

Grundsätze der Verbuchung (DATEV-Buchhaltungen) SKR 04

Kto-Nr. SKR 04	Kontobezeichnung	Erläuterung
0135	EDV-Software	Programmvollversionen (60 - 410€ als GWG voll absetzbar)
0440 0470	Maschinen Betriebsvorrichtungen	Markise, Hebebühne (fest verankert) (60 – 410€ als GWG voll absetzbar)
0650	Büroeinrichtung	Büromöbel, usw. (60 – 410€ als GWG voll absetzbar)
0670	Geringwertige Wirtschaftsgüter 60 – 410€	GWG von 60 – 410€
0690	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	Regale, Telefon, Kopierer, Fax, usw. (60 – 410€ als GWG voll absetzbar)
1180	Geleistete Anzahlungen gem. § 13b UStG	
1420	Steuerüberzahlung Umsatzsteuer	Erstattung Umsatzsteuer
1433	Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer	Kopien für Steuerberater
1434	Vorsteuer im Folgejahr abzugsfähig	Abgrenzung Vorsteuer das Folgejahr
1435	Steuerüberzahlung Gewerbesteuer	Erstattung Gewerbesteuer Vorjahre
1450	Steuerüberzahlung Körperschaftsteuer	Erstattung Körperschaftsteuer Vorjahre
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung	Abgrenzung bezahlte Kosten für Folgejahr, Abgrenzung im Folgejahr wieder auflösen
1940	Damnum/Disagio	Belege kopieren nie auf Aufwand verbuchen (Ausnahme Einn.Überschuss- Rechnung)
1941	Leasing Einmalzahlung	Belege kopieren nie auf Aufwand verbuchen (Ausnahme Einn.Überschuss- Rechnung)
2130	Unentgeltliche Wertabgabe	Privatnutzung Kfz, Privatnutzung Telefon, Warenentnahme
2150	Privatsteuern	Einkommensteuer, Solidaritätszuschlag, (Kirchensteuer auf 1830) einzeln auf diese Konten buchen
2200	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig	Private Rentenversicherung, Kranken/Pflegeversicherungen, Unfallversicherungen, Lebensversicherungen, Haftpflichtversicherungen
2230	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig	Kirchensteuer
2300	Grundstücksaufwand	
3030 3040 3070 3090 3095	Gewerbesteuerrückstellung Körperschaftsteuerrückstellung sonstige Rückstellungen Garantierückstellung Rückstellung für Abschluss- u. Prüfungskosten	Gewerbesteuernachzahlung Vorjahre lt. Bescheid Körperschaftsteuernachzahlung Vorjahre lt. Bescheid z.B. : Urlaubsrückstellung Bezahlung der Rechnung auf Konto 4957 buchen
3150 3151 3160 3170	Darlehen gegenüber Kreditinstituten Darlehen Restlaufzeit bis 1 Jahr Darlehen Restlaufzeit 1 – 5 Jahre Darlehen Restlaufzeit größer 5 Jahre	Restlaufzeit beachten Kopien Darlehensverträge für Steuerberater
3250	Erhaltene Anzahlungen gem. §13b UStG	
3400 3401 3405 3410	Darlehen gegenüber verbundenen Unternehmen Darlehen Restlaufzeit bis 1 Jahr Darlehen Restlaufzeit 1 – 5 Jahre Darlehen Restlaufzeit größer 5 Jahre	Restlaufzeit beachten Kopien Darlehensverträge für Steuerberater

3500	Sonstige Verbindlichkeiten	Laufzeit beachten mit Aufstellung sonstige Verbindlichkeiten/Forderungen abstimmen
1300	Sonstige Forderungen	Abgleich laufendes Jahr/Vorjahr vornehmen alle sonstige Verbindlichkeiten/Forderungen brutto verbuchen
3510 3511 3514 3517	Darlehen gegenüber Gesellschaftern Darlehen Restlaufzeit bis 1 Jahr Darlehen Restlaufzeit 1 – 5 Jahre Darlehen Restlaufzeit größer 5 Jahre	Restlaufzeit beachten Kopien Darlehensverträge für Steuerberater
3720 3730 3740 3790	Verbindlichkeiten Lohn und Gehalt Verbindlichkeiten Lohn- u. Kirchensteuer Verbindlichkeiten soziale Sicherheit Lohn- und Gehaltsverrechnung	Bruttolohnverbuchung vornehmen Monatliche Abstimmung vornehmen Bruttolohn-Verbuchung über dieses Konto einbuchen Aufstellung Saldo
3820 3830 3841 3845	Umsatzsteuer- Vorauszahlungen Umsatzsteuer- Sondervorauszahlung Umsatzsteuer Vorjahr Umsatzsteuer frühere Jahre	Umsatzsteuer- Vorauszahlungen inkl. Nov. u. Dez.
3900	Passive Rechnungsabgrenzung	Abgrenzung erhaltene Zahlungen für Folgejahr, Abgrenzung im Folgejahr wieder auflösen
4300	Erlöse 7%	
4400	Erlöse 16%	
4849	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 16% USt (bei Buchgewinn)	Restbuchwert lt. Anlag verbuchen (Konto 2315)
4855	Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)	Immer Verbuchung im Monat des Anlagenverkaufes Buchwert lt. Anlag verbuchen
4857	Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)	Immer Verbuchung im Monat des Anlagenverkaufes Buchwert lt. Anlag verbuchen
4936	Erträge aus Auflösung von Sonderposten	Ansparabschreibung
4970	Versicherungsentschädigungen	
5420	Innergemeinschaftlicher Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer	
5425	Innergemeinschaftlicher Erwerb 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer	
5800	Bezugsnebenkosten	
5840	Zölle und Einfuhrabgaben	
5880	Bestandsveränderungen Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren	
5910	Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet (7% Vorsteuer / 7% Umsatzsteuer	Konto wird nach Rücksprache mit JA- Sachbearbeiter bebucht
5920	Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet (16% Vorsteuer / 16% Umsatzsteuer	Konto wird nach Rücksprach mit JA-Sachbearbeiter bebucht
5930	Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet (ohne Vorsteuer / 7% Umsatzsteuer	
5940	Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach §13b UStG schuldet (ohne Vorsteuer / 16% Umsatzsteuer)	
6010+6020	Löhne und Gehälter	

6026	Tantiemen	
6027	Geschäftsführergehälter	
6040	Pauschale Steuer für Aushilfen	
6050	Ehegattengehalt	
6070	Krankengeldzuschüsse	
6075	Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)	
6080	Vermögenswirksame Leistungen	
6090	Fahrtkostenerstattung – Wohnung/Arbeitsstätte	
6110	Gesetzliche soziale Aufwendungen	
6120	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	
6130	Freiwillige soziale Aufwendungen	Getränke für Mitarbeiter, Arbeitsessen
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	Versicherungsprämie Direktversicherung
6220	Abschreibung auf Sachanlagen	
6260	Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	
6303	Fremdleistungen/Fremdarbeiten	
6310	Miete	
6315	Pacht	
6320	Heizung	
6325	Gas, Strom, Wasser	
6330	Reinigung	
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	
6340	Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz	Betriebliche Grundsteuer
6391	Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke	Original Spendenbescheinigung an Steuerberater
6392	Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke	Original Spendenbescheinigung an Steuerberater
6393	Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke	Original Spendenbescheinigung an Steuerberater
6394	Zuwendungen, Spenden an politische Parteien	Original Spendenbescheinigung an Steuerberater
6400	Versicherungen	Betriebliche Versicherungen (nicht Kfz)
6420	Beiträge	
6430	Sonstige Abgaben	Rundfunk
6460	Reparaturen und Instandhaltungen von technischen Anlage und Maschinen	
6470	Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung	
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	Update Computer
6498	Mietleasing	Leasing für Maschinen
6520	Kfz- Versicherungen	

6530	Laufende Kfz- Betriebskosten	
6540	Kfz- Reparaturen	
6560	Leasingfahrzeugkosten	
6570	Sonstige Kfz- Kosten	Parkgebühren
6580	Mautgebühren	
6590	Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge	
6595	Fremdfahrzeugkosten	
6600	Werbekosten	Anzeige, Flyer, Werbematerial
6610	Geschenke unter 35 € brutto	Geschenke an Kunden, Geschäftsfreunde
6630	Repräsentationskosten	
6640	Bewirtungskosten	mit Steuerschlüssel 500 (automatische Umbuchung 30% auf nicht abzugsfähige) Belege prüfen!
6643	Aufmerksamkeiten	Kaffee für Kunden, Süßigkeiten usw.
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	
6660	Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand	
6663	Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten	Fahrtkosten für öffentliche Verkehrsmittel (Vorsteuer-Abzug beachten)
6664	Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand	
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	
6670	Reisekosten Unternehmer	
6673	Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten	Fahrtkosten für öffentliche Verkehrsmittel (Vorsteuer-Abzug beachten)
6674	Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand	
6680	Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand	
6688	Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte (abziehbarer Anteil)	
6710	Verpackungsmaterial	
6740	Ausgangsfrachten	
6760	Transportversicherung	
6780	Fremdarbeiten (Vertrieb)	
6800	Porto	
6805	Telefon	
6810	Telefax und Internetkosten	
6815	Bürobedarf	
6820	Zeitschriften, Bücher	
6821	Fortbildungskosten	
6825	Rechts- und Beratungskosten	hier z.B. Rechtsanwaltskosten buchen; nicht Abschlusskosten
6827	Abschluss- und Prüfungskosten	Jahresabschlusskosten
6830	Buchführungskosten	
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	Anschaffungswert unter 60 €
6850	Betriebsbedarf	
6855	Nebenkosten des Geldverkehrs	Spesenabrechnung Girokonto, EC Cash Gebühren

6889	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 16% USt (bei Buchverlust)	Restbuchwert lt. Anlag verbuchen (Konto 2310)
6895	Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)	Immer Verbuchung im Monat des Anlagenverkaufes Buchwert lt. Anlag verbuchen
6897	Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)	Immer Verbuchung im Monat des Anlagenverkaufes Buchwert lt. Anlag verbuchen
6926	Einstellung in Sonderposten	Ansparabschreibung
7100	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	Zinserträge
7105	Zinserträge § 233a AO betriebliche Steuern	Zinsertrag aus Gewerbesteuer und Umsatzsteuer
7106	Zinsertrag § 233a AO Körperschaftsteuer	Zinsertrag aus Körperschaftsteuer/Vermögensteuer
7303	Steuerlich abzugsfähige; andere Nebenleistungen zu Steuern	Säumniszuschläge an Finanzamt für betriebliche Steuern (GewSt,USt)
7310	Zinsaufwendungen kurzfristig	Zinsen für Girokonto
7320	Zinsaufwendungen langfristig	Zinsaufwand für langfristige Verbindlichkeiten, Darlehensverträge kopieren und zu Steuerberater
7600 7608	Körperschaftsteuer Solidaritatzuschlag	Körperschaftsteuer laufendes Jahr betreffend Solidaritatzuschlag laufendes Jahr betreffend
7603 7609	Körperschaftsteuer für Vorjahre Solidaritatzuschlag für Vorjahre	Differenz Körperschaftsteuer-Nachzahlung Differenz Nachzahlung Solidaritätszuschlag
7610	Gewerbesteuer	
7630	Kapitalertragsteuer	
7635 7638	Zinsabschlagsteuer Solidaritatzuschlag auf Zinsabschlagsteuer	Verbuchen lt. Zinsbescheinigung
7640	Steuernachzahlungen Vorjahre für Steuern vom Einkommen und Ertrag	Differenz (Aufwand) Auflösung Rückstellung z.B. Gewerbesteuer
7644	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Steuern vom Einkommen und Ertrag	
7690	Steuernachzahlungen Vorjahre sonstige Steuern	Differenz (Aufwand) Auflösung Verbindlichkeiten z.B. Umsatzsteuer
7692	Steuererstattung Vorjahre für sonstige Steuern	Differenz (Ertrag) Auflösung Verbindlichkeiten z.B. Umsatzsteuer
7694	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern	