

STEUERBERATERKAMMER NIEDERSACHSEN
Körperschaft des öffentlichen Rechts

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

Abschlussprüfung

zur/zum

Steuerfachangestellten

29. und 30. November 2016

Prüfungsfach: Rechnungswesen

29.11.2016

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 17 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.

Erstellen Sie für die Gewerbetreibende Irene Schuster, München, die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für das Jahr 2015!

Die Mandantin Irene Schuster betreibt in München einen Bekleidungsladen. Sie ermittelt ihren Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG und versteuert ihre Umsätze zu 19 % nach vereinnahmten Entgelten und nach den allgemeinen Vorschriften des UStG. Im innergemeinschaftlichen Warenverkehr verwendet sie ihre USt-IdNr. Ordnungsgemäße Rechnungen liegen in allen Fällen vor. Schuster hat bisher für das Kalenderjahr 2015 Betriebseinnahmen in Höhe von 156.000 EUR und Betriebsausgaben von 78.000 EUR aufgezeichnet. § 7g EStG und § 6 Abs. 2 EStG sind anzuwenden. Der § 37b EStG ist nicht anzuwenden.

Nehmen Sie, falls notwendig, die erforderlichen Korrekturen vor mit stichwortartiger Begründung und ermitteln Sie den steuerlichen Gewinn 2015, der so niedrig wie möglich zu halten ist!

Falls keine Aussagen über die bisherige Behandlung bei den jeweiligen Sachverhalten zu finden sind, ist davon auszugehen, dass die Vorgänge noch nicht erfasst wurden.

1. Frau Schuster hat am 14. Febr. 2015 eine neue Ladeneinrichtung für 8.000 EUR + 19 % USt gekauft und bar bezahlt. Die Nutzungsdauer beträgt 10 Jahre. Der Gesamtbetrag wurde als Betriebsausgabe erfasst. In den Vorjahren wurde hierfür kein IAB gebildet.
2. Ein vor zwei Jahren für 400 EUR + 19 % USt erworbener Computer wurde im Jahr des Kaufs als GWG voll abgeschrieben. Dieser Computer wird am 3. Mai 2015 an einen Privatmann verkauft, der dafür 50 EUR bar bezahlt.
3. Bei Frau Schuster wurde am 5. Juli 2015 eingebrochen. Folgende Gegenstände wurden entwendet:
 - a) Waren, Einkaufspreis 3.000 EUR netto, Verkaufspreis 4.800 EUR brutto. Die Diebstahlversicherung überwies in 2015 wegen dieses Vorfalls 2.500 EUR.
 - b) Ein PC, Anschaffungskosten 2.000 EUR + USt, Restbuchwert im Zeitpunkt des Diebstahls 1.000 EUR.
4. Frau Schuster hat eine Geschäftsreise unternommen. Beginn der Reise am 9. Nov. 2015 um 15:00 Uhr, Ende der Reise am 10. Nov. 2015 um 20:00 Uhr. Sie legt im Zusammenhang mit dieser Geschäftsreise zwei ordnungsgemäße Rechnungen vor, die mit der betrieblichen Girokarte bezahlt wurden:
 - a) Übernachtungskosten ohne Frühstück über 100 EUR + USt
 - b) Kosten für Verpflegung in einem Restaurant über 80 EUR + USt
5. Frau Schuster kauft von einem italienischen Lieferanten (italienische USt-IdNr.) 50 Jeans. Den Rechnungsbetrag über 2.500 EUR bezahlt sie am 14. Okt. 2015 per Überweisung vom betrieblichen Bankkonto.
6. Für private Zwecke hat Frau Schuster im November aus dem Lager Waren entnommen: Einkaufspreis im März 450 EUR, Einkaufspreis zum Zeitpunkt der Entnahme 500 EUR netto; Ladenpreis 790 EUR brutto.

7. Das Finanzamt erstattete die USt in Höhe von 600 EUR und die ESt in Höhe von 800 EUR. Beide Beträge wurden als Betriebseinnahmen behandelt.
8. Frau Schuster schenkt einer guten Kundin einen Blumenstrauß. Der Kassenbeleg über 20 EUR (brutto) wurde noch nicht erfasst.

Lösungsschema:

	Erklärung/Berechnung	BE +	BE ./.	BA +	BA ./.	P.
		156.000,00		78.000,00		
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
	Spaltensummen					
	Steuerlicher Gewinn					

Falls sich aus den gegebenen Geschäftsvorfällen nichts anderes ergibt, gelten für den Teil II folgende Voraussetzungen:

- Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.
- Gewinnermittlung nach § 5 EStG.
- Umsatzsteuersatz: 19 % bzw. 7 %; Versteuerung nach vereinbarten Entgelten, keine Dauerfristverlängerung; der Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt und gibt monatlich seine USt-Voranmeldung ab.
- Notwendige Belege, insbesondere Ausfuhrpapiere oder Gelangensbestätigungen liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Unternehmer aus Ländern der EU haben und verwenden ihre USt-IdNr.
- Lieferschwelen der einzelnen EU-Länder werden beim Versandhandel nicht überschritten.
- Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich sein. Wenn abweichende handels- oder steuerrechtliche Buchungen erforderlich sind, wird in der Aufgabe ausdrücklich darauf hingewiesen.
- § 6 Abs. 2 EStG ist nicht anzuwenden.
- § 7g EStG ist nur anzuwenden, wenn in einer Aufgabe besonders darauf hingewiesen wird.
- § 37b EStG ist nicht anzuwenden.
- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu behandeln.
- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken.

Entscheiden Sie, welchen Kontenplan Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen:

Bitte ankreuzen:

SKR 03

SKR 04

4. Rädler kauft für sein Ladengeschäft im August 2015 eine neue Registrierkasse zum Preis von 924,37 EUR zzgl. USt gegen Rechnung. Die Nutzungsdauer beträgt 6 Jahre.

4.1 **Buchen Sie den Rechnungseingang!**

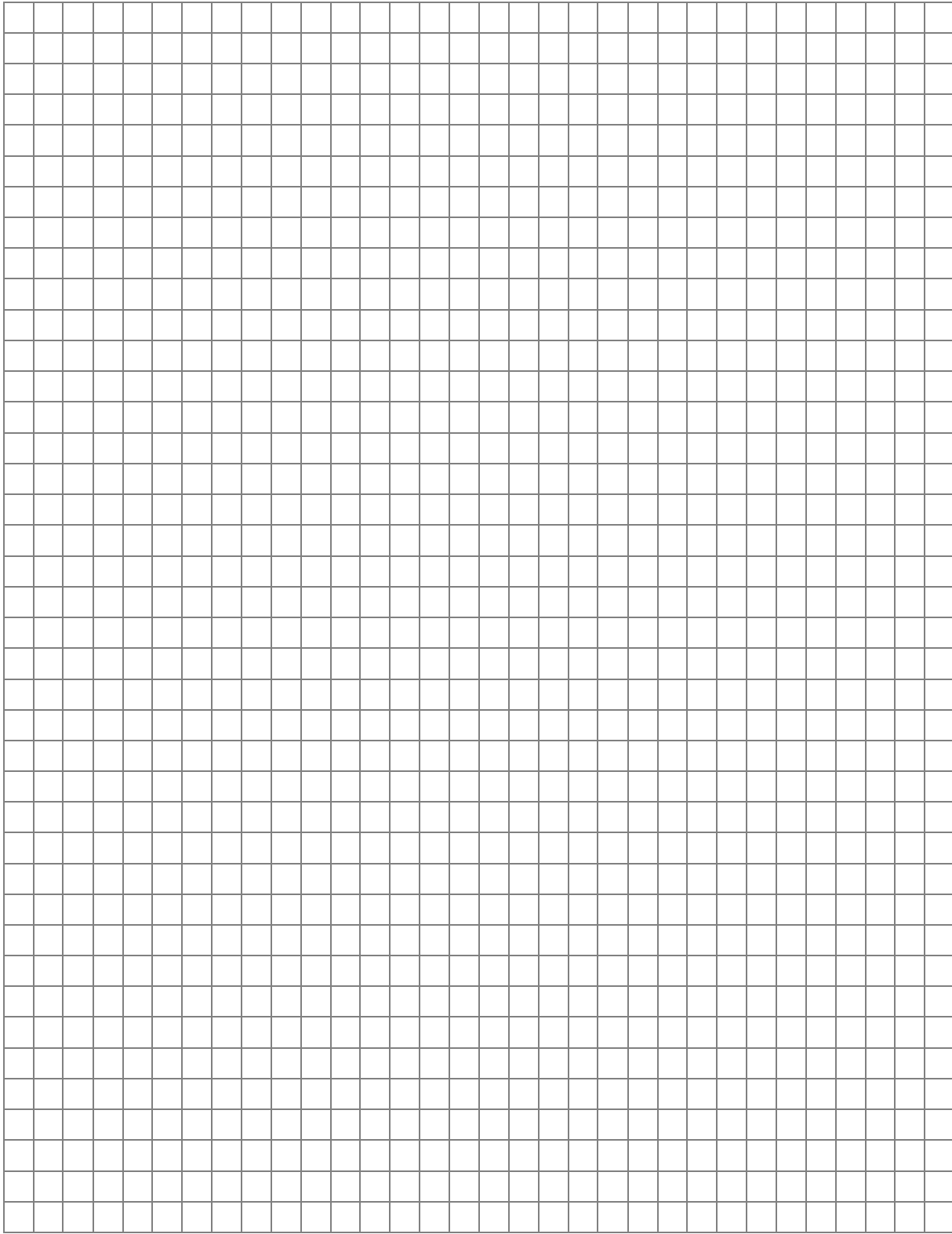
2 Punkte

4.2 **Buchen Sie (sofern erforderlich) zum 31. Dez. 2015!**

1 Punkt

5. Rädler verkauft am 30. Juni 2015 aus seiner Segelschule eine Segelyacht an einen ehemaligen Segelschüler und erhält dafür 12.000 EUR in bar. Rädler hatte die Segelyacht am 1. Juli 2014 von einem inländischen Hersteller für 12.400 EUR + 2.356 EUR USt für seine Segelschule erworben und als Schulschiff eingesetzt. Die Nutzungsdauer gemäß AfA-Tabelle beträgt 20 Jahre.

Erfassen Sie alle Buchungen im Zusammenhang mit diesem Geschäftsvorfall! **5 Punkte**



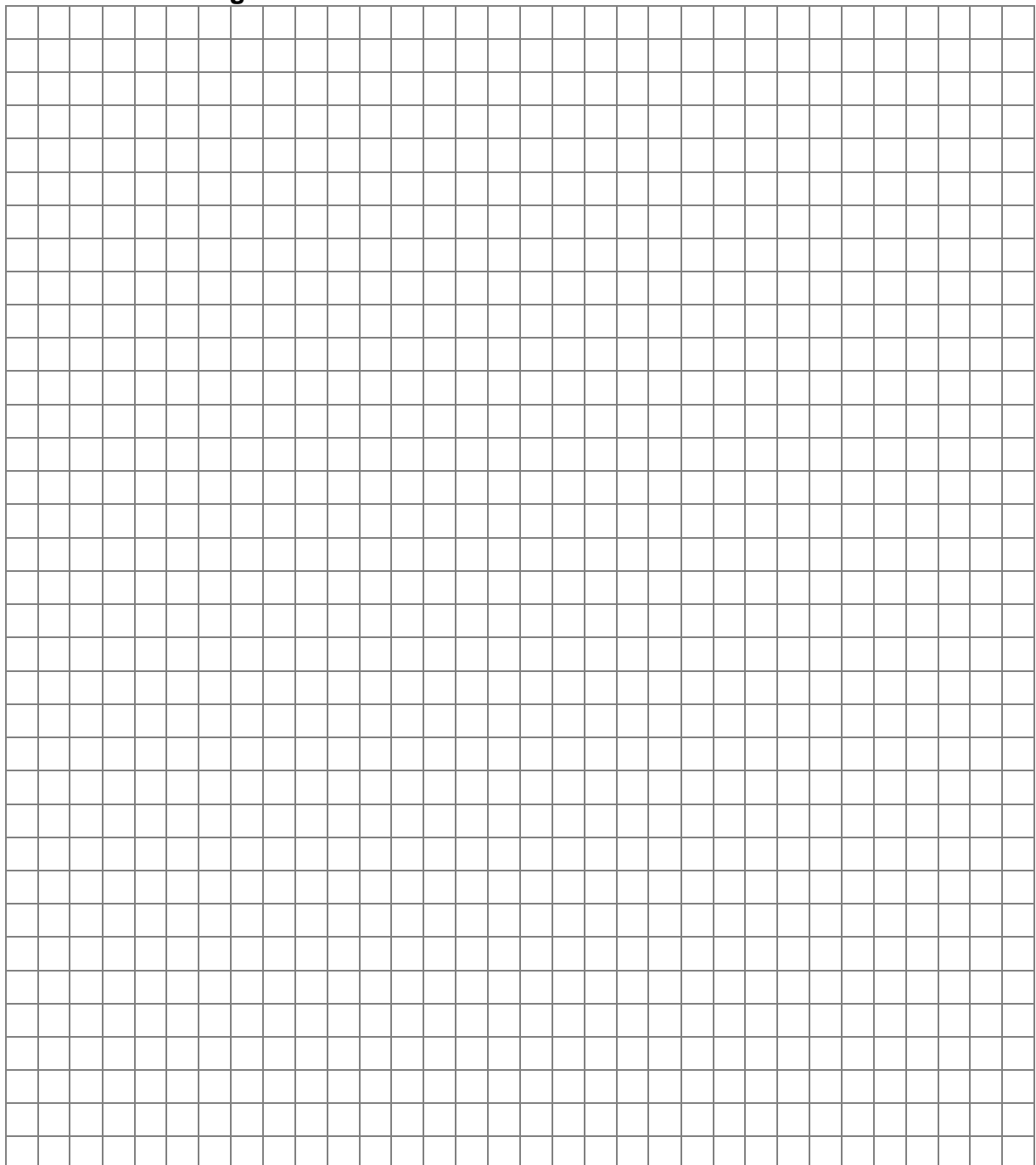
Teil III: Auswertung Warenkonten, Gewinnverteilung

10 Punkte

1. Die Futura AG hat eine Fertigungsmaschine in der eigenen Produktion selbst hergestellt. Für die Herstellung sind folgende Kosten entstanden:

Fertigungsmaterial (Material-Einzelkosten)	30.000 EUR
Fertigungslöhne (Fertigungs-Einzelkosten)	24.000 EUR
Entwicklungskosten (Sondereinzelkosten der Fertigung)	5.000 EUR
Materialgemeinkosten	20 %
Fertigungsgemeinkosten	180 %
Verwaltungsgemeinkosten	10 %

Berechnen Sie in einer übersichtlichen Aufstellung die mindestens anzusetzenden Herstellungskosten nach Handelsrecht! **4 Punkte**

A large grid for calculation, consisting of 20 columns and 30 rows of small squares.

2. An der Huber KG sind folgende Gesellschafter beteiligt:
- | | |
|---|-------------|
| Karsten Huber, Komplementär, Kapitalanteil zum 1. Jan. 2015 | 125.500 EUR |
| Anna Huber, Kommanditistin, Kapitalanteil zum 1. Jan. 2015 | 45.500 EUR |

Gemäß Gesellschaftsvertrag sind die jeweiligen Kapitalanteile mit 5 % zu verzinsen, der restliche Jahresgewinn ist im Verhältnis 4:1 zwischen dem Komplementär und der Kommanditistin zu verteilen.

Karsten Huber hat in 2015 monatlich ein Gehalt in Höhe von 4.500 EUR erhalten.

Anna Huber hat an die KG ein Grundstück zur Lagerung von Baustoffen verpachtet und hierfür monatlich 1.000 EUR erhalten.

Beide Zahlungen wurden aufwandwirksam verbucht, der handelsrechtliche Gewinn für das Jahr 2015 beträgt 550.000 EUR.

- 2.1 **Erstellen Sie die handelsrechtliche Gewinnverteilungstabelle in dem folgenden Schema!** **4 Punkte**

Gesellschafter	Kapitalanteil 01.01.2015	Verzinsung	Restgewinn	Gesamtgewinn
Karsten Huber				
Anna Huber				
Gesamt				

- 2.2 **Berechnen Sie den steuerlichen Gewinn der beiden Gesellschafter in dem folgenden Schema!** **2 Punkte**

	Karsten Huber	Anna Huber	Gesamt
Gewinnanteil (HGB)			
<i>Gehalt Karsten H.</i>			
<i>Pacht Anna H.</i>			
Steuerlicher Gewinn			

Ende der Aufgaben!

Klausurenverbund der Steuerberaterkammern
Kontenplan SKR 04

Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
Kontenklasse 0		Kontenklasse 3		Kontenklasse 5		Kontenklasse 7	
	Anlagevermögen		Rückstellungen	4820	Anderer aktivierte Eigenleistungen	6400	Versicherungen
	Immaterielle Vermögensgegenstände	3035	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG		Anderer aktivierte Eigenleistungen	6420	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben
0100	Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	3070	Sonstige Rückstellungen		Sonstige betriebliche Erträge	6436	Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder
0135	EDV-Software		Verbindlichkeiten	4830	Sonstige betriebliche Erträge	6437	Steuerl. nicht abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgeld.
0150	Geschäfts- oder Firmenwert	3150	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4840	Erträge aus Währungsumrechnungen	6475	Zuführung zu Aufwandsrückstellungen
	Sachanlagen	3250	Erhaltene Anzahlungen	4845	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn	6490	Reparaturen und Instandhaltung
0215	Unbebaute Grundstücke	3310	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4855	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn	6500	Fahrzeugkosten
0235	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke	3500	Sonstige Verbindlichkeiten	4860	Grundstückserträge	6600	Werbekosten
0240	Gebäude	3560	Darlehen	4900	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	6610	Geschenke abzugsfähig
0440	Maschinen	3700	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben	4905	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräten	6620	Geschenke nicht abzugsfähig
0520	Fuhrpark	3720	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	4910	Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens	6640	Bewirtungskosten
0650	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3730	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	4920	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	6644	Bewirtungskosten nicht abzugsfähig
0670	Geringwertige Wirtschaftsgüter	3740	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	4925	Erträge aus Auflösung, von Einzelwertberichtig. zu Fordg.	6645	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben
0675	Sammelposten GWG	3770	Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	4930	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	6650	Reisekosten Arbeitnehmer
0700	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	3790	Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto	4947	Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt	6670	Reisekosten Unternehmer
	Finanzanlagen	3800	Umsatzsteuer	4949	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt	6672	Reisekosten Unternehmer nicht abziehb. Anteil
0820	Beteiligungen	3802	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb		Kontenklasse 6	6700	Kosten der Warenabgabe
0940	Darlehen	3807	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen		Materialaufwand	6790	Aufwand für Gewährleistung
0980	Genossenschaftsanteile	3810	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl.	5100	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	6805	Telefon
	Kontenklasse 1	3810	Umsatzsteuer nicht fällig	5200	Wareneingang	6815	Bürobedarf
	Umlaufvermögen	3820	Umsatzsteuervorauszahlungen	5425	Innere Gemeinschaftlicher Erwerb	6825	Rechts- und Beratungskosten
	Vorräte	3835	Umsatzsteuer nach § 13b UStG	5700	Nachlässe Wareneingang	6840	Mietleasing
1000	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen		Rechnungsabgrenzungsposten	5701	Nachlässe RHB-Stoffe	6845	Werkzeuge und Kleingeräte
1040	Bestand an unfertigen Erzeugnissen	3900	Passive Rechnungsabgrenzung	5725	Nachlässe aus innergemeinschaftl. Erwerb	6855	Nebenkosten des Geldverkehrs
1100	Bestand an fertigen Erzeugnissen		Kontenklasse 4	5800	Bezugskosten	6860	Nicht abziehbare Vorsteuer
1140	Bestand an Waren	4000	Umsatzerlöse	5900	Fremdleistungen	6880	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen
1180	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	4120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG	5925	Leistungen von ausländischen Unternehmern	6885	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG		Kontenklasse 6	6895	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust
1210	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4315	Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen		Personalaufwand	6900	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV
1240	Zweifelhafte Forderungen	4336	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet	6000	Löhne und Gehälter	6920	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen
1246	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	4338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen	6030	Aushilfslöhne (kurzfristige Beschäftigung)	6923	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen
1248	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen	6035	Löhne für Minijobs	6930	Forderungsverluste
1300	Sonstige Vermögensgegenstände	4560	Provisionserlöse	6040	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen		
1340	Forderungen gegen Personal	4620	(Waren-)Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt	6060	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig		
1400	Abziehbare Vorsteuer		Sonstige betriebliche Erträge	6069	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge		
1402	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb	4639	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt	6080	Vermögenswirksame Leistungen		
1408	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	4640	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt	6090	Fahrtkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig		
1433	Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer	4659	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt	6110	Gesetzlich soziale Aufwendungen		
1434	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	4660	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt	6130	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei		
1460	Geldtransit		Umsatzerlöse		Abschreibungen		
	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	4680	Unentgeltl. Zuwendungen von Waren mit USt	6200	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		
1600	Kasse	4690	Nicht steuerbare Umsätze	6205	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert		
1800	Bank	4700	Erlösschmälerungen	6220	Abschreibungen auf Sachanlagen		
	Rechnungsabgrenzungsposten	4705	Erlösschmälerungen aus st.freien Ausfuhrlieferungen	6230	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen		
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung	4724	Erlösschmälerungen aus st.freien innergem. Lieferungen	6241	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG		
1940	Damnum/Disagio	4726	Erlösschmälerungen aus im Inland st.pfl. EU-Lieferungen	6243	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG		
	Kontenklasse 2		Bestandsveränderungen	6260	Sofortabschreibungen GWG		
2000	Eigenkapital	4800	Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse	6264	Auflösung Sammelposten GWG		
2100	Privatentnahmen	4810	Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse		Sonstige betriebliche Aufwendungen		
2180	Privateinlagen			6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen		
				6310	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)		
				6335	Instandhaltung betrieblicher Räume		
				6345	Sonstige Raumkosten		
				6350	Sonstige Grundstücksaufwendungen		
						7000	Erträge aus Beteiligungen
							Erträge aus Beteiligungen
							Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
						7100	Zinsen und ähnliche Erträge
							Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
						7200	Abschreibungen auf Finanzanlagen
							Zinsen und ähnliche Aufwendungen
						7300	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
						7303	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
						7304	Steuerl. nicht abzugsf. Andere Nebenleist. zu Steuern
							Außerordentliche Erträge
						7400	Außerordentliche Erträge
							Außerordentliche Aufwendungen
						7500	Außerordentliche Aufwendungen
							Steuern vom Einkommen und Ertrag
						7610	Gewerbesteuer
						7641	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG
						7643	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG
							Sonstige Steuern
						7680	Grundsteuer
						7685	Kfz-Steuer

Klausurenverbund der Steuerberaterkammern
Kontenplan SKR 03

Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
Kontenklasse 0				Kontenklasse 3			
	Immaterielle Vermögensgegenstände	1736	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben		Materialeinkauf		Abschreibungen
0010	Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	3000	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	4822	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
0027	EDV-Software	1741	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	3100	Fremdleistungen	4824	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert
0035	Geschäfts- oder Firmenwert	1742	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	3125	Leistungen von ausländischen Unternehmern	4830	Abschreibungen auf Sachanlagen
	Sachanlagen	1750	Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung		Einkauf von Handelswaren	4840	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen
0065	Unbebaute Grundstücke	1755	Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto	3200	Wareneingang	4851	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG
0085	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke		Umsatzsteuer	3420	Innergemeinschaftlicher Erwerb	4853	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG
0090	Gebäude	1760	Umsatzsteuer nicht fällig		Minderungen	4855	Sofortabschreibungen GWG
	Technische Anlagen und Maschinen	1768	Umsatzsteuer aus i. anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl.	3700	Nachlässe Wareneingang	4862	Auflösung Sammelposten GWG
0240	Maschinen	1770	Umsatzsteuer	3701	Nachlässe RHB-Stoffe	4870	Abschreibungen auf Finanzanlagen
0290	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1772	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	3725	Nachlässe aus innergemeinschaftl. Erwerb		Sonstige betriebliche Aufwendungen
	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1777	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen	3800	Bezugskosten	4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen
0320	Fuhrpark	1780	Umsatzsteuervorauszahlungen	3980	Bestand an Waren	4920	Telefon
0410	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1785	Umsatzsteuer nach § 13b UStG	3970	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	4930	Bürobedarf
0480	Geringwertige Wirtschaftsgüter		Privatkonten			4950	Rechts- und Beratungskosten
0485	Sammelposten GWG	1800	Privatentnahmen			4965	Mietleasing
	Finanzanlagen	1890	Privateinlagen			4970	Nebenkosten des Geldverkehrs
0510	Beteiligungen				Kontenklasse 4	4985	Werkzeuge und Kleingeräte
0550	Darlehen						
0570	Genossenschaftsanteile		Kontenklasse 2				Kontenklasse 7
	Verbindlichkeiten	2000	Außerordentliche Aufwendungen	4100	Personalaufwendungen		
	Kapital Personengesellsch./Einzelunternehmer		Außerordentliche Aufwendungen	4125	Löhne und Gehälter		Bestände
0650	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4130	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig	7050	Bestand an unfertigen Erzeugnissen
0880	Eigenkapital	2100	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4140	Gesetzlich soziale Aufwendungen	7110	Bestand an fertigen Erzeugnissen
	Rückstellungen	2102	Steuerl. nicht abzugsf. Andere Nebenleist. zu Steuern	4149	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei		
0956	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG	2103	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern	4170	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge		
0970	Sonstige Rückstellungen	2150	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen	4175	Vermögenswirksame Leistungen		
	Rechnungsabgrenzungsposten	2281	Steueraufwendungen /erträge	4190	Fahrtkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig		
0980	Aktive Rechnungsabgrenzung	2283	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG	4195	Aushilfslöhne		
0986	Dammum/Disagio		Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG	4199	Löhne für Minijobs		
0990	Passive Rechnungsabgrenzung		Sonstige Aufwendungen	4199	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen		
	Wertberichtigungen	2310	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust		Raumkosten	8000	Umsatzerlöse
0996	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	2315	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn	4210	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	8120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG
0998	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	2320	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV	4260	Instandhaltung betrieblicher Räume	8125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG
		2375	Grundsteuer	4280	Sonstige Raumkosten	8315	Erlöse aus im Inland steuerpf. EU-Lieferungen
		2400	Forderungsverluste	4290	Sonstige Grundstücksaufwendungen	8336	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpf. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet
	Kontenklasse 1	2430	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen		Betriebl. Steuern, Beitr., Gebühren, Versicherungen	8338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen
	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	2440	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4300	Nicht abzählbare Vorsteuer	8339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen
1000	Kasse	2500	Außerordentliche Erträge	4320	Gewerbesteuer	8510	Provisionserlöse
1200	Bank		Außerordentliche Erträge	4360	Versicherungen	8590	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt
	Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	2600	Zinserträge	4380	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben	8595	Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt
1360	Geldtransit	2650	Erträge aus Beteiligungen	4396	Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschläge u. Zwangsgelder	8700	Erlösschmälerungen
1410	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2660	Zinsen und ähnliche Erträge	4397	Steuerlich nicht abzugsf. Verspätungszuschläge u. Zwangsgelder	8705	Erlösschmälerungen aus st.freien Ausfuhrlieferungen
1460	Zweifelhafte Forderungen		Erträge aus Währungsumrechnungen		Kraftfahrzeugkosten	8724	Erlösschmälerungen aus st.freien innergem. Lieferungen
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	2700	Sonstige Erträge	4500	Fahrzeugkosten	8726	Erlösschmälerungen aus im Inland st.pfl. EU-Lieferungen
1510	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	2715	Sonstige betriebliche Erträge	4510	Kfz-Steuer		Erlöse aus Anlagenverkäufen
1530	Forderungen gegen Personal	2720	Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens		Werbe- und Bewirtungskosten	8800	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
1578	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	2725	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	4610	Werbekosten	8820	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn
1548	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	2730	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräten	4630	Geschenke abzugsfähig		Unentgeltliche Wertabgaben
	Vorsteuern	2730	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4635	Geschenke nicht abzugsfähig	8910	(Waren-)Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt
1570	Abziehbare Vorsteuer	2731	Erträge aus Auflösung. von Einzelwertberichtig. zu Fordg.	4650	Bewirtungskosten	8921	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt
1572	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb	2732	Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	4654	Bewirtungskosten nicht abzugsfähig	8924	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt
1588	Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer	2735	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	4655	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	8925	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt
	Verbindlichkeiten	2750	Grundstückserträge		Reisekosten	8929	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
1610	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			4660	Reisekosten Arbeitnehmer	8940	Unentgeltl. Zuwendungen von Waren mit USt
1700	Sonstige Verbindlichkeiten			4670	Reisekosten Unternehmer	8950	Nicht steuerbare Umsätze
1705	Darlehen			4672	Reisekosten Unternehmer nicht abzieh. Anteil		Bestandsveränderungen
1710	Erhaltene Anzahlungen				Kosten für Warenabgabe und Zustellung	8960	Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse
				4700	Kosten der Warenabgabe	8980	Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse
				4790	Aufwand für Gewährleistung	8990	Andere aktivierte Eigenleistungen
				4808	Zuführung zu Aufwandsrückstellungen		
				4809	Reparaturen und Instandhaltung		