

Ebene	Bezeichnung	Rechnerisch verknüpft	Mussfeld	Kontennachweis erwünscht	Summenmussfeld	Rechnerisch notwendig, falls vorhanden	Steuerlich unzulässig	Für handelsrechtlichen Einzelabschluss unzulässig	Position gültig bis	Position gültig ab	Mussfeld gültig für Wj, die vor dem ... beginnen	Mussfeld gültig für Wj, die nach dem ... beginnen
1	Gewinn- und Verlustrechnung											
2	Jahresüberschuss/-fehlbetrag				X							
3	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	+			X							
4	Betriebsergebnis (Umsatzkosten)	+			X							
5	Bruttoergebnis vom Umsatz (UKV)	+			X							
6	Umsatzerlöse (UKV)	+			X							
7	in Umsatzerlöse (UKV) enthaltener Bruttowert	+			X							
8	Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG	+	X									
8	Sonstige Umsatzerlöse, nicht steuerbar	+	X									
8	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1a UStG (Ausfuhr Drittland)	+	X									
8	steuerfreie EG-Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG (Innergemeinschaftliche Lieferungen)	+	X									
8	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG	+	X									
8	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG	+	X									
8	sonstige umsatzsteuerfreie Umsätze	+	X									
8	Umsatzerlöse ermäßigter Steuersatz	+	X									
8	Umsatzerlöse Regelsteuersatz	+	X									
8	Umsatzerlöse nach § 25 und § 25a UStG	+	X									
8	Umsatzerlöse sonstige Umsatzsteuersätze	+	X									
8	Umsatzerlöse ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	+				X						
7	in Umsatzerlöse (UKV) verrechnete Erlösschmälerungen	-	X	X								
8	Erlösschmälerungen ohne Umsatzsteuer	+										
8	Erlösschmälerungen Regelsteuersatz	+										
8	Erlösschmälerungen ermäßigter Steuersatz	+										
8	Erlösschmälerungen übrige Steuersätze	+										
8	Erlösschmälerungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	+										
7	davon in Umsatzerlöse (UKV) verrechnete Verbrauchsteuern											
7	davon in Umsatzerlöse (UKV) verrechneter Eigenverbrauch											
7	davon Umsatzerlöse (UKV) mit verbundenen Unternehmen											
7	davon in Umsatzerlöse (UKV) enthaltene Auslandsumsätze											
6	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen (UKV)	-				X						
7	davon Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen (UKV) - verbundene Unternehmen		X									
7	Fertigungsmaterial	+										
7	Fertigungslöhne und -gehälter	+										
7	Fertigungsfremdleistungen	+										
7	Sondereinzelkosten der Fertigung	+										
7	Gemeinkosten des Beschaffungsbereichs	+										
7	Gemeinkosten des Produktionsbereichs	+										
7	Gemeinkosten des Verwaltungsbereichs	+										
7	herstellungsbedingte planmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen und Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	+										
7	herstellungsbedingte außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen und Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	+										
7	in die Herstellungskosten einbezogene Aufwandszinsen	+										
5	Vertriebskosten (UKV)	-	X									
6	davon Vertriebskosten (UKV) - verbundene Unternehmen											

Ebene	Bezeichnung	Rechnerisch verknüpft	Mussfeld	Konten- nachweis erwünscht	Summen- mussfeld	Rechnerisch notwendig, falls vorhanden	Steuerlich unzulässig	Für handels- rechtlichen Einzelab- schluss unzulässig	Position gültig bis	Position gültig ab	Mussfeld gültig für Wj, die vor dem ... beginnen	Mussfeld gültig für Wj, die nach dem ... beginnen
6	Vertriebs Einzelkosten	+										
6	Sondereinzelkosten des Vertriebs	+										
6	Gemeinkosten des Vertriebs	+										
6	Verwaltungskosten des Vertriebs	+										
6	vertriebsbedingte planmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen und Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	+										
6	vertriebsbedingte außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen und Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	+										
5	allgemeine Verwaltungskosten (UKV)	—	x									
6	davon allgemeine Verwaltungskosten (UKV) - verbundene Unternehmen											
6	Kosten der Geschäftsführung und anderer Unternehmensorgane	+										
6	Kosten für Sozial- und Schulumrichtungen	+										
6	sonstige Kosten der allgemeinen Verwaltung	+										
5	sonstige betriebliche Erträge (UKV)	+			x							
6	davon sonstige betriebliche Erträge (UKV) - verbundene Unternehmen		x									
6	davon Erträge aus Währungsumrechnung											
6	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung (UKV)	+	x									
7	davon steuerfreie Umsätze aus Vermietung und Verpachtung § 4 Nr. 12 UStG		x									
6	Nebenerlöse aus Provisionen, Lizenzen und Patenten (UKV)	+	x									
6	andere Nebenerlöse (UKV)	+	x									
6	Erträge aus Auflösung des Sonderpostens mit Rücklageanteil (UKV)	+			x							
7	§ 6b Abs. 10 EStG	+	x									
7	§ 6b Abs. 3 EStG	+	x									
7	Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR	+	x									
7	§ 4g EStG	+	x									
7	§ 7g Abs. 7 EStG	+	x									
7	Sonstige / nicht zuordenbare Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens mit Rücklageanteil (UKV) Sonstige Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens mit Rücklageanteil (UKV)	+	x									
6	Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens (UKV)	+	x	x								
6	Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens (UKV)	+	x									
6	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (UKV)	+	x	x								
6	Erträge aus Abgängen des Umlaufvermögens (UKV)	+				x						
6	Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (UKV)	+	x									
6	Erträge aus der Herabsetzung / Auflösung von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen (UKV)	+			x							
7	Einzelwertberichtigungen	+	x									
7	Pauschalwertberichtigungen	+	x									
7	nicht PWB / EWB zuordenbare Wertberichtigung	+				x						
6	Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände (UKV)	+				x						
6	Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten (UKV)	+	x	x								
6	Zahlungseingänge auf in früheren Perioden abgeschriebene Forderungen (UKV)	+	x									
6	Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre (UKV)	+				x						
6	Erträge aus Steuerbelastungen an Organgesellschaften (UKV)	+				x						
6	Erträge aus Verwaltungskostenumlagen (UKV)	+				x						

Ebene	Bezeichnung	Rechnerisch verknüpft	Mussfeld	Konten- nachweis erwünscht	Summen- mussfeld	Rechnerisch notwendig, falls vorhanden	Steuerlich unzulässig	Für handels- rechtlichen Einzelabschluss unzulässig	Position gültig bis	Position gültig ab	Mussfeld gültig für Wj, die vor dem ... beginnen	Mussfeld gültig für Wj, die nach dem ... beginnen
6	Zuschüsse und Zulagen (UKV)	+	x									
6	Versicherungsentschädigungen und Schadensersatzleistungen (UKV)	+	x									
6	Kurs-/Währungsgewinne (UKV)	+				x						
6	Erträge aus Eigenverbrauch (UKV)	+			x							
7	Private KFZ-Nutzung (nicht Kapitalgesellschaften)	+	x									
7	Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen	+	x									
7	Sachbezüge KFZ	+	x									
7	Sonstige Sachbezüge	+	x									
6	andere sonstige betriebliche Erträge (UKV)	+	x									
7	Erläuterung des Posteninhalts andere sonstige betriebliche Erträge (UKV)											
5	sonstige betriebliche Aufwendungen außerhalb des Herstellungs-, Vertriebs- und Verwaltungsbereichs (UKV)	-				x						
6	davon sonstige betriebliche Aufwendungen außerhalb des Herstellungs-, Vertriebs- und Verwaltungsbereichs (UKV) - verbundene Unternehmen											
6	davon Aufwendungen aus Währungsumrechnung											
6	nicht aktivierte Herstellungsaufwendungen (UKV)	+										
6	Aufwendungen für die Forschung und Entwicklung (UKV)	+										
6	ordentliche sonstige Aufwendungen (UKV)	+										
6	Einstellungen in Sonderposten mit Rücklageanteil (UKV)	+										
6	Zuführungen zu Aufwandsrückstellungen (UKV)	+										
6	Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert sowie auf Ingangsetzungsaufwendungen (UKV)	+										
6	andere sonstige betriebliche Aufwendungen (UKV)	+										
7	Erläuterung des Posteninhalts andere sonstige betriebliche Aufwendungen (UKV)											
5	Nachrichtlich: Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (entsprechend GKV)											
6	Veränderung des Bestandes an fertigen Erzeugnissen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+										
6	Veränderung des Bestandes an unfertigen Erzeugnissen und unfertigen Leistungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+										
6	Veränderung des Bestandes an in Arbeit befindlicher Aufträge und in Ausführung befindlicher Bauaufträge (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+										
5	Nachrichtlich: andere aktivierte Eigenleistungen (entsprechend GKV)											
6	selbstgetätigte Großreparaturen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+										
6	selbsterstellte Sachanlagen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+										
6	selbsterstellte immaterielle Vermögensgegenstände (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+										
5	Nachrichtlich: Materialaufwand (entsprechend GKV)				x							
6	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
7	davon Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren (entsprechend GKV; nachrichtlich) - verbundene Unternehmen											
7	Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe (entsprechend GKV nachrichtlich)	+			x							

Ebene	Bezeichnung	Rechnerisch verknüpft	Mussfeld	Konten- nachweis erwünscht	Summen- mussfeld	Rechnerisch notwendig, falls vorhanden	Steuerlich unzulässig	Für handels- rechtlichen Einzelabschluss unzulässig	Position gültig bis	Position gültig ab	Mussfeld gültig für Wj, die vor dem ... beginnen	Mussfeld gültig für Wj, die nach dem ... beginnen
8	Aufwand zum Regelsteuersatz (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
8	Aufwand zum ermäßigten Steuersatz (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
8	Innergemeinschaftliche Erwerbe (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
8	übrige Aufwendendungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+				x						
8	Bestandsveränderungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Aufwendungen für bezogene Waren (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
8	Wareneinkauf zum Regelsteuersatz (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
8	Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
8	Innergemeinschaftliche Erwerbe (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
8	übriger Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+				x						
8	Bestandsveränderungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Anschaffungsnebenkosten (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+				x						
6	Aufwendungen für bezogene Leistungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
7	davon Aufwendungen für bezogene Leistungen (entsprechend GKV; nachrichtlich) - verbundene Unternehmen											
7	Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Übrige Leistungen mit Vorsteuerabzug (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Übrige Leistungen ohne Vorsteuerabzug (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Übrige Leistungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+				x						
6	davon im Materialaufwand verrechnete Nachlässe (entsprechend GKV; nachrichtlich)											
5	Nachrichtlich: Personalaufwand (entsprechend GKV)				x							
6	davon Personalaufwand (entsprechend GKV; nachrichtlich) - verbundene Unternehmen											
6	davon Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer insgesamt (entsprechend GKV; nachrichtlich)											
6	Löhne und Gehälter (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
7	Löhne für Minijobs (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x	x								
7	Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	übrige Löhne und Gehälter (entsprechend GKV; nachrichtlich) übrige und nicht zuordenbare Löhne und Gehälter (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+				x						
7	davon Sachbezüge (entsprechend GKV; nachrichtlich)		x									

Ebene	Bezeichnung	Rechnerisch verknüpft	Mussfeld	Kontennachweis erwünscht	Summenmussfeld	Rechnerisch notwendig, falls vorhanden	Steuerlich unzulässig	Für handelsrechtlichen Einzelabschluss unzulässig	Position gültig bis	Position gültig ab	Mussfeld gültig für Wj, die vor dem ... beginnen	Mussfeld gültig für Wj, die nach dem ... beginnen
7	davon freiwillige Zuwendungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)		x									
6	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
7	soziale Abgaben (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
8	davon soziale Abgaben für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (entsprechend GKV; nachrichtlich)		x									
7	Aufwendungen für Altersversorgung (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
8	davon für Gesellschafter-Geschäftsführer (entsprechend GKV; nachrichtlich)		x									
8	davon für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (entsprechend GKV; nachrichtlich)		x									
8	davon Zuführungen zu Pensionsrückstellungen (ohne Zinsanteil) (entsprechend GKV; nachrichtlich)											
7	Aufwendungen für Unterstützung (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
5	Nachrichtlich: Abschreibungen (entsprechend GKV)				x							
6	davon Abschreibungen (entsprechend GKV; nachrichtlich) - verbundene Unternehmen											
6	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
7	auf Ingangsetzungsaufwendungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+				x						
7	auf Geschäfts- oder Firmenwert (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	auf immaterielle Vermögensgegenstände (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	auf Sachanlagen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
8	davon Sofortabschreibung GWG (entsprechend GKV; nachrichtlich)		x									
8	davon Auflösung GWG-Sammelposten (entsprechend GKV; nachrichtlich)		x									
8	davon Abschreibungen auf Gebäude (entsprechend GKV; nachrichtlich)		x									
7	außerplanmäßige und Sonderabschreibungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
8	außerplanmäßige Abschreibungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
9	außerplanmäßige Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
9	außerplanmäßige Abschreibungen auf andere immaterielle Vermögensgegenstände (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
9	außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
8	Sonderabschreibungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
7	Abschreibungen auf Vorräte (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									

Ebene	Bezeichnung	Rechnerisch verknüpft	Mussfeld	Konten-nachweis erwünscht	Summen-mussfeld	Rechnerisch notwendig, falls vorhanden	Steuerlich unzulässig	Für handels-rechtlichen Einzelabschluss unzulässig	Position gültig bis	Position gültig ab	Mussfeld gültig für WJ, die vor dem ... beginnen	Mussfeld gültig für WJ, die nach dem ... beginnen
7	Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
8	davon Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (entsprechend GKV; nachrichtlich)		x									
8	davon Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (entsprechend GKV; nachrichtlich)		x									
5	Nachrichtlich: sonstige betriebliche Aufwendungen (entsprechend GKV)				x							
6	davon sonstige betriebliche Aufwendungen (entsprechend GKV; nachrichtlich) - verbundene Unternehmen											
6	Miet- und Pacht aufwendungen für unbewegliche Wirtschaftsgüter (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
7	Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter an Mitunternehmer (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter an Gesellschafter (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Übrige Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter (entsprechend GKV; nachrichtlich) Übrige / nicht zuordenbare Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Aufwand für Fremdreparaturen und Instandhaltung für Grundstücke und Gebäude (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
6	Aufwendungen für Energie (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Miet- und Pacht aufwendungen für bewegliche Wirtschaftsgüter (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
7	Miete und Pacht für bewegliche Wirtschaftsgüter an Mitunternehmer (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Miete und Pacht für bewegliche Wirtschaftsgüter an Gesellschafter (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Übrige Miete und Pacht für bewegliche Wirtschaftsgüter (entsprechend GKV; nachrichtlich) Übrige / nicht zuordenbare Miete und Pacht für bewegliche Wirtschaftsgüter (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Aufwendungen für Leasing (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
7	Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	übrige Leasingaufwendungen	+	x									
6	Aufwand für Fremdreparaturen und Instandhaltung (ohne Grundstücke)	+				x						
6	Versicherungsprämien, Gebühren und Beiträge (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Aufwendungen für den Fuhrpark (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Verbeaufwand (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	beschränkt abziehbare Betriebsausgaben (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
7	Geschenke abziehbar (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Geschenke nicht abziehbar (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Bewirtungskosten (gesamt) (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	sonstige beschränkt abziehbaren Betriebsausgaben (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									

Ebene	Bezeichnung	Rechnerisch verknüpft	Muss- feld	Konten- nachweis erwünscht	Sum- men- muss- feld	Rechnerisch notwendig, falls vorhanden	Steuer- lich unzu- lässig	Für handels- rechtlichen Einzelab- schluss unzulässig	Position gültig bis	Position gültig ab	Mussfeld gültig für Wj, die vor dem ... beginnen	Mussfeld gültig für Wj, die nach dem ... beginnen
8	davon Aufwendungen für Aufsichts- und Verwaltungsräte (entsprechend GKV; nachrichtlich)											
8	davon Spenden (entsprechend GKV; nachrichtlich)											
6	Reisekosten Unternehmer (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Frachten / Verpackung (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Provisionen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Aufwendungen für Konzessionen und Lizenzen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Aufwendungen für Kommunikation (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Rechts- und Beratungskosten (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Fortbildungskosten (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	sonstige Aufwendungen für Personal (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+				x						
6	Einstellung in steuerliche Rücklagen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
7	§ 6b Abs. 10 EStG (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	§ 6b Abs. 3 EStG (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	§ 4g EStG (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	übrige / nicht zuordenbare Einstellung in steuerliche Rücklagen übrige Einstellung in steuerliche Rücklagen	+				x						
6	Herabsetzungsbetrag nach § 7g Abs. 2 EStG (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Aufwand aus Wertberichtigungen des lfd. Jahres (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+			x							
7	Einzelwertberichtigungen des lfd. Jahres (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Pauschalwertberichtigungen des lfd. Jahres (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	nicht PWB / EWB zuordenbare Wertberichtigung	+				x						
6	übliche Abschreibungen auf Forderungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x	x								
6	Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+				x						
6	sonstige Steuern, soweit in den sonstigen Aufwendungen ausgewiesen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Zuführungen zu Aufwandsrückstellungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
6	Kurs- / Währungsverluste (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+				x						
6	andere ordentliche sonstige betriebliche Aufwendungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+				x						
6	andere sonstige betriebliche Aufwendungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	+	x									
7	Erläuterung des Posteninhalts andere sonstige betriebliche Aufwendungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)											
5	davon Aufwendungen für das häusliche Arbeitszimmer einschl. anteilige Schuldzinsen											
4	Finanz- und Beteiligungsergebnis	+			x							

Ebene	Bezeichnung	Rechnerisch verknüpft	Mussfeld	Konten-nachweis erwünscht	Summen-mussfeld	Rechnerisch notwendig, falls vorhanden	Steuerlich unzulässig	Für handels-rechtlichen Einzelabschluss unzulässig	Position gültig bis	Position gültig ab	Mussfeld gültig für Wj, die vor dem ... beginnen	Mussfeld gültig für Wj, die nach dem ... beginnen
5	Erträge aus Beteiligungen	+			X							
6	Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	+	X									
6	Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften	+	X									
6	davon aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen											
6	davon aus Beteiligungen an nicht verbundenen Unternehmen											
7	davon aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen											
5	auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne (Mutter)	+	X	X								
6	erhaltene Gewinne aufgrund einer Gewinngemeinschaft	+										
6	erhaltene Gewinne aufgrund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags	+										
5	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	+			X							
6	Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	+	X									
6	Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften	+	X									
6	Erträge aus Ausleihungen an Gesellschaften und Gesellschafter (KapG / Mitunternehmer (PersG))	+				X						
6	davon Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens von nicht verbundenen Unternehmen											
6	davon Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens von verbundenen Unternehmen											
6	Zins- und Dividenderträge	+	X									
6	erhaltene Ausgleichszahlungen (als aussenstehender Aktionär)	+				X						
5	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	+			X							
6	davon sonstige Zinsen und ähnliche Erträge von nicht verbundenen Unternehmen											
6	davon sonstige Zinsen und ähnliche Erträge von verbundenen Unternehmen											
6	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus Abzinsung	+	X									
6	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge im Zusammenhang mit Vermögensverrechnung	+				X	X					
6	Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten und auf Forderungen an Dritte	+	X									
7	davon nach Zinsen nach § 233a AO		X									
6	Diskonterträge	+	X									
6	Zins- und Dividenderträge aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	+	X									
7	davon Dividenderträge		X									
6	Übrige / nicht zuordenbare sonstige Zinsen und ähnliche Erträge Übrige sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	+				X						
5	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	-			X							
6	davon Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen		X									
6	Abschreibungen auf Finanzanlagen	+	X									
6	Einzelwertberichtigungen auf langfristige Ausleihungen	+	X									
6	Pauschalwertberichtigungen auf langfristige Ausleihungen	+	X									
6	übliche und unübliche Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	+	X									
6	Aufwendungen aufgrund von Verlustanteilen an Mitunternehmerschaften	+	X									
6	außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen	+	X									

Ebene	Bezeichnung	Rechnerisch verknüpft	Mussfeld	Konten- nachweis erwünscht	Summen- mussfeld	Rechnerisch notwendig, falls vorhanden	Steuerlich unzulässig	Für handels- rechtlichen Einzelabschluss unzulässig	Position gültig bis	Position gültig ab	Mussfeld gültig für Wj, die vor dem ... beginnen	Mussfeld gültig für Wj, die nach dem ... beginnen
7	davon Abschreibungen auf Anteile / Beteiligungen gegenüber Kapitalgesellschaften											
7	davon Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung von mehr als 25 % besteht											
7	davon Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen											
5	Aufwendungen aus Verlustübernahmen (Mutter)	—	x	x								
6	übernommene Verluste aufgrund einer Gewinngemeinschaft	+										
6	übernommene Verluste aufgrund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags	+										
5	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	—			x							
6	davon Zinsen und ähnliche Aufwendungen an nicht verbundene Unternehmen											
6	davon Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen											
6	sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen aus Abzinsung	+	x									
6	Zinsen	+	x									
7	davon Zinsen nach § 233a AO		x									
7	davon Zinsaufwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens i.S.d. § 4 Abs. 4a EStG (nicht für Körperschaften)		x									
7	davon Zinsen an Mitunternehmer		x									
7	davon Zinsen für Gesellschafterdarlehen		x									
8	davon Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehenden Personen		x									
6	Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen	+				x						
6	Diskontaufwendungen	+				x						
6	Abschreibungen auf ein Agio, Disagio oder Damnum	+				x						
6	Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge	+				x						
5	nachrichtlich Netto-Beteiligungsergebnis											
5	nachrichtlich Netto-Zinsergebnis											
3	außerordentliches Ergebnis	+			x							
4	außerordentliche Erträge	+			x							
5	außerordentliche Erträge aus der Anwendung des EGHGB	+				x						
5	davon außerordentliche Erträge- verbundene Unternehmen											
5	Erträge durch Stilllegung von Betriebsteilen	+				x						
5	Erträge durch Verkauf von bedeutenden Grundstücken	+				x						
5	Erträge durch Verkauf von bedeutenden Beteiligungen	+				x						
5	Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung	+	x									
5	andere außerordentliche Erträge	+				x						
5	Erläuterungen zu den außerordentlichen Erträgen insgesamt und Spezifikation des Posteninhalts andere außerordentliche Erträge											
4	außerordentliche Aufwendungen	—			x							
5	davon außerordentliche Aufwendungen - verbundene Unternehmen											
5	außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung des EGHGB	+				x						
5	Verluste durch Stilllegung von Betriebsteilen	+				x						
5	Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung	+	x									
5	Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle	+				x						
5	Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen	+				x						
5	andere außerordentliche Aufwendungen	+				x						

Ebene	Bezeichnung	Rechnerisch verknüpft	Mussfeld	Konten- nachweis erwünscht	Summen- mussfeld	Rechnerisch notwendig, falls vorhanden	Steuerlich unzulässig	Für handels- rechtlichen Einzelabschluss unzulässig	Position gültig bis	Position gültig ab	Mussfeld gültig für Wj, die vor dem ... beginnen	Mussfeld gültig für Wj, die nach dem ... beginnen
5	Erläuterungen zu den außerordentlichen Aufwendungen insgesamt und Spezifikation des Posteninhalts andere außerordentliche Aufwendungen											
3	Steuern vom Einkommen und Ertrag	—	x	x								
4	davon Steuern vom Einkommen und Ertrag - verbundene Unternehmen / Organsteuerverrechnung											
4	Körperschaftsteuer	+										
4	Solidaritätszuschlag	+										
4	Gewerbesteuer	+										
4	Kapitalertragsteuer	+										
4	Steuernachzahlungen für Vorjahre (Steuern vom Einkommen und Ertrag)	+										
4	Steuererstattungen für Vorjahre (Steuern vom Einkommen und Ertrag)	—										
4	Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen (Steuern vom Einkommen und Ertrag)	—										
4	Veränderung bilanzierter latenter Steuern	+										
5	davon latente Steuern - verbundene Unternehmen											
5	Ertrag aus der Veränderung latenter Steuern	—										
5	Aufwand aus der Veränderung latenter Steuern	+										
5	Erläuterung zu latente Steuern											
3	sonstige Steuern	—	x	x								
4	davon sonstige Steuern - verbundenen Unternehmen / Organsteuerverrechnung											
4	in den Umsatzerlösen enthaltene Verbrauchsteuern und Monopolabgaben	+										
4	Steuernachzahlungen für Vorjahre (sonstige Steuern)	+										
4	Steuererstattungen für Vorjahre (sonstige Steuern)	—										
4	Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen (sonstige Steuern)	—										
4	übrige sonstige Steuern	+										
5	Erläuterungen zu: übrige sonstige Steuern											
3	Verlust- bzw. Gewinnabführung (Töchter)	+			x							
4	Erträge aus Verlustübernahme	+	x									
5	Verlustabführung aufgrund einer Gewinngemeinschaft	+										
5	Verlustabführung aufgrund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags	+										
4	auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne	—	x									
5	Gewinnabführung aufgrund einer Gewinngemeinschaft	+										
5	Gewinnabführung aufgrund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags	+										
5	Vergütungen für Genussrechtskapital	+										
3	Sammelposten für Gewinnänderungen aus der Überleitungsrechnung	+				x						