

Grundsätze der Verbuchung (DATEV-Buchhaltungen) SKR 03

Kto-Nr. SKR 03	Kontobezeichnung	Erläuterung
0027	EDV-Software	Programmvollversionen (60 - 410€ als GWG voll absetzbar)
0210 0280	Maschinen Betriebsvorrichtungen	Markise, Hebebühne (fest verankert) (60 – 410€ als GWG voll absetzbar)
0400	Betriebsausstattung	Regale (60 – 410€ als GWG voll absetzbar)
0410	Geschäftsausstattung	Telefon, Kopierer, Fax, usw. (60 – 410€ als GWG voll absetzbar)
0420	Büroeinrichtung	Büromöbel, usw. (60 – 410€ als GWG voll absetzbar)
0480	Geringwertige Wirtschaftsgüter 60 – 410€	GWG von 60 – 410€
0630 – 0650 0631 0640 0650	Darlehen gegenüber Kreditinstituten Darlehen Restlaufzeit bis 1 Jahr Darlehen Restlaufzeit 1 – 5 Jahre Darlehen Restlaufzeit größer 5 Jahre	Restlaufzeit beachten Kopien Darlehensverträge für Steuerberater
0700 – 0710 0701 0705 0710	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
0730 – 0750 0731 0740 0750	Darlehen gegenüber Gesellschaftern Darlehen Restlaufzeit bis 1 Jahr Darlehen Restlaufzeit 1 – 5 Jahre Darlehen Restlaufzeit größer 5 Jahre	Restlaufzeit beachten Kopien Darlehensverträge für Steuerberater
0957 0963 0970 0974 0977	Gewerbsteuerrückstellung Körperschaftsteuerrückstellung sonstige Rückstellungen Garantierückstellung Rückstellung für Abschluss- u. Prüfungskosten	Gewerbsteuernachzahlung Vorjahre lt. Bescheid Körperschaftsteuernachzahlung Vorjahre lt. Bescheid z.B. : Urlaubsrückstellung Bezahlung der Rechnung auf Konto 4957 buchen
0980	Aktive Rechnungsabgrenzung	Abgrenzung bezahlte Kosten für Folgejahr, Abgrenzung im Folgejahr wieder auflösen
0990	Passive Rechnungsabgrenzung	Abgrenzung erhaltene Zahlungen für Folgejahr, Abgrenzung im Folgejahr wieder auflösen
0986	Damnum/Disagio	Belege kopieren nie auf Aufwand verbuchen (Ausnahme Einn.Überschuss- Rechnung)
0987	Leasing Einmalzahlung	Belege kopieren nie auf Aufwand verbuchen (Ausnahme Einn.Überschuss- Rechnung)
1519	Geleistete Anzahlungen gem. § 13b UStG	
1588	Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer	Kopien für Steuerberater
1700 – 1708 1500 – 1508	Sonstige Verbindlichkeiten Sonstige Forderungen	Laufzeit beachten mit Aufstellung sonstige Verbindlichkeiten/Forderungen abstimmen Abgleich laufendes Jahr/Vorjahr vornehmen alle sonstige Verbindlichkeiten/Forderungen brutto verbuchen
1540	Steuerüberzahlung Gewerbesteuer	Erstattung Gewerbesteuer Vorjahre
1549	Steuerüberzahlung Körperschaftsteuer	Erstattung Körperschaftsteuer Vorjahre
1545	Steuerüberzahlung Umsatzsteuer	Erstattung Umsatzsteuer

1548	Vorsteuer im Folgejahr abzugsfähig	Abgrenzung Vorsteuer das Folgejahr
1710	Erhaltene Anzahlungen gem. §13b UStG	
1740 1741 1742 1755	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
1780 1781 1790 1791	Umsatzsteuer- Vorauszahlungen Umsatzsteuer- Sondervorauszahlung Umsatzsteuer Vorjahr Umsatzsteuer frühere Jahre	Umsatzsteuer- Vorauszahlungen inkl. Nov. u. Dez.
1810	Privatsteuern	Einkommensteuer, Solidaritätszuschlag, (Kirchensteuer auf 1830) einzeln auf diese Konten buchen
1820	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig	Private Rentenversicherung, Kranken/Pflegeversicherungen, Unfallversicherungen, Lebensversicherungen, Haftpflichtversicherungen
1830	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig	Kirchensteuer
1865	Grundstücksaufwand	
1880	Unentgeltliche Wertabgabe	Privatnutzung Kfz, Privatnutzung Telefon, Warenentnahme
2103	Steuerlich abzugsfähige; andere Nebenleistungen zu Steuern	Säumniszuschläge an Finanzamt für betriebliche Steuern (GewSt,USt)
2110	Zinsaufwendungen kurzfristig	Zinsen für Girokonto
2120	Zinsaufwendungen langfristig	Zinsaufwand für langfristige Verbindlichkeiten, Darlehensverträge kopieren und zu Steuerberater
2200 2208	Körperschaftsteuer Solidaritätszuschlag	Körperschaftsteuer laufendes Jahr betreffend Solidaritätszuschlag laufendes Jahr betreffend
2203 2209	Körperschaftsteuer für Vorjahre Solidaritätszuschlag für Vorjahre	Differenz Körperschaftsteuer-Nachzahlung Differenz Nachzahlung Solidaritätszuschlag
2210	Kapitalertragsteuer	
2215 2218	Zinsabschlagsteuer Solidaritätszuschlag auf Zinsabschlagsteuer	Verbuchen lt. Zinsbescheinigung
2280	Steuernachzahlungen Vorjahre für Steuern vom Einkommen und Ertrag	Differenz (Aufwand) Auflösung Rückstellung z.B. Gewerbesteuer
2284	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Steuern vom Einkommen und Ertrag	Differenz (Ertrag) Auflösung Rückstellung z.B. Gewerbesteuer
2285	Steuernachzahlungen Vorjahre sonstige Steuern	Differenz (Aufwand) Auflösung Verbindlichkeiten z.B. Umsatzsteuer
2287	Steuererstattung Vorjahre für sonstige Steuern	Differenz (Ertrag) Auflösung Verbindlichkeiten z.B. Umsatzsteuer
2310	Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)	Immer Verbuchung im Monat des Anlagenverkaufes Buchwert lt. Anlag verbuchen
2312	Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)	Immer Verbuchung im Monat des Anlagenverkaufes Buchwert lt. Anlag verbuchen
2315	Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)	Immer Verbuchung im Monat des Anlagenverkaufes Buchwert lt. Anlag verbuchen
2317	Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)	Immer Verbuchung im Monat des Anlagenverkaufes Buchwert lt. Anlag verbuchen
2380	Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke	Original Spendenbescheinigung an Steuerberater
2382	Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke	Original Spendenbescheinigung an Steuerberater

2383	Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke	Original Spendenbescheinigung an Steuerberater
2384	Zuwendungen, Spenden an politische Parteien	Original Spendenbescheinigung an Steuerberater
2650	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	Zinserträge
2657	Zinserträge § 233a AO betriebliche Steuern	Zinsertrag aus Gewerbesteuer und Umsatzsteuer
2658	Zinsertrag § 233a AO Körperschaftsteuer	Zinsertrag aus Körperschaftsteuer/Vermögensteuer
2735	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	z.B.: Erträge aus Auflösung Rückstellung Beratungskosten, nicht für Steuerrückstellungen
2341	Einstellung in Sonderposten	Ansparabschreibung
2739	Erträge aus Auflösung von Sonderposten	Ansparabschreibung
2742	Versicherungsentschädigungen	
3100	Fremdleistungen	
3110	Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet (7% Vorsteuer / 7% Umsatzsteuer	Konto wird nach Rücksprache mit JA-Sachbearbeiter bebucht
3120	Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet (16% Vorsteuer / 16% Umsatzsteuer	Konto wird nach Rücksprach mit JA-Sachbearbeiter bebucht
3130	Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet (ohne Vorsteuer / 7% Umsatzsteuer	
3140	Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach §13b UStG schuldet (ohne Vorsteuer / 16% Umsatzsteuer)	
3420	Innergemeinschaftlicher Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer	
3425	Innergemeinschaftlicher Erwerb 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer	
3800	Bezugsnebenkosten	
3850	Zölle und Einfuhrabgaben	
3960	Bestandsveränderungen Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren	
4100	Löhne und Gehälter	
4125	Ehegattengehalt	
4126	Tantiemen	
4127	Geschäftsführergehälter	
4130	Gesetzliche soziale Aufwendungen	
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	
4140	Freiwillige soziale Aufwendungen	Getränke für Mitarbeiter, Arbeitsessen
4150	Krankengeldzuschüsse	
4155	Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)	
4165	Aufwendungen für Altersversorgung	Versicherungsprämie Direktversicherung
4166	Aufwendungen für Altersversorgung	Versicherungsprämie Pensionszusage
4170	Vermögenswirksame Leistungen	
4175	Fahrtkostenerstattung – Wohnung/Arbeitsstätte	

4199	Pauschale Steuer für Aushilfen	
4210	Miete	
4220	Pacht	
4230	Heizung	
4240	Gas, Strom, Wasser	
4250	Reinigung	
4260	Instandhaltung betrieblicher Räume	
4270	Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz	Betriebliche Grundsteuer
4320	Gewerbsteuer	
4360	Versicherungen	Betriebliche Versicherungen (nicht Kfz)
4380	Beiträge	
4390	Sonstige Abgaben	Rundfunk
4510	Kfz- Steuer	
4520	Kfz- Versicherungen	
4530	Laufende Kfz- Betriebskosten	
4540	Kfz- Reparaturen	
4560	Mautgebühren	
4570	Leasingfahrzeugkosten	
4580	Sonstige Kfz- Kosten	Parkgebühren
4590	Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge	
4595	Fremdfahrzeugkosten	
4600	Werbekosten	Anzeige, Flyer, Werbematerial
4630	Geschenke unter 35 € brutto	Geschenke an Kunden, Geschäftsfreunde
4640	Repräsentationskosten	
4650	Bewirtungskosten	mit Steuerschlüssel 500 (automatische Umbuchung 30% auf nicht abzugsfähige) Belege prüfen!
4653	Aufmerksamkeiten	Kaffee für Kunden, Süßigkeiten usw.
4660	Reisekosten Arbeitnehmer	
4663	Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten	Fahrtkosten für öffentliche Verkehrsmittel (Vorsteuer-Abzug beachten)
4664	Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand	
4666	Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand	
4668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	
4670	Reisekosten Unternehmer	
4673	Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten	Fahrtkosten für öffentliche Verkehrsmittel (Vorsteuer-Abzug beachten)
4674	Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand	
4676	Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand	
4678	Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte (abziehbarer Anteil)	
4710	Verpackungsmaterial	

4730	Ausgangsfrachten	
4750	Transportversicherung	
4780	Fremdarbeiten (Vertrieb)	
4800	Reparaturen und Instandhaltungen von technischen Anlage und Maschinen	
4805	Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung	
4806	Wartungskosten für Hard- und Software	Update Computer
4810	Mietleasing	Leasing für Maschinen
4830	Abschreibung auf Sachanlagen	
4855	Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	
4909	Fremdleistungen/Fremdarbeiten	
4910	Porto	
4920	Telefon	
4925	Telefax und Internetkosten	
4930	Bürobedarf	
4940	Zeitschriften, Bücher	
4945	Fortbildungskosten	
4950	Rechts- und Beratungskosten	hier z.B. Rechtsanwaltskosten buchen; nicht Abschlusskosten
4955	Buchführungskosten	
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	Jahresabschlusskosten
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	Spesenabrechnung Girokonto, EC Cash Gebühren
4980	Betriebsbedarf	
4985	Werkzeuge und Kleingeräte	Anschaffungswert unter 60 €
8300	Erlöse 7%	
8400	Erlöse 16%	
8801	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 16% USt (bei Buchverlust)	Restbuchwert lt. Anlag verbuchen (Konto 2310)
8820	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 16% USt (bei Buchgewinn)	Restbuchwert lt. Anlag verbuchen (Konto 2315)