

Ebene	Bezeichnung	Dokumentation	Referenzen
1	Gewinn- und Verlustrechnung		HGB § 242 Abs. 2
2	Jahresüberschuss/-fehlbetrag		HGB § 275 Abs. 2 Nr. 20 / HGB § 275 Abs. 3 Nr. 19
3	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		HGB § 275 Abs. 3 Nr. 13 / HGB § 275 Abs. 2 Nr. 14
4	Betriebsergebnis (Umsatzkosten)	Nach HGB nicht vorgeschrieben, aber praxisrelevant für Analysen	
5	Bruttoergebnis vom Umsatz (UKV)		HGB § 275 Abs. 3 Nr. 3
6	Umsatzerlöse (UKV)	ohne Mehrwertsteuer/ nach Erlösschmälerung/ Verbrauchssteuern HGB § 277 Abs. 1	HGB § 275 Abs. 3 Nr. 1 / BörsZulV § 54
7	in Umsatzerlöse (UKV) enthaltener Bruttowert	vor Erlösschmälerungen, erläuternde Angabe	
8	Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG		UStG § 13b
8	Sonstige Umsatzerlöse, nicht steuerbar		
8	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1a UStG (Ausfuhr Drittland)		UStG § 4 Nr. 1a / UStG § 6 / UStG § 7
8	steuerfreie EG-Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG (Inneregemeinschaftliche Lieferungen)		UStG § 6a / UStG § 25b / UStG § 4 Nr. 1b
8	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG		UStG § 4 Nr. 8 bis 28
8	steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG		UStG § 4 Nr. 2 bis 7
8	sonstige umsatzsteuerfreie Umsätze		
8	Umsatzerlöse ermäßigter Steuersatz		UStG § 12 Abs. 2
8	Umsatzerlöse Regelsteuersatz		UStG § 12 Abs. 1
8	Umsatzerlöse nach § 25 und § 25a UStG		UStG § 25a / UStG § 25
8	Umsatzerlöse sonstige Umsatzsteuersätze		UStG § 24 / UStG § 17
8	Umsatzerlöse ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen		
7	in Umsatzerlöse (UKV) verrechnete Erlösschmälerungen	Wert positiv erfassen	HGB § 277 Abs. 1
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	erläuternde Angabe	
7	davon in Umsatzerlöse (UKV) verrechneter Eigenverbrauch	Bei Nichtkapitalgesellschaften	
7	davon Umsatzerlöse (UKV) mit verbundenen Unternehmen	Verbunderfolgsermittlung	
7	davon in Umsatzerlöse (UKV) enthaltene Auslandsumsätze	kein Pflichtfeld, optionale erläuternde Angabe	
6	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen (UKV)		HGB § 275 Abs. 3 Nr. 2
7	davon Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen (UKV) - verbundene Unternehmen	Verbunderfolgsermittlung	
7	Fertigungsmaterial	erläuternde Angabe	
7	Fertigungslöhne und -gehälter	erläuternde Angabe	
7	Fertigungsfremdleistungen	erläuternde Angabe	
7	Sondereinzelkosten der Fertigung	erläuternde Angabe	
7	Gemeinkosten des Beschaffungsbereichs	erläuternde Angabe	
7	Gemeinkosten des Produktionsbereichs	erläuternde Angabe	
7	Gemeinkosten des Verwaltungsbereichs	erläuternde Angabe	
7	herstellungsbedingte planmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen und Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	erläuternde Angabe	
7	herstellungsbedingte außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen und Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	erläuternde Angabe	
7	in die Herstellungskosten einbezogene Aufwandszinsen	ADS § 275 Tz. 231	HGB § 255 Abs. 3
5	Vertriebskosten (UKV)		HGB § 275 Abs. 3 Nr. 4
6	davon Vertriebskosten (UKV) - verbundene Unternehmen	Verbunderfolgsermittlung	
6	Vertriebseinzelkosten	erläuternde Angabe	
6	Sondereinzelkosten des Vertriebs	erläuternde Angabe	

Ebene	Bezeichnung	Dokumentation	Referenzen
6	Gemeinkosten des Vertriebs	erläuternde Angabe	
6	Verwaltungskosten des Vertriebs	erläuternde Angabe	
6	vertriebsbedingte planmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen und Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	erläuternde Angabe	
6	vertriebsbedingte außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen und Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	erläuternde Angabe	
5	allgemeine Verwaltungskosten (UKV)		HGB § 275 Abs. 3 Nr. 5
6	davon allgemeine Verwaltungskosten (UKV) - verbundene Unternehmen	Verbunderfolgsermittlung	
6	Kosten der Geschäftsführung und anderer Unternehmensorgane	erläuternde Angabe	
6	Kosten für Sozial- und Schulungseinrichtungen	erläuternde Angabe	
6	sonstige Kosten der allgemeinen Verwaltung	erläuternde Angabe	
5	sonstige betriebliche Erträge (UKV)		HGB § 275 Abs. 3 Nr. 6
6	davon sonstige betriebliche Erträge (UKV) - verbundene Unternehmen	Verbunderfolgsermittlung	
6	davon Erträge aus Währungsumrechnung		HGB § 277 Abs. 5 S. 2
6	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
7	davon steuerfreie Umsätze aus Vermietung und Verpachtung § 4 Nr. 12 UStG		UStG § 4 Nr. 12
6	Nebenerlöse aus Provisionen, Lizenzen und Patenten (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	andere Nebenerlöse (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Erträge aus Auflösung des Sonderpostens mit Rücklageanteil (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	EStG § 4g / EStR § 6.6 / EStG § 6b / EStG § 7g Abs. 7
7	§ 6b Abs. 10 EStG		EStG § 6b Abs. 10
7	§ 6b Abs. 3 EStG		EStG § 6b Abs. 3
7	Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR		EStR § 6.6
7	§ 4g EStG		EStG § 4g
7	§ 7g Abs. 7 EStG		EStG § 7g Abs. 7
7	Sonstige / nicht zuordenbare Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens mit Rücklageanteil (UKV) Sonstige Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens mit Rücklageanteil (UKV)		
6	Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (UKV)	Soweit nicht beim sonstigen betrieblichen Aufwand verrechnet. Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung.	
6	Erträge aus Abgängen des Umlaufvermögens (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Erträge aus der Herabsetzung / Auflösung von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
7	Einzelwertberichtigungen		
7	Pauschalwertberichtigungen		
7	nicht PWB / EWB zuordenbare Wertberichtigung		
6	Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Zahlungseingänge auf in früheren Perioden abgeschriebene Forderungen (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Erträge aus Steuerbelastungen an Organgesellschaften (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Erträge aus Verwaltungskostenumlagen (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Zuschüsse und Zulagen (UKV)	ADS § 255 Tz. 58. Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung.	HFA Nr. 1 1984 i.d. F. 1990
6	Versicherungsentschädigungen und Schadensersatzleistungen (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Kurs-/Währungsgewinne (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	

Ebene	Bezeichnung	Dokumentation	Referenzen
6	Erträge aus Eigenverbrauch (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
7	Private KFZ-Nutzung (nicht Kapitalgesellschaften)		EStG § 6 Abs. 1 Nr. 4
7	Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen		
7	Sachbezüge KFZ		EStG § 8 / UStG § 3 Abs. 9a / UStG § 3 Abs. 1b
7	Sonstige Sachbezüge		
6	andere sonstige betriebliche Erträge (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
7	Erläuterung des Posteninhalts andere sonstige betriebliche Erträge (UKV)	soweit nicht in den explizit bezeichneten Posten enthalten	
5	sonstige betriebliche Aufwendungen außerhalb des Herstellungs-, Vertriebs- und Verwaltungsbereichs (UKV)		HGB § 275 Abs. 3 Nr. 7
6	davon sonstige betriebliche Aufwendungen außerhalb des Herstellungs-, Vertriebs- und Verwaltungsbereichs (UKV) - verbundene Unternehmen	Verbunderfolgsermittlung	
6	davon Aufwendungen aus Währungsumrechnung		HGB § 277 Abs. 5 S. 2
6	nicht aktivierte Herstellungsaufwendungen (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Aufwendungen für die Forschung und Entwicklung (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	ordentliche sonstige Aufwendungen (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Einstellungen in Sonderposten mit Rücklageanteil (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	HGB § 281 Abs. 2
6	Zuführungen zu Aufwandsrückstellungen (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert sowie auf Ingangsetzungsaufwendungen (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	andere sonstige betriebliche Aufwendungen (UKV)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
7	Erläuterung des Posteninhalts andere sonstige betriebliche Aufwendungen (UKV)	Soweit nicht in den explizit bezeichneten Posten enthalten.	
5	Nachrichtlich: Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (entsprechend GKV)	Erhöhung ist positiv zu füllen, Verminderung negativ.	HGB § 277 Abs. 2 / HGB § 275 Abs. 2 Nr. 2
6	Veränderung des Bestandes an fertigen Erzeugnissen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Erhöhung ist positiv zu füllen, Verminderung negativ.	
6	Veränderung des Bestandes an unfertigen Erzeugnissen und unfertigen Leistungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Erhöhung ist positiv zu füllen, Verminderung negativ.	
6	Veränderung des Bestandes an in Arbeit befindlicher Aufträge und in Ausführung befindlicher Bauaufträge (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Erhöhung ist positiv zu füllen, Verminderung negativ.	
5	Nachrichtlich: andere aktivierte Eigenleistungen (entsprechend GKV)		HGB § 275 Abs. 2 Nr. 3
6	selbstgetätigte Großreparaturen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternd	
6	selbsterstellte Sachanlagen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternd	
6	selbsterstellte immaterielle Vermögensgegenstände (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
5	Nachrichtlich: Materialaufwand (entsprechend GKV)		HGB § 285 Nr. 8a)
6	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren (entsprechend GKV; nachrichtlich)	ADS § 285 Tz. 154	HGB § 275 Abs. 2 Nr. 5a)
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)		HGB § 275 Abs. 2 Nr. 5 / HGB § 271 Abs. 2
8	Aufwand zum Regelsteuersatz (entsprechend GKV; nachrichtlich)		UStG § 12 Abs. 1
8	Aufwand zum ermäßigten Steuersatz (entsprechend GKV; nachrichtlich)		UStG § 12 Abs. 2
8	Inneregemeinschaftliche Erwerbe (entsprechend GKV; nachrichtlich)		UStG § 1a / UStG § 1 Abs. 1 Nr. 5
8	übrige Aufwendungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen (entsprechend GKV; nachrichtlich)		

Ebene	Bezeichnung	Dokumentation	Referenzen
8	Bestandsveränderungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)		HGB § 277 Abs. 2
7	Aufwendungen für bezogene Waren (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	
8	Wareneinkauf zum Regelsteuersatz (entsprechend GKV; nachrichtlich)		UStG § 12 Abs. 1
8	Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz (entsprechend GKV; nachrichtlich)		UStG § 12 Abs. 2
8	Innergemeinschaftliche Erwerbe (entsprechend GKV; nachrichtlich)		UStG § 1a / UStG § 1 Abs. 1 Nr. 5
8	übriger Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
8	Bestandsveränderungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)		HGB § 277 Abs. 2
7	Anschaffungsnebenkosten (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	
6	Aufwendungen für bezogene Leistungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	ADS § 285 Tz. 154	HGB § 275 Abs. 2 Nr. 5b)
7	davon Aufwendungen für bezogene Leistungen (entsprechend GKV; nachrichtlich) - verbundene Unternehmen		
7	Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug (entsprechend GKV; nachrichtlich)		UStG § 13b
7	Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug (entsprechend GKV; nachrichtlich)		UStG § 13b
7	Übrige Leistungen mit Vorsteuerabzug (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
7	Übrige Leistungen ohne Vorsteuerabzug (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
7	Übrige Leistungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
6	davon im Materialaufwand verrechnete Nachlässe (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
5	Nachrichtlich: Personalaufwand (entsprechend GKV)		HGB § 285 Nr. 8b)
6	davon Personalaufwand (entsprechend GKV; nachrichtlich) - verbundene Unternehmen	Verbunderfolgsermittlung	
6	davon Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer insgesamt (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
6	Löhne und Gehälter (entsprechend GKV; nachrichtlich)	ADS § 285 Tz. 155	HGB § 275 Abs. 2 Nr. 6a)
7	Löhne für Minijobs (entsprechend GKV; nachrichtlich)		SGB IV § 8 Abs. 1 Nr. 1
7	Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
7	Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStG § 15 Abs. 1 Nr. 2
7	übrige Löhne und Gehälter (entsprechend GKV; nachrichtlich) übrige und nicht zuordenbare Löhne und Gehälter (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
7	davon Sachbezüge (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	UStG § 3 Abs. 9a / EStG § 8 / USIG § 3 Abs. 1b
7	davon freiwillige Zuwendungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	
6	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung (entsprechend GKV; nachrichtlich)	ADS § 285 Tz. 155	HGB § 275 Abs. 2 Nr. 6b)
7	soziale Abgaben (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	
8	davon soziale Abgaben für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
7	Aufwendungen für Altersversorgung (entsprechend GKV; nachrichtlich)	davon-Vermerk	HGB § 275 Abs. 2 Nr. 6b) / EStG § 4b / EStG § 6a / EStG § 4d / EStG § 4e
8	davon für Gesellschafter-Geschäftsführer (entsprechend GKV; nachrichtlich)		

Ebene	Bezeichnung	Dokumentation	Referenzen
8	davon für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
8	davon Zuführungen zu Pensionsrückstellungen (ohne Zinsanteil) (entsprechend GKV; nachrichtlich)	ADS § 275 Tz. 119-121	
7	Aufwendungen für Unterstützung (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	EStG § 3 Nr. 34 / EStR § 3.11 Abs. 2
5	Nachrichtlich: Abschreibungen (entsprechend GKV)		HGB § 275 Abs. 2 Nr. 7
6	davon Abschreibungen (entsprechend GKV; nachrichtlich) - verbundene Unternehmen	Verbunderfolgsermittlung	
6	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen(entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	
7	auf Ingangsetzungsaufwendungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	
7	auf Geschäfts- oder Firmenwert (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	EStG § 7 Abs. 1 S. 3
7	auf immaterielle Vermögensgegenstände (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	EStG § 7 Abs. 1
7	auf Sachanlagen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	EStG § 7
8	davon Sofortabschreibung GWG (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStG § 6 Abs. 2
8	davon Auflösung GWG-Sammelposten (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStG § 6 Abs. 2a
8	davon Abschreibungen auf Gebäude (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStG § 7 Abs. 4 u. 5
7	außerplanmäßige und Sonderabschreibungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	EStG § 7g / EStG § 6 Abs. 1 Nr. 1 u. 2 / HGB § 253 Abs. 3 S. 3 / EStG § 7 Abs. 1 S. 7
8	außerplanmäßige Abschreibungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	
9	außerplanmäßige Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStG § 6 Abs. 1 Nr. 1 / HGB § 255 Abs. 4 S. 3
9	außerplanmäßige Abschreibungen auf andere immaterielle Vermögensgegenstände (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
9	außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen (entsprechend GKV; nachrichtlich)		HGB § 279 Abs. 1 S. 2 / EStG § 6 Abs. 1 Nr. 1 / HGB § 253 Abs. 3 S. 3
8	Sonderabschreibungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	EStG § 7g
6	auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten (entsprechend GKV; nachrichtlich)	außer Wertpapieren	
7	Abschreibungen auf Vorräte (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	EStG § 6 Abs. 1 Nr. 2
7	Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (entsprechend GKV; nachrichtlich)	erläuternde Angabe	EStG § 6 Abs. 1 Nr. 2 / HGB § 253 Abs. 4
8	davon Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (entsprechend GKV; nachrichtlich)		KStG § 8b Abs. 3 / EStG § 3c / EStG § 6 Abs. 1 Nr. 2
8	davon Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (entsprechend GKV; nachrichtlich)		AStG § 1 Abs. 2 / KStG § 8b Abs. 3
5	Nachrichtlich: sonstige betriebliche Aufwendungen (entsprechend GKV)		HGB § 275 Abs. 2 Nr. 8
6	davon sonstige betriebliche Aufwendungen (entsprechend GKV; nachrichtlich) - verbundene Unternehmen	Verbunderfolgsermittlung	
6	Miet- und Pacht aufwendungen für unbewegliche Wirtschaftsgüter (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	

Ebene	Bezeichnung	Dokumentation	Referenzen
7	Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter an Mitunternehmer (entsprechend GKV; nachrichtlich)		GewStG § 8 Nr. 1e / EStG § 15 Abs. 1 Nr. 2
7	Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter an Gesellschafter (entsprechend GKV; nachrichtlich)		GewStG § 8 Nr. 1e
7	Übrige Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter (entsprechend GKV; nachrichtlich) Übrige / nicht zuordenbare Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter (entsprechend GKV; nachrichtlich)		GewStG § 8 Nr. 1d
6	Aufwand für Fremdreparaturen und Instandhaltung für Grundstücke und Gebäude (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
6	Aufwendungen für Energie (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Miet- und Pacht aufwendungen für bewegliche Wirtschaftsgüter (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
7	Miete und Pacht für bewegliche Wirtschaftsgüter an Mitunternehmer (entsprechend GKV; nachrichtlich)		GewStG § 8 Nr. 1d / EStG § 15 Abs. 1 Nr. 2
7	Miete und Pacht für bewegliche Wirtschaftsgüter an Gesellschafter (entsprechend GKV; nachrichtlich)		GewStG § 8 Nr. 1d
7	Übrige Miete und Pacht für bewegliche Wirtschaftsgüter (entsprechend GKV; nachrichtlich) Übrige / nicht zuordenbare Miete und Pacht für bewegliche Wirtschaftsgüter (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
6	Aufwendungen für Leasing (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
7	Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter (entsprechend GKV; nachrichtlich)		GewStG § 8 Nr. 1d
7	übrige Leasingaufwendungen		GewStG § 8 Nr. 1d
6	Aufwand für Fremdreparaturen und Instandhaltung (ohne Grundstücke)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Versicherungsprämien, Gebühren und Beiträge (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Aufwendungen für den Fuhrpark (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Werbeaufwand (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	beschränkt abziehbare Betriebsausgaben (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
7	Geschenke abziehbar (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStG § 4 Abs. 5 Nr. 1
7	Geschenke nicht abziehbar (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStG § 4 Abs. 5 Nr. 1
7	Bewirtungskosten (gesamt) (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStG § 4 Abs. 5 Nr. 2
7	sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStG § 4 Abs. 5 Nr. 3 ff
8	davon Aufwendungen für Aufsichts- und Verwaltungsräte (entsprechend GKV; nachrichtlich)		KStG § 10
8	davon Spenden (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
6	Reisekosten Unternehmer (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStG § 4 Abs. 5 Nr. 5
6	Frachten / Verpackung (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Provisionen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Aufwendungen für Konzessionen und Lizenzen (entsprechend GKV; nachrichtlich)		GewStG § 8 Nr. 1f
6	Aufwendungen für Kommunikation (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Rechts- und Beratungskosten (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
6	Fortbildungskosten (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
6	sonstige Aufwendungen für Personal (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Einstellung in steuerliche Rücklagen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
7	§ 6b Abs. 10 EStG (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStG § 6b Abs. 10

Ebene	Bezeichnung	Dokumentation	Referenzen
7	§ 6b Abs. 3 EStG (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStG § 6b Abs. 3
7	Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStR § 6.6
7	§ 4g EStG (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStR § 4g / EStG § 4 Abs. 1 Nr. 3
7	übrige / nicht zuordenbare Einstellung in steuerliche Rücklagen übrige Einstellung in steuerliche Rücklagen		
6	Herabsetzungsbetrag nach § 7g Abs. 2 EStG (entsprechend GKV; nachrichtlich)		EStG § 7g Abs. 2
6	Aufwand aus Wertberichtigungen des lfd. Jahres (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
7	Einzelwertberichtigungen des lfd. Jahres (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
7	Pauschalwertberichtigungen des lfd. Jahres (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
7	nicht PWB / EWB zuordenbare Wertberichtigung		
6	übliche Abschreibungen auf Forderungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	sonstige Steuern, soweit in den sonstigen Aufwendungen ausgewiesen (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
6	Zuführungen zu Aufwandsrückstellungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	EStR § 5.7 Abs. 11 / HGB § 249 Abs. 1 S. 2
6	Kurs- / Währungsverluste (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
6	andere ordentliche sonstige betriebliche Aufwendungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)		
6	andere sonstige betriebliche Aufwendungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung	
7	Erläuterung des Posteninhalts andere sonstige betriebliche Aufwendungen (entsprechend GKV; nachrichtlich)	Soweit nicht in den explizit bezeichneten Posten enthalten.	
5	davon Aufwendungen für das häusliche Arbeitszimmer einschl. anteilige Schuldzinsen		EStG § 4 Abs. 5 Nr. 6b
4	Finanz- und Beteiligungsergebnis	best practise	
5	Erträge aus Beteiligungen		HGB § 271 Abs. 1 / HGB § 275 Abs. 2 Nr. 9 / HGB § 275 Abs. 3 Nr. 8
6	Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften		GewStG § 8 Nr. 5 / KStG § 8b Abs. 6 / GewStG § 9 Nr. 2 / EStG § 3 Nr. 40
6	Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften		GewStG § 8 / GewStG § 9 Nr. 2 / HGB § 271 Abs. 1
6	davon aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen	Pflicht-"Davon- Vermerk"	HGB § 275 Abs. 2 Nr. 9 / HGB § 275 Abs. 3 Nr. 8
6	davon aus Beteiligungen an nicht verbundenen Unternehmen	erläuternde Angabe	
7	davon aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen	erläuternde Angabe	
5	auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne (Mutter)	Ausweisposten	HGB § 277 Abs. 3 S. 2
6	erhaltene Gewinne aufgrund einer Gewinngemeinschaft	Ausweisposten	HGB § 277 Abs. 3 S. 2
6	erhaltene Gewinne aufgrund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags	Ausweisposten	HGB § 277 Abs. 3 S. 2
5	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		HGB § 275 Abs. 2 Nr. 10 / HGB § 275 Abs. 3 Nr. 9
6	Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften		KStG § 8b Abs. 6 / GewStG § 9 Nr. 2a / EStG § 3 Nr. 40 / GewStG § 8 Nr. 5
6	Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften		GewStG § 8 / GewStG § 9 Nr. 2
6	Erträge aus Ausleihungen an Gesellschaften und Gesellschafter [KapG / Mitunternehmer (PersG)]	Ausleihungen z.B. bei einer Betriebsaufspaltung	KStG § 8 Abs. 3

Ebene	Bezeichnung	Dokumentation	Referenzen
6	davon Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens von nicht verbundenen Unternehmen	erläuternde Angabe	
6	davon Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens von verbundenen Unternehmen	Pflicht-"Davon-Vermerk"	HGB § 275 Abs. 3 Nr. 9 / HGB § 275 Abs. 2 Nr. 10
6	Zins- und Dividenderträge	erläuternde Angabe	
6	erhaltene Ausgleichszahlungen (als aussenstehender Aktionär)	erläuternde Angabe	
5	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		HGB § 275 Abs. 2 Nr. 11 / HGB § 275 Abs. 3 Nr. 10
6	davon sonstige Zinsen und ähnliche Erträge von nicht verbundenen Unternehmen	erläuternde Angabe	
6	davon sonstige Zinsen und ähnliche Erträge von verbundenen Unternehmen	Pflicht-"Davon-Vermerk"	HGB § 275 Abs. 3 Nr. 10 / HGB § 275 Abs. 2 Nr. 11
6	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus Abzinsung		HGB § 277 Abs. 5 S. 1
6	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge im Zusammenhang mit Vermögensverrechnung	Pflichtangabe nicht hier, sondern im Anhang; wertmäßige zusätzliche Berichtsoption	HGB § 246 Abs. 2 S. 2 / HGB § 285 Abs. 25
6	Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten und auf Forderungen an Dritte	erläuternde Angabe	
7	davon nach Zinsen nach § 233a AO	steuerlich erforderlich	AO § 233a
6	Diskonterträge	erläuternde Angabe	
6	Zins- und Dividenderträge aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	erläuternde Angabe	KStG § 8b / EStG § 3 Nr. 40
7	davon Dividenderträge		KStG § 8b / EStG § 3 Nr. 40
6	Übrige / nicht zuordenbare sonstige Zinsen und ähnliche Erträge Übrige sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		
5	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens		HGB § 275 Abs. 2 Nr. 12 / HGB § 275 Abs. 3 Nr. 11
6	davon Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen	erläuternde Angabe	HGB § 271 Abs. 2
6	Abschreibungen auf Finanzanlagen	erläuternde Angabe	HGB § 253 Abs. 3 S. 4 / EStG § 6 Abs. 1 Nr. 2
6	Einzelwertberichtigungen auf langfristige Ausleihungen	erläuternde Angabe	KStG § 8b Abs. 3
6	Pauschalwertberichtigungen auf langfristige Ausleihungen	erläuternde Angabe	KStG § 8b Abs. 3
6	übliche und unübliche Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	ADS § 275 Tz. 169	HGB § 253 Abs. 4
6	Aufwendungen aufgrund von Verlustanteilen an Mitunternehmerschaften		GewStG § 8 Nr. 3
6	außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen	Mussfeld kann leer übermittelt werden, wenn Information im Anlagespiegel enthalten.	EStG § 6 Abs. 1 Nr. 2 / HGB § 253 Abs. 3 S. 4
7	davon Abschreibungen auf Anteile / Beteiligungen gegenüber Kapitalgesellschaften		EStG § 6 Abs. 1 Nr. 2 / KStG § 8b Abs. 2 S. 3 / EStG § 3 Nr. 40a
7	davon Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung von mehr als 25 % besteht		KStG § 8b Abs. 2 S. 3 / EStG § 6 Abs. 1 Nr. 2
7	davon Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen		EStG § 6 Abs. 1 Nr. 2 / KStG § 8b Abs. 3 S. 5 / ASiG § 1 Abs. 2
5	Aufwendungen aus Verlustübernahmen (Mutter)	Ausweisposten	HGB § 277 Abs. 3 S. 2
6	übernommene Verluste aufgrund einer Gewinngemeinschaft	Ausweisposten	HGB § 277 Abs. 3 S. 2
6	übernommene Verluste aufgrund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags	Ausweisposten	HGB § 277 Abs. 3 S. 2
5	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		HGB § 275 Abs. 2 Nr. 13 / HGB § 275 Abs. 3 Nr. 12
6	davon Zinsen und ähnliche Aufwendungen an nicht verbundene Unternehmen	erläuternde Angabe	
6	davon Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	Pflicht-"Davon-Vermerk"	HGB § 271 Abs. 2 / HGB § 275 Abs. 3 Nr. 12 / HGB § 275 Abs. 2 Nr. 13
6	sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen aus Abzinsung		HGB § 277 Abs. 5 S. 1 / EStG § 6 Abs. 1 Nr. 3 und 3a
6	Zinsen	erläuternde Angabe	
7	davon Zinsen nach § 233a AO	steuerlich erforderlich	AO § 233a

Ebene	Bezeichnung	Dokumentation	Referenzen
7	davon Zinsaufwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens i.S.d. § 4 Abs. 4a EStG (nicht für Körperschaften)		EStG § 4 Abs. 4a
7	davon Zinsen an Mitunternehmer		EStG § 15 Abs. 1 Nr. 2
7	davon Zinsen für Gesellschafterdarlehen	erläuternde Angabe	EStG § 4h / KStG § 8a
8	davon Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehenden Personen		KStG § 8a Abs. 2 / EStG § 4h
6	Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen	erläuternde Angabe	
6	Diskontaufwendungen	erläuternde Angabe	
6	Abschreibungen auf ein Agio, Disagio oder Damnum	erläuternde Angabe	
6	Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge	erläuternde Angabe	
5	nachrichtlich Netto-Beteiligungsergebnis	Zusatzposition, nicht von HGB gefordert, jedoch in der Praxis vorkommend.	
5	nachrichtlich Netto-Zinsergebnis	Zusatzposition, nicht von HGB gefordert, jedoch in der Praxis vorkommend.	
3	außerordentliches Ergebnis		HGB § 275 Abs. 2 Nr. 17 / HGB § 275 Abs. 3 Nr. 16
4	außerordentliche Erträge		HGB § 277 Abs. 4 / HGB § 275 Abs. 2 Nr. 15 / HGB § 275 Abs. 3 Nr. 14
5	außerordentliche Erträge aus der Anwendung des EGHGB		EGHGB § 67 Abs. 7
5	davon außerordentliche Erträge- verbundene Unternehmen	Verbunderfolgsermittlung	
5	Erträge durch Stilllegung von Betriebsteilen	erläuternde Angabe	
5	Erträge durch Verkauf von bedeutenden Grundstücken	erläuternde Angabe	
5	Erträge durch Verkauf von bedeutenden Beteiligungen	erläuternde Angabe	
5	Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung	erläuternde Angabe	UmwStG § 12 Abs. 2
5	andere außerordentliche Erträge	erläuternde Angabe	
5	Erläuterungen zu den außerordentlichen Erträgen insgesamt und Spezifikation des Posteninhalts andere außerordentliche Erträge	Erläuterungen auch soweit die explizit bezeichneten Posten betreffend.	HGB § 277 Abs. 4 S. 2
4	außerordentliche Aufwendungen		HGB § 277 Abs. 4 / HGB § 275 Abs. 3 Nr. 15 / HGB § 275 Abs. 2 Nr. 16
5	davon außerordentliche Aufwendungen - verbundene Unternehmen	Verbunderfolgsermittlung	HGB § 271 Abs. 2
5	außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung des EGHGB		EGHGB § 67 Abs. 7
5	Verluste durch Stilllegung von Betriebsteilen	erläuternde Angabe	
5	Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung	erläuternde Angabe	UmwStG § 12 Abs. 2
5	Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle	erläuternde Angabe	
5	Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen	erläuternde Angabe	
5	andere außerordentliche Aufwendungen	erläuternde Angabe	
5	Erläuterungen zu den außerordentlichen Aufwendungen insgesamt und Spezifikation des Posteninhalts andere außerordentliche Aufwendungen	Erläuterungen auch soweit die explizit bezeichneten Posten betreffend.	HGB § 277 Abs. 4 S. 2
3	Steuern vom Einkommen und Ertrag		HGB § 275 Abs. 2 Nr. 18 / BörsZuIV § 54 / EStG § 4 Abs. 5b / HGB § 275 Abs. 3 Nr. 17 / KStG § 10 Nr. 2
4	davon Steuern vom Einkommen und Ertrag - verbundene Unternehmen / Organsteuerverrechnung	Verbunderfolgsermittlung	
4	Körperschaftsteuer	erläuternde Angabe	
4	Solidaritätszuschlag	erläuternde Angabe	
4	Gewerbesteuer	erläuternde Angabe	
4	Kapitalertragsteuer	erläuternde Angabe	
4	Steuernachzahlungen für Vorjahre (Steuern vom Einkommen und Ertrag)	erläuternde Angabe	
4	Steuererstattungen für Vorjahre (Steuern vom Einkommen und Ertrag)	erläuternde Angabe, Position ist positiv zu füllen. Sie ist als "programmtechnisch abzuziehen" zu sehen	
4	Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen (Steuern vom Einkommen und Ertrag)	erläuternde Angabe, Position ist positiv zu füllen. Sie ist als "programmtechnisch abzuziehen" zu sehen	
4	Veränderung bilanzierter latenter Steuern	erläuternde Angabe	HGB § 274 Abs. 2 S. 3
5	davon latente Steuern - verbundene Unternehmen	Verbunderfolgsermittlung	
5	Ertrag aus der Veränderung latenter Steuern	mögliche Erhöhung von aktiven latenten Steuern und/oder Minderung von passiven latenten Steuern	HGB § 274 Abs. 2 S. 3
5	Aufwand aus der Veränderung latenter Steuern	mögliche Minderung von aktiven latenten Steuern und/oder Erhöhung von passiven latenten Steuern	HGB § 274 Abs. 2 S. 3

Ebene	Bezeichnung	Dokumentation	Referenzen
5	Erläuterung zu latente Steuern	erläuternde Angabe	
3	sonstige Steuern		HGB § 275 Abs. 2 Nr. 19 / HGB § 275 Abs. 3 Nr. 18
4	davon sonstige Steuern - verbundenen Unternehmen / Organsteuerrechnung	Verbunderfolgsermittlung	
4	in den Umsatzerlösen enthaltene Verbrauchsteuern und Monopolabgaben	erläuternde Angabe	
4	Steuernachzahlungen für Vorjahre (sonstige Steuern)	erläuternde Angabe	
4	Steuererstattungen für Vorjahre (sonstige Steuern)	Position ist positiv zu füllen. Sie ist als "programmtechnisch abzuziehen" zu sehen	
4	Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen (sonstige Steuern)	Position ist positiv zu füllen. Sie ist als "programmtechnisch abzuziehen" zu sehen	
4	übrige sonstige Steuern	z.B. Grundsteuer, KFZ-Steuer etc.	
5	Erläuterungen zu: übrige sonstige Steuern	erläuternde Angabe	
3	Verlust- bzw. Gewinnabführung (Tochter)	Eine Verlustabführung ist positiv, eine Gewinnabführung negativ zu erfassen (vgl. aber Element "Gewinnabführung").	HGB § 277 Abs. 3 S. 2
4	Erträge aus Verlustübernahme	Element ist positiv zu erfassen.	
5	Verlustabführung aufgrund einer Gewinngemeinschaft	Element ist positiv zu erfassen.	HGB § 277 Abs. 3 S. 2
5	Verlustabführung aufgrund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags	Element ist positiv zu erfassen.	HGB § 277 Abs. 3 S. 2
4	auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne	Element ist positiv zu erfassen. Es ist als "programmtechnisch abzuziehen" zu sehen	
5	Gewinnabführung aufgrund einer Gewinngemeinschaft	Element ist positiv zu erfassen. Es ist als "programmtechnisch abzuziehen" zu sehen	HGB § 277 Abs. 3 S. 2
5	Gewinnabführung aufgrund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags	Element ist positiv zu erfassen. Es ist als "programmtechnisch abzuziehen" zu sehen	HGB § 277 Abs. 3 S. 2
5	Vergütungen für Genussrechtskapital	WP Handbuch 200 Tz. F 485. Element ist positiv zu erfassen.	HFA Nr. 1 1994
3	Sammelposten für Gewinnänderungen aus der Überleitungsrechnung	bei fehlender Zuordnungsmöglichkeit von erfolgswirksamen Abweichungen in der Überleitungsrechnung zu einzelnen GuV-Posten	