

Aufbau und Gliederung des Kontenrahmens

Kapitel 3 / Seite 8

3.4 Beschreibung der Kosten- und Erlösarten

Sacheinzelkosten Verkauf (nur <u>Gebrauchtfahrzeuge</u>)	4001... Instandhaltung GF 4002... Schätzgebühren GF 4003... Kosten für Probefahrten GF 4004... Garantieprämie GF 4005... Eigene Gewährleistungen GF 4006... Verschrottung GF
Alle direkt dem Einzelgeschäft zuordenbaren Kosten, die während Ankauf/Hereinnahme und Verkauf entstehen.	

Sacheinzelkosten Fahrzeugverkauf	4010... Vom Hersteller nicht übernommene Garantie NF 4011... Vom Hersteller nicht übernommene Garantie VF 4012... Vom Hersteller nicht übernommene Garantie GF 4020... Fertigmachen/Ablieferung NF 4021... Fertigmachen/Ablieferung VF 4022... Fertigmachen/Ablieferung GF
Alle direkt dem Einzelgeschäft zuordenbaren Kosten, die bei der Vermittlung bzw. dem Verkauf entstehen, ohne Kosten aus der internen Leistungsverrechnung.	
<ul style="list-style-type: none"> - Fertigmachen und Ablieferung bei Fremdvergabe (Eingangsrechnung) - vom Hersteller nicht übernommene Garantie, z.B. nicht vergütete Beträge aus der Mobilitätsgarantie (Taxi, Übernachtung) - Instandhaltung bei Fremdvergabe, z.B. Aufbereitung außer Haus 	

Kulanz Fahrzeugverkauf / -vermittlung	4050... Vermittlerprovision NF 4051... Vermittlerprovision VF 4052... Vermittlerprovision GF 4060... Barzugeständnisse NF Agentur 4070... Sachzuwendungen NF 4071... Sachzuwendungen VF 4072... Sachzuwendungen GF 4080... Direktnachlass Leasing/Finanzierung NF 4081... Direktnachlass Leasing/Finanzierung VF 4082... Direktnachlass Leasing/Finanzierung GF
Alle direkt dem Einzelgeschäft zuordenbaren Kosten, die bei der Vermittlung bzw. dem Verkauf entstehen, ohne Kosten aus der internen Leistungsverrechnung.	
<ul style="list-style-type: none"> - an Dritte gezahlte Provisionen für den Verkauf- oder die Vermittlung von Fahrzeugen - offene Rabatte an Kunden, ohne die von der DCAG gewährten Mengenrabatte in Form von <ul style="list-style-type: none"> a) von Barzugeständnissen bei Agenturgeschäft* oder b) Sachzuwendungen - Übernahme von Kosten (z.B. Zinsen) zur Verbesserung der Konditionen bei vermittelten Leasing- oder Finanzierungsgeschäften 	
* Barzugeständnisse im Eigenhandelsgeschäft sind erlösschmälernd zu behandeln	

Nummernsystematik

Die Nummernsystematik der Buchungsbeispiele gliedert sich in folgende Gruppen:

- 1*** Neufahrzeuggeschäft**
- 10** Vermittlungsgeschäft
- 11** Eigenhandel
- 18** Leasinggeschäfte / Finanzierung

- 2*** Vorführfahrzeuggeschäft**

- 3*** Verkauf Gebrauchtfahrzeuge**

- 4*** [nicht belegt]

- 5*** Service**

- 6*** Interne Aufträge**

- 7*** Lohn- und Gehalt**

- 8*** [nicht belegt]

- 9*** Jahresabschluss- und Abgrenzungsbuchungen**

Buchungsbeispiele

- 1000 Provisionen aus Pkw Neufahrzeuggeschäften - Mercedes-Benz Vertreter -
- 1001 Provisionen aus Pkw Neufahrzeuggeschäften - Mercedes-Benz Servicepartner mit Vermittlerabkommen-
- 1003 Barzugeständnis im Neufahrzeugvermittlungsgeschäft
Anlage 1: Umsatzsteuerrichtlinie 2000 Abschnitt 15 1
Anlage 2: BFH-Beschluss vom 14.04.1983
- 1005 Überführungskosten bei Agenturgeschäften - Weiterberechnung an den Kunden -
- 1006 Überführungskosten bei Agenturgeschäften - keine bzw. teilweise Weiterberechnung an den Kunden -
- 1007 Wertausgleich zu Lasten NF/VF bzw. zu Gunsten GF
- Neufahrzeuggeschäft mit Inzahlungnahme eines Gebrauchtfahrzeuges -
- 1010 Pkw Neufahrzeugvermittlung mit Zubehörtausch
- 1020 Provisionen aus LKW Neufahrzeuggeschäften - Mercedes-Benz Vertreter -
- 1022 Provisionen aus LKW Neufahrzeuggeschäften
- Mercedes-Benz Servicepartner mit Vermittlerabkommen -
- 1023 Provisionskürzung aus LKW Neufahrzeuggeschäft - Provisions-Abtretung -

- 1030 Provisionen aus Trapo-Neufahrzeuggeschäften - Mercedes-Benz Vertreter-
- 1032 Provisionen aus Trapo-Neufzg.geschäften - Mercedes-Benz Servicepartner mit Vermittlerabkommen-
- 1100 Pkw Neufahrzeugverkauf mit Preisnachlass
- 1101 Nachträglicher Preisnachlass Pkw-Neufahrzeugverkauf
- 1105 Überführungskosten bei Eigenhandelsgeschäften - Weiterberechnung an den Kunden -
- 1106 Überführungskosten bei Eigenhandelsgeschäften
- keine bzw. teilweise Weiterberechnung an den Kunden -

Buchungsbeispiele

Kapitel 6 / Seite 2

1800	Erhaltene Vermittlungsprovision für ein Neufahrzeug-Leasinggeschäft
1802	Erhaltene Provision für die Vermittlung von Versicherungsverträgen
2000	Vorführgeschäft - Ankauf eines Vorführgewagens - Anlage 1: Einkommensteuerrichtlinie 1999 Abschnitt 32 Anlage 2: BFH Urteil vom 17.11.1981
2001	Vorführgeschäft - Verkauf im Jahr der Anschaffung -
2002	Vorführgeschäft - Verkauf nach dem Jahr der Anschaffung -
2002a	Vorführgeschäft - Verkauf nach dem Jahr der Anschaffung - (automat. Einsteuerung der VAK zu ursprünglichen Anschaffungskosten)
5000	Einkaufsrechnung - Ersatzteile -
5001	Barverkauf mit Rabatt - Ersatzteile -
5002	Teile - / Zubehörverkauf auf Ziel mit Skontogewährung
5004	Reparaturrechnung
5005	Gutschrift aufgrund einer Kundenreklamation
5007	Fremdleistung (Einkaufsrechnung) - Werkstatt -
5008	Reparaturrechnung mit Fremdleistung - Werkstatt -
5036	Altölentsorgung
5050	Garantiarbeiten - voll anerkannt; ohne Kundenanteil; ohne Tauschteil -
5051	Garantiarbeiten - nicht voll anerkannt; - nicht anerkannter Teil ist von der Werkstatt zu verantworten - ohne Kundenanteil; ohne Tauschteil - - Kunde wird angemietetes Leihfahrzeug zur Verfügung gestellt -
5052	Garantiarbeiten - nicht voll anerkannt; - nicht anerkannter Teil ist von der Werkstatt zu verantworten - ohne Kundenanteil; ohne Tauschteil - - Kunde wird eigenes Geschäftsfahrzeug zur Verfügung gestellt -
6001	Kostenlose Wartungsdienste
6002	Reparatur eines betrieblich genutzten Fahrzeuges - nicht durch Versicherung abgedeckter Unfallschaden -
6002a	Reparatur eines betrieblich genutzten Fahrzeuges - durch Versicherung abgedeckter Unfallschaden mit Selbstbeteiligung -
6003	Gebrauchtfahrzeuginstandhaltung
6004	Geschäftsfahrzeuginstandhaltung
6006	Kostenlose Leistungen
6007	Vom Hersteller nicht übernommene Garantie
6009	Werkstattarbeiten
6010	Gebrauchtwageninstandsetzung
6011	Aktivierungspflichtige Geschäftsfahrzeuginstandsetzung
6013	Allgemeine Werkstattarbeiten
6014	Aktivierungspflichtige Eigenleistungen
6015	Sonstige Arbeiten für andere Kostenstellen
6016	Reparaturarbeiten an BGA durch eigene Mitarbeiter
7000	Lohn- und Gehaltsabrechnung - Gestellung von Kraftfahrzeugen - Anlage 1: Lohnsteuerrichtlinie 2000 Anlage 2: BMF-Schreiben vom 2.5.2000
7020	Bruttoertrags- Verkäuferprovision
7021	Nettoerlös- Verkäuferprovision
9010	Buchung der Bestandsveränderungen lt. Inventur - Verschrottung -
9011	Buchung der Bestandsveränderungen lt. Inventur - Diebstahl -

Buchungsbeispiele

Kapitel 6 / Seite 3

9012 Buchung der Bestandsveränderungen lt. Inventur - Wertberichtigungen -

Wertausgleich zu Lasten NF/VF bzw. zu Gunsten GF

-Neufahrzeuggeschäft mit Inzahlungnahme eines Gebrauchtfahrzeuges-

Beschreibung:

Im Rahmen des Neufahrzeuggeschäftes aus Buchungsbeispiel 1000 wird auf Veranlassung des Neufahrzeugverkaufs der Gebrauchtwagen des Kunden in Zahlung genommen. Der zivilrechtlich vereinbarte Verkaufspreis (Hereinnamepreis) in Höhe von 6.000 Euro liegt über dem aufgrund der technischen Bewertung basierenden Schätzwert in Höhe von 4.500 EUR. Der Kunde ist kein Unternehmer und erhält vom Autohaus eine Gutschrift über 6.000 EUR (ohne Ust).

Für die Neufahrzeugvermittlung erhält das Autohaus von der DaimlerChrysler AG folgende Provisionsgutschrift:

15% Provision aus	39.774,00	5.966,10
16% Umsatzsteuer		954,58
Gutschrift		6.920,68

Buchungssätze:

(1) Buchung der Provisionsgutschrift:

140000	Forderungen aLL	6.920,68	an	800011	Vermittlungsprovision NF MB Pkw	5.966,10
				177500	Umsatzsteuer 16%	954,58

(2) Statistische Buchung des Vermittlungsumsatzes:

699900	Gegenkonto Vermittlungsumsatz	39.774,00	an	600011	Vermittlungsumsatz NF MB Pkw	39.774,00
--------	-------------------------------	-----------	----	--------	---------------------------------	-----------

(3) Buchung des Wertausgleiches:*

509011	Wertausgleich zu Lasten NF MB Pkw	1.500,00	an	699800	Verr.kto Wertausgleich GF	1.500,00
--------	--------------------------------------	----------	----	--------	---------------------------	----------

<table> <tr> <td>140000 Forderungen aLL</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(1) 6.920,68</td> <td></td> </tr> </table>	140000 Forderungen aLL		(1) 6.920,68		<table> <tr> <td>800011 Vermittlungsprovision NF MB Pkw</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>5.966,10 (1)</td> </tr> </table>	800011 Vermittlungsprovision NF MB Pkw			5.966,10 (1)	<table> <tr> <td>177500 Umsatzsteuer 16%</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>954,58 (1)</td> </tr> </table>	177500 Umsatzsteuer 16%			954,58 (1)
140000 Forderungen aLL														
(1) 6.920,68														
800011 Vermittlungsprovision NF MB Pkw														
	5.966,10 (1)													
177500 Umsatzsteuer 16%														
	954,58 (1)													
<table> <tr> <td>699900 Gegenkonto Vermittlungsumsatz</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(2) 39.774,00</td> <td></td> </tr> </table>	699900 Gegenkonto Vermittlungsumsatz		(2) 39.774,00		<table> <tr> <td>600011 Vermittlungsumsatz NF MB Pkw</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>39.774,00 (2)</td> </tr> </table>	600011 Vermittlungsumsatz NF MB Pkw			39.774,00 (2)					
699900 Gegenkonto Vermittlungsumsatz														
(2) 39.774,00														
600011 Vermittlungsumsatz NF MB Pkw														
	39.774,00 (2)													
<table> <tr> <td>509011 Wertausgleich zu Lasten NF MB Pkw</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(3) 1.500,00</td> <td></td> </tr> </table>	509011 Wertausgleich zu Lasten NF MB Pkw		(3) 1.500,00		<table> <tr> <td>699800 Verrechnungskonto Wertausgleich GF</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1.500,00 (3)</td> </tr> </table>	699800 Verrechnungskonto Wertausgleich GF			1.500,00 (3)					
509011 Wertausgleich zu Lasten NF MB Pkw														
(3) 1.500,00														
699800 Verrechnungskonto Wertausgleich GF														
	1.500,00 (3)													

***Bemerkungen:**

Im obigen Beispiel wird bei der Buchung des Aufwandausgleiches zu Lasten NF als Gegenkonto das Konto „6998000 Verrechnungskonto Wertausgleich GF“ angesprochen, d.h., der Sachverhalt wird durch diese Buchung nur im Neufahrzeugbereich erfolgswirksam. Diese Systematik dient zur zeitlichen Abgrenzung der noch notwendigen Haben-Buchung auf dem Konto „5092xxx Wertausgleich zu Gunsten GF“. Würde in diesem Fall direkt das Gegenkonto „5092xxx Wertausgleich zu Gunsten GF“ angesprochen werden, wäre diese „Entlastung“ im Gebrauchtfahrzeugbereich sofort erfolgswirksam, obwohl der entsprechende Gebrauchtwagenerlös noch nicht realisiert wurde.

Buchung des Wertausgleiches bei Verkauf des Gebrauchtwagens:

699800	Verr.kto Wertausgleich GF	1.500,00	an	5092xx	Wertausgleich zu Gunsten GF	1.500,00
--------	---------------------------	----------	----	--------	-----------------------------	----------

Hinweis:

Der Saldo über die Konten 5090xxx, 5091xxx, 5092xxx und Konto 6998000 muss Null ergeben.

Garantiarbeiten - voll anerkannt; ohne Kundenanteil; ohne Tauschteil -

Beschreibung:

An einem Kundenfahrzeug werden Garantiarbeiten durchgeführt. Neben den eigenen Leistungen wurden auch Fremdleistungen (Lackierungsarbeiten) durchgeführt. Die Garantie wird vom Hersteller voll anerkannt.

Ausgangsrechnung:

Lohnarbeiten	1.046,18
Ersatzteile	382,83
Kleinteile	18,40
Lackierungsarbeiten	1.117,69
Zwischensumme:	<u>2.565,10</u>
+ 16 % Umsatzsteuer	410,42
Gesamtbetrag	<u>2.975,52</u>

Buchungssätze:

(1) Buchung der Ausgangsrechnung an den Hersteller:

1400x	Forderungen aLL	2.975,52	an	8202x	Erlöse Ersatzteile -Garantie-	382,83
				8272x	Erlöse sonstige Teile -Garantie-	18,40
				8402x	Lohnerlöse -Garantie-	1.046,18
				8432x	Erlöse Fremdleistungen -Garantie-	1.117,69
				1775x	Umsatzsteuer 16%	410,42

(2) Wareneinsatzbuchung Fremdleistung:

7432x	Wareneinsatz (VAK) Fremdleist. -Garantie-	1.117,69	an	3431x	Bestandsabgang Fremdl. Werkstatt	1.117,69
-------	--	----------	----	-------	-------------------------------------	----------

(3) Wareneinsatzbuchung Ersatzteile:

7202x	Wareneinsatz (VAK) Ersatzteile -Garantie-	308,35	an	3201	Bestandsabgang Ersatz- teile	308,35
-------	--	--------	----	------	---------------------------------	--------

(4) Wareneinsatzbuchung sonstige Teile:

7272x	Wareneinsatz (VAK) sonst. Teile -Garantie-	15,89	an	3271	Bestandsabgang sonst. Teile	15,89
-------	---	-------	----	------	--------------------------------	-------

1400x Forderungen aLL <hr/> (1) 2.975,52	8202x Erlöse Ersatzteile -Garantie- <hr/> 382,83 (1)	1775x Umsatzsteuer <hr/> 410,42 (1)
8272x Erlöse sonstige Teile -Garantie- <hr/> 18,40 (1)	8402x Lohnerlöse -Garantie- <hr/> 1.046,18 (1)	8432x Erlöse Fremdleist. -Garantie- <hr/> 1.117,69 (1)
7432x Wareneinsatz (VAK) Fremdleist. -Garantie- <hr/> (2) 1.117,69	3431x Bestandsabgang Fremdl. Werkstatt <hr/> 1.117,69 (2)	7272x Wareneinsatz (VAK) sonst. Teile -Garantie- <hr/> (4) 15,89
7202x Wareneinsatz (VAK) Ersatzteile -Garantie- <hr/> (3) 308,35	3201x Bestandsabgang Ersatzteile <hr/> 308,35 (3)	3271x Bestandsabgang sonst. Teile <hr/> 15,89 (4)

Bemerkungen:

In der Praxis kommt es vor, dass trotz voller Anerkennung des Garantieantrages, ein kleiner Minder- oder auch Mehrbetrag entstehen kann. Im obigen Beispiel, welches auf einem Beispiel aus der Praxis basiert, wurden vom Hersteller 2.980,61 EUR gutgeschrieben. Die Differenz in Höhe von 5,09 EUR kann vereinfachungshalber als Minder- oder Mehrerlös auf dem Konto „8780xxx Kundenskonti“ (unter Berücksichtigung der MwSt) gebucht werden.

- Garantiarbeiten** - nicht voll anerkannt;
 - nicht anerkannter Teil ist von der Werkstatt zu verantworten
 - ohne Kundenanteil; ohne Tauschteil -
 - Kunde wird angemietetes Leihfahrzeug zur Verfügung gestellt -

Beschreibung:

An einem Kundenfahrzeug werden Nacharbeiten eines Garantievorganges durchgeführt. Vom Hersteller werden Lohnarbeiten in Höhe von 28,90 EUR zzgl. 4,62 EUR MwSt nicht anerkannt, da diese zu viel berechnet wurden.

Des Weiteren wurde dem Kunden aufgrund der Mobilitätsgarantie ein Fahrzeug zur Verfügung gestellt, welches von einer Mietwagenfirma vom Autohaus angemietet wurde (75,00 EUR zzgl. 12,00 EUR MwSt).

Ausgangsrechnung an Hersteller:

Lohnarbeiten	184,96
Ersatzteile	45,00
Mietwagen	75,00
Zwischensumme:	<u>304,96</u>
+ 16 % Umsatzsteuer	48,79
Gesamtbetrag	353,75

Buchungssätze:

(1) Buchung der Ausgangsrechnung an den Hersteller:

1400x	Forderungen aLL	353,75	an	8202x	Erlöse Ersatzteile -Garantie-	45,00
				8402x	Lohnerlöse -Garantie-	184,96
				8450x	Erlöse Mobilitätsgarantie	75,00
				1775x	Umsatzsteuer 16%	48,79

(2) Wareneinsatzbuchung Ersatzteile:

7202x	Wareneinsatz (VAK) Ersatzteile -Garantie-	35,00	an	3201x	Bestandsabgang Ersatzteile	35,00
-------	--	-------	----	-------	----------------------------	-------

(3) Buchung der Leihwagenkosten:

4300x	Kosten Mobilitätsgarantie	75,00	an	1600x	Verbindlichkeiten aLL	87,00
1575x	Abziehbare Vorsteuer 16%	12,00				

(4) Buchung des nicht anerkannten Teilbetrages:

8402x	Lohnerlöse -Garantie-	28,90	an	1400x	Forderungen aLL	33,52
1775x	Umsatzsteuer 16%	4,62				

1400x Forderungen aLL (1) 353,75 33,52 (4)	8202x Erlöse Ersatzteile Garantie 45,00 (1)	1775x Umsatzsteuer (4) 4,62 48,79 (1)
8450x Erlöse Mobilitäts-garantie 75,00 (1)	8402x Lohnerlöse -Garantie- (4) 28,90 184,96 (1)	1575x abziehbare Vorsteuer (3) 12,00
4300x Kosten Mobilitäts-garantie (3) 75,00	1600x Verbindlichkeiten aLL 87,00 (3)	3201x Bestandsabgang Ersatzteile 15,89 (2)
7202x Wareneinsatz (VAK) Ersatzteile -Garantie- (2) 35,00		

Bemerkungen:

Durch den Hersteller nicht anerkannte Garantieleistungen, die aufgrund von fehlerhaften oder auch zu viel erbrachten Leistungen von der Werkstatt zu vertreten sind, stellen eine „direkte Erlösminderung“ dar und sind nicht als Erlösschmälerung auszuweisen, sondern über eine direkte Saldierung über das korrespondierende Erlöskonto zu buchen.

- Garantiarbeiten** - nicht voll anerkannt;
 - nicht anerkannter Teil ist von der Werkstatt zu verantworten
 - ohne Kundenanteil; ohne Tauschteil -
 - Kunde wird eigenes Geschäftsfahrzeug zur Verfügung gestellt -

Beschreibung:

An einem Kundenfahrzeug werden Nacharbeiten eines Garantievorganges durchgeführt. Vom Hersteller werden Lohnarbeiten in Höhe von 28,90 EUR zzgl. 4,62 EUR MwSt nicht anerkannt, da diese zu viel berechnet wurden.

Des Weiteren wurde dem Kunden aufgrund der Mobilitätsgarantie ein eigenes Geschäftsfahrzeug zur Verfügung gestellt.

Ausgangsrechnung an Hersteller:

Lohnarbeiten	184,96
Ersatzteile	45,00
Mietwagen	75,00
Zwischensumme:	<u>304,96</u>
+ 16 % Umsatzsteuer	48,79
Gesamtbetrag	353,75

Buchungssätze:

(1) Buchung der Ausgangsrechnung an den Hersteller:

1400x	Forderungen aLL	353,75	an	8202x	Erlöse Ersatzteile -Garantie-	45,00
				8402x	Lohnerlöse -Garantie-	184,96
				8450x	Erlöse Mobilitätsgarantie	75,00
				1775x	Umsatzsteuer 16%	48,79

(2) Wareneinsatzbuchung Ersatzteile:

7202x	Wareneinsatz (VAK) Ersatzteile -Garantie-	35,00	an	3201x	Bestandsabgang Ersatzteile	35,00
-------	--	-------	----	-------	----------------------------	-------

(3) Umbuchung der Kosten für Bereitstellung des Leihwagens durch den Verkauf:

5300x	Kosten Mobilitätsgarantie	75,00	an	5750x	Kosten Betriebs- und Geschäftsfahrzeuge	75,00
-------	---------------------------	-------	----	-------	---	-------

(4) Buchung des nicht anerkannten Teilbetrages:

8402x	Lohnerlöse -Garantie-	28,90	an	1400x	Forderungen aLL	33,52
1775x	Umsatzsteuer 16%	4,62				

<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">1400x Erlöse aLL</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(1) 353,75</td> <td style="width: 50%;">33,52 (4)</td> </tr> </table>	1400x Erlöse aLL		(1) 353,75	33,52 (4)	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">8202x Erlöse Ersatzteile -Garantie-</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%;">45,00 (1)</td> </tr> </table>	8202x Erlöse Ersatzteile -Garantie-			45,00 (1)	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">1775x Umsatzsteuer</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(4) 4,62</td> <td style="width: 50%;">48,79 (1)</td> </tr> </table>	1775x Umsatzsteuer		(4) 4,62	48,79 (1)
1400x Erlöse aLL														
(1) 353,75	33,52 (4)													
8202x Erlöse Ersatzteile -Garantie-														
	45,00 (1)													
1775x Umsatzsteuer														
(4) 4,62	48,79 (1)													
<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">8450x Erlöse Mobilitäts-garantie</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%;">75,00 (1)</td> </tr> </table>	8450x Erlöse Mobilitäts-garantie			75,00 (1)	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">8402x Lohnerlöse -Garantie-</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(4) 28,90</td> <td style="width: 50%;">184,96 (1)</td> </tr> </table>	8402x Lohnerlöse -Garantie-		(4) 28,90	184,96 (1)	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">7202x Wareneinsatz (VAK) Ersatzteile -Garantie-</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(2) 35,00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	7202x Wareneinsatz (VAK) Ersatzteile -Garantie-		(2) 35,00	
8450x Erlöse Mobilitäts-garantie														
	75,00 (1)													
8402x Lohnerlöse -Garantie-														
(4) 28,90	184,96 (1)													
7202x Wareneinsatz (VAK) Ersatzteile -Garantie-														
(2) 35,00														
<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">5300x Kosten Mobilitäts-garantie</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(3) 75,00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	5300x Kosten Mobilitäts-garantie		(3) 75,00		<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">5750x Kosten Betriebs- und Geschäftsfahrzeuge</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%;">75,00 (3)</td> </tr> </table>	5750x Kosten Betriebs- und Geschäftsfahrzeuge			75,00 (3)	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">3201x Bestandsabgang Ersatzteile -</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%;">35,00 (2)</td> </tr> </table>	3201x Bestandsabgang Ersatzteile -			35,00 (2)
5300x Kosten Mobilitäts-garantie														
(3) 75,00														
5750x Kosten Betriebs- und Geschäftsfahrzeuge														
	75,00 (3)													
3201x Bestandsabgang Ersatzteile -														
	35,00 (2)													

Bemerkungen:

Durch den Hersteller nicht anerkannte Garantieleistungen, die aufgrund von fehlerhaften oder auch zu viel erbrachten Leistungen von der Werkstatt zu vertreten sind, stellen eine „direkte Erlösminderung“ dar und sind nicht als Erlösschmälerung auszuweisen, sondern über eine direkte Saldierung über das korrespondierende Erlöskonto zu buchen.

Durch den Buchungssatz (3) erfolgt die interne Verrechnung für die Bereitstellung des Geschäftsfahrzeuges zwischen dem Verkaufsbereich und der Werkstatt. In der Praxis wird es notwendig sein, den Buchungssatz in zwei Einzelbuchungen zu trennen, um die korrekten Kostenstellen zuordnen zu können. Als Zwischenkonto kann das Konto „6991xxx Verrechnungskonto Aufwandsausgleich“ genutzt werden:

1. Kostenbelastung der Werkstatt mit Kostenstelle 22x bzw. Hilfskostenstelle 02

5300x	Kosten Mobilitätsgarantie	75,00	an	6991x	Verrechnungskonto Aufwandsausgleich	75,00
-------	---------------------------	-------	----	-------	-------------------------------------	-------

2. Kostenentlastung des Verkaufs mit Kostenstelle 11x bzw. Hilfskostenstelle 01

6991x	Verrechnungskonto Aufwandsausgleich	75,00	an	5750x	Kosten Betriebs- und Geschäftsfahrzeuge	75,00
-------	-------------------------------------	-------	----	-------	---	-------

Reparaturarbeiten an BGA durch eigene Mitarbeiter

Beschreibung:

Notwendige Reparatur- und Instandhaltungsarbeiten an einer Eingangstür des Verwaltungsgebäudes werden durch einen Monteur durchgeführt. Dabei fällt ein Lohnaufwand in Höhe von 160,00 Euro sowie Materialaufwand (Glasscheibe, Kleinteile) in Höhe von 135,00 Euro an ohne MwSt an. Die Glasscheibe wurde extern eingekauft und bar bezahlt. Die Kleinteile wurden dem Lager entnommen.

Aufwendungen:

Arbeitslohn	150,00
Glasscheibe (inkl. 16% MwSt)	116,00
Kleinmaterial	35,00

(1) Buchung des internen Reparaturaufwandes

5801x	Instandhaltung/Reparatur AV	190,00	an	6831x	Verr. Lohnaufwand für Instand./Rep. AV	150,00
				6271x	Erlöse sonstige Teile Theke/Shop	40,00

(2) Entnahme des Kleinmaterials aus dem Lager

7273x	WE sonst. Teile Theke /Shop -intern-	35,00	an	3271x	Bestandsabgang sonstige Teile	35,00
-------	---	-------	----	-------	----------------------------------	-------

(3) Barzahlung der Glasscheibe

4805x	Instandhaltung AV	100,00	an	1000x	Kasse	116,00
1575x	Abziehbare Vorsteuer 16%	16,00				

5801x Instandhaltung /Reparatur AV <hr/> (1) 190,00	6831x Verr. Lohnaufwand für Instand./Rep. AV <hr/> 150,00 (1)	6271x Erlöse sonstige Teile Theke/Shop <hr/> 40,00 (1)
7273x WE sonst. Teile Theke /Shop -intern- <hr/> (2) 35,00	3271x Bestandsabgang sonstige Teile <hr/> 35,00 (2)	
4805x Instandhaltung AV <hr/> (3) 100,00	1575x Abziehbare Vorsteuer <hr/> (3) 16,00	1000x Kasse <hr/> 116,00 (3)

Bemerkungen:

Durch den Buchungssatz (1) erfolgt die Verbuchung der internen Leistungsverrechnung. Der für die Reparatur entstandene Lohnaufwand in Höhe von 150 Euro wird in der Regel über die Lohnabrechnung dem Werkstattbereich auf dem Konto „4500x Allgemeine Werkstattarbeiten“ gebucht.

Über den Buchungssatz (1) erfolgt eine Kostenbelastung auf dem Konto „5801x Instandhaltung Reparatur AV“ mit der entsprechenden Kosten- bzw. Hilfskostenstelle. Durch die Haben-Buchung auf dem Konto „6831x Verr. Lohnaufwand für Instand./Rep. AV“ mit Kostenstelle 22x bzw. Hilfskostenstelle 02 erfolgt eine Entlastung der Personalgemeinkosten im Werkstattbereich. Dieses Konto der Kontenklasse 6 wird in der betriebswirtschaftlichen Ergebnisrechnung unter den Personalgemeinkosten ausgewiesen.

Buchung der Bestandsveränderungen lt. Inventur - Verschrottung -

Beschreibung:

Laut Inventuraufstellung wurden Ersatzteile zum Restbuchwert in Höhe von 3.200 EUR verschrottet.

Buchungssatz:

(1) Buchung der Bestandskorrektur als betriebswirtschaftlicher Aufwand

4451x Verschrottung 3.200,00 an 3200x Bestand Ersatzteile 3.200,00

3200x Bestand Ersatzteile		4451 Verschrottung	
3.200,00*	3.200,00 (1)	(1) 3.200,00	

*Restbuchwert

Bemerkungen:

Wertberichtigungen, die nicht aufgrund des Niederstwertprinzips vorgenommen werden, wie z.B. Verschrottungen, Diebstahl oder Schwund, werden nicht in der Kontenklasse 2 gebucht (=nur GuV relevant), sondern laufen als betriebswirtschaftlicher Aufwand über die Kontenklasse 4 in die kurzfristige Ergebnisrechnung ein.

Buchung der Bestandsveränderungen lt. Inventur - Diebstahl -

Beschreibung:

Laut Inventuraufstellung muss davon ausgegangen werden, dass Ersatzteile in Höhe von 1.200 EUR gestohlen wurden.

Buchungssatz:

(1) Buchung der Bestandskorrektur als betriebswirtschaftlicher Aufwand

4450x Inventurdifferenzen 1.200,00 an 3200x Bestand Ersatzteile 1.200,00

3200x Bestand Ersatzteile	4450 Inventurdifferenzen
3.200,00 (1)	(1) 3.200,00

Bemerkungen:

Wertberichtigungen, die nicht aufgrund des Niederstwertprinzips vorgenommen werden, wie z.B. Verschrottungen, Diebstahl oder Schwund, werden nicht in der Kontenklasse 2 gebucht (=nur GuV relevant), sondern laufen als betriebswirtschaftlicher Aufwand über die Kontenklasse 4 in die kurzfristige Ergebnisrechnung ein.

Buchung der Bestandsveränderungen lt. Inventur - Wertberichtigungen -

Beschreibung:

Laut Inventuraufstellung und Bewertung wird eine Wertberichtigung von 5.000 EUR auf den Buchwert der Ersatzteile vorgenommen.

Buchungssatz:

(1) Buchung der Wertberichtigung zum 31.12.

2944x	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	5.000,00	an	3205x	Wertberichtigung Bestand Ersatzteile	5.000,00
-------	-----------------------------------	----------	----	-------	--------------------------------------	----------

2944x Abschreibungen auf Umlaufvermögen	3205x Wertberichtigung Bestand Ersatzteile
(1) 5.000,00	5.000,00 (1)

Bemerkungen:

Wertberichtigungen, die aufgrund des Niederstwertprinzips vorgenommen wurden, werden in der Kontenklasse 2 gebucht (=nur GuV relevant). Durch die Verwendung eines separaten Bestandskontos (3205x) als Gegenkonto zu den Wertberichtigungen, bleiben die ursprünglichen Anschaffungskosten auf dem Konto „3200x Bestand Ersatzteile“ bestehen.

Bei Jahreswechsel werden die ursprünglichen Anschaffungskosten auf Konto 3200x sowie die Wertberichtigung auf Konto 3205x vorgetragen.

Die in diesem Folgejahr generierten Wareneinsatzbuchungen werden durch die Systeme zu den ursprünglichen Anschaffungskosten durchgeführt, d.h., in der betriebswirtschaftlichen Betrachtung entspricht der Wareneinsatz den ursprünglichen Anschaffungskosten.

Für eine steuerliche Betrachtung ist es noch notwendig, den „überhöhten“ Wareneinsatz zu korrigieren. Dies erfolgt durch die Buchung:

(2) steuerliche Korrektur des Wareneinsatzes im Folgejahr

3205x	Wertberichtigung Bestand Ersatzteile	5.000,00	an	7999x	Verrechnungskonto Afa/ Wertberichtigng	5.000,00
-------	---	----------	----	-------	---	----------

Durch den Buchungssatz (2) wird das Bestandskonto 3205x aufgelöst und der Wareneinsatz in der GuV auf den richtigen steuerlichen Wert korrigiert. In der betriebswirtschaftlichen Betrachtung bleibt der Wareneinsatz zu den ursprünglichen Anschaffungskosten erhalten, da das Konto 7999x nicht in die KER, sondern nur in die GuV eingesteuert wird.

7.2.2 GuV-Gliederung Kapitalgesellschaft mit teilweiser Verwendungsrechnung

Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB Abs. 2 (Gesamtkostenverfahren) mit teilweiser Verwendungsrechnung	
1. Umsatzerlöse	
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	
4. Sonstige betriebliche Erträge	
5. Materialaufwand	
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	
6. Personalaufwand	
a) Löhne und Gehälter	
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung davon für Altersversorgung:	
7. Abschreibungen	
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	
9. Erträge aus Beteiligungen	
davon aus verbundenen Unternehmen:	
10. Aufgrund von Gewinngemeinschaft und (Teil-) Gewinnabführungsverträgen erhaltene Gewinne	(1)
11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	
davon aus verbundenen Unternehmen:	
12. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	
davon aus verbundenen Unternehmen:	
13. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	
14. Aufwendungen aus Verlustübernahme	(2)
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	
davon aus verbundenen Unternehmen:	
16. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	
17. Außerordentliche Erträge	
18. Außerordentliche Aufwendungen	
19. Außerordentliches Ergebnis	
20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	
21. Sonstige Steuern	
22. Ergebnisabführung an die Muttergesellschaft	(3)
23. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	
24. Ausschüttungen	
25. Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	(4)
26. Entnahmen aus der Kapitalrücklage	(4)
27. Entnahmen aus Gewinnrücklagen	(4)
28. Ertrag aus der Kapitalherabsetzung	(5)
29. Einstellungen in Gewinnrücklagen	(4)
30. Bilanzgewinn/Bilanzverlust	(4)

7. Abschreibungen

- a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs

GuV_34100 Abschreib. auf immat. u. Sachanl. sowie auf aktiv. Aufwend. für Ingangs./Erw.

- b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten

GuV_34200 Abschreib. auf UV, sofern größer als in der KapG üblich

8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

GuV_35100 Sonstige betriebliche Aufwendungen

9. Erträge aus Beteiligungen

GuV_36100 Erträge aus Beteiligungen aus verbundenen Unternehmen

GuV_36101 Sonstige Erträge aus Beteiligungen

davon aus verbundenen Unternehmen:

GuV_36100 Erträge aus Beteiligungen aus verbundenen Unternehmen

10. Aufgrund von Gewinngemeinschaft und (Teil-) Gewinnabführungsverträgen erhaltene Gewinne

GuV_36200 Aufgrund von Gewinngemeinschaft u. (Teil-)Gewinnabführungsvertr. erhaltene Gewinne

11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens

GuV_36300 Erträge aus anderen Wertpapieren u. Ausleih. des Finanz-AV aus verb. Unternehmen

GuV_36301 Sonstige Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanz-AV

davon aus verbundenen Unternehmen:

GuV_36300 Erträge aus anderen Wertpapieren u. Ausleih. des Finanz-AV aus verb. Unternehmen

12. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

GuV_36400 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen

GuV_36401 Andere sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

davon aus verbundenen Unternehmen:

GuV_36400 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen

13. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens

GuV_37100 Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens

14. Aufwendungen aus Verlustübernahme

GuV_38100 Aufwendungen aus Verlustübernahme

15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

GuV_38200 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen

GuV_38201 Andere Zinsen und ähnliche Aufwendungen

davon aus verbundenen Unternehmen:

GuV_38200 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen

16. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit**17. Außerordentliche Erträge**

GuV_39100 Außerordentliche Erträge

18. Außerordentliche Aufwendungen

GuV_39200 Außerordentliche Aufwendungen

19. Außerordentliches Ergebnis**20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**

7.2.4 GuV-Gliederung Kapitalgesellschaft - vor Gewinnverwendung -

Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB Abs. 2 (Gesamtkostenverfahren) mit teilweiser Verwendungsrechnung	
1. Umsatzerlöse	
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	
4. Sonstige betriebliche Erträge	
5. Materialaufwand	
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	
6. Personalaufwand	
a) Löhne und Gehälter	
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung davon für Altersversorgung:	
7. Abschreibungen	
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	
9. Erträge aus Beteiligungen	
davon aus verbundenen Unternehmen:	
10. Aufgrund von Gewinngemeinschaft und (Teil-) Gewinnabführungsverträgen erhaltene Gewinne	(1)
11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	
davon aus verbundenen Unternehmen:	
12. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	
davon aus verbundenen Unternehmen:	
13. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	
14. Aufwendungen aus Verlustübernahme	(2)
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	
davon aus verbundenen Unternehmen:	
16. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	
17. Außerordentliche Erträge	
18. Außerordentliche Aufwendungen	
19. Außerordentliches Ergebnis	
20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	
21. Sonstige Steuern	
22. Ergebnisabführung an die Muttergesellschaft	(3)
23. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	

Erläuterung

- (1) Differenzierung des Schemas gem. Kommentarmeinung (Beck'scher Bil.-Kommentar, 3. Aufl. §277, 6ff)
- (2) Differenzierung des Schemas gem. Kommentarmeinung (Beck'scher Bil.-Kommentar, 3. Aufl. §277, 6ff)
- (3) Differenzierung des Schemas gem. Kommentarmeinung (Beck'scher Bil.-Kommentar, 3. Aufl. §277, 23)

7.2.5 GuV-Gliederung Kapitalgesellschaft - vor Gewinnverwendung - (zusätzliche Gliederung nach Gruppenmerkmalen)

Die nachfolgende Übersicht stellt die GuV mit weiterer Differenzierung nach den entsprechenden Gruppenmerkmalen dar:

GuV nach § 275 HGB Abs. 2 (zusätzliche Gliederung nach Gruppenmerkmalen)
mit teilweiser Verwendungsrechnung

1. Umsatzerlöse

- GuV_31100 Umsatzerlöse Neufahrzeuge brutto
- GuV_31101 Erlösschmälerungen auf Umsatzerlöse Neufahrzeuge
- GuV_31102 Umsatzerlöse Gebrauchtfahrzeuge brutto
- GuV_31103 Erlösschmälerungen auf Umsatzerlöse Gebrauchtfahrzeuge
- GuV_31104 Umsatzerlöse Teile und Zubehör brutto
- GuV_31105 Erlösschmälerungen auf Umsatzerlöse Teile und Zubehör
- GuV_31106 Umsatzerlöse Werkstatt brutto
- GuV_31107 Erlösschmälerungen auf Umsatzerlöse Werkstatt
- GuV_31108 Sonstige Umsatzerlöse brutto
- GuV_31109 Erlösschmälerungen auf sonstige Umsatzerlöse

2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertig. und unfertig. Erzeugnissen

- GuV_31200 Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen

3. Andere aktivierte Eigenleistungen

- GuV_31300 Andere aktivierte Eigenleistungen

4. Sonstige betriebliche Erträge

- GuV_31400 Sonstige betriebliche Erträge

5. Materialaufwand

- a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren
 - GuV_32100 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren
- b) Aufwendungen für bezogene Leistungen
 - GuV_32200 Aufwendungen für bezogene Leistungen

6. Personalaufwand

- a) Löhne und Gehälter
 - GuV_33100 Löhne und Gehälter
 - b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung
 - GuV_33200 Altersversorgung
 - GuV_33201 Andere soziale Abgaben
- davon für Altersversorgung:
- GuV_33200 Altersversorgung

7. Abschreibungen

- a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs
 - GuV_34100 Abschreib. auf immat. u. Sachanl. sowie auf aktiv. Aufwend. für Ingangs./Erw.
- b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten
 - GuV_34200 Abschreib. auf UV, sofern größer als in der KapG üblich

8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

BIL_90002 Saldo Vortragskonten Klasse 9

9000	Saldenvorträge Aktiva
9001	Saldenvorträge Passiva
9010	Saldenvorträge Debitoren
9020	Saldenvorträge Kreditoren
9090	Summenvortragskonto
9091	GuV-Konto

BIL_90010 Saldo interne Kontenklassen 5/6

5001	Instandhaltung GF
5003	Kosten für Probefahrten GF
:	
:	
5957	Kalkulatorische Zinsen Bestände Teile und Zubehör
5958	Kalkulatorische Zinsen Forderungen
6000	Statistischer Vermittlungsumsatz NF
6001	Statistischer Umsatz/Kulanz NF
:	
:	
6998	Verrechnungskonto Wertausgleich GF
6999	Gegenkonto Vermittlungsumsatz

BIL_90011 FAK Auffangkonten

8920	FAK Auffangkonto T/Z
8940	FAK Auffangkonto Werkstatt
8950	FAK Auffangkonto Sparte -Sonstiges-

7.5 Aktiv-/Passivausweis von Salden auf Kontenebene

7.5.1 Ausweis der Bankkonten

Bankkonten (Konten 1100... bis 1280...) müssen entsprechend Ihres Saldos unter dem Aktivposten „Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks“ bzw. auf der Passivseite unter der Position „Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten“ ausgewiesen werden. Eine Saldierung ist im Jahresabschluss nicht zulässig.

Um diesen Sachverhalt in den in den Bilanzberichten der Erweiterungsmodule „collectio“ und „VaCoS“ darstellen zu können wurde folgende Systematik programmtechnisch umgesetzt:

Bei den betreffenden Konten ist in den Kontenstammdaten die Gruppennummer „14400S24200H“ hinterlegt. Ist der Saldo des Kontos „SOLL“ wird dieses Konto unter der Position „*BIL_14400 Kassenbestand, Bundesb.guthaben, Guthaben bei Kreditinst. und Schecks*“, bei einem „HABEN“-Saldo unter der Position „*BIL_24200 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten, RLZ bis 1 Jahr*“ ausgewiesen.

Aufbau und Gliederung von Bilanz und GuV

Kapitel 7 / Seite 33

7.5.2 Weitere Konten mit Aktiv- und Passivausweis in Abhängigkeit des Saldos

Die Systematik zur Darstellung der Bankkonten in Abhängigkeit des Saldos wurde auch für nachfolgende Konten hinterlegt:

Konto	Gruppennummer für „Soll“ und „Haben“
1360000 Geldtransit	14274S 25009H
1590000 Durchlaufende Posten	14272S 25009H
1592000 Fremdgeld	14272S 25009H
1593000 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto	14272S 25009H
1723000 Durchgangskonto für Kunden- und Zahlungsverkehr	14272S 25009H
1724000 Durchgangskonto für DC Neufahrzeuge	14272S 25009H
1725000 Durchgangskonto	14272S 25009H
1740000 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	14272S 25009H
1741000 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	14272S 25000H
1742000 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	14272S 25003H
1743000 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit Restlaufzeit bis 1 Jahr	14272S 25003H
1744000 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre	14272S 25004H
1745000 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit Restlaufzeit größer 5 Jahre	14272S 25005H
1750000 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	14272S 25009H
1751000 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung Restlaufzeit bis 1 Jahr	14272S 25009H
1752000 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre	14272S 25010H
1753000 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung Restlaufzeit größer 5 Jahre	14272S 25011H
1754000 Steuerzahlungen an andere EG-Länder	14272S 25000H
1755000 Lohn- und Gehaltsverrechnung	14272S 25009H
1792000 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonten)	14272S 25009H
1793000 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto	14272S 25009H

Die Bezeichnungen der Gruppenmerkmale sind im Anhang I dieses Kapitels aufgeführt.

7.6 Aktiv-/Passivausweis der Vor- und Umsatzsteuerkonten

Neben der Besonderheit des differenzierten saldenabhängigen Ausweises von Bankkonten in der Bilanz (vgl. vorheriges Kapitel) wurde ein weiterer Aspekt in den Tools programmtechnisch umgesetzt, der gewährleistet, dass durch eine Saldierung der Konten für Vor- und Umsatzsteuer eine Bilanzverlängerung vermieden wird.

Bei den in Frage kommenden Konten ist den Kontenstammdaten die Gruppennummer „14275S25100H“ hinterlegt.

Die Übersicht der relevanten Konten entnehmen Sie bitte der aktuellen Datei über die Kontenstammdaten.

Im Gegensatz zur Systematik der Bankkonten wird hier der Gesamtsaldo über alle entsprechenden Konten ermittelt und je nach Saldo erfolgt der Ausweis dieser Kontengruppe unter den Positionen „BIL_14275 Erstattungsanspruch USt-VA“ bzw. „BIL_25100 Zahllast USt-VA“.

7.7 Jahresabschluss für Personengesellschaften und Einzelunternehmen

Für Einzelunternehmen und Personengesellschaften ist ein Gliederungsschema nicht vorgeschrieben. Für sie gelten die für alle Unternehmen maßgebenden Bestimmungen, dass die Bilanz

- den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechen muss (§ 243 Abs.1 HGB),
- klar und übersichtlich sein muss (§ 242 Abs. 2 HGB),
- sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten zu enthalten hat, ohne dass vorher Aktiva mit Passiva verrechnet werden (§ 246 HGB),
- das Anlage- und das Umlaufvermögen, das Eigenkapital, die Schulden sowie die Rechnungsabgrenzungsposten gesondert auszuweisen und hinreichend aufzugliedern hat (§ 247 Abs.1 HGB).

Diese Einzelunternehmen und Personengesellschaften sind lediglich zur Rechnungslegung nach dem ersten Abschnitt des dritten Buches des HGB verpflichtet, soweit sie nicht unter das Publizitätsgesetz fallen. Zu beachten ist, dass der erste Abschnitt des dritten Buches lediglich Mindestvorschriften beinhaltet. Dem Kaufmann bleibt es vorbehalten, seine Rechnungslegung unter Beachtung der GoB strikteren Anforderungen zu unterziehen. So ist es zulässig, wenn eine Personengesellschaft bzw. ein Einzelkaufmann bei der Erstellung seines Jahresabschlusses zusätzlich die Vorschriften für Kapitalgesellschaften beachtet.

7.8 Bilanz für KapCo-Gesellschaften

Personenhandelsgesellschaften (OHG; KG) sind mit Inkrafttreten des „*Kapitalgesellschaften und Co-Richtlinie-Gesetz*“ (KapCoRiLiG) seit dem 1.1.2000 dazu verpflichtet, ihren Jahresabschluss wie Kapitalgesellschaften aufzustellen.

Darunter werden alle Personenhandelsgesellschaften gefasst, bei denen keine natürliche Person persönlich haftender Gesellschafter ist. Die klassische GmbH & Co. KG unterliegt somit den handelsrechtlichen Bestimmungen für Kapitalgesellschaften. Vor Inkrafttreten des KapCoRiLiG waren diese lediglich zur Rechnungslegung nach dem ersten Abschnitt des dritten Buches des HGB verpflichtet, soweit sie nicht unter das Publizitätsgesetz fielen.

Bilanzgliederung nach § 266 HGB ff. (zusätzliche Gliederung nach Gruppenmerkmalen)

Aktiva

A. Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs

BIL_12000 Aktivierte Aufwendungen für Ingangs./Erweiterung des Geschäftsbetriebes

B. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten

BIL_13100 Konzess., gewerbl. Schutzrechte und ähnl. RuW sowie Lizenzen an solchen RuW

2. Geschäfts- oder Firmenwert

BIL_13120 Geschäfts- oder Firmenwert

3. Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

BIL_13140 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

II. Sachanlagen

1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken

BIL_13210 Grundst., grundstücksgl. Rechte und Bauten einschl. Bauten auf fremd. Grundst.

2. Technische Anlagen und Maschinen

BIL_13230 Technische Anlagen und Maschinen

3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

BIL_13240 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

BIL_13260 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

III. Finanzanlagen

1. Anteile an verbundenen Unternehmen

BIL_13300 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen)

2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen

BIL_13320 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

3. Beteiligungen

BIL_13340 Beteiligungen

4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

BIL_13360 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

5. Wertpapiere des Anlagevermögens

BIL_13380 Wertpapiere des Anlagevermögens

6. Sonstige Ausleihungen

BIL_13400 Sonstige Ausleihungen

7. Genossenschaftsanteile

BIL_13500 Genossenschaftsanteile

8. Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen

BIL_13600 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen

C. Umlaufvermögen**I. Vorräte**

1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
BIL_14100 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen
BIL_14120 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen
3. Fertige Erzeugnisse und Waren
BIL_14140 Fertige Erzeugnisse und Waren brutto
BIL_14141 Wertberichtigungen auf fertige Erzeugnisse und Waren
4. Geleistete Anzahlungen
BIL_14160 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte
5. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen
BIL_14180 Erhaltene Anzahlungen auf Vorräte

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
BIL_14200 Forderungen aLL, RLZ bis 1 Jahr, brutto
BIL_14201 Wertberichtigungen auf Forderungen aLL, RLZ bis 1 Jahr
BIL_14202 Forderungen aLL, RLZ über 1 Jahr, brutto
BIL_14203 Wertberichtigungen auf Forderungen aLL, RLZ über 1 Jahr
BIL_14204 Forderungen aLL gegenüber Gesellschaftern, RLZ bis 1 Jahr
BIL_14205 Forderungen aLL gegenüber Gesellschaftern, RLZ über 1 Jahr

davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr:
BIL_14202 Forderungen aLL, RLZ über 1 Jahr, brutto
BIL_14203 Wertberichtigungen auf Forderungen aLL, RLZ über 1 Jahr
BIL_14205 Forderungen aLL gegenüber Gesellschaftern, RLZ über 1 Jahr

davon gegenüber Gesellschaftern:
BIL_14204 Forderungen aLL gegenüber Gesellschaftern, RLZ bis 1 Jahr
BIL_14205 Forderungen aLL gegenüber Gesellschaftern, RLZ über 1 Jahr
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen
BIL_14230 Forderungen gegen verbundene Unternehmen, RLZ bis 1 Jahr
BIL_14231 Forderungen gegen verbundene Unternehmen, RLZ über 1 Jahr

davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr:
BIL_14231 Forderungen gegen verbundene Unternehmen, RLZ über 1 Jahr
3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
BIL_14240 Forderungen gegen UN, mit denen ein Beteiligungsverh. besteht, RLZ bis 1 Jahr
BIL_14241 Forderungen gegen UN, mit denen ein Beteiligungsverh. besteht, RLZ über 1 Jahr

davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr:
BIL_14241 Forderungen gegen UN, mit denen ein Beteiligungsverh. besteht, RLZ über 1 Jahr
4. Einzahlungsverpflichtungen
BIL_14260 Eingeforderte Nachschüsse, RLZ bis 1 Jahr
5. Sonstige Vermögensgegenstände
BIL_14270 Sonstige Forderungen gegenüber Gesellschaftern, RLZ bis 1 Jahr
BIL_14271 Sonstige Forderungen gegenüber Gesellschaftern, RLZ über 1 Jahr
BIL_14272 Sonstige Forderungen, RLZ bis 1 Jahr
BIL_14275 Erstattungsanspruch USt-VA
BIL_14273 Sonstige Forderungen, RLZ über 1 Jahr
BIL_14274 Andere sonstige Vermögensgegenstände

davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr:
BIL_14271 Sonstige Forderungen gegenüber Gesellschaftern, RLZ über 1 Jahr
BIL_14273 Sonstige Forderungen, RLZ über 1 Jahr

davon gegenüber Gesellschaftern:
BIL_14270 Sonstige Forderungen gegenüber Gesellschaftern, RLZ bis 1 Jahr
BIL_14271 Sonstige Forderungen gegenüber Gesellschaftern, RLZ über 1 Jahr

Aufbau und Gliederung von Bilanz und GuV

Kapitel 7 / Seite 37

III. Wertpapiere

1. Anteile an verbundenen Unternehmen

BIL_14300 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)

2. Eigene Anteile

BIL_14320 Eigene Anteile

3. Sonstige Wertpapiere

BIL_14340 Sonstige Wertpapiere

IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

BIL_14400 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

D. Aktive latente Steuern

BIL_15000 Aktive latente Steuern

E. Rechnungsabgrenzungsposten

BIL_16000 Disagio

BIL_16001 Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten

davon Disagio:

BIL_16000 Disagio

Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Fehlbetrag

Bilanzgliederung nach § 266 HGB ff. (zusätzliche Gliederung nach Gruppenmerkmalen)

Passiva**A. Eigenkapital****I. Komplementärkapital**

BIL_21000 Festkapital (Vollhafter) - PersGes

BIL_21120 Variables Kapital (Vollhafter), Eigenkapital Einzelunternehmer

BIL_21130 Gesellschafter-Darlehen (Vollhafter)

BIL_21170 Privat (Vollhafter) PersG

II. Kommanditkapital

BIL_21140 Kommandit-Kapital

BIL_21150 Verlustausgleich (Teilhafter)

BIL_21160 Gesellschafter-Darlehen (Teilhafter)

BIL_21180 Privat (Teilhafter) PersG

III. Rücklagen

BIL_21210 Kapitalrücklage - PersGes

IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag

BIL_21400 Gewinnvortrag/Verlustvortrag

V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag**Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Fehlbetrag**

B. Sonderposten mit Rücklageanteil

BIL_22000 Sonderposten mit Rücklageanteil

C. Rückstellungen**1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen**

BIL_23100 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

2. Steuerrückstellungen

BIL_23200 Steuerrückstellungen

BIL_23201 Passive latente Steuern

davon latente Steuern:

BIL_23201 Passive latente Steuern

3. Sonstige Rückstellungen

BIL_23300 Sonstige Rückstellungen

D. Verbindlichkeiten**1. Anleihen**

BIL_24100 Konvertible Anleihen, RLZ bis 1 Jahr

BIL_24101 Konvertible Anleihen, RLZ über 1 Jahr

BIL_24102 Konvertible Anleihen, RLZ über 5 Jahre

BIL_24103 Nicht konvertible Anleihen, RLZ bis 1 Jahr

BIL_24104 Nicht konvertible Anleihen, RLZ über 1 Jahr

BIL_24105 Nicht konvertible Anleihen, RLZ über 5 Jahre

davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:

BIL_24100 Konvertible Anleihen, RLZ bis 1 Jahr

BIL_24103 Nicht konvertible Anleihen, RLZ bis 1 Jahr

davon konvertibel:

BIL_24100 Konvertible Anleihen, RLZ bis 1 Jahr

BIL_24101 Konvertible Anleihen, RLZ über 1 Jahr

BIL_24102 Konvertible Anleihen, RLZ über 5 Jahre

2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

BIL_24200 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten, RLZ bis 1 Jahr

BIL_24201 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten, RLZ über 1 Jahr

BIL_24202 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten, RLZ über 5 Jahre

davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:

BIL_24200 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten, RLZ bis 1 Jahr

3. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen

BIL_24300 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen, RLZ bis 1 Jahr

BIL_24301 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen, RLZ über 1 Jahr

BIL_24302 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen, RLZ über 5 Jahre

davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:

BIL_24300 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen, RLZ bis 1 Jahr

Aufbau und Gliederung von Bilanz und GuV

Kapitel 7 / Seite 39

4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

- BIL_24400 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_24401 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, RLZ über 1 Jahr
- BIL_24402 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, RLZ über 5 Jahre
- BIL_24403 Verbindlichkeiten aLL gegenüber Gesellschaftern, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_24404 Verbindlichkeiten aLL gegenüber Gesellschaftern, RLZ über 1 Jahr
- BIL_24405 Verbindlichkeiten aLL gegenüber Gesellschaftern, RLZ über 5 Jahre

davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:

- BIL_24400 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_24403 Verbindlichkeiten aLL gegenüber Gesellschaftern, RLZ bis 1 Jahr

davon gegenüber Gesellschaftern:

- BIL_24403 Verbindlichkeiten aLL gegenüber Gesellschaftern, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_24404 Verbindlichkeiten aLL gegenüber Gesellschaftern, RLZ über 1 Jahr
- BIL_24405 Verbindlichkeiten aLL gegenüber Gesellschaftern, RLZ über 5 Jahre

5. Verbindl. aus der Annahme gezog. Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel

- BIL_24500 Verbindl. aus der Annahme gez. Wechsel und der Ausst. eig. Wechsel, bis 1 Jahr
- BIL_24501 Verbindl. aus der Annahme gez. Wechsel und der Ausst. eig. Wechsel, über 1 Jahr
- BIL_24502 Verbindl. aus der Annahme gez. Wechsel und der Ausst. eig. Wechsel, über 5 Jahre

davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:

- BIL_24500 Verbindl. aus der Annahme gez. Wechsel und der Ausst. eig. Wechsel, bis 1 Jahr

6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

- BIL_24600 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_24601 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, RLZ über 1 Jahr
- BIL_24602 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, RLZ über 5 Jahre

davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:

- BIL_24600 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, RLZ bis 1 Jahr

7. Verbindlichkeiten gegenüber UN, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

- BIL_24700 Verbindl. gegenüber Unternehmen, mit denen ein Bet.-verh. besteht, bis 1 Jahr
- BIL_24701 Verbindl. gegenüber Unternehmen, mit denen ein Bet.-verh. besteht, über 1 Jahr
- BIL_24702 Verbindl. gegenüber Unternehmen, mit denen ein Bet.-verh. besteht, über 5 Jahre

davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:

- BIL_24700 Verbindl. gegenüber Unternehmen, mit denen ein Bet.-verh. besteht, bis 1 Jahr

8. sonstige Verbindlichkeiten

- BIL_25000 Sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_25100 Zahllast USt-VA
- BIL_25001 Sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern, RLZ über 1 Jahr
- BIL_25002 Sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern, RLZ über 5 Jahre
- BIL_25003 Sonstige Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_25004 Sonstige Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit, RLZ über 1 Jahr
- BIL_25005 Sonstige Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit, RLZ über 5 Jahre
- BIL_25006 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_25007 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, RLZ über 1 Jahr
- BIL_25008 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, RLZ über 5 Jahre
- BIL_25009 Andere sonstige Verbindlichkeiten, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_25010 Andere sonstige Verbindlichkeiten, RLZ über 1 Jahr
- BIL_25011 Andere sonstige Verbindlichkeiten, RLZ über 5 Jahre

davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:

- BIL_25000 Sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_25003 Sonstige Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_25006 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_25009 Andere sonstige Verbindlichkeiten, RLZ bis 1 Jahr

Aufbau und Gliederung von Bilanz und GuV

Kapitel 7 / Seite 40

davon aus Steuern:

- BIL_25000 Sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_25100 Zahllast USt-VA
- BIL_25001 Sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern, RLZ über 1 Jahr
- BIL_25002 Sonstige Verbindlichkeiten aus Steuern, RLZ über 5 Jahre

davon im Rahmen der sozialen Sicherheit:

- BIL_25003 Sonstige Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_25004 Sonstige Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit, RLZ über 1 Jahr
- BIL_25005 Sonstige Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit, RLZ über 5 Jahre

davon gegenüber Gesellschaftern:

- BIL_25006 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, RLZ bis 1 Jahr
- BIL_25007 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, RLZ über 1 Jahr
- BIL_25008 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, RLZ über 5 Jahre

E. Rechnungsabgrenzungsposten

- BIL_26000 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Kontierungshinweise

Kapitel 8 / Seite 1

Abgangsentschädigung an Betriebsangehörige		Aufwendungen	
- freiwillige	4673	- außerordentlich	2000
- Pflichtaufwendungen	4659	- periodenfremd	2020
Abgeld bei Darlehen (Damnum, Disagio)	0986	- an Gebäuden	4805
Abgeschriebene Forderungen, Eingänge (Erträge)	2732	- Werkstatt Einrichtung	4805
Abgrenzungen, aktive	0980	- Einrichtung der übrigen Kostenstellen	4805
Abgrenzungen, passive	0990	- Löhne prod. Werkstattpersonal, nicht	
Ablieferung und Fertigmachen		- verrechnet	4500-4506
- von Neufahrzeugen eigen/fremd	5020/4020	Ausbildungsbeihilfen	
- von Vorführfahrzeugen eigen/fremd	5021/4021	- kaufmännische	4641
- von Gebrauchtfahrzeugen eigen/fremd	5022/4022	- technisch	4640
- Vergütung Ablieferungsdurchsicht DC AG	8070	Ausfälle von Kundenforderungen	2400
Neufahrzeuge		Ausgangsfrachten	4860
Abschlagszahlungen für Löhne	1530	Ausgleichsabgaben für Schwerbeschädigte	4654
Abschlepperlöse (kein eigenständiges Gewerbe)	8490	Ausgleichskasse	4555
Abschlepp-Gewerbe (eigene Kostenstelle)		Auskünfte, gebührenpflichtige	4925
- Erlöse (Sonstige)	8850	Auslagen (Durchgangskonten)	1723
- Löhne (nicht bei Werkstatt)	4600	Ausstellungen	4727
Abschlepp-Wagen		Ausstellungsbesuche (Reisekosten und Spesen)	470x/471x
- Aktivierung	03xx	Autohaftpflichtversicherung	
- Kosten	4750	- Betriebsfahrzeuge	4755
- Instandhaltung (I-Auftrag) und durch	5750/4750	- Vorführwagen/Geschäftsfahrzeuge	4755
Fremdwerkstatt		Bankkreditprovision	2100
Abschmieren (Erlöse Werkstatt)	8490	Bankschulden (Sonderkonten, nicht Kontokorrent-	0630
- (Erlöse Tankstelle)	8850	konten, z.B. Eurokredit)	
- (Gratis)	5390	Bankspesen	2100
Abschreibungen (direkt) steuerliche		Bankzinsen	
- immaterielles Anlagevermögen	290x	- langfristige Verbindlichkeiten	2120
- Sachanlagen	291x	- kurzfristige Verbindlichkeiten	2110
- Finanzanlagen	292x	Barzugeständnisse	
- Wertpapiere des Umlaufvermögens	293x	- im Neufahrzeuggeschäft	4060/5060
- sonstiges Umlaufvermögen	294x	Baukosten im Bau befindliche Anlagen (aktivie-	
- geringwertige Wirtschaftsgüter	2916	rungspf.)	0498
Abwassergebühren	4853	Bausparkasse	
Abzüge von Lohn und Gehalt (z.B. Pfändungen)	1740	- sofern Verträge im Rahmen des Betriebes	0540
Agenturwaren (Kraft- und Schmierstoffe)		abgeschlossen	
- Verbindlichkeiten aus Agenturwaren	1731	- Darlehen	0630
- Provisionseinnahmen (z.B. Tankstelle)	8850	Beglaubigungen	4902
- Provisionseinnahmen (z.B. Schmierstoffe für	8009	Beiträge allgemein	4925
Reparaturen)		Belegschaftsschulung	
- Vermittlungsumsatz Neufahrzeug-Agentur	600x	- Abwesenheitszeit Monteure	4504/4556
Akzente (Schuldwechsel)	1660	- übrige Belegschaft	4740
Allgemeine Werkstattarbeiten	4500	Belegschaftsversicherung (ohne Sozialversiche-	4672
Altmaterialerlöse	8280	rung)	
Altölentsorgung durch externe Dienstleister	4410	Beleuchtung	
Anhänger, neue		- Gebäudeeinrichtung	0113
- Provisionen aus Vermittlung	8000	Beleuchtungswoche	
- Erlöse Eigenhandel	8010	- Lohnaufwendungen gratis	4400
- Fahrzeugbestand	30xx	Benzinverbrauch	
- selbst genutzt	03xx	- Betriebsfahrzeuge	4750
Anschaffungskosten		- Vorführ-/Geschäftsfahrzeuge	4751
- Bestände	3xxx	- Probefahrt Gebrauchtwagen	4753
- verrechnete/steuerl. Abschluß/ kfr. Erfolgsrg.	7xxx	Beratungskosten	
Antriebsmotoren	0210	- EDV	4893
Anwalts- und Gerichtskosten	4902	- Steuerberater	4900
Anzahlungen		- externe Buchhaltung	4901
- bei Lieferanten	1510	- Rechtsberatung	4902
- von Kunden	1710	- allg. Unternehmensberatung	4900
- auf im Bau befindliche Anlagen	0290	Berechnete sonstige Auslagen	1723
Anzeigen		Berechnete, Finanzierungsgebühren (Durchgangs-	1723
- Werbung	4728	konten)	
- Stellenangebote	4741	Bereitschaftsdienst	4503
Arbeitskleidung		Bereitstellungsgebühren	2100
- Waschen	4673	Berufsaus- und Weiterbildung	
Arbeitsschutzanzüge		- externe Spesen und Kursgebühren	4700
- Waschen	4653	- Löhne externe Veranstaltung, Monteure	4556
Asbest-Handschuhe	4653	- Löhne interne Veranstaltung, Monteure	4504
Aufbauten, neue		Berufsgenossenschaft	4652
- Provisionen aus Vermittlung	8000	Berufsverbände (Beiträge)	4925
- Erlöse Eigenhandel	8010	Besitzwechsel	13xx
- Warenbestand	30xx	Beteiligungen an anderen Unternehmen	05xx

Kontierungshinweise

Kapitel 8 / Seite 2

Betriebsarzt	4653	- durchlaufende. Posten	1590
Betriebsausflug	4673	Delkredere geg. verbundene Unternehmen	1478
Betriebsausstattung		Diebstahlversicherungen	4927
- techn. Betriebsausstattung	02xx	Dienstjubiläum	4673
- Verkauf (siehe Anlagenabgänge)	2720	Differenzen Inventur Teile/Zubehör	
- Vermietung	8270/8460	- positiv	4450
- Leasingraten	4911	- negativ	4450
Betriebsbücherei	4876	Differenzen Kasse	
Betriebsfahrzeuge		- negativ	2000
- Bestand	0320	- positiv	2500
- Kosten	4750	Direktversicherungen	
Betriebshaftpflichtversicherung	4927	- pauschale Steuer	4665
Betriebshandwerkerlöhne	4600	Disagio	0986
Betriebsküche		- Auflösung	2120
- Löhne	4600	Disketten	4887
- Zuschuss	4673	Diskont	
Betriebsratsitzung		- Aufwendungen	2130
- prod. Werkstattpersonal	4505	- Erträge	2670
- Gehälter	4612	Druckkosten	
Betriebssport	4673	- Büromaterial	4875
Betriebsversammlung		- Werbung	4729
- prod. Werkstattpersonal	4505	Drucksachen	
Bewachung		- Büromaterial	4875
- durch Fremde	4934	- Werbung	4729
- durch eigene Mitarbeiter	4600	- Porto	4729
Bewirtung		EDV-Auswertungen extern	4884
- von Betriebsfremden abzugsfähig	4720	EDV-Kosten	
- von Betriebsfremden nicht abzugsfähig	4721	- gekaufte EDV-Anlagen	0410
- von Belegschaftsmitgliedern	4673	- Software	0410
Bezugskosten (ET-Lager)	3700	- Miete/Leasing	4910
Blitzschutzeinrichtungen	0113	- externe RZ-Kosten (DAT, Compart, Lohn)	4884
Blumen		- Wartungskosten (incl. Beratung)	4885/4886
- für Betriebsangehörige	4673	- Perforierpapier	4887
- für Betriebsfremde	4722	- MB-NET	4888
- für Dekorationen	4722	- Standleitung Filialen	4892
Bonus		- Beratungskosten	4893
- Lieferantenboni	7700	Effekten	0505
Boten (Lohnaufwendungen)	4600	Eichgebühren	4925
Bücher		Eigene Lackiererei	
- für Werbezwecke	4722/4723	- Erlöse	8xxx
- für Werksbücherei	4876	- Lackmaterial	3xxx
Buchführungsgebühren		Eigenverbrauch	872x
- externe Buchhaltung	4901	Einbruchversicherung	4927
- Bilanzprüfung	4903	Einfriedungen	0111
Bürgschaftsverluste	2000	Eingänge (abgeschriebener Forderungen)	2732
Bürohilfskräfte		Eingangsfrachten	
- Lohnaufwendungen	4600	- Warenbezug	3700
Büromaterial		- Erlöse	8280
- Aufwand	4875	Einkommensteuer (Gesellschafter und Unterneh-	1810/1910
- Bestand	3712	mer)	
Büroreinigung		Einlagen	
- Aushilfslöhne	4605	- ausstehende Einlagen	0800/0830
- durch Reinigungsunternehmen	4934	Energiekosten	
Compart		- Gas, Öl, Kohle	4851/4850
- Rechenzentrumskosten	4884	- Strom	4852
Damnum		Entfernungszulage	4673
- Auflösung	2100	Entnahmen (Privat)	1800
Darlehensforderung		Entschädigung für doppelten Haushalt	4673
- verbundene Unternehmen	1470	Entsorgung (Umweltschutzkosten Service)	
Darlehenszinsen		- Ölabscheider	4410
- langfristig	2120	- Altöl	4410
- kurzfristig	2110	- Sägespäne	4410
- kurzfristig verbundene Unternehmen	2119	- Ölfilter	4410
DAT-Preislisten	4876	Erbbaurechte, Erbpachtrechte, Dauerwohnrecht	
DAT-Schätzungsgebühren	4002	(nur wenn käuflich erworben)	0010
- verauslagte	1723	Erbbauzinsen	2350
- Programmkosten lfd. Änderungen	4886	Erfolgsbeteiligung	
Debitoren		- Lohnempfänger Angestellte	4656
- Ausfälle Kundenforderungen	2400	- GmbH Geschäftsführer	4632
Dekorationen (z.B. Ausstellungsraum etc.)	4722	- einschl. Tantiemen (ohne Gesellschafter	4610/4611
Dekra		/Geschäftsführer)	

Kontierungshinweise

Kapitel 8 / Seite 3

Erfrischungen		- Sprinkleranlage	0113
- Belegschaft	4673	- Füllungen	4784
Erlöse		Feuerversicherung	
- Provision Neufahrzeuge	8000	- Gebäude	4804
- Eigenhandel	8010	Filmreklame	4728
- Vorführwagen	8020	Finanzierungsgebühren	2140
- Fahrzeugbenutzung Vorfwg.	8080	Finanzierungswechsel	1327
- Gebrauchtfahrzeuge	8030	Firmenwert (wenn käuflich erworben)	
- Überführung neuer Kfz	8060	- Bestand	0035
- Ersatzteile/Zubehör	82xx	Fixum	
- Fremdleistungen Werkstatt	843x	- Verkäufer	4620
- Fremdleistungen T/Z	829x	Forderungen an Kunden	14xx
- Reifen-/Zubehör	8250	- Ausfälle	2400
- Großaggregate	8210	Forderungen	
- Zulassung, weiterberechnet	8070	- Ausfälle bei Kunden	2405
Erlösschmälerungen		- Abschreibungen auf Forderungen	2400
- neue Kfz (Kommission/Eigenhandel)	8015	- Eingänge aus abgeschriebenen Forderungen	2732
Ersatzkassen, abzuführende Beiträge	1742	- Garantieabgrenzung zum Jahresende	1440
Erträge		- Gesellschafter	1507
- abgeschriebene Forderungen	2732	- Kunden	1400
- Auflösung von Rückstellungen	2735	- Kunden aus ET-Wst.-Lohnumsätzen	1400
- Auflösung von Wertberichtigungen	2734	- Kunden aus Gebr.-Fzg.-Geschäft	1400
- aus Beteiligungen	2600	- kurzfristige, sonstige aus Warenlieferungen und Leistungen	1400
- Diskont	2670	- Mitarbeiter langfristig	0540
- Miete und Pacht (nicht betriebl. genutzt)	2750	- verbundene Unternehmen	0540
- Verkauf Gegenstände des Anlagevermögens	2720	- zweifelhafte	1460
- Wertpapiere	2725	- sonstige	1500
- Zinsen	2600	Fotoarbeiten	
- Kundendienstprovisionen	8070	- Werbeveranstaltungen	4727
- Rückzahlungen von Betriebssteuern der Vorjahre	2282	- Versicherungsschäden	4784
- Inventurdifferenzen	4450	Fracht	
- Versicherungsentschädigungen	2742	- Ausgang	4860
- Vorführwagenverleih	8080	- Erlöse	8280
Fachbücher	4876	- Einkauf	3700
Fahnen		Fremdleistungen	
- Werbeveranstaltungen	4727	- Teile, Zubehör Werkstatt Bestandszugänge	3290
- Beflaggung	4722	- Teile, Zubehör Werkstatt Bestandsabgänge	3291
Fahrer (Lohnaufwendungen, nicht prod. Werkstatt- kraft)	4600	- Erlöse Werkstatt	8430
Fahrgelderstattung an Betriebsangehörige	4673	Garagen	0110
Fahrzeuglieferungen, neue Fahrzeuge		- auf eigenem Grundstück	0175
- verauslagte Beträge	1724	- auf fremden Grundstück	
Fahrzeugüberführung,		Garantieleistungen	
- Neufahrzeuge (Agenturgeschäft)	3060	- Fahrzeugverkauf (eigene Gewährleistungen)	5005
- Neufahrzeuge (Eigenhandel)	3010	- Gebrauchtfahrzeuge	
- Vorführfahrzeuge	3020/03xx	- Reparaturgeschäft (eigene Gewährleistungen)	5330
- Geschäftsfahrzeuge	03xx	- vom Hersteller nicht übernommener Garantie	401x/501x
Fahrzeugversicherung		- Gebrauchtfahrzeug-Garantie Prämien	4004
- Betriebsfahrzeuge	4755	- Ersatzteilgutschrift (einschl. MKZ)	820x
- Vorführwagen/Geschäftsfahrzeuge	4755	- Gutschrift Lohn	840x
Familienzulage	4673	- Abgrenzung bei Antragstellung	8402
Farben und Lacke (Eigenverbrauch)	4805	- eigene Garantierückstellungen	0974
Feiertagslöhne	4551/4600	Gas	4851
Fensterputzer		Gästebewirtung	4720/4721
- eigene	4600	Gebäude	
- fremde	4934	- eigene Grundstücke	0060/0070
Fernsprechanlage		- fremde Grundstücke	0050
- eigene	0113	- Miete oder Pachtaufwand (betrieblich genutzte Immobilie)	4800
- Miete	4910	- Miete oder Pachtaufwand (nicht betrieblich genutzte Immobilie)	2300
- Gebühren	4871	- steuerliche Abschreibungen	291x
Fertigmachen/Ablieferung von Neufahrzeugen		- Einrichtungen	0113
- Neufzg. eigen/fremd	4020/5020	- Versicherungsumlage (Feuerversicherung)	4804
- Vorführfzg.	4021/5021	Gebrauchtfahrzeuge	
- Geschäftsfzg.	4022/5022	- Bestand	3030
Fertigungslöhne (produktiv)		- GF-Garantieprämie	4004
- Pkw	42xx	- GF-Garantieprämie weiterberechnet	8090
- NFZ	42xx	- Hereinnahmewert über Marktpreis (Wertaus- gleich)	509x
Feuerlöscheinrichtungen		- Inserate	4728
- BGA	0410		
- geringfügige Wirtschaftsgüter	0480		

Kontierungshinweise

Kapitel 8 / Seite 4

- Instandhaltung	4001/5001	- nicht betrieblich genutzt	2010
- Instandsetzung	3030	- betrieblich genutzt	48xx
- Provisionseinnahmen aus Vermittlung	8007	Haus- und Grundstückserträge	2750
- Provisionszahlungen für Vermittlung (Direktvermittler)	4052	Hausmeister (Lohnkosten)	4600
- Schätzungsgebühren/Probefahrten	4002/4003	Heizmaterial, Verbrauch	4850
- verrechnete Anschaffungskosten Eigenhandel	7xxx	- Bestand	3711
- Verkaufserlöse	8030/804x	Heizungsanlagen	0113
- Vermittlungs-/Agenturerlöse	8090	Hilfs- und Betriebsstoffe, Verbrauch	47xx
Geburtenhilfe	4673	- Bestand	3714
Gehälter		Hilfslöhne (bis 400 EUR monatlich)	4605
- kaufm./techn. Angestellte	4610/4611	Hinterlegungen	0010
- noch nicht ausgezahlt	1740	Hinweisschilder	
- mitarbeitende Familienangehörige (wenn angestellt)	4631	- ohne Werbecharakter	4936
- Verkäufer	4620	- mit Werbecharakter	4722
- Vorschüsse	1530	Hochzeitsbeihilfe	4673
- Verrechnungskonto	1755	Hofbefestigung	0111
Geldentnahmen, privat	1800/1900	Honorare	4936
Geldtransit	1360	- aktivierungspflichtige Architektenhonorare	01xx
Gemeinkostenmaterial	47xx	Hundefutter	
Gerichtskosten	4902	- Wachhund	4936
Gerichtsvorladung (bezahlte Fehlzeiten Monteure)	4552	Hundesteuern	4773
Geschäftsausstattung	0113	Hypothekenzinsen	2120
- geringwertige Wirtschaftsgüter	0480	Inkassogebühren	2140
Geschäftsfahrzeuge	03xx	Innungsbeitrag	4925
Geschenke an Betriebsangehörige	4726	Inserate	
Geschenke an Betriebsfremde bis € 40,-	4723	- Werbung	4728
Geschenke an Betriebsfremde über € 40,-	4724	- Stellenangebote	4741
Gewerbesteuer		Instandhaltung	
- voraussichtliche bzw. kalkulatorische	5950	- Arbeitsmittel	4653/4673
- Rückstellungen für latente Steuern	0969	- Betriebseinrichtungen (Material/Fremdl.)	4805
- Vorauszahlungen	4939	- Betriebsfahrzeuge	4750
Gewinnbeteiligung (siehe Erfolgsbeteiligung)		- Gebäude	4805
Gewinnvortrag	286x	- außerordentliche Aufwendungen für Grund- stückseinrichtungen und Gebäude	2350
Gewinnvortrag, Auflösung	086x	- Verbrauchsfahrzeuge	4753/5753
Glückwunschkarten	4729	- Vorführwagen/Geschäftsfahrzeuge	4751
Gratifikationen	4662	Inventurdifferenz	
Großaggregate		- positiv	4450
- Bestandzu/abgang	3210/3211	- negativ	4450
- WE unterjährig	7210	Jahresabgrenzung	
- Erlöse	8210	- Aktiva	0980
Grund und Boden		- Passiva	0990
- unbebaut	0065	Jubililarfeier	4673
- bebaut	0085	- Kaffeepulver	4784
Grunderwerbssteuer	0050/0060	Kalkulatorische Abschreibungen	
Grundsteuer	4803	- bewegliches Anlagevermögen	5953
Grundstücksaufwendungen (aktivierungspflichtig)		- unbewegliches Anlagevermögen	5952
- Befestigungen, Einrichtungen	0111	Kalkulatorische Zinsen	5954-5958
Grundstückserträge		Kalkulatorischer Unternehmerlohn	5951
- Miete/Pacht	2510	Kantinenwaren	
Gummihandschuhe		- Bestand	3714
- gesetzlich vorgeschrieben	4653	- Erlöse	8753
- freiwillig bewilligt	4673	- verrechnete Anschaffungskosten	7753
Gummischürzen	4653/4673	Kapital Einzelunternehmer	0880
Gutachten	4925	- feste Kapitalien	0800
Guthaben Banken	1200	- variable Kapitalien	0880
Haftpfllichtversicherung	4927	Kasse	
- Betriebsfahrzeuge	4755	- Hauptkasse	1000
- Vorführwagen/Geschäftsfahrzeuge	4755	- Nebenkasse	1010/1020
Halbfertige Reparaturen		Kassendifferenz, negativ	2000
- Aktivierung	3800	Kassendifferenz, positiv	2500
- Auflösung	3800	Kauttionen	1525
Handelskammerbeitrag	4925	- kurzfristige Hinterlegungen	1526
Handelswaren		Kfz-Steuer	
- Erlöse, Kfz-spezifisch	8260	- Betriebsfahrzeuge	4754
- Bestandszugang	3260	- Vorführwagen/Geschäftswagen DB	4754
- Bestandsabgang unterjährig	3261	- Vorführwagen FF	4754
- verrechnete Anschaffungskosten	7260	- Überführungskennzeichen	4752
Handwerkskammerbeitrag	4925	Kfz-Vermietung (eigenes Gewerbe)*	
Haus- und Grundstücksaufwendungen		- Erlöse	8850
		- Fahrzeugkosten	4390

Kontierungshinweise

Kapitel 8 / Seite 5

*bei Verwendung der Kostenstelle 31x können auch alle anderen Erlös- und Kostenkonten verwendet werden

Kfz-Versicherung	
- Betriebs/Geschäftsfahrzeuge	4755
- Vorführwagen	4755
Kinderzulage	4673
Kirchensteuer	1741
- Inhaber	1800/1900
Klage, Mahnkosten	4902
Kleinmaterial	
- Kosten	4783
- Erlöse	8490
Klimaanlage	0113
Klischees	4728
Kommanditeinlagen	0900
- ausstehende Einlagen	0801/0810/0820/0830
Komplementärkapital	0870
- ausstehende Einlagen	0820
Kontoführungsgebühren für Arbeitnehmer	
- tariflich vereinbart	4659
- nicht tariflich vereinbart	4673
Kontokorrentkonten	12xx
Konzessionen	0010
Körperschaftsteuer	2200
Kostenlose Leistungen Werkstatt (intern verrechnet)	5330
Krankenbeihilfe	4673
Kreditoren	16xx
Kreditprovisionen (Bank)	2140
Küchenzuschuss	4673
Kulanz	
- Neufahrzeugvermittlung (Barzugeständnis)	4060
- Werkstatt (Erlösschmälerungen)	8xxx
Kundenanzahlungen	1700
Kundenskonti/Boni Teile-/Zubehörgeschäft	82xx
Kurzarbeit, Löhne	4552
Lackierung durch Fremde	
- Erlöse	8430
- verrechnete Anschaffungskosten	743x
Lagereinrichtung	0200
- geringwertig	0480
Laufboten, Löhne (bis 400 EUR monatlich)	4600
Leasing	
- erhaltene Provision Neufahrzeuge	8100
- erhaltene Provision Vorführfahrzeuge	8101
- erhaltene Provision Gebrauchtfahrzeuge	8102
- Geschäftsausstattung	4911
- Betriebsausstattung	4911
- EDV	4911
- Telefonanlage	4911
- unbew. Anlagevermögen	4800
Lebensversicherung	
- Belegschaft	4664
- Inhaber (privat)	1800/1900
Leerlaufstunden, Wartezeit	4503
Lehrbücher	4876
Lehrgangsteilnehmer (produktives Werkstattpersonal)	4556
Lehrmaterial	4876
Leihgebühren	
- Erlöse aus Verleihung techn. Geräte und Spezialwerkzeuge	8490
Lichtanlagen	
- Beleuchtung Gebäude	0113
- Schreibtischlampen	04xx
Lieferanten	
- Bonus	2662
- Skonti	2661
- Forderungen	14xx

- Verbindlichkeiten	16xx
Lizenzen	0010
Lohnabzüge, Steuern	
- Lohn- und Kirchensteuer	1741
- Sozialbeiträge	1742
Löhne für fahrzeugbezogene Tätigkeiten der Monteure	41xx/42xx
Löhne für nicht fahrzeugbezogene Tätigkeiten der Monteure	45xx
Löhne für unprod. Tätigkeiten	
- allgemeine Werkstattarbeiten	4500
- Bereitschaftsdienst	4503
- Betriebsaufsicht	4502
- bezahlte Feiertage der Monteure	4551
- Krankheit	4553/4554
- Kurzarbeit	4552
- Leerlaufzeiten	4503
- Werkstattarbeiten (I-Aufträge)	4501
- Reparaturen an Werkstatteinrichtungen	4500
- sonstige bezahlte Arbeitsversäumnisse	4552
- Wartezeiten	4503
- Boten (unter EUR 400,- monatlich)	4605
- Bürohilfskräfte (unter EUR 400,- monatlich)	4600
- Fahrer (nicht Kostenstelle "Sonstige")	4600
- Heizer	4600
- Kantine	4600
- Lagerarbeiter	4600
- Maschinisten	4600
- Meister (reine Meisterfunktion)	4600
- Nachwächter (Arbeitsverhältnis)	4600
- Pförtner	4600
- Putzfrauen	4600
- Reparaturannehmer	4600
- Tankwarte	4600
- Werksküche	4600
- Werkzeugausgeber	4600
- Zeitnehmer	4600
Löhne, noch nicht ausbezahlt	1755
Lohnfortzahlung	
- Beiträge Erstattung Ausgleichskasse	4555
Lohnpfändung	1740
Lohnsteuer	1741
Lohnverrechnung	1755
Lohnvorschüsse	1530
Mahn- und Klagekosten	4902
Maschinen/maschinelle Anlagen	
- geringwertig	0480
- Miete, Leasing	4911
- Erlöse aus Vermietung Werkzeuge	8490
Material	
- Reinigung	4782
- Verpackung	4860
- Erlöse Kleinmaterial	8490
- Werkstattarbeiten	5501
- Verschiedenes	4784
MBNET-Kosten	4888
Medikamente	4653/4673
Mengenrabatt; Provisionskürzung bei nachträglichem Rabatt	8005
Miete (Erlöse)	
- Gebäude/Wohnungen	2700
- Maschinen/betriebliche Einrichtungen	8490
Mietkosten, Leasinggebühren	
- Ausstellungen	4722
- bewegliche Anlagen	491x
- Geschäfts- und Betriebsausstattung	491x
- Maschinen (o. EDV)	491x
- EDV	491x
- Reklameflächen	4722
- Telefonanlagen	4910
- Pacht für nicht betriebseigene Grundstücke	4800

Kontierungshinweise

Kapitel 8 / Seite 6

und Gebäude		- Schmierstoffe	8240
- Abfallcontainer (gemietet)	4934	- Sonstige Nebengeschäfte	8850
Mobilitätsservice/-garantie		- Versicherungsleistungen (nicht für Fzg.-Rep.)	2742
- Garantievergütungen DCAG	8450	Provisionen (gezahlte)	
- weiterberechnete Kosten	8460	- Fahrzeugvermittlung	405x
- Kostenerfassung		- an eigene Verkäufer	410x
. aus internen Aufträgen	5300/5305	Provisionskürzungen bei nachträglichem Mengen-	8005
. Taxikosten	4300/4305	rabatt	
. Mietwagenkosten	4300/4305	Prozesskosten	4902
Monatslohn		Rabatte (erhaltene)	
- Ausgleichskonto	4506	- KFZ - Betrieb	8xxx
Müllabfuhr	4934	- Sparte Sonstige	8855
Musterung (bezahlte Arbeitszeitversäumnisse)		Reifen/-Zubehör	
- Monteure	4552	- Bestand	3250
- Lohnempfänger	4600	- Erlöse extern	8250
- Gehaltsempfänger	46xx	- Erlöse intern	6250
Nacharbeit in Werkstatt		- Erlösschmälerungen	8255/6255
- Werkstatt, Löhne	4501	Reisekosten	
- Material	4400	- Betriebsangehörige	
Nachlässe		. Fahrt	4701
- Werksseitige Mengenrabatte	8005	. Übernachtungsaufwand	4703
- Barzugeständnisse	4060	. Verpflegung	4702
- Sachzuwendungen	407x	. Spesen	4700
- Direktnachlass Leasing/ Finanzierung	408x	. Kilometergelderstattung	4704
Nachzahlungen (Betriebssteuern Vorjahre)	2285	- Unternehmer	
Nebenkosten des Zahlungsverkehrs	2140	. Fahrt	4711
Neonschriften	0113	. Übernachtungsaufwand	4713
Notariatsgebühren	4902	. Verpflegung	4712
- Grundstückskauf (bebaut)	0080	. Spesen	4714
- Grundstückskauf (unbebaut)	0065	. Kilometergelderstattung	4715
Nutzungsrechte	0010	- Bewerber	4741
Öl-Entsorgung (Altöl, Ölabscheider, Sägespäne, ÖlfILTER)	4410	Reklame	4722
Pacht betriebsnotwendige Grundstücke		Rentenzuschüsse	
- Ausgaben	4800	- Betriebsrenten, Direktversicherungen	4664
- Einnahmen	2750	- Vorruhestandsgelder - neues Konto -	4613
Packerlöhne	4600	Reparaturen	
Packmaterial	4860	- gratis zu Lasten Werkstatt	5330
Patente	0010	- Gewährleistungen/Kulanz, eigene	501x/401x
- Patentkosten	4902	- Material für Werkstattnacharbeiten (I-Auftrag)	5320
Pensions/Unterstützungskassen		Repräsentation	4722
- Rückstellungen	0950	Rollgeld	
- Zuwendungen	4664	- eingehende Sendungen	3700
Pförtner, Lohnkosten	4600	- ausgehende Sendungen	4860
Photos		Rücklagen	
- Werbeveranstaltungen	4727	- Auflösung	2737-2741
- Versicherungsschäden	4784	Rücksendungen	
Postgebühren		- an Lieferanten (Wareneingangskonto)	3xxx
- Transport, Verpackung	4860	- der Kunden	8xxx
- Briefe, Pakete	4864	Rückstellungen	
- Telegramm	4871	- Gewährleistungen/Wartungsdienst-	0974
- Telefax	4872	verpflichtungen	
- Standleitung	4892	- Betriebssteuern der Vorjahre	0969
Postscheck	1100	- betriebliche Altersversorgung	0950
- Gebühren	2140	- Bürgschaftsverpflichtungen/Rückgriffsrechte	0970
Privatanteile Unternehmer		Rückzahlungen, Steuern der Vorjahre	2282
- Erträge	872x	Rufanlagen	0410
- Privatleute	180x/190x	Rundfunk- und Fernsehgebühren	4925
Privateinlagen	1890	Sachentnahmen	1800/1900
Privatentnahmen		Sanitätsmaterial	4653/4673
- bar	1800/1900	Schadensfälle	
- Sachentnahmen	1800/1900	- Verluste	2000
Probefahrten Gebrauchtfahrzeuge		- Rückstellungen	0970
- Kosten externe Rechnung (z.B. Benzin Fremdtankstelle)	4003	Schätzungsgebühren Gebrauchtwagen	4002
- interne Rechnung (z.B. Waschen, Benzin eig. Tankstelle)	5003	- verauslagte	1723
Prospekte	4729	Schmierstoffe, Agenturgeschäft	
Provisionen (erhaltene)		- erhaltene Provisionen	8240
- Vermittlung neue KFZ, Aufbauten, Anhänger	8110	- Vermittlungserlöse	6240
- Vermittlung Gebrauchtwagen	8112	Schmierstoffe, eigene	
		- Erlöse Tankstelle	8850
		- Erlöse ETL	8240
		Schmutzzulage	

Kontierungshinweise

Kapitel 8 / Seite 7

- tariflich	4659	Taxi-Fahrzeuge (Gewerbe)	
- freiwillig	4673	- Lohnaufwendungen	4600
Schonbezüge		- Erlöse	8850
- Bestand	3260	Transport-Unternehmen, Fahrzeuge	
- Erlöse	8260	- Lohnkosten	4600
Schrottverkauf	8280	- Erlöse	8850
Schuldwechsel	1660f.	Transport-Versicherung	
Schuldzinsen	2110 o.2120	- für Kfz-Überführungen	3060
Schutzkleidung	4653 o.4673	- Erlöse	8060
Schwerbeschädigten-Ausgleichsabgabe	4654	Trennungsschädigungen	4673
Sicherheiten	0540	TÜV-Kosten	
Skonti		- Betriebs/Geschäftsfahrzeuge	4750
- Lieferantenskonti	2661	- Anlagen	4922
- gewährte	8780	- bei vorausgelegten Beträgen	1590
Software		Überbrückungsbeihilfe	4673
- Programme (aktivierungspflichtig)	0410	Überführungskosten	
- Wartungspakete	4886	- Bestand	3060
Sonderausgaben	1920 o.1930	- verrechnete Anschaffungskosten	7060
Sonderkosten (Reparaturgeschäft) extern/intern	4400/5320	- Erlöse	8060
Sonderschauen	4727	- nicht weiterberechnete	4060
Sozialaufwand (freiwillig)		Übernachtungsgelder (Betriebsangehörige)	4703
- Gewinnbeteiligung (ohne leitende Angestellte)	4656	Übernachtungsgelder (Unternehmer)	4713
- betriebliche Altersversorgung	4664	Übersetzungskosten	4936
- freiwillige Vermögensbildung	4672	Umsatzsteuer	
- sonstige freiwillige soziale Leistungen	4673	- Anteilwert	1787
Sozialaufwand (gesetzlich, tariflich)	465x	Umweltschutz	
- Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung	4651	- Kosten Umweltschutz (Reparaturgeschäft)	4410
- Unfallversicherung	4652	- Kosten Umweltschutz Anlagevermögen	4807
- Sondervergütung	4659	- Dienstleistung extern	4935
- Urlaubsgeld	4660	Umzäunungen	0111
- Vermögensbildung	4661	Umzugsbeihilfe	4673
- Betriebsratsgehalt	4612	Unfallversicherung, Berufsgenossenschaft	4652
- Weihnachtsgratifikation, tariflich	4662	Unternehmensberater	4900
- Sonstige	4653 o. 4673	Unternehmerlohn	
Sparen (steuerbegünstigtes privat)	1820	- kalkulatorischer	5951
Sparzulage (verauslagte für Arbeitnehmer)	1750	- Geschäftsführerbezüge	4630
Spenden		Unterstützungseinrichtungen (Beiträge)	4925
- Personengesellschaften, Einzelunternehmen	1840	Urlaubsgeld	
- betriebliche Spenden	238x	- tariflich	4660
Spesen (Bank)	2140	- außertariflich	4673
Stammkapital bei GmbH	0800	Urlaubslöhne Monteure	4550
- ausstehende Einlagen	08xx	Veranstaltungen	
Stardiagnose		- Belegschaft	4673
- Miete	4910	- Betriebsfremde Bewirtungskosten (80 %)	4720
- Leasing	4911	Verbandsstoff	4653/4673
Steuerberater	4900 o.4903	Verbindlichkeiten	
Steuern		- Agenturwaren	1731
- Einkommensteuer	1810	- gegenüber Gesellschaftern	0730/1705
- Getränkesteuer (Kantinengetränke direkt ab Hersteller)	4773	- gegenüber Kunden	1710
- voraussichtliche Gewerbesteuer, kalk.	5950	- Grundschuld/Hypotheken	0630
- tatsächlich gezahlte Gewerbesteuer	4939	- aus Warenlieferungen und Leistungen	160x
- Grundsteuer	4803	- sonstige kurzfristige	1701
- ev. Kirchensteuer	1741	- verbundene Unternehmen	1630
- kath. Kirchensteuer	1741	Verkäufer	
- Körperschaftssteuer	2200	- Provision	410x
- Lohnsteuer	1740	- Fixum	4620
- Nachzahlungen für Vorjahre	2280	- Provisionsausgleich	4622
- Rückstellungen (Gegenkonto 2460)	0969	Verkaufsförderung (siehe Wertausgleich)	
- Schulden (ohne Umsatzsteuer)	1736	Verlorener Baukostenzuschuss	0630
- Umsatzsteuer	176x	Verluste	
- Wechselsteuer	2140	- aus Kundenforderungen	2400
Streamer	4887	- aus Schadensfällen	240x
Strom	4852	Verlustvortrag GmbH (Bilanzposition)	0868
Tabakwaren	4936	Verpackungserlöse	8280
Tagungen	4727	Verpackungskosten	4860
Tankstelle (Erlöse)	8850	Verpflegungszuschüsse	4673
Tankwarte (Lohnkosten)	4600	Verrechnete Anschaffungskosten	7xxx
Tantiemen (siehe Gewinnbeteiligung)	4630	Verrechnete kalk. Kosten	6992
- Geschäftsleitung ohne Geschäftsführer		Versandkosten	4864
- Geschäftsführer		Versicherung	
		- Belegschaft	4673

- Grundstücke/Gebäude	4804
- Betriebs-, Geschäftsfahrzeuge	4755
- sonstige	4927
Voraussichtliche Gewerbesteuer, kalk.	5950
Vorruehandsgelder	4613
Vorschüsse an Belegschaftsmitglieder	1530
Vorstellungskosten	4741
Vorsteuer	1575
Wach- und Schließgesellschaft	4934
Warenbezüge / Nebenkosten, ET-Lager	3700
- Erlöse	8280
Wartezeiten prod. Werkstattpersonal	4503
Wartungsdienstverpflichtungen, Rückstellungen	0974
Wartungskosten bewegliches AV	4920
Wartungskosten EDV	48xx
Wechsel	
- Besitzwechsel	1300
- Schuldwechsel	1660
Wechselspesen	2140
weiterberechnete GF-Garantieprämie	8090
Werbekosten	47xx
Werkstattnachteile, Lohnanteil	4501
Werkstattnachteile, Materialanteil	5501
Werkzeuge	
- geringwertige Wirtschaftsgüter	0480
- Kleinwerkzeuge	4780
Wertausgleich Gebrauchtfahrzeuge	5092
Wertberichtigungen	
- Bilanzposition	0992
- Auflösung	2730
- Bildung	2450
Wertpapiere	
- Anlagevermögen	0525
- Umlaufvermögen	1348
- Zinserträge	2650 o. 2620
Wirtschaftsberatung, -prüfung	4900
Zahlungsverkehr, Aufwendungen/Nebenkosten	2140
Zeitungen, Zeitschriften	4876
Zeitungsanzeigen	4728
Zinsen	
- langfristige Verbindlichkeiten Banken	2120
- kurzfristige Verbindlichkeiten Banken	2110
- kalkulatorisch	59xx
- Zinserträge Banken	2650
Zulassung	
- Neufahrzeuge	4020
- Vorführfahrzeuge	4021
- Gebrauchtwagen	4022
- Betriebsfahrzeuge/Geschäftsfahrzeuge	4750