

Ausbildungsberuf „Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

1. Tag (23. April 2013)

I. Rechnungswesen

Bearbeitungszeit: 120 Minuten

NAME, VORNAME: _____

Bitte beachten Sie:

Die Prüfungsaufgabe umfasst 21 Seiten, inklusive 2 Anlagen. 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.

*Lesen Sie in Ihrem eigenen Interesse zunächst **a l l e** Aufgaben durch und beginnen Sie gebietsweise mit den Aufgaben, die Sie sicher wissen!*

Anlagen: Kontenplan SKR 03 und Kontenplan SKR04

Bitte beachten Sie, dass es notwendig ist, **entweder** die vollständige Kontenbezeichnung **oder** die entsprechende Kontennummer des Kontenrahmens SKR 03 oder SKR 04 anzugeben.

Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG

18 Punkte

Erstellen Sie für den selbstständigen Bildberichterstatter Hans Eigner aus München die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für das Jahr 2012!

Prüfen Sie die folgenden Sachverhalte und korrigieren Sie nach dem vorgezeichneten Schema, jeweils mit stichwortartiger Begründung!

Der zu ermittelnde steuerrechtliche Gewinn ist so niedrig wie möglich zu halten.

Es ergaben sich bisher Betriebseinnahmen in Höhe von 95.800,00 EUR und Betriebsausgaben in Höhe von 45.250,00 EUR. Eigner versteuert seine Einnahmen als Bildberichterstatter mit 7 % nach den allgemeinen Vorschriften des UStG.

Die Voraussetzungen für die Anwendung des § 7g EStG liegen vor. Der § 6 Abs. 2a EStG ist nicht anzuwenden. Die vorliegenden Belege entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

1. Hans Eigner schenkte seinem Sohn zum 16. Geburtstag eine alte Kamera aus dem Betriebsvermögen. Diese hatte noch (laut den einschlägigen Fachzeitschriften) einen Verkaufspreis von 450,00 EUR. Da die Kamera bereits im Jahr 2000 auf 0,00 EUR abgeschrieben wurde, erfasste Eigner bisher nichts.
2. Hans Eigner kaufte am 2. Nov. 2012 eine neue Digitalkamera mit seiner Girokarte für 7.560,00 EUR zuzüglich USt. Eigner hatte dafür keinen Investitionsabzugsbetrag (IAB) gebildet. Bisher wurde noch nichts erfasst. Die Nutzungsdauer beträgt 7 Jahre.
3. Der Verlag Himmel schickte für die von Hans Eigner in 2012 vorgelegten Bilder einen Scheck über 4.500,00 EUR. Der Scheck wurde per Einschreiben geschickt und von Eigner's Sekretärin am 31. Dez. 2012 gegen Unterschrift in Empfang genommen. Die Bank schrieb den Scheck am 11. Jan. 2013 auf dem Geschäftskonto gut. Eigner hat den Scheckbetrag als Einnahme 2013 erfasst.
4. Hans Eigner war vom 10. bis zum 11. Dez. 2012 auf einer Messe in Köln. Er startete um 8:00 Uhr früh mit dem betrieblichen Pkw und fuhr 600 km bis nach Köln, übernachtete in der Pension Glück für 100,00 EUR brutto (ohne Frühstück) und zahlte für den Messeintritt 15,00 EUR. Am nächsten Tag kehrte er um 19:00 Uhr zurück. Die gesamte Reisekostenabrechnung ist noch zu erfassen.
5. Die Zahllast aus der Umsatzsteuervoranmeldung in Höhe von 1.300 EUR für das vierte Quartal 2011 wurde am 13. Feb. 2012 vom betrieblichen Bankkonto abgebucht und 2012 als Betriebsausgabe erfasst.

6. Hans Eigner nahm zum 28. Dez. 2012 bei einer Bank für den neuen betrieblichen Pkw ein Darlehen (Laufzeit 5 Jahre) über 35.000,00 EUR auf. Die Bank überwies die Darlehenssumme abzüglich eines Disagios in Höhe von 1.050,00 EUR. Eigner erfasste nur die von der Bank überwiesenen 33.950,00 EUR als Betriebseinnahme.
7. Am 22. Dez. 2012 traf sich Hans Eigner mit dem Auftraggeber eines Fotoshootings zu einer Besprechung. Anschließend lud er ihn dann zum Mittagessen ein. Er zahlte 80,00 EUR bar. Die Bewirtungsrechnung betrug 77,35 EUR, das Trinkgeld 2,65 EUR. Eigner erfasste 80,00 EUR als Betriebsausgabe.
8. Hans Eigner erhielt in 2012 von einem Verlag für die widerrechtliche Benutzung eines Bildes (Urheberrechtsverletzung) eine Schadensersatzzahlung in Höhe von 2.000,00 EUR überwiesen. Eigner erfasste diese Zahlung als Privateinnahme.

Lösungsschema:

		BE +	BE ./.	BA +	BA ./.
		95.800,00		45.250,00	
	Summen				
	Korrekturen				
	Steuerlicher Gewinn				

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen 74 Punkte

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

- Wirtschaftsjahr ist identisch mit dem Kalenderjahr.
- Gewinnermittlung erfolgt nach § 5 EStG.
- § 6 Abs. 2a EStG ist nicht anzuwenden.
- Die Umsätze werden nach vereinbarten Entgelten zu 19 % versteuert, keine Dauerfristverlängerung.
- Der Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt.
- Notwendige Belege liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Unternehmer aus Ländern der EU verwenden ihre USt-IdNr.
- Lieferschwelen der einzelnen EU-Länder werden beim Versandhandel nicht überschritten.
- § 7g EStG ist nur anzuwenden, wenn in einer Aufgabe besonders darauf hingewiesen wird.
- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu behandeln.
- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken.
- Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich sein. Wenn abweichende handelsrechtliche oder steuerliche Buchungen erforderlich sind, wird in der Aufgabe ausdrücklich darauf hingewiesen.
- Entscheiden Sie, welchen Kontenplan Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen:

Bitte ankreuzen:

SKR 03

SKR 04

10.4.3. Erfahrungsgemäß rechnet Herr Gruber mit einem Forderungsausfall der einwandfreien Forderungen von 2 % (vom Finanzamt anerkannt). Im Vorjahr wurde eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 7.000,00 EUR erfasst.

Buchen Sie die Pauschalwertberichtigung!

4 Punkte

A large grid of graph paper for accounting entries, consisting of 20 columns and 30 rows.

Klausurenverbund der Steuerberaterkammern
Kontenplan SKR 03

Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
Kontenklasse 0				Kontenklasse 3			
0010	Immaterielle Vermögensgegenstände	1736	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben	3000	Materialeinkauf	4822	Abschreibungen
0027	Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	3100	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	4824	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
0035	EDV-Software	1741	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	3125	Fremdleistungen	4830	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert
	Geschäfts- oder Firmenwert	1742	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	3200	Leistungen von ausländischen Unternehmern	4840	Abschreibungen auf Sachanlagen
0065	Sachanlagen	1750	Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	3420	Einkauf von Handelswaren	4840	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen
0085	Unbebaute Grundstücke	1755	Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto	3700	Wareneingang	4851	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG
0090	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke	1760	Umsatzsteuer	3701	Innergemeinschaftlicher Erwerb	4853	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG
0240	Gebäude	1768	Umsatzsteuer nicht fällig	3725	Minderungen	4855	Sofortabschreibungen GWG
0290	Technische Anlagen und Maschinen	1770	Umsatzsteuer aus i. anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl.	3800	Nachlässe Wareneingang	4870	Abschreibungen auf Finanzanlagen
	Maschinen	1772	Umsatzsteuer	3970	Nachlässe RHB-Stoffe		Sonstige betriebliche Aufwendungen
	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1777	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	4100	Nachlässe aus innergemeinschaftl. Erwerb	4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen
	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1780	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen	4125	Bezugskosten	4920	Telefon
0320	Fuhrpark	1785	Umsatzsteuervorauszahlungen	4130	Bestand an Waren	4930	Bürobedarf
0410	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1800	Umsatzsteuer nach § 13b USiG	4140	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	4950	Rechts- und Beratungskosten
0480	Geringwertige Wirtschaftsgüter		Privatkonten			4965	Mietleasing
	Finanzanlagen	1810	Privatentnahmen			4970	Nebenkosten des Geldverkehrs
0510	Beteiligungen	1810	Privatsteuern			4985	Werkzeuge und Kleingeräte
0550	Darlehen	1830	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig				Kontenklasse 7
0570	Genossenschaftsanteile	1890	Privateinlagen				Bestände
	Verbindlichkeiten					7050	Bestand an unfertigen Erzeugnissen
0650	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten					7110	Bestand an fertigen Erzeugnissen
	Kapital Personengesellsch./Einzelunternehmer						Kontenklasse 8
0880	Eigenkapital						Umsatzerlöse
	Rückstellungen	2000	Außerordentliche Aufwendungen	4100	Personalaufwendungen	8000	Umsatzerlöse
0956	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG		Außerordentliche Aufwendungen	4125	Löhne und Gehälter	8120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a USiG
0970	Sonstige Rückstellungen		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4130	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig	8125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b USiG
	Rechnungsabgrenzungsposten	2100	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4140	Gesetzlich soziale Aufwendungen	8315	Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen
0980	Aktive Rechnungsabgrenzung	2102	Steuerl. nicht abzugsf. Andere Nebenleist. zu Steuern	4149	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei	8336	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet
0986	Damnum/Disagio	2103	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern	4170	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge	8338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen
0990	Passive Rechnungsabgrenzung	2150	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen	4175	Vermögenswirksame Leistungen	8339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen
	Wertberichtigungen	2281	Steueraufwendungen -Erträge	4195	Fahrkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig	8510	Provisionserlöse
0996	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	2283	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG	4199	Aushilfslohn	8590	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt
0998	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	2310	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG	4210	Löhne für Minijobs	8595	Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt
		2315	Sonstige Aufwendungen	4260	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen	8700	Erlösschmälerungen
		2320	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust	4280	Raumkosten	8705	Erlösschmälerungen aus st.freien Ausfuhrlieferungen
		2320	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn	4290	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	8724	Erlösschmälerungen aus st.freien innergem. Lieferungen
		2320	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV	4300	Instandhaltung betrieblicher Räume	8726	Erlösschmälerungen aus im Inland st.pfl. EU-Lieferungen
		2375	Grundsteuer	4320	Sonstige Raumkosten		Erlöse aus Anlagenverkäufen
1000	Kasse	2375	Grundsteuer	4360	Betriebl. Steuern, Beitr., Gebühren, Versicherungen	8800	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
1200	Bank	2400	Forderungsverluste	4396	Nicht abzählbare Vorsteuer	8820	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn
	Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	2430	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen	4397	Gewerbesteuer		Unentgeltliche Wertabgaben
1360	Geldtransit	2450	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4500	Versicherungen	8910	(Waren-)Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt
1410	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		Außerordentliche Erträge	4510	Versicherungen	8921	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt
1460	Zweifelhafte Forderungen	2500	Außerordentliche Erträge	4610	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben	8924	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt
1500	Sonstige Vermögensgegenstände		Zinserträge	4630	Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschläge u. Zwangsgelder	8925	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt
1510	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	2600	Erträge aus Beteiligungen	4635	Steuerlich nicht abzugsf. Verspätungszuschläge u. Zwangsgelder	8929	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
1530	Forderungen gegen Personal	2650	Zinsen und ähnliche Erträge	4655	Zwangsgelder	8940	Unentgeltl. Zuwendungen von Waren mit USt
1578	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b USiG	2660	Erträge aus Währungsumrechnungen	4660	Kraftfahrzeugkosten	8950	Nicht steuerbare Umsätze
1548	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	2700	Sonstige Erträge	4670	Fahrzeugkosten		Bestandsveränderungen
	Vorsteuern	2715	Sonstige betriebliche Erträge	4670	Kfz-Steuer	8960	Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse
1570	Abziehbare Vorsteuer	2720	Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens	4672	Werbekosten	8980	Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse
1572	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb	2720	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	4680	Werbekosten	8990	Andere aktivierte Eigenleistungen
1588	Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer	2725	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräten	4680	Geschenke abzugsfähig		
	Verbindlichkeiten	2730	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4685	Geschenke nicht abzugsfähig		
1610	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2730	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4690	Bewirtungskosten		
1700	Sonstige Verbindlichkeiten	2731	Erträge aus Auflös. von Einzelwertberichtig. zu Fordg.	4695	Bewirtungskosten nicht abzugsfähig		
1705	Darlehen	2732	Erträge aus abgeschrieben. Forderungen	4695	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben		
1710	Erhaltene Anzahlungen	2735	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	4700	Reisekosten		
		2750	Grundstückserträge	4790	Reisekosten Arbeitnehmer		
				4808	Reisekosten Unternehmer		
				4809	Reisekosten Unternehmer nicht abziehb. Anteil		
					Kosten für Warenabgabe und Zustellung		
					Kosten der Warenabgabe		
					Aufwand für Gewährleistung		
					Zuführung zu Aufwandsrückstellungen		
					Reparaturen und Instandhaltung		

Klausurenverbund der Steuerberaterkammern
Kontenplan SKR 04

Konto		Konto		Konto		Konto	
Kontenbezeichnung		Kontenbezeichnung		Kontenbezeichnung		Kontenbezeichnung	
Kontenklasse 0		Kontenklasse 3		Kontenklasse 5		Kontenklasse 7	
	Anlagevermögen		Rückstellungen	4820	Anderer aktivierte Eigenleistungen	6420	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben
	Immaterielle Vermögensgegenstände	3035	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG		Anderer aktivierte Eigenleistungen	6436	Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder
0100	Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	3070	Sonstige Rückstellungen		Sonstige betriebliche Erträge	6437	Steuerl. nicht abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgeld.
0135	EDV-Software		Verbindlichkeiten	4830	Sonstige betriebliche Erträge	6475	Zuführung zu Aufwandsrückstellungen
0150	Geschäfts- oder Firmenwert	3150	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4840	Erträge aus Währungsumrechnungen	6490	Reparaturen und Instandhaltung
	Sachanlagen	3250	Erhaltene Anzahlungen	4845	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn	6500	Fahrzeugkosten
0215	Unbebaute Grundstücke	3310	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4855	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn	6600	Werbekosten
0235	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke	3500	Sonstige Verbindlichkeiten	4860	Grundstückserträge	6610	Geschenke abzugsfähig
0240	Gebäude	3560	Darlehen	4900	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	6620	Geschenke nicht abzugsfähig
0440	Maschinen	3700	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben	4905	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräten	6640	Bewirtungskosten
0520	Fuhrpark	3720	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	4910	Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens	6644	Bewirtungskosten nicht abzugsfähig
0650	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3730	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	4920	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	6645	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben
0670	Geringwertige Wirtschaftsgüter	3740	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	4923	Erträge aus Auflösg. von Einzelwertberichtig. zu Fordg.	6650	Reisekosten Arbeitnehmer
0700	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	3770	Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	4925	Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	6670	Reisekosten Unternehmer
	Finanzanlagen	3790	Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto	4930	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	6672	Reisekosten Unternehmer nicht abziehb. Anteil
0820	Beteiligungen	3800	Umsatzsteuer	4947	Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt	6700	Kosten der Warenabgabe
0940	Darlehen	3802	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	4949	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt	6790	Aufwand für Gewährleistung
0980	Genossenschaftsanteile	3807	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen		Kontenklasse 5	6805	Telefon
	Kontenklasse 1	3810	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl.		Materialaufwand	6815	Bürobedarf
	Umlaufvermögen	3818	Umsatzsteuer nicht fällig	5100	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	6825	Rechts- und Beratungskosten
	Vorräte	3820	Umsatzsteuervorauszahlungen	5200	Wareneingang	6840	Mietleasing
1000	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	3835	Umsatzsteuer nach § 13b UStG	5425	Innere Gemeinschaftlicher Erwerb	6845	Werkzeuge und Kleingeräte
1040	Bestand an unfertigen Erzeugnissen		Rechnungsabgrenzungsposten	5700	Nachlässe Wareneingang	6855	Nebenkosten des Geldverkehrs
1100	Bestand an fertigen Erzeugnissen	3900	Passive Rechnungsabgrenzung	5701	Nachlässe RHB-Stoffe	6860	Nicht abziehbare Vorsteuer
1140	Bestand an Waren		Kontenklasse 4	5725	Nachlässe aus innergemeinschaftl. Erwerb	6880	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen
1180	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		Umsatzerlöse	5800	Bezugskosten	6885	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		Umsatzerlöse	5900	Fremdleistungen	6895	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust
1210	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4000	Umsatzerlöse	5925	Leistungen von ausländischen Unternehmern	6900	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV
1240	Zweifelhafte Forderungen	4120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG		Kontenklasse 6	6920	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen
1246	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	4125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG		Personalaufwand	6923	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen
1248	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4315	Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen	6000	Löhne und Gehälter	6930	Forderungsverluste
1300	Sonstige Vermögensgegenstände	4316	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet	6030	Aushilfslöhne (kurzfristige Beschäftigung)		Kontenklasse 7
1340	Forderungen gegen Personal	4336	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen	6035	Löhne für Minijobs	7000	Erträge aus Beteiligungen
1400	Abziehbare Vorsteuer	4339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen	6040	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen		Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
1402	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb	4360	Provisionserlöse	6060	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig	7100	Zinsen und ähnliche Erträge
1408	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	4620	(Waren-)Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt	6069	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge		Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
1433	Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer		Sonstige betriebliche Erträge	6080	Vermögenswirksame Leistungen	7200	Abschreibungen auf Finanzanlagen
1434	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	4639	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt	6090	Fahrtkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig		Zinsen und ähnliche Aufwendungen
1460	Geldtransit	4640	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt	6110	Gesetzlich soziale Aufwendungen	7300	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	4659	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt	6130	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei	7303	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
1600	Kasse	4660	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt		Abschreibungen	7304	Steuerl. nicht abzugsf. Andere Nebenleist. zu Steuern
1800	Bank		Umsatzerlöse	6200	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		Außerordentliche Erträge
	Rechnungsabgrenzungsposten	4680	Unentgeltl. Zuwendungen von Waren mit USt	6205	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert	7400	Außerordentliche Erträge
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung	4690	Nicht steuerbare Umsätze	6220	Abschreibungen auf Sachanlagen		Außerordentliche Aufwendungen
1940	Damnum/Disagio	4700	Erlösschmälerungen	6230	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	7500	Außerordentliche Aufwendungen
	Kontenklasse 2	4705	Erlösschmälerungen aus st. freien Ausfuhrlieferungen	6241	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG		Steuern vom Einkommen und Ertrag
	Eigenkapital	4724	Erlösschmälerungen aus st. freien innergem. Lieferungen	6243	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG	7610	Gewerbesteuer
2000	Eigenkapital	4726	Erlösschmälerungen aus im Inland st.pfl. EU-Lieferungen	6260	Sofortabschreibungen GWG	7641	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG
2100	Privatentnahmen		Bestandsveränderungen		Sonstige betriebliche Aufwendungen	7643	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG
2150	Privatsteuern	4800	Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse	6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen		Sonstige Steuern
2180	Privateinlagen	4810	Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse	6310	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	7680	Grundsteuer
2230	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig			6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	7685	Kfz-Steuer