

STEUERBERATERKAMMER NIEDERSACHSEN
Körperschaft des öffentlichen Rechts

30057 Hannover - Postfach 57 27 - Tel. 0511/2889026 - Fax 0511/2889025

Abschlussprüfung

zur/zum

Steuerfachangestellten

28. und 29. November 2017

Prüfungsfach: Rechnungswesen

28.11.2017

Arbeitszeit: 120 Minuten

Beigefügtes Material:
2 Blatt Konzeptpapier
2 Kontenpläne

Die Arbeit ist mit dem Vor- und Familiennamen (in Druckbuchstaben) zu versehen!

Vorbemerkung:

Die Prüfungsaufgabe umfasst 16 Seiten. Prüfen Sie die Aufgabe auf Vollständigkeit, und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!

Beachten Sie, dass bei sämtlichen Lösungen nur dann die volle Punktzahl zu erreichen ist, wenn die jeweiligen Anweisungen befolgt werden (z. B. übersichtliche Aufstellung). Zu Sachverhalten, die sich in der Lösung nicht auswirken, ist ein kurzer Hinweis zu geben. Soweit in den Sachverhalten von einer Rechnung gesprochen wird, ist davon auszugehen, dass die gesetzlichen Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug gegeben sind.

Lösungen auf dem Konzeptpapier werden nicht gewertet.

Günter Riedel (R), Rechtsanwalt, betreibt in München eine Rechtsanwaltskanzlei. Er ermittelt seinen Gewinn gem. § 4 Abs. 3 EStG und versteuert seine Umsätze nach den allgemeinen Vorschriften des UStG. Ordnungsgemäße Rechnungen liegen in allen Fällen vor. Riedel hat bisher für das Kalenderjahr 2016 Betriebseinnahmen in Höhe von 156.800,00 EUR und Betriebsausgaben von 82.451,00 EUR aufgezeichnet. Die Umsatzsteuer ermittelt er nach vereinbarten Entgelten. § 7g EStG und § 6 Abs. 2 EStG sind anzuwenden.

Nehmen Sie, falls notwendig, die erforderlichen Korrekturen mit stichwortartiger Begründung vor und ermitteln Sie den steuerlichen Gewinn 2016 so niedrig wie möglich! Bei der Gewinnermittlung sind noch folgende Sachverhalte zu berücksichtigen! Benutzen Sie das vorgegebene Lösungsschema!

1. Von seiner Krankenkasse erhält R am 22.12.2016 für Arztrechnungen 3.750,00 EUR auf das betriebliche Bankkonto erstattet, die er als Betriebseinnahme erfasst hat.
2. Die am 01.01. eines jeden Jahres fällige Berufshaftpflichtversicherung in Höhe von 1.080,00 EUR überweist R bereits am 28.12.2016.
3. R unternimmt im Dezember 2016 eine dreitägige Geschäftsreise (von Montag 15.00 Uhr bis Mittwoch 14.00 Uhr) mit dem Privat-Pkw. Er fährt insgesamt 655 km. Für die Übernachtung (ohne Frühstück) zahlt er 180,00 EUR inkl. USt.
4. R beschäftigt Frau Seel für die Reinigung der Kanzlei. Für Dezember 2016 überweist er ihr 450,00 EUR am 30.12.2016. Die Abgaben an die Minijobzentrale in Höhe von 140,81 EUR werden bereits am 28.12.2016 per Bank überwiesen.
5. Am 01.12.2016 kauft R einen Multifunktionsdrucker für 400,00 EUR netto. Außerdem entstehen 20,00 EUR netto Frachtkosten. Die Nutzungsdauer beträgt drei Jahre. Der Büromaschinenhändler nimmt den alten Drucker für 140,00 EUR zuzüglich 19 % USt in Zahlung (Restbuchwert 0 EUR). R überweist unter Abzug von Skonto den Restbetrag in Höhe von 318,21 EUR am 15.12.2016.
6. Im Dezember 2016 erhält R vom Finanzamt München eine USt-Erstattung für Oktober von 411,00 EUR. Diese wird vom Finanzamt mit einer ESt-Abschlusszahlung für 2015 von 1.050,00 EUR verrechnet. Der Unterschiedsbetrag wird als Betriebsausgabe erfasst.
7. Im Dezember 2016 erhält eine Auszubildende aufgrund der guten Abschlussprüfung ein Buch im Wert von 59,50 EUR inkl. 7 % USt als Prämie. Der Betrag wird beim Kauf bar bezahlt. Weder Kauf noch Schenkung sind berücksichtigt.
8. Eine wegen Verletzung der Schweigepflicht fristlos entlassene Mitarbeiterin führt einen Prozess vor dem Arbeitsgericht. R rechnet mit einem Vergleich vor Gericht und einer Abfindung von 5.400,00 EUR für die Arbeitnehmerin. Er erfasst 5.400,00 EUR im Dezember 2016 als Betriebsausgabe.
9. Von einem Mandanten hat R am 10.10.2016 einen Vorschuss von 1.900,00 EUR zzgl. USt erhalten und als Betriebseinnahme erfasst. Nach Abschluss des Verfahrens am 13.12.2016 berechnet er dem Mandanten 1.700,00 EUR zzgl. USt und überweist ihm den zu viel bezahlten Vorschuss am 20.12.2016 zurück.
10. Am 28.11.2016 erwirbt R ein Schranksystem für 5.120,00 EUR + USt 972,80 EUR. Die Rechnung zahlt er am 05.01.2017. Die Nutzungsdauer beträgt 8 Jahre.

Lösungsschema:

Nr.	Erklärung/Berechnung	BE +	BE -	BA +	BA -	Pkte.
		156.800,00		82.451,00		
1.						1
2.						1
3.						3
4.						2
5.						3
6.						2
7.						1
8.						1
9.						1
10.						3
	Spaltensummen					
	Steuerlicher Gewinn					1

2. Der Futura AG ist es gelungen, ein Fahrzeug mit Wasserstoffantrieb zur Serienreife zu entwickeln. Für die Herstellung dieses neuartigen Produktes fallen die folgenden Kosten an:
- | | |
|--|---------------|
| Material- und Fertigungskosten | 15.000,00 EUR |
| Fertigungsbedingter Werteverzehr des Anlagevermögens | 3.000,00 EUR |
| Verwaltungskosten | 400,00 EUR |
| Verkaufsprovision | 950,00 EUR |
| zurechenbare Kosten für Grundlagenforschung | 43.600,00 EUR |
| zurechenbare Fremdkapitalzinsen | 300,00 EUR |

Berechnen Sie den nach Handelsrecht höchstens anzusetzenden Bilanzansatz für dieses Fahrzeug!

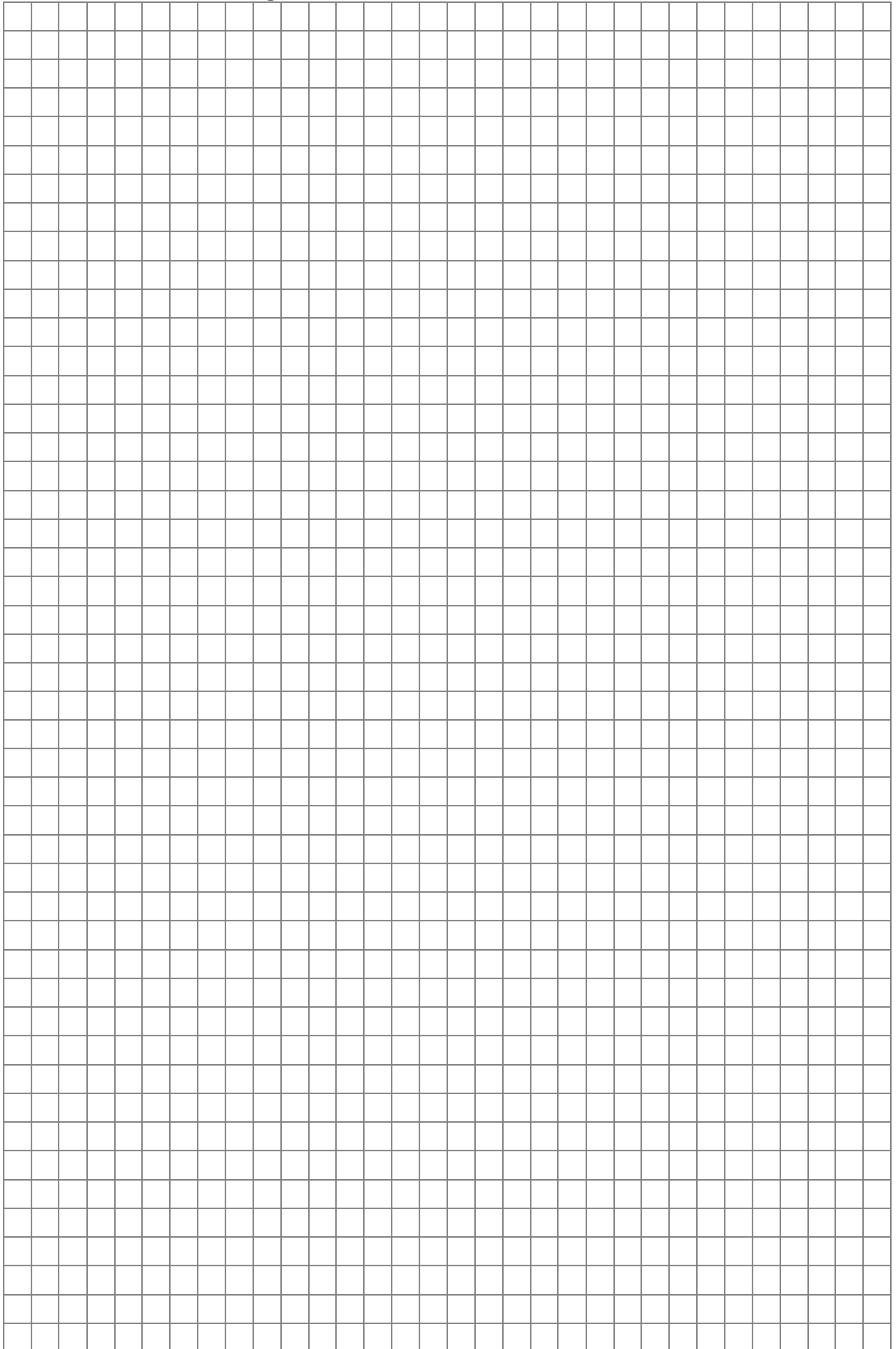
3 Punkte

A large rectangular grid consisting of 30 columns and 30 rows, intended for the student to perform calculations.

Ende der Aufgaben!

A second large rectangular grid, identical in size to the first one (30 columns by 30 rows), provided for additional calculations or work.

Platz für Nebenrechnungen:



Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
SKR04	Aktivseite, § 266 Abs. 2 HGB	SKR04		SKR04		SKR04	
Kontenklasse 0				Kontenklasse 1			
0001	Ausstehende Einlagen		Verbindlichkeiten	4820	Andere aktivierte Eigenleistungen	6490	Sonstige Reparaturen und Instandhaltung
	Anlagevermögen	3150	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		Andere aktivierte Eigenleistungen	6500	Fahrzeugkosten
	Immaterielle Vermögensgegenstände	3250	Erhaltene Anzahlungen	4830	Sonstige betriebliche Erträge	6560	Mietleasing Kfz
0100	Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	3310	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4840	Sonstige betriebliche Erträge	6600	Werbekosten
0135	EDV-Software	3500	Sonstige Verbindlichkeiten	4845	Erträge aus Währungsumrechnungen	6610	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG
0150	Geschäfts- oder Firmenwert	3510	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	4855	Erträge aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn	6611	Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG
	Sachanlagen	3560	Darlehen		Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn	6612	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugaben abzugsfähig
0215	Unbebaute Grundstücke	3700	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben	4860	Umsatzerlöse	6620	Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG
0235	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke	3720	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt		Sonstige betriebliche Erträge	6621	Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG
0240	Gebäude	3725	Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern	4900	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	6622	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugab. nicht abzugsf.
0440	Maschinen	3730	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	4905	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräten	6625	Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt
0520	Fuhrpark	3740	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit			6640	Bewirtungskosten
0650	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3759	Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber SV-Trägern	4910	Erträge aus Zuschreibg. des Sachanlagevermögens	6644	Bewirtungskosten nicht abzugsfähig
0670	Geringwertige Wirtschaftsgüter	3770	Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	4920	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	6645	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben
0675	Sammelposten GWG	3790	Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto			6650	Reisekosten Arbeitnehmer
0700	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	3800	Umsatzsteuer	4923	Erträge aus Auflösg. von Einzelwertberichtig. zu Fordg.	6670	Reisekosten Unternehmer
	Finanzanlagen	3802	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	4925	Erträge aus abgeschrieben. Forderungen	6672	Reisekosten Unternehmer nicht abziehb. Anteil
0820	Beteiligungen	3807	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen	4930	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	6688	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (abziehb. Anteil)
0900	Wertpapiere	3810	Umsatzsteuer nicht fällig	4937	Verrechnete sonst. Sachbezüge aus Kfz-Gestellg. mit USt	6689	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (nicht abziehbarer Anteil)
0940	Darlehen	3817	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpfl. Liefg.	4948	Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt	6690	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (Haben)
0980	Genossenschaftsanteile	3818	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl.	4949	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt	6700	Kosten der Warenabgabe
		3820	Umsatzsteuervorauszahlungen			6790	Aufwand für Gewährleistung
	Kontenklasse 1	3830	Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11		Kontenklasse 5	6805	Telefon
	Umlaufvermögen	3835	Umsatzsteuer nach § 13b UStG		Materialaufwand (RHB/Waren)	6815	Bürobedarf
	Vorräte			5100	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	6825	Rechts- und Beratungskosten
1000	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	3900	Rechnungsabgrenzungsposten	5200	Wareneingang	6840	Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)
1040	Bestand an unfertigen Erzeugnissen		Passive Rechnungsabgrenzung	5425	Innere Gemeinschaftlicher Erwerb	6845	Werkzeuge und Kleingeräte
1100	Bestand an fertigen Erzeugnissen			5559	Einfuhren	6855	Nebenkosten des Geldverkehrs
1140	Bestand an Waren (Handelswaren)		Gewinn- und Verlustrechnung, § 275 Abs. 2 HGB	5700	Nachlässe/Skonti/Boni Wareneingang	6859	Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
1180	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		Kontenklasse 4	5701	Nachlässe/Skonti/Boni RHB-Stoffe	6860	Nicht abziehbare Vorsteuer
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4000	Umsatzerlöse	5725	Nachlässe/Skonti/Boni innere Gemeinschaftl. Erwerb	6880	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen
1210	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4100	Umsatzerlöse	5800	Bezugskosten	6885	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
1240	Zweifelhafte Forderungen	4120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG	5840	Zölle und Einfuhrabgaben	6895	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust
1246	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	4125	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG		Aufwendungen für bezogene Leistungen	6900	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV
1248	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG	5900	Fremdleistungen	6905	Verluste aus Abgang von Gegenständen des UV außer Vorräte
1300	Sonstige Vermögensgegenstände	4315	Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen	5920	Bauleist. eines im Inland ansässigen Unternehmers	6920	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen
1340	Forderungen gegen Personal	4320	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpfl. Lieferungen	5925	Leistungen von ausländischen Unternehmern	6923	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen
1400	Abziehbare Vorsteuer	4336	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet			6930	Forderungsverluste
1402	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb	4337	Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b UStG schuldet		Kontenklasse 6		
1408	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	4338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen	6000	Personalaufwand		Kontenklasse 7
1433	Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	4339	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen	6030	Löhne und Gehälter	7000	Erträge aus Beteiligungen
1434	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	4339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen	6035	Aushilfslöcher		Erträge aus Beteiligungen
1460	Geldtransit	4560	Provisionserlöse	6036	Löhne für Minijobs		Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
	Wertpapiere	4620	Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) mit USt	6040	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen	7010	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
1510	Wertpapiere			6060	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig		Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	4637	Sonstige betriebliche Erträge	6069	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge	7100	Zinsen und ähnliche Erträge
1600	Kasse	4639	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt	6080	Vermögenswirksame Leistungen	7105	Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig
1800	Bank	4639	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)	6090	Fahrkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig	7107	Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei
	Rechnungsabgrenzungsposten	4640	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt	6110	Gesetzlich soziale Aufwendungen		Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung	4645	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt (Kfz-Nutzung)	6130	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei	7200	Abschreibungen auf Finanzanlagen
1940	Damnum/Disagio	4659	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt	6171	Soziale Abgaben für Minijobber	7210	Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
	Passivseite, § 266 Abs. 3 HGB	4660	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt		Abschreibungen		Zinsen und ähnliche Aufwendungen
	Kontenklasse 2	4680	Umsatzerlöse	6200	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	7300	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
2000	Eigenkapital	4688	Unentgeltl. Zuwendungen von Waren mit USt	6205	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert	7303	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
2100	Privatentnahmen	4689	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen mit USt	6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	7304	Steuerlich nicht abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
2150	Privatsteuern		Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt	6230	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen		Steuern vom Einkommen und Ertrag
2180	Privateinlagen	4690	Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)	6241	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG	7610	Gewerbesteuer
2200	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig	4700	Erlösschmälerungen/Skont/Boni	6243	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG	7641	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG
2230	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig	4705	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st.freien Ausfuhrlieferungen	6260	Sofortabschreibungen GWG	7643	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG
2250	Zuwendungen, Spenden	4724	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st.freien innergem. Lieferungen	6264	Auflösung Sammelposten GWG		Sonstige Steuern
	Kontenklasse 3	4726	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im Inland st.pfl. EU-Lieferungen	6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	7650	Sonstige Betriebssteuern
3035	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG	4727	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im anderen EU-Land stpfl. Liefg.	6310	Sonstige betriebliche Aufwendungen	7680	Grundsteuer
3070	Sonstige Rückstellungen	4741	Gewährte Erlösschmälerungen/Skonti/Boni § 13b UStG	6335	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	7685	Kfz-Steuer
3075	Rückstg. für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltg.	4800	Bestandsveränderungen	6345	Instandhaltung betrieblicher Räume		
		4810	Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse	6350	Sonstige Raumkosten		
			Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse	6400	Grundstücksaufwendungen, betrieblich		
				6420	Versicherungen		
				6436	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben		
				6437	Steuerlich abzugsf. verspätungszuschl. u. Zwangsgelder		
				6475	Steuerl. nicht abzugsf. verspätungszuschl. u. Zwangsgeld.		
					Zuführung zu Aufwandsrückstellungen		

Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
Kontenklasse 0							
0010	Immaterielle Vermögensgegenstände		Umsatzsteuer		Materialaufwand RHB/Waren	4840	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen
0027	Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	1760	Umsatzsteuer nicht fällig	3200	Wareneingang	4851	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG
0035	EDV-Software	1767	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpfl. Liefg.	3420	Inneregemeinschaftlicher Erwerb	4853	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG
	Geschäfts- oder Firmenwert	1768	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl.	3559	Einführen	4855	Sofortabschreibungen GWG
	Sachanlagen	1770	Umsatzsteuer	3700	Nachlässe/Skonti/Boni Wareneingang	4862	Auflösung Sammelposten GWG
0065	Unbebaute Grundstücke	1772	Umsatzsteuer aus inneregemeinschaftlichem Erwerb	3701	Nachlässe/Skonti/Boni RHB-Stoffe	4870	Abschreibungen auf Finanzanlagen
0085	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke	1777	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen	3725	Nachlässe/Skonti/Boni inneregemeinschaftl. Erwerb	4875	Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
0090	Gebäude	1780	Umsatzsteuervorauszahlungen	3800	Bezugskosten		Sonstige betriebliche Aufwendungen
	Technische Anlagen und Maschinen	1781	Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11	3850	Zölle und Einfuhrabgaben	4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen
0240	Maschinen	1785	Umsatzsteuer nach § 13b UStG		Bestände (RHB/Waren)	4920	Telefon
0290	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		Privatkonten	3970	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	4930	Bürobedarf
	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausst.	1800	Privatentnahmen	3980	Bestand an Waren (Handelswaren)	4950	Rechts- und Beratungskosten
0320	Fuhrpark	1810	Privatsteuern		Kontenklasse 4	4965	Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)
0410	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1820	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig		Personalaufwendungen	4969	Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
0480	Geringwertige Wirtschaftsgüter	1830	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig	4100	Löhne und Gehälter	4970	Nebenkosten des Geldverkehrs
0485	Sammelposten GWG	1840	Zuwendungen, Spenden	4125	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig	4985	Werkzeuge und Kleingeräte
	Finanzanlagen	1890	Privateinlagen	4130	Gesetzlich soziale Aufwendungen		Kontenklasse 7
0510	Beteiligungen		Kontenklasse 2	4140	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei		Bestände (UFE/FE)
0525	Wertpapiere		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4144	Soziale Abgaben für Minijobber	7050	Bestand an unfertigen Erzeugnissen
0550	Darlehen	2100	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4149	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge	7110	Bestand an fertigen Erzeugnissen
0570	Genossenschaftsanteile	2102	Steuerlich nicht abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern	4170	Vermögenswirksame Leistungen		Kontenklasse 8
	Verbindlichkeiten	2103	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern	4175	Fahrkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig		Umsatzerlöse
0650	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		Sonstige betriebliche Aufwendungen	4190	Aushilfslöhne	8000	Umsatzerlöse
	Kapital Personengesellsch./Einzelunternehmer	2150	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen	4194	Pauschale Lohnsteuer für Minijobber	8100	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG
0801	Ausstehende Einlagen		Steuern vom Einkommen und Ertrag	4195	Löhne für Minijobs	8120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG
0880	Eigenkapital	2281	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG	4199	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen	8125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG
	Rückstellungen	2283	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG	4210	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	8315	Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen
0956	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG		Sonstige betriebliche Aufwendungen	4260	Instandhaltung betrieblicher Räume	8320	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpfl. Lieferungen
0970	Sonstige Rückstellungen	2310	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust	4280	Sonstige Raumkosten	8336	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet
0971	Rückstg. für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltg.		Sonstige betriebliche Erträge	4290	Grundstücksaufwendungen, betrieblich	8337	Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b UStG schuldet
	Rechnungsabgrenzungsposten	2315	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn		Sonstige betriebliche Aufwendungen	8338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen
0980	Aktive Rechnungsabgrenzung		Sonstige betriebliche Aufwendungen	4300	Nicht abziehbare Vorsteuer	8339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen
0986	Damnum/Disagio	2320	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV		Steuern	8510	Provisionserlöse
0990	Passive Rechnungsabgrenzung	2325	Verluste aus Abgang von Gegenständen des UV außer Vorr.	4320	Gewerbesteuer		Sonstige betriebliche Erträge
	Wertberichtigungen	2375	Grundsteuer	4340	Sonstige Betriebssteuern	8595	Verrechnete sonst. Sachbezüge aus Kfz-Gestellg. mit USt
0996	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen		Sonstige betriebliche Aufwendungen	4360	Versicherungen	8613	Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt
0998	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	2400	Forderungsverluste	4380	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben	8614	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt
	Kontenklasse 1	2450	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4396	Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder		Umsatzerlöse
1000	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	2451	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen	4397	Steuerl. nicht abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder	8700	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni
1200	Kasse		Zinserträge	4500	Fahrzeugkosten	8705	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st. freien Ausfuhrlieferungen
	Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	2600	Erträge aus Beteiligungen		Steuern	8724	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st. freien inneregem. Lieferungen
1348	Wertpapiere	2620	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	4510	Kfz-Steuer	8726	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im Inland st.pfl. EU-Lieferungen
1360	Geldtransit		Sonstige Erträge	4570	Mietleasing Kfz	8727	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im anderen EU-Land stpfl. Liefg.
1410	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2650	Zinsen und ähnliche Erträge	4610	Werbekosten	8741	Gewährte Erlösschmälerungen/Skonti/Boni § 13b UStG
1460	Zweifelhafte Forderungen	2653	Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei	4630	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG		Sonstige betriebliche Aufwendungen/Erträge
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	2657	Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig	4631	Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG	8800	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
1510	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	2660	Erträge aus Währungsumrechnungen	4632	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugaben abzugsfähig	8820	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn
1530	Forderungen gegen Personal		Sonstige Erträge	4635	Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG	8906	Verwendung von Gegenst. für Zwecke außerh. des Untern. ohne USt
	Vorsteuern	2700	Sonstige betriebliche Erträge	4636	Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG		Umsatzerlöse
1548	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	2710	Erträge aus Zuschreibg. des Sachanlagevermögens	4637	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugab. nicht abzugsf.	8910	Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) mit USt
1570	Abziehbare Vorsteuer	2720	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	4638	Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt		Sonstige betriebliche Erträge
1572	Abziehbare Vorsteuer aus inneregemeinschaftl. Erwerb	2725	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des UV außer Vorräten	4650	Bewirtungskosten	8920	Verwendung von Gegenst. für Zwecke außerh. des Untern. mit USt
1578	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG		Sonstige Erträge	4654	Bewirtungskosten nicht abzugsfähig	8921	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt (Kfz-Nutzung)
1588	Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	2730	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4655	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	8924	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)
	Verbindlichkeiten	2731	Erträge aus Auflösg. von Einzelwertberichtig. zu Fordg.	4660	Reisekosten Arbeitnehmer	8925	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt
1610	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2732	Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	4670	Reisekosten Unternehmer	8929	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
1650	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	2735	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	4672	Reisekosten Unternehmer nicht abzieh. Anteil	8935	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen mit USt
1700	Sonstige Verbindlichkeiten		Umsatzerlöse	4678	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (abzieh. Anteil)	8938	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt
1705	Darlehen	2750	Grundstückserträge	4679	Fahrten zwischen Wohnung u. Betr.stätte (nicht abzieh. Ant.)		Umsatzerlöse
1710	Erhaltene Anzahlungen		Kontenklasse 3	4680	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (Haben)	8940	Unentgeltl. Zuwendungen von Waren mit USt
1736	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben		Materialaufwand RHB/Waren	4700	Kosten der Warenabgabe	8950	Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)
1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	3000	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	4790	Aufwand für Gewährleistung		Bestandsveränderungen
1741	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer		Aufwendungen für bezogene Leistungen	4808	Zuführung zu Aufwandsrückstellungen	8960	Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse
1742	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	3100	Fremdleistungen	4809	Sonstige Reparaturen und Instandhaltung	8980	Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse
1748	Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern	3120	Bauleist. eines im Inland ansässigen Unternehmers		Abschreibungen		Andere aktivierte Eigenleistungen
1750	Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	3125	Leistungen von ausländischen Unternehmern	4822	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	8990	Andere aktivierte Eigenleistungen
1755	Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto			4824	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert		
1759	Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber SV-Trägern			4830	Abschreibungen auf Sachanlagen		