

Entgelte für Wertleistungen

*Buchung
auf Konto*

Habenzinsen
für Guthaben
(Sichteinlagen)



Zins-
aufwendungen

Sollzinsen
für Kredit-
Inanspruchnahme



Kreditprovision
als Bereitstellungs-
provision für das
Bereithalten des
Kreditbetrages



Zinserträge

**Überziehungs-
provision**
für Überschreiten
des eingeräumten
Kreditlimits oder
bei Ablauf des
Kreditzeitraums



Entgelte für Betriebsleistungen

*Buchung
auf Konto*

Umsatzprovision
als Entgelt für die
Kosten der
Kontoführung



Provisions-
erträge

Barauslagen
als Entgelt für
besondere
Leistungen (Porti,
Telefongebühren ...)



Spesen- und
Gebühren-
ersatz