Restlaufzeit bis 1 Jahr

3160 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre

3170 – Restlaufzeit größer 5 Jahre

3250 Erhaltene Anzahlungen auf
Be­stellun­gen (Verbindlich­kei­ten)

3260 Erhaltene, versteuerte Anzah­lun­gen
7 % USt (Verbind­lich­kei­ten)

3272 Erhaltene, versteuerte Anzah­lun­gen
19 % USt (Verbindlich­kei­ten)

3300 Verbindlichkeiten aus Liefe­run­gen und Leistungen

3500 Sonstige Verbindlichkeiten

3510 Verbindlichkeiten gegenüber Ge­sell­schaftern

3720 Verbindlichkeiten aus Lohn und Ge­halt

3730 Verbindlichkeiten aus Lohn-
und Kir­chensteuer

3740 Verbindlichkeiten im Rahmen
der sozia­len Sicherheit

3759 Voraussichtliche Beitrags­schuld ge­gen­über den Sozial­versiche­rungs­trägern

3760 Verbindlichkeiten aus Einbehal­tun­gen (KapESt und SolZ, KiSt auf Ka­pESt)
für offene Aus­schüt­tun­gen

3770 Verbindlichkeiten aus Vermö­gens-
­bil­dung

3800 Umsatzsteuer

3801 Umsatzsteuer 7 %

3802 Umsatzsteuer aus inner­ge­mein­­schaft-
li­chem Erwerb 7 %²

3804 Umsatzsteuer aus inner­ge­mein­­schaft-
li­chem Erwerb 19 %

3806 Umsatzsteuer 19 %

3820 Umsatzsteuer-Vorauszahlun­gen

3830 Umsatzsteuer-Vorauszahlun­gen 1/11

3860 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-
Vorauszahlungen

Rechnungsabgrenzungsposten

3900 Passive Rechnungsabgrenzung

4 Betriebliche Erträge

Umsatzerlöse

4000 Umsatzerlöse

4100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG

4105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Ver­pach­tung)

4120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG

4125 Steuerfreie innergemein­schaft­li­che
Lie­ferungen § 4 Nr. 1b UStG

4300 Erlöse 7 % USt

4400 Erlöse 19 % USt

4600 Unentgeltliche Wertabgaben

4620 Entnahme durch Unternehmer für
Zwe­cke außerhalb des Un­ter­­neh­mens (Wa­ren) 19 % USt

4640 Verwendung von Gegenstän­den für Zwecke außerhalb des Un­ter­neh­mens 19 % USt

4660 Unentgeltliche Erbringung einer sonsti­gen Leistung 19 % USt

4700 Erlösschmälerungen

4710 Erlösschmälerungen 7 % USt

4720 Erlösschmälerungen 19 % USt

4730 Gewährte Skonti

4731 Gewährte Skonti 7 % USt

4736 Gewährte Skonti 19 % USt

4750 Gewährte Boni 7 % USt

4760 Gewährte Boni 19 % USt

4769 Gewährte Boni

4770 Gewährte Rabatte

4780 Gewährte Rabatte 7 % USt

4790 Gewährte Rabatte 19 % USt

Erhöhung oder Verminderung des
Be­stands an fertigen und unfertigen
Er­zeug­nissen

4800 Bestandsveränderungen – fer­tige
Er­zeugnisse

4810 Bestandsveränderungen – un­fer­tige
Er­zeugnisse

4815 Bestandsveränderungen – un­fer­tige Leistungen

Andere aktivierte Eigenleistungen

4820 Andere aktivierte Eigenleistun­gen

Sonstige betriebliche Erträge

4830 Sonstige betriebliche Erträge

4840 Erträge aus der Währungsum­rech­nung

4849 Erlöse aus Verkäufen Sach­an­la­ge­ver-
mö­gen (bei Buch­ge­winn)

4851 Erlöse aus Verkäufen Finanz­an­la­­gen (bei Buchgewinn)

4855 Anlagenabgänge Sachanlagen
(Rest­buchwert bei Buchge­winn)

4857 Anlagenabgänge Finanzanla­gen
(Rest­buchwert bei Buch­gewinn)

4910 Erträge aus Zuschreibungen des Sach­an­lagevermögens

4911 Erträge aus Zuschreibungen des imma­teriellen Anlagever­mögens

4912 Erträge aus Zuschreibungen des Fi­nanz­anlagevermögens

4915 Erträge aus Zuschreibungen des
Umlaufvermögens (außer Vorräte)

4916 Erträge aus Zuschreibungen des
Um­laufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG

4920 Erträge aus der Herabsetzung der
Pau­schalwertberichtigung auf
For­derungen

4923 Erträge aus der Herabsetzung der
Ein­zelwertberichtigung auf
Forde­rungen

4925 Erträge aus abgeschriebenen For­de-
run­gen

4930 Erträge aus der Auflösung von Rück-
stel­lungen

4945 Sachbezüge 19 % USt (Wa­ren)

4947 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt

4949 Verrechnete sonstige Sachbe­züge ohne Umsatzsteuer

4960 Periodenfremde Erträge

5 Betriebliche Aufwendungen

Material- und Stoffverbrauch

5000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Be­triebsstoffe und für be­zo­gene Waren

5010 Aufwendungen für Rohstoffe¹

5020 Aufwendungen für Hilfsstoffe¹

5030 Aufwendungen für Betriebs­stoffe¹

5080 Aufwendungen für Waren¹

Materialaufwand

5100 Einkauf Roh-, Hilfs- und Be­triebs­stoffe

5200 Wareneingang

5420 Innergemeinschaftlicher Er­werb 7 % Vor­steuer und 7 % Umsatz­steuer

5425 Innergemeinschaftlicher Er­werb 19 % Vorsteuer und 19 % Um­satz­steuer

5700 Nachlässe

5710 Nachlässe 7 % Vorsteuer

5720 Nachlässe 19 % Vorsteuer

5730 Erhaltene Skonti

5731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer

5736 Erhaltene Skonti 19 % Vor­steuer

5750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer

5760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer

5769 Erhaltene Boni

5770 Erhaltene Rabatte

5780 Erhaltene Rabatte 7 % Vor­steuer

5790 Erhaltene Rabatte 19 % Vor­steuer

5800 Bezugsnebenkosten

5840 Zölle und Einfuhrabgaben

5880 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene
Wa­ren

Aufwendungen für bezogene Leis­tun­gen

5900 Fremdleistungen

6 Betriebliche Aufwendungen

Personalaufwand

6000 Löhne und Gehälter

6010 Löhne

6020 Gehälter

6039 Pauschale Steuern für Arbeit­neh­mer

6069 Pauschale Steuer auf sonstige Be­züge (z. B. Fahrtkostenzu­schüsse)

6080 Vermögenswirksame Leistun­gen

6090 Fahrtkostenerstattung Woh­nung/
Arbeitsstätte

6100 Soziale Abgaben und Auf­wen­­dungen für Alters­ver­sor­gung und für Unter­stüt­zung

6110 Gesetzliche soziale Auf­wen­dun­gen

6120 Beiträge zur Berufsgenossen­schaft

6140 Aufwendungen für Altersversor­gung

Abschreibungen auf immaterielle
Ver­mö­gensgegenstände des Anla­ge-
­ver­mögens und Sachanlagen

6210 Außerplanmäßige Abschrei­bun­gen auf immaterielle Ver­mö­gens­gegen­stände

6220 Abschreibungen auf Sachanla­gen
(ohne AfA auf Kfz und Ge­bäude)

6221 Abschreibungen auf Gebäude

6222 Abschreibungen auf Kfz

6230 Außerplanmäßige Abschrei­bun­­gen
auf Sachanlagen

6250 Kaufleasing

6260 Sofortabschreibungen gering­wer­ti­ger Wirtschaftsgüter

6262 Abschreibungen auf akti­vierte, ge­ring­wertige Wirt­schaftsgüter

6264 Abschreibungen auf den Sam­mel­posten Wirtschafts­güter

Abschreibungen auf Vermögens­ge­gen­stände des Umlaufvermögens, so­weit diese die in der Kapitalge­sell­schaft üb­li­chen Ab­schreibungen über­schrei­ten

6278 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und
Be­triebsstoffe/Waren (so­weit unüblich hoch)

6279 Abschreibungen auf fertige und
un­fer­tige Erzeugnisse (soweit un­üb­lich hoch)

6280 Forderungsverluste (soweit un­üb­lich hoch)

Sonstige betriebliche Aufwendun­gen

6300 Sonstige betriebliche Aufwen­dun­gen

6303 Fremdleistungen/Fremd­arbei­ten

6305 Raumkosten

6310 Miete (unbewegliche Wirt­schafts­­gü­ter)

6315 Pacht (unbewegliche Wirt­schafts­­gü­ter)

6316 Leasing (unbewegliche Wirt­schafts-
­gü­ter)

6320 Heizung

6325 Gas, Strom, Wasser

6330 Reinigung

6391 Zuwendungen, Spenden für wis­sen­schaftliche und kultu­relle Zwe­cke

6400 Versicherungen

6420 Beiträge

6430 Sonstige Abgaben

6440 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwer­be­hin­dertengesetzes

6450 Reparaturen und Instandhal­tung
von Bauten

6460 Reparaturen und Instandhal­tung von technischen Anlagen und Ma­schinen

6470 Reparaturen und Instandhal­tung von an­deren Anlagen und Be­triebs- und
Ge­schäftsausstat­tung

6490 Sonstige Reparaturen und In­stand­-
hal­tung

6495 Wartungskosten für Hard- und Soft­ware

6498 Mietleasing (bewegliche Wirt­schafts-
gü­ter)

6500 Fahrzeugkosten

6520 Kfz-Versicherungen

6560 Mietleasing Kfz

6600 Werbekosten

6610 Geschenke abzugsfähig ohne
§ 37b EStG

6620 Geschenke nicht abzugsfähig ohne
§ 37b EStG

6630 Repräsentationskosten

6640 Bewirtungskosten

6643 Aufmerksamkeiten

6644 Nicht abzugsfähige Bewirtungs­kos­ten

6650 Reisekosten Arbeitnehmer

6670 Reisekosten Unternehmer

6672 Reisekosten Unternehmer (nicht ab­-
zieh­barer Anteil)

6700 Kosten der Warenabgabe

6710 Verpackungsmaterial

6740 Ausgangsfrachten

6770 Verkaufsprovisionen

6780 Fremdarbeiten (Ver­trieb)

6790 Aufwand für Gewährleistung

6800 Porto

6805 Telefon

6810 Telefax und Internetkosten

6815 Bürobedarf

6820 Zeitschriften, Bücher (Fachlite­ra­tur)

6825 Rechts- und Beratungskosten

6827 Abschluss- und Prüfungskos­ten

6830 Buchführungskosten

6837 Aufwendungen für die zeitlich be­fris­tete Überlassung von Rech­ten (Lizen­zen, Konzessio­nen)

6845 Werkzeuge und Kleingeräte

6850 Sonstiger Betriebsbedarf

6855 Nebenkosten des Geldverkehrs

6880 Aufwendungen aus der Wäh­rungs­um­rechnung

6889 Erlöse aus Verkäufen Sach­an­la­ge­ver­mögen (bei Buch­ver­lust)

6891 Erlöse aus Verkäufen Finanz­an­la­gen (bei Buchverlust)

6895 Anlagenabgänge Sachanlagen
(Rest­buchwert bei Buchver­lust)

6897 Anlagenabgänge Finanzanla­gen
(Rest­buchwert bei Buch­verlust)

6920 Einstellung in die Pauschal­wert­­be­rich-
ti­gung auf Forderungen

6923 Einstellung in die Einzel­wert­be­rich­ti­gung auf Forderungen

6930 Forderungsverluste (übliche Höhe)

6960 Periodenfremde Aufwendun­gen

Kosten bei Anwendung des Umsatz­kos­ten­verfahrens

6990 Herstellungskosten

6992 Verwaltungskosten

6994 Vertriebskosten

6999 Gegenkonto 6990-6998

7 Weitere Erträge und Aufwendun­gen

Erträge aus Beteiligungen

7000 Erträge aus Beteiligungen

7005 Erträge aus Anteilen an Kapi­tal­ge­sell­schaften (Betei­ligung) § 3 Nr. 40 EStG/
§ 8b Abs. 1 KStG

Erträge aus anderen Wertpapieren und Aus­leihungen des Finanzanla­ge­vermö­gens

7010 Erträge aus anderen Wert­pa­pie­ren und Ausleihungen des Fi­nanz­anla­gevermö­gens

7014 Erträge aus Anteilen an Kapital­ge­sell­schaften (Finanzan­lage­ver­mö­gen)
§ 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG

Sonstige Zinsen und ähnliche Er­träge

7100 Sonstige Zinsen und ähnliche Er­träge

7103 Erträge aus Anteilen an Kapital­ge­sell­schaften (Umlauf­ver­mö­gen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG

7142 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen

Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufver­mö­gens

7200 Abschreibungen auf Finanzanla­gen (dauerhaft)

7201 Abschreibungen auf Finanz­an­la­gen (nicht dauerhaft)

7210 Abschreibungen auf Wert­pa­piere des Umlaufvermögens

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

7300 Zinsen und ähnliche Aufwen­dun­­gen

7318 Zinsen auf Kontokorrentkon­ten

7320 Zinsaufwendungen für langfris­tige
Ver­bindlichkeiten

7323 Abschreibungen auf Disagio zur Fi­nan­zierung

7362 Zinsaufwendungen aus der Ab­zin­sung von Rückstellungen

Steuern vom Einkommen und Ertrag

7600 Körperschaftsteuer

7603 Körperschaftsteuer für Vor­jahre

7604 Körperschaftsteuerer­stattun­gen
für Vor­jahre

7607 Solidaritätszuschlagerstattun­gen
für Vorjahre

7608 Solidaritätszuschlag

7609 Solidaritätszuschlag für Vor­jahre

7610 Gewerbesteuer

7630 Kapitalertragsteuer 25 %

7641 Gewerbesteuernachzahlungen und Ge­werbesteuererstattun­gen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG

7643 Erträge aus der Auflösung von Ge­wer­be­steuerrückstellungen,
§ 4 Abs. 5b EStG

7645 Aufwendungen aus der Zufüh­rung und Auflösung von laten­ten Steu­ern

7649 Erträge aus der Zuführung und Auf­lö­sung von latenten Steu­ern

Sonstige Steuern

7650 Sonstige Betriebssteuern

7675 Verbrauchsteuer (sonstige Steu­ern)

7680 Grundsteuer

7685 Kfz-Steuer

7690 Steuernachzahlungen Vorjahre für sons­tige Steuern

7694 Erträge aus der Auflösung von Rück-
stel­lungen für sonstige Steu­ern

7700 Gewinnvortrag nach Verwen­dung

7720 Verlustvortrag nach Verwen­dung

7730 Entnahmen aus der Kapital­rück­lage

7735 Entnahmen aus der gesetzli­chen
Rück­lage

7745 Entnahmen aus satzungsmäßi­gen
Rück­lagen

7750 Entnahmen aus anderen Ge­winn­rück-
la­gen

7755 Erträge aus Kapitalherabset­zung

7765 Einstellungen in die gesetzli­che
Rück­lage

7775 Einstellungen in satzungsmä­ßige
Rück­lagen

7780 Einstellungen in andere Ge­winn­rück-
la­gen

9 Vortrags-, Kapital- und Statisti­sche
Kon­ten

Vortragskonten

9000 Saldenvorträge, Sachkonten

9010 Schlussbilanzkonto¹

9020 Gewinn- und Verlustkonto¹

9030 Eröffnungsbilanzkonto¹

Statistische Konten für die Kapital­kon­ten­entwicklung

9610 Tätigkeitsvergütung Vollhafter

9690 Restanteil Vollhafter

9780 Anteil für Konto Teilhafter

Personenkonten

10000 Debitoren

70000 Kreditoren

Quelle

Der Kontenplan basiert auf dem DATEV-Stan­dardkontenrahmen (SKR) 04 in der ab dem Jahr 2022 gültigen Fassung, herun­terladbar unter: www.datev.de

Fußnoten

¹ Konto zusätzlich eingeführt

² Kontobeschriftung geändert