

Prüfungsnummer: _____

bitte unbedingt hier und auf jeder Seite
der Prüfungsaufgabe eintragen!

**Abschlussprüfung Steuerfachangestellte/r
Sommer 2025 nR**



Prüfungsfach

Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen,
Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten

Prüfungstermin:

28. April 2025

Seiten:

23

Bearbeitungszeit:

110 Minuten

Gesamtpunktzahl:

100 Punkte

1. Tragen Sie als Erstes Ihre Prüfungsnummer in die **Kopfleiste** ein!
2. Bevor Sie mit der Bearbeitung beginnen, prüfen Sie bitte, ob dieser Aufgabensatz alle **Seiten** enthält. Wenden Sie sich bitte bei Unstimmigkeiten sofort an die Aufsicht!
3. Lesen Sie bitte den **Text** der Aufgaben ganz durch, bevor Sie mit der Bearbeitung beginnen. Die bei den Aufgaben angegebenen Punkte dienen Ihnen zur Orientierung.
4. Erlaubte Schriftfarben sind **blau und schwarz** (dokumentenecht, nicht radierbar). Korrekturroller, -stifte oder ähnliche Flüssigkeiten dürfen nicht verwendet werden.
5. Schreiben Sie deutlich und geben Sie bei Berechnungen Ihren Rechenweg an, da Ihnen sonst **Punkte** verloren gehen können. **Endlösungen allein** werden nicht bewertet!
6. Sofern nicht ausdrücklich Formulierungen in ganzen Sätzen gefordert werden, ist eine stichwortartige Beantwortung zulässig. Der **Hinweis auf Paragraphen allein** reicht nicht aus.
7. Das Ergebnis ist für den/die Steuerpflichtigen so **günstig wie möglich** zu gestalten.
8. Für **Hilfsaufzeichnungen** können Sie das beigegefügte Konzeptpapier verwenden. Dieses muss um Ihre Prüfungsnummer ergänzt und mit diesem Aufgabensatz abgegeben werden. Bewertet werden jedoch grundsätzlich nur Ihre Eintragungen unter den jeweiligen Aufgaben in diesem Aufgabensatz.

Wird von den Korrektoren ausgefüllt!

Teil I: Lfd. Buchungen und Abschlussbuchungen

Teil II: Kommunikation mit Mandanten

Gesamtpunktzahl

Signaturen der Korrektoren

**Korrektor 1
Punkte**

**Korrektor 2
Punkte**

von 86	von 86
von 14	von 14

von 100	von 100

Teil I: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen**86,0 Punkte**

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

- Das Wirtschaftsjahr ist identisch mit dem Kalenderjahr; Gewinnermittlung nach § 5 EStG.
- Umsatzsteuersatz: 19 %, Versteuerung nach vereinbarten Entgelten, keine Dauerfristverlängerung, Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt, monatliche Abgabe der USt-Voranmeldungen.
- Notwendige Belege, insbesondere Ausfuhrpapiere oder Gelangensbestätigungen, liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Unternehmer aus Ländern der EU verwenden ihre jeweilige nationale USt-IdNr.
- Unternehmer aus dem Inland sind regelbesteuernde Unternehmer.
- Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich sein. Wenn abweichende steuerrechtliche Buchungen oder Berechnungen erforderlich sind, wird in der Aufgabe ausdrücklich darauf hingewiesen.
- § 6 Abs. 2 EStG ist anzuwenden.
- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu behandeln.
- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken und zu begründen.

Entscheiden Sie durch Ankreuzen, welchen Kontenrahmen Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen!

**SKR 03****oder****SKR 04**

Sie arbeiten als Auszubildende/r bei der Steuerkanzlei Feldhausen in Hannover.

Sie buchen für Ihren Mandanten Peter Müller e.K. (M). M ist Möbelhändler (Einzelunternehmer) und hat ein Ladengeschäft in Hannover.

1. M kauft am 5. Mai 2024 von einem Hersteller aus Dortmund 10 Wohnzimmerschränke zum Listeneinkaufspreis von 5.000,00 EUR netto pro Stück auf Rechnung. Der Dortmunder Hersteller gewährt Skonto bei Zahlung innerhalb von 12 Tagen. M überweist nach 11 Tagen vom betrieblichen Bankkonto unter Abzug von 2 % Skonto.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen chronologisch vor!

4,5 Punkte

2. M erhält von einem Kunden aus Bremen eine Bestellung über einen Schlafzimmerschrank, der im Geschäft mit 14.280,00 EUR inkl. 19 % USt ausgezeichnet ist. M vereinbart am 23. Juni 2024 telefonisch mit diesem Kunden eine Anzahlung von 10 % des Verkaufspreises, die dieser sofort überweist. Am 9. Juli 2024 erfolgt die Lieferung des Schlafzimmerschranks an den Kunden. Am 11. Juli 2024 überweist der Kunde den Restbetrag an M.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen chronologisch vor und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

7,5 Punkte

3. Im Verkaufsraum von M in Hannover wurde am 5. Dezember 2024 ein Wohnzimmerschrank an einen Kunden verkauft. Der Wohnzimmerschrank ist mit 11.900,00 EUR inkl. USt ausgezeichnet. Aufgrund einer Sonderaktion erhalten alle Kunden 20 % Rabatt. Der Kunde bezahlt an der Kasse mit Girokarte.

**3.1 Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von M umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen!
Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!**

2,5 Punkte

Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemesungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §

3.2 Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

2,0 Punkte

Blank grid area for accounting entries and calculations.

4. M verkauft am 18. Februar 2024 an einen Unternehmer aus Mailand (Italien) einen Büroschrank im Wert von 3.500,00 EUR. Für Fracht und Verpackung werden dem Unternehmer aus Mailand 300,00 EUR zusätzlich in Rechnung gestellt.

4.1 Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von M umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!

2,0 Punkte

Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemes- sungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §

4.2 Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor!

2,0 Punkte

5. M erhält die folgende auf Deutsch übersetzte Eingangsrechnung am 14. Mai 2024. Am 18. Mai 2024 wird die gesamte Rechnung per Banküberweisung unter Inanspruchnahme von Skonto beglichen.

OFFICEFURNITURE MILANO
Felicità di strada 23a
20021 Mailand
Italien

Tel: +39-(0) 8734 100 456

UStID: IT47635408746

Peter Müller
Möbelhändler
Gußstrasse 68
30165 Hannover

Mailand, 13.05.2024

Rechnungsdatum entspricht Lieferdatum

Rechnungsnummer 7463

Position	Artikel- Nr.	Menge	Artikelbezeichnung	Einzelpreis EUR	Gesamtpreis EUR
1	3433	10	Tisch Milano	500,00	5.000,00
2	3448	20	Stuhl Bergamo	150,00	3.000,00
Rechnungsbetrag:					8.000,00

Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung

Ihre USt-Id-Nr. DE746352956

Zahlungsweise:
Zahlbar innerhalb von 7 Tagen unter Abzug von 3 % Skonto oder innerhalb von 30 Tage ohne Skontoabzug

5.1 Beurteilen Sie die Eingangsrechnung aus Sicht von M umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!

3,0 Punkte

Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemes- sungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §

5.2 Buchen Sie den Rechnungseingang und die Bezahlung chronologisch!

6,5 Punkte

6. M hat für sein Einzelhandelsgeschäft eine neue Verpackungsmaschine von einem Unternehmer aus Bayern bestellt. Die Maschine wird am 18. November 2024 geliefert und aufgestellt. Die beiliegende Rechnung lautet über 7.000,00 EUR zzgl. USt.

6.1 Buchen Sie die Anschaffung der Maschine!

1,5 Punkte

- 6.2** Beim Kauf der Maschine sind M noch Transportkosten in Höhe von 800,00 EUR sowie Montagekosten in Höhe von 400,00 EUR jeweils zzgl. USt entstanden. Ordnungsgemäße Rechnungen liegen vor und M bezahlt diese direkt von seinem betrieblichen Bankkonto.

Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

2,5 Punkte

- 6.3** Die Rechnung der Maschine bezahlt M vereinbarungsgemäß unter Abzug von 3 % Skonto von seinem betrieblichen Bankkonto.

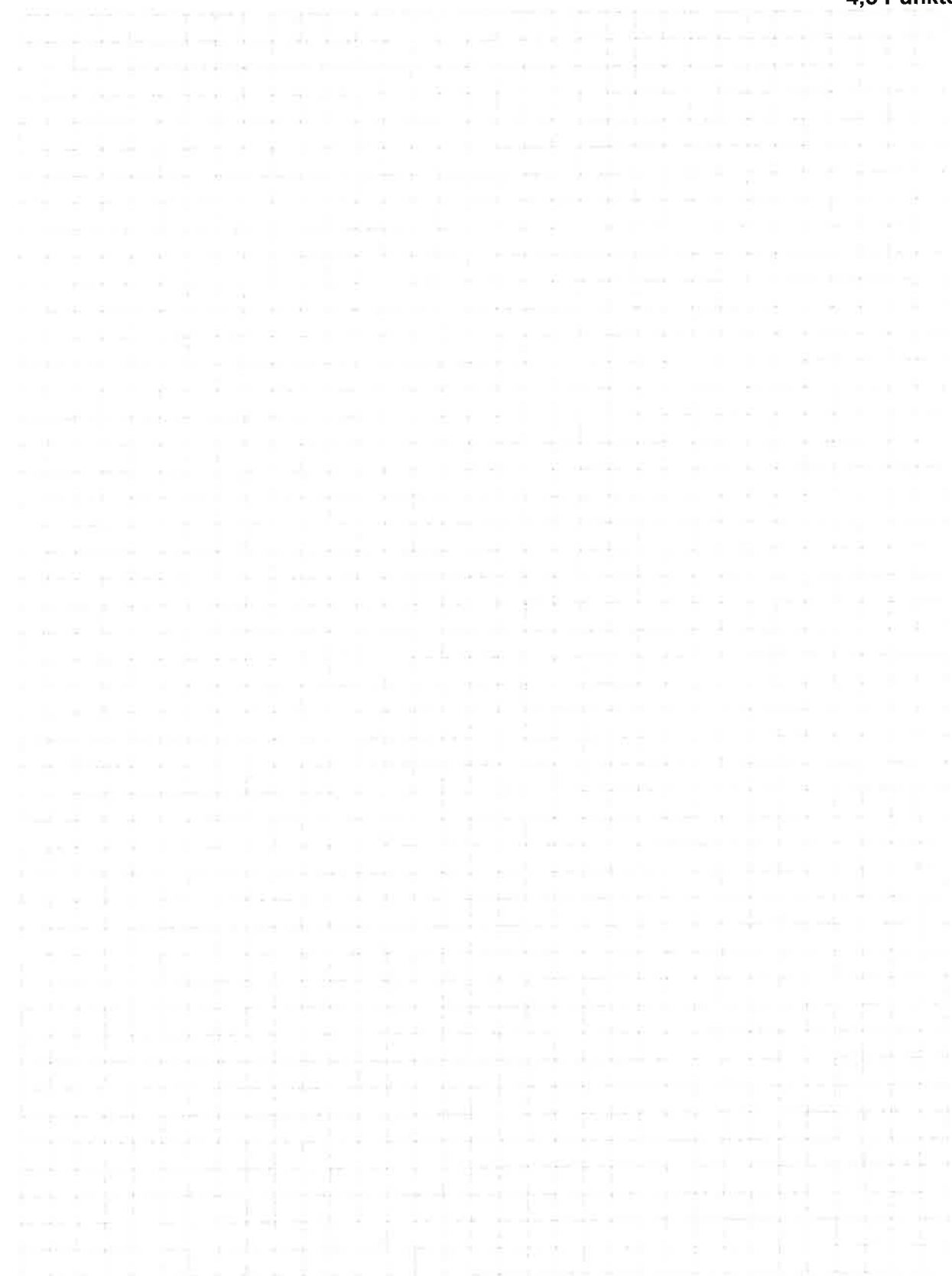
Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor!

3,0 Punkte

- 6.4 Die geschätzte betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer dieser Maschine beträgt auf Grund von Erfahrungswerten acht Jahre; die amtliche durchschnittliche Nutzungsdauer lt. AfA-Tabellen beträgt zehn Jahre. M wünscht handelsrechtlich eine lineare Abschreibung.

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den handelsrechtlichen Wertansatz zum 31. Dezember 2024 und buchen Sie die Abschreibung für 2024! Nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

4,5 Punkte



7. Die folgende Entgeltabrechnung für den Monat Januar 2024 wurde noch nicht erfasst! Das Gehalt wird direkt per Bank überwiesen. Die gesetzlichen Abgaben des Arbeitgebers betragen 866,67 EUR.

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge										für Januar 2024		Blatt: 1
PersonalNr.	Geburtsdatum	StKI	Faktor	Ki.Fbetr.	Konfession	Freibetrag jährl.	Freibetrag mtl.	DBA	Gleitzone	St.-Tg.		
008	18.06.1999	III		1,0						30		
Sv-Nummer	Krankenkasse	PGRS	BGRS	Um	SV-Tg.							
56180699G457	OAK	101	1111	1	30							
Eintritt						Austritt						
02/23												
SteuerID						MFB						
67352539864												
Hinweise zur Abrechnung												
Michael Grund Bünterweg 62 38104 Braunschweig												
Brutto-Bezüge												
Bezeichnung					Einheit	Menge	Faktor	Prozent-satz	Betrag			
Bruttogehalt									4.000,00			
Sachbezug Überlassung Dienstwagen									238,00			
Kindergartenzuschuss									120,00			
										GesamtBrutto		
										4.358,00		
Steuer / Sozialversicherung												
Steuer-Brutto		Lohnsteuer		Kirchensteuer		Solidaritätszuschlag		Steuerrechtliche Abzüge				
4.238,00		206,66		18,60		0,00		225,26				
KV-Brutto	RV-Brutto	AV-Brutto	PV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag	SV-rechtliche Abzüge				
4.238,00	4.238,00	4.238,00	4.238,00	345,40	394,13	55,09	72,05	866,67				
										Netto-Verdienst		
										3.266,07		
Verdienstbescheinigung				Netto-Bezüge / Netto-Abzüge								
Gesamt-Brutto		4.238,00		SV-Brutto		4.238,00		Bezeichnung Sachbezug Überlassung Dienstwagen Betrag 238,00				
Steuer-Brutto		4.238,00		KV-Beitrag		345,40						
Lohnsteuer		206,66		RV-Beitrag		394,13						
Kirchensteuer		18,60		AV-Beitrag		55,09						
Solidaritätszuschlag		0,00		PV-Beitrag		72,05						
Steuerfreie Bezüge												
P. verst. Zuk. Sich												
Bank Volksbank										Auszahlungsbetrag		
Konto DE0928490283054										3.028,07		

7.1 Beurteilen Sie die Dienstwagenüberlassung zu privaten Zwecken an den Arbeitnehmer Grund aus Sicht von M umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!

2,5 Punkte

Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemessungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	Ust (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §

7.2 Buchen Sie die Gehaltsabrechnung per Bruttolohnverbuchung und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

7,5 Punkte

Handwritten accounting entries for the salary calculation (Gehaltsabrechnung) are present in the grid area.

8. Im Oktober kauft M drei Geschenke zu je 45 EUR inklusive 19 % Umsatzsteuer und bezahlt diese bar. Die Geschenke sind bestimmt für:

- A: Eine Arbeitnehmerin anlässlich ihres Geburtstags.
- B: Eine andere Arbeitnehmerin zur Anerkennung ihrer besonderen Leistungen.
- C: Einen Geschäftspartner, der im Jahr 2024 noch kein Geschenk von M bekommen hat

Es werden im Oktober keine weiteren Geschenke an Arbeitnehmerinnen überreicht.

Buchen Sie den Sachverhalt!

5,0 Punkte

9. Folgender Kontoauszug wurde noch nicht gebucht:

Kontoauszug vom 01.11.2024 – 06.11.2024				Volkskasse Hameln – BLZ 237 198 34		
Kontonummer	Auszug	Blatt	Volkskasse/Geschäftsstelle	Währung	Soll	Alter Kontostand Haben
643846573	11	1	VOK Hameln 2774	EUR		50.334,25
Buchungstag		Wir haben für Sie gebucht			Belastung	Gutschrift
02.11.	Miete Rechtsanwalt Grüneberg Obergeschoss November					2.380,00
03.11.	Juwelier Breitbach (Verlobungsring)				800,00	
05.11.	Lohn Minijob Andrea Meyer				538,00	
06.11.	Gewerbesteuer 2022				2.200,00	
Peter Müller Möbelhändler Gußstraße 68 30165 Hannover			Neuer Kontostand:			49.176,25

M vermietet das Obergeschoss seines dem Betrieb zugeordneten Gebäudes an einen Rechtsanwalt für dessen Anwaltskanzlei. M hat gemäß § 9 UStG zur Umsatzsteuer optiert.

Andrea Meyer arbeitet bei M als Aushilfskraft im Verkaufsraum in Hannover.

Für die Gewerbesteuer 2022 wurde im Jahresabschluss eine Rückstellung in Höhe von 2.000,00 EUR erfasst.

Buchen Sie die Geschäftsvorfälle des Kontoauszuges und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den handelsrechtlichen Gewinn an!

7,5 Punkte

10. Für die Erstellung des Jahresabschlusses 2023 inklusive der betrieblichen Steuererklärungen wurde eine Rückstellung zum 31. Dezember 2023 wie folgt gebucht:

6825 (4950) Rechts- und Beratungskosten	3.000,00	
an 3070 (0970) Sonstige Rückstellungen		3.000,00

M erhält am 24. November 2024 die folgende Rechnung (Auszug) seines Steuerberaters, die M sofort durch Banküberweisung seines betrieblichen Bankkontos überweist.

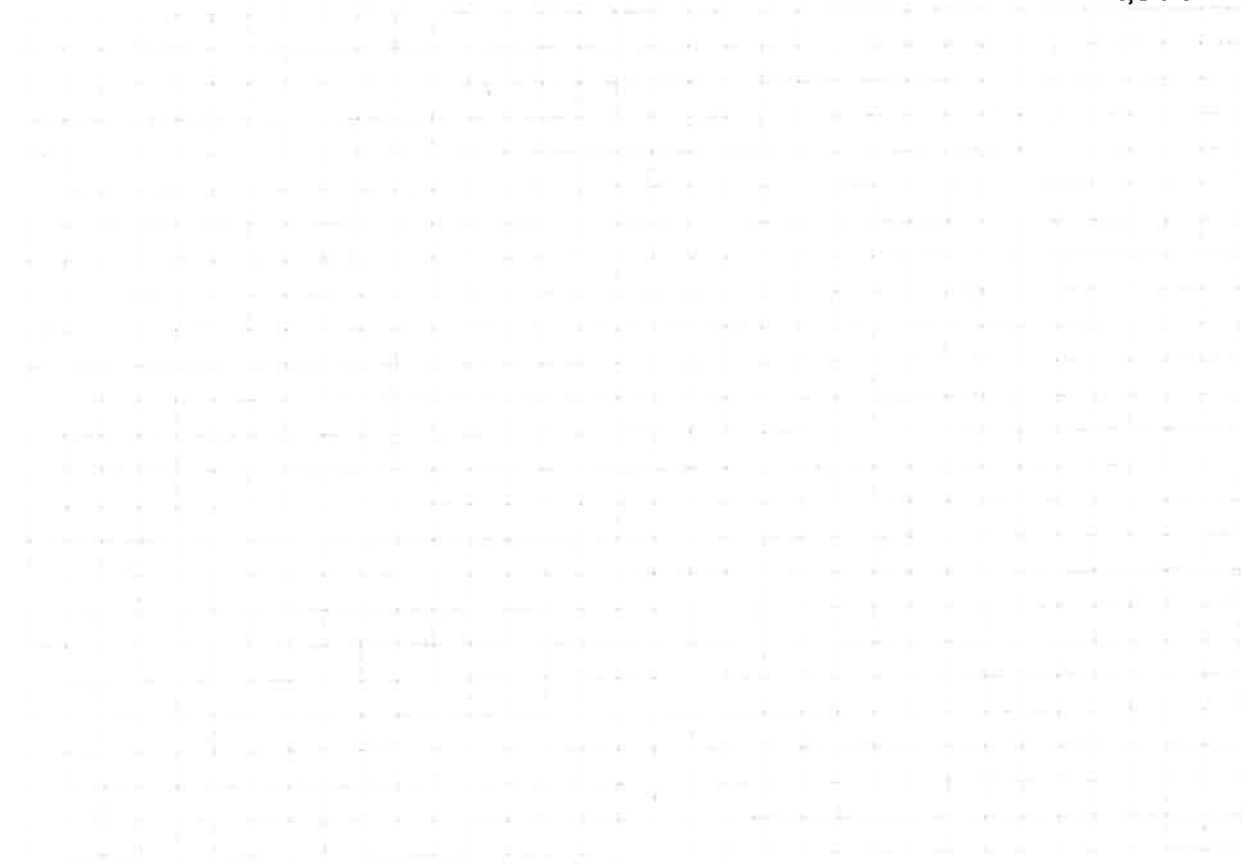
Aufstellung Jahresabschluss 2023	2.000,00 EUR
Umsatzsteuererklärung 2023	600,00 EUR
Gewerbesteuererklärung 2023	400,00 EUR
Prüfung betrieblicher Steuerbescheide	250,00 EUR
Einkommensteuererklärung 2023	800,00 EUR
Ermittlung Kapitaleinkünfte 2023	200,00 EUR
Prüfung des ESt-Bescheids 2023	<u>50,00 EUR</u>
Summe netto	4.300,00 EUR
Zzgl. 19 % USt	817,00 EUR
Rechnungsbetrag	5.117,00 EUR

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor!

4,0 Punkte

11. M erwarb im Jahr 2019 ein Grundstück für 235.000,00 EUR, um ein Geschäftsgebäude zu errichten. Die Anschaffungskosten wurden als Betriebsvermögen aktiviert. Im Jahr 2024 erlässt die Stadt Hannover ein Bebauungsverbot, woraufhin der Wert des Grundstücks auf 100.000,00 EUR sinkt.

- 11.1 Ermitteln Sie den Bilanzansatz des Grundstücks zum 31. Dezember 2024 sowohl in der Handelsbilanz als auch in der Steuerbilanz. Begründen Sie Ihre Antwort unter Angabe der relevanten Paragraphen des Handelsgesetzbuches (HGB) und der steuerrechtlichen Vorschriften!**

4,5 Punkte

- 11.2 Nehmen Sie die handelsrechtliche Buchung vor!**

1,0 Punkte

12. Die Summen- und Saldenliste Ihres Mandanten M weist zum 31. Dezember 2024 unter anderem folgende Zahlen auf:

	Soll	Haben
1210 (1410) Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	210.000	10.000
darin enthalten: Forderungen an einen Unternehmer aus Belgien	5.000	
1248 (0996) Pauschalwertberichtigung auf Forderungen: 31.12.2023		5.000

- 12.1 Im Oktober 2024 gingen aus einer bereits voll abgeschriebenen Forderung aus dem Vorjahr 2.000,00 EUR auf das betriebliche Bankkonto des M ein. Gebucht wurde bisher:

1800 (1200) Bank	2.000	
an 1240 (1460) zweifelhafte Forderungen		2.000

Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

3,0 Punkte

- 12.2** Die Forderung gegenüber dem Kunden Dreyer aus Berlin in Höhe von 4.760,00 EUR (inkl. 19 % USt) gilt als unsicher. Nach Rücksprache mit M kann mit einem Zahlungsausfall von 70 % gerechnet werden.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

3,5 Punkte

12.3 Aufgrund betrieblicher Erfahrungswerte der vergangenen Jahre ist eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 4 % notwendig.

Nehmen Sie alle Berechnungen und Buchungen per 31. Dezember 2024 vor und geben Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn an!

6,0 Punkte

1. Ihr Mandant Peter Müller (M), Möbelhändler, schreibt Ihnen folgende E-Mail:

Von:	p.mueller@moebelmueller.de
An:	info@steuerberaterfeldhausen.de
Cc:	
Betreff:	Fragen zur Bewirtung eines Kunden
Sehr geehrte Damen und Herren, kürzlich hatte ich ein geschäftliches Treffen in einem Restaurant, um einen Auftrag mit einem Kunden zu besprechen. Gemäß Ihrer letzten Empfehlung habe ich dafür gesorgt, einen Bewirtungsbeleg zu erhalten. Diesen Beleg finden Sie im Anhang. Bezahlt habe ich mit Bargeld. Könnten Sie mir bitte erläutern, welche steuerrechtliche Bedeutung dieser Beleg hat und wie solche Ausgaben in unserer Buchhaltung erfasst werden (Buchungssatz)? Außerdem habe ich 6 € Trinkgeld gegeben. Wie ist hiermit umzugehen? Vielen Dank im Voraus für Ihre Unterstützung. Mit freundlichen Grüßen Peter Müller Gußstrasse 68 30165 Hannover	
Anhang:	bewirtungsbeleg.jpg

Anlage:

Bambus Garden House
 Mehrestraße 33
 30165 Hannover
 Teil. 0511/123456

14-Mai-24 22:33 RgNr: Bgb6364
 Tisch Nr. 5
 Du wurdest bedient von Chan

RECHNUNG

2 x Asiabuffett	47,00 €
1 x Wasser 0,7 L	5,20 €
Total	52,20 €
Trinkgeld	6,00 €
Gesamt	58,20 €

MwSt. %	Netto	MwSt.	Brutto
19 %	43,87 €	8,33 €	52,20 €

Angaben zum Nachweis der Höhe und der betrieblichen Veranlassung von
 Bewirtungsaufwendungen (Par. 4 Abs. 5 Ziff. 2 EStG)
 TSE-Nummer: 234654345764334

Bewirtete Person(en):
Hugo Mohnbach / Peter Müller

Anlass der Bewirtung
Besprechung eines Auftrages

Hannover 14.05.2024 *Peter Müller*
 Ort, Datum Unterschrift

1.1 Ihre Chefin beauftragt Sie, dem Mandanten in angemessener Form per E-Mail zu antworten.

Nutzen Sie hierfür die folgende Anlage:

14,0 Punkte

Von:	info@steuerberaterfeldhausen.de
An:	p.mueller@moebelmueller.de
Cc:	
Betreff:	RE: Fragen zur Bewirtung eines Kunden

Anhang:

E N D E der Aufgaben

Kontenplan SKR 03

Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
Kontenklasse 0				Kontenklasse 4			
0010	Immaterielle Vermögensgegenstände	1760	Umsatzsteuer	3200	Materialaufwand RHB/Waren	4840	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen
0027	Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	1767	Umsatzsteuer nicht fällig	3209	Wareneingang	4851	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG
0035	EDV-Software	1768	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpfl. Liqf.	3259	Innereingemischter Erwerb	4853	Ak-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG
0055	Geschäfts- oder Firmenwert	1770	Umsatzsteuer	3500	Einführen	4855	Sofortabschreibungen GWG
0065	Sachanlagen	1772	Umsatzsteuer aus innereingemischtem Erwerb	3700	Nachlässe/Skonti/Boni Warenzugang	4860	Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter
0085	Unbebaute Grundstücke	1777	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen	3701	Nachlässe/Skonti/Boni RHB-Säfte	4862	Auflösung Sammelkosten GWG
0095	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke	1778	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen	3702	Nachlässe/Skonti/Boni innereingemischte Erwerb	4870	Abschreibungen auf Finanzanlagen
0090	Gebäude	1780	Umsatzsteuervorauszahlungen	3800	Bezugskosten	4875	Sonstige betriebliche Aufwendungen
0240	Technische Anlagen und Maschinen	1781	Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11	3850	Zölle und Einfuhrabgaben	4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen
0290	Geldtitele Anzahlen und Anlagen im Bau	1785	Umsatzsteuer nach § 13b UStG	3900	Bestände (RHB/Waren)	4920	Telefon
0320	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausst.	1800	Privatkonten	3901	Bestand an Roh- (Handelswaren)	4930	Bürobedarf
0410	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1810	Privatentnahmen	4100	Löhne und Gehälter	4950	Rechts- und Beratungskosten
0480	Geringwertige Wirtschaftsgüter	1820	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig	4125	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig	4965	Mietkaufing (Bewegliche Wirtschaftsgüter)
0485	Sammelkosten GWG	1830	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig	4130	Gewerbesteuer	4969	Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
0510	Beteiligungen	1840	Zuwendungen, Spenden	4144	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei	4970	Nebenkosten des Geldverkehrs
0525	Wertpapiere	1890	Privatentnahmen	4149	Soziale Abgaben für Minijobber	4985	Werkzeuge und Kleingeräte
0550	Darlehen	Kontenklasse 2				Kontenklasse 7	
0570	Verbindlichkeiten	2100	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4170	Pauschale Lohnsteuer für Minijobber	Bestände (USt/EFE)	
0650	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	2102	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4175	Löhne für Minijobs		
0680	Kapital Personengesellsch./Einzelunternehmer	2103	Steuern	4194	Pauschale Lohnsteuer für Auszub.	Kontenklasse 8	
0801	Ausstehende Einlagen	2150	Sonstige betriebliche Aufwendungen	4199	Wohnungsmietkosten	Kontenklasse 9	
0880	Einlagen	2281	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen	4210	Fahrtkostenersatzung Wg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig		
0955	Verbindlichkeiten	2283	Steuern vom Einkommen und Ertrag	4215	Ausfalllohn	Kontenklasse 0	
0970	Kapital Personengesellsch./Einzelunternehmer	2310	Gewöl-Nachzahl. u. Ersatz, § 4 Abs. 5b EStG	4220	Wohnungsmietkosten	Kontenklasse 1	
0971	Rückstg. für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltg.	2315	Sonstige betriebliche Aufwendungen	4230	Wohnungsmietkosten	Kontenklasse 2	
0980	Rechnungsabgrenzungsposten	2320	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV	4240	Wohnungsmietkosten	Kontenklasse 3	
0986	Damm/Disagio	2325	Sonstige Steuern	4250	Wohnungsmietkosten	Kontenklasse 4	
0990	Passive Rechnungsabgrenzung	2375	Grundsteuer	4260	Wohnungsmietkosten	Kontenklasse 5	
0995	Werberbeitragungen	2400	Sonstige betriebliche Aufwendungen	4270	Wohnungsmietkosten	Kontenklasse 6	
0998	Pauschalwerberbeiträge zu Forderungen	2450	Forderungenverluste	4280	Wohnungsmietkosten	Kontenklasse 7	
0999	Einzelwerberbeiträge zu Forderungen	2451	Einstellung in die Einzelwerberbeiträge zu Forderungen	4290	Wohnungsmietkosten	Kontenklasse 8	
Kontenklasse 1				Kontenklasse 0			
1000	Kasse	2600	Erträge aus Beteiligungen	4300	Steuern	Kontenklasse 1	
1200	Bank	2620	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen	4309	Gewerbesteuer	Kontenklasse 2	
1348	Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	2650	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	4330	Sonstige Betriebssteuern	Kontenklasse 3	
1360	Wertpapiere	2653	Zinsen und ähnliche Erträge	4340	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Kontenklasse 4	
1410	Geldtransit	2657	Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei	4350	Versicherungen	Kontenklasse 5	
1460	Zweifelhafte Forderungen	2660	Erträge aus Währungsumrechnungen	4360	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben	Kontenklasse 6	
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	2665	Sonstige Erträge	4369	Steuern	Kontenklasse 7	
1510	Geldtitele Anzahlen auf Vorräte	2700	Sonstige betriebliche Erträge	4370	Steuern	Kontenklasse 8	
1530	Forderungen gegen Personal	2710	Erträge aus Zuschreibung des Sachanlagevermögens	4380	Steuern	Kontenklasse 9	
1548	Vorsteuer	2720	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	4390	Steuern	Kontenklasse 0	
1570	Abziehbare Vorsteuer	2725	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des UV	4400	Steuern	Kontenklasse 1	
1572	Abziehbare Vorsteuer aus innereingemischtem Erwerb	2730	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwert-	4410	Steuern	Kontenklasse 2	
1578	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	2732	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwert-	4420	Steuern	Kontenklasse 3	
1588	Erlassene Einheitsumsätze	2735	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	4430	Steuern	Kontenklasse 4	
1610	Verbindlichkeiten	2750	Erträge aus abgeschrieben Forderungen	4440	Steuern	Kontenklasse 5	
1650	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaften	2751	Erträge aus Forderungen	4450	Steuern	Kontenklasse 6	
1700	Sonstige Verbindlichkeiten	2752	Erträge aus Forderungen	4460	Steuern	Kontenklasse 7	
1705	Darlehen	2753	Erträge aus Forderungen	4470	Steuern	Kontenklasse 8	
1710	Erhaltene Anzahlungen	2754	Erträge aus Forderungen	4480	Steuern	Kontenklasse 9	
1736	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben	2755	Erträge aus Forderungen	4490	Steuern	Kontenklasse 0	
1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	2756	Erträge aus Forderungen	4500	Steuern	Kontenklasse 1	
1741	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	2757	Erträge aus Forderungen	4510	Steuern	Kontenklasse 2	
1742	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	2758	Erträge aus Forderungen	4520	Steuern	Kontenklasse 3	
1748	Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Abrechnungen	2759	Erträge aus Forderungen	4530	Steuern	Kontenklasse 4	
1750	Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	2760	Erträge aus Forderungen	4540	Steuern	Kontenklasse 5	
1755	Lehn- und Gehaltsverrechnungskonto	2761	Erträge aus Forderungen	4550	Steuern	Kontenklasse 6	
1759	Vorausgeschickte Beitragschuld gegenüber SV-Trägern	2762	Erträge aus Forderungen	4560	Steuern	Kontenklasse 7	

Kontenplan SKR 04

Konto SKR04	Kontenbezeichnung	Konto SKR04	Kontenbezeichnung	Konto SKR04	Kontenbezeichnung
Kontenklasse 0					
0001	Ausstehende Einlagen	4820	Andere aktivierte Eigenleistungen	6490	Sonstige Reparaturen und Instandhaltung
Anlagevermögen					
0100	Immaterielle Vermögensgegenstände	4830	Sonstige betriebliche Erträge	6500	Fahrzeugkosten
0135	Konzessionen, Schulrechte, Lizenzen	4840	Sonstige betriebliche Erträge	6560	Mietleasing Kfz
0150	EDV-Software	4845	Erträge aus Währungsrechnungen	6600	Werbekosten
Sachanlagen					
0215	Unbebaute Grundstücke	4855	Erträge aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn	6610	Geschenkte abzugsfähig
0235	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke	4860	Umsatzerlöse	6612	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugaben abzugsfähig
0240	Gebäude	4900	Grundstückserträge	6620	Geschenkte nicht abzugsfähig
0240	Maschinen	4905	Sonstige betriebliche Erträge	6622	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugab. nicht abzugsf.
0520	Fuhrpark	4910	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	6625	Geschenkte ausschließlich betrieblich genutzt
0650	Betriebs- und Geschäftsausstattung	4920	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	6640	Bewertungskosten
0670	Geingewertige Wirtschaftsgüter	4925	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwert- beiträge zu Forderungen	6644	Aufmerksamkeiten
0675	Sammelposten GWG	4930	Erträge aus Auflösung von Rückstellungen	6645	Bewertungskosten nicht abzugsfähig
0700	Geldstille Anzahlungen und Anlagen im Bau	4935	Erträge aus abgeschrieben Forderungen	6645	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben
Finanzanlagen					
0820	Beteiligungen	4947	Verrechnete sonal. Sachbezüge aus Kfz-Gestellg. mit USt	6650	Reisekosten Abnehmer
0900	Wertpapiere	4948	Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt	6670	Reisekosten Unternehmer
0940	Darlehen	4949	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt	6672	Reisekosten Unternehmer nicht abzugsf. Anteil
0980	Genossenschaftsanteile	4949		6688	Forderungen zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (abzugsf. Anteil)
Kontenklasse 1					
Umlaufvermögen					
1000	Vorräte	5100	Materialaufwand (RHB/Waren)	6815	Bürobedarf
1040	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	5200	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	6825	Rechts- und Beratungskosten
1100	Bestand an unfertigen Erzeugnissen	5200	Wareneingang	6840	Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)
1140	Bestand an Waren (Handelswaren)	5425	Interkommunalrechtlicher Erwerb	6845	Werkzeuge und Kleingeräte
1180	Geldstille Anzahlungen und Vorräte	5559	Einkühren	6855	Nebenkosten des Godverkehrs
1210	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5700	Nachlass/Skonti/Boni Wareneneingang	6859	Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
1240	Zweifelhafte Forderungen	5701	Nachlass/Skonti/Boni RHB-Stoffe	6860	Nicht abzugsfähige Vorsteuer
1246	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	5725	Nachlass/Skonti/Boni intergemeinschaffl. Erwerb	6885	Aufwendungen aus Währungsrechnungen
1248	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	5800	Bezugskosten	6895	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
1300	Sonstige Vermögensgegenstände	5840	Zölle und Einfuhrabgaben	6900	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV
1340	Forderungen gegen Personal	5900	Aufwendungen für bezogene Leistungen	6905	Verluste aus Abgang von Gegenständen des UV außer Vorräte
1400	Abziehbare Vorsteuer	5920	Fremdleistungen	6920	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen
1402	Abziehbare Vorsteuer aus intergemeinschaffl. Erwerb	5925	Baudienst. eines im Inland ansässigen Unternehmers	6923	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen
1408	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG		Leistungen von ausländischen Unternehmen	6930	Forderungswerte
1433	Entstandene Einkunftsabsteuer				
1434	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar				
1460	Geldtransit				
Wertpapiere					
1510	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	6000	Personalaufwand	7000	Erträge aus Beteiligungen
1600	Kasse	6030	Löhne und Gehälter		Erträge aus Beteiligungen
1800	Bank	6035	Ausleihzinsen		Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen
Rechnungsabgrenzungsposten					
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung	6036	Pauschale Lohnsteuer für Minijobber	7010	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen
1940	Dammum/Osagio	6040	Pauschale Lohnsteuer für Ausleihern		Erträge aus dem Verbleiben des Finanzanlagevermögens
Passivseite, § 266 Abs. 3 HGB					
Kontenklasse 2					
2000	Eigenkapital	6040	Pauschale Lohnsteuer für Ausleihern	7100	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
2100	Privatentnahmen	6069	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge	7105	Zinsen und ähnliche Erträge
2150	Privatentnahmen	6080	Vermögensverluste	7107	Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig
2180	Privatentnahmen	6090	Pauschalunterstützung Wng.-Abstellplätze, lohnst.pflichtig		Abrechnungen auf Finanzanlagen und auf
2200	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig	6110	Gesetzlich soziale Aufwendungen	7200	Wertpapiere des Umlaufvermögens
2230	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig	6130	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei		Abrechnungen auf Finanzanlagen
2250	Zuwendungen, Spenden	6171	Soziale Abgaben für Minijobber	7210	Abrechnungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
Kontenklasse 3					
3035	Rückstellungen	6200	Abrechnungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	7300	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
3070	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG	6205	Abrechnungen auf Geschäfts- oder Firmenwert	7303	Steuertlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
3075	Sonstige Rückstellungen	6220	Abrechnungen auf Sachanlagen	7304	Steuertlich nicht abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
	Rückstg. für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltg.	6230	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen		
		6241	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG		
		6243	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG		
		6260	Sonstige Abschreibungen GWG		
		6262	Abschreibung auf aktivierte GWG		
		6264	Aufhebung Sammelposten GWG		
		6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen		
		6310	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)		
		6335	Instandhaltung betrieblicher Räume		
		6345	Sonstige Raumkosten		
		6350	Grundstücksaufwendungen, betrieblich		
		6400	Verschreibungen		
		6420	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben		
		6436	Steuertlich abzugsf. Verpätungszusch. u. Zwangsgeld		
		6437	Steuert. nicht abzugsf. Verpätungszusch. u. Zwangsgeld		
		6475	Zuführung zu Aufwandrückstellungen		