

## Kontenplan (ER auf neuer Seite)

Bezeichnung	Steuercode	Währung
-------------	------------	---------

**BILANZ****Aktiven****Umlaufvermögen****Flüssige Mittel**

1000	Kasse	
1020	Bankguthaben	
1024	Bankguthaben Fremdwährung	EUR
1030	Bankguthaben WIR	
1050	Festgeldanlagen	

**Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs**

1060	Wertschriften
1069	WB Wertschriften
1090	Transferkonto
1091	Lohndurchlaufkonto
1099	Unklare Beträge

**Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

1100	Forderungen aus Lief. + Leist. CHF	
1101	Forderungen aus Lief. + Leist. EUR	EUR
1102	Forderungen aus Lief. + Leist. USD	USD
1109	WB Forderungen aus Lief. + Leist.	

**Übrige kurzfristige Forderungen**

1170	Vorsteuer Material, Waren, Dienstleist.
1171	Vorsteuer Invest., übr. Betriebsaufwand
1172	Vorsteuerausgleich Abrechnungsmethode
1173	Vorsteuerkürzung
1174	Vorsteuerkorrektur
1175	Abrechnungskonto MWST
1176	Verrechnungssteuer
1177	Forderungen gegenüber Oberzolldirektion
1199	WB sonstige kurzfristige Forderungen

**Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen**

1200	Handelswaren
1210	Rohstoffe
1220	Werkstoffe/Fertigteile
1221	Halbfabrikate
1230	Hilfsmaterial
1280	Nicht fakturierte Dienstleistungen

**Aktive Rechnungsabgrenzung**

1300	Bezahlter Aufwand des Folgejahres
1301	Noch nicht erhaltener Ertrag

**Anlagevermögen****Finanzanlagen**

1400	Wertschriften
1409	WB Wertschriften
1440	Darlehen

**Beteiligungen**

1480	Beteiligungen
1489	WB Beteiligungen

**Mobile Sachanlagen**

1500	Maschinen und Apparate
------	------------------------

6

## Kontenplan (ER auf neuer Seite)

Bezeichnung	Steuercode	Währung
1509		
1510	6	
1519		
1520	6	
1529		
1530	6	
1539		
1540	6	
1549		
<b>Immobilie Sachanlagen</b>		
1600	6	
1609		
1610	6	
1619		
1620	6	
1629		
1630	6	
1639		
1650	6	
1659		
<b>Immaterielle Anlagen</b>		
1700	6	
1709		
1710	6	
1719		
1770		
1779		
<b>Nicht einbezahltes Grund-, Gesell.- oder Stiftungskapital</b>		
1850		
<b>Passiven</b>		
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>		
2000		
2001		EUR
2002		USD
2030		
2060		
2064		
2068		
<b>Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten</b>		
1020		
1024		EUR
1030		
2120		
2140		
<b>Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten</b>		
2200		
2201		
2206		
2207		
2208		
2209		
2210		

## Kontenplan (ER auf neuer Seite)

Bezeichnung	Steuercode	Währung
<b>Passive Rechnungsabgrenzungen und kurzfristige Rückstell.</b>		
2300		Noch nicht bezahlter Aufwand
2301		Erhaltener Ertrag des Folgejahres
2330		Kurzfristige Rückstellungen
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		
<b>Langfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten</b>		
2400		Bankverbindlichkeiten
2420		Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleas.
2430		Obligationenanleihen
2450		Darlehen
2451		Hypotheken
<b>Übrige Langfristige Verbindlichkeiten</b>		
2500		Übr. lang. Verbindlich. (unverzinslich)
<b>Rückstellungen sowie vom Gesetz vorgesehene ähnliche Positionen</b>		
2600		Rückstellungen
<b>TFK Total Fremdkapital</b>		
<b>Eigenkapital</b>		
<b>Grund-, Gesellschafter oder Stiftungskapital</b>		
2800		Stammkapital
<b>Reserven und Jahresgewinn oder Jahresverlust</b>		
2900		Gesetzliche Kapitalreserve
2930		Reserve für eigene Kapitalanleihe
2940		Aufwertungsreserve
2950		Gesetzliche Gewinnreserve
2960		Freiwillige Gewinnreserve
2970		Gewinnvortrag oder Verlustvortrag
2979		Jahresgewinn oder Jahresverlust
2980		Eigene Stammanteile

## Kontenplan (ER auf neuer Seite)

Bezeichnung	Steuercode	Währung
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>		
<b>Betrieblicher Ertrag aus Lieferungen und Leistungen</b>		
<b>Produktions-, Waren- und Dienstleistungserlöse</b>		
3000	Produktionserlöse	2
3200	Handelserlöse	2
3400	Dienstleistungsertrag	2
3600	Übrige Erlöse aus Liefer. und Leist.	2
<b>Eigenleistungen und -verbrauch</b>		
3700	Eigenleistungen	
3710	Eigenverbrauch	25
<b>Bestandesänderungen an unfertigen und fertigen Erzeugnissen sowie an nicht fakturierten Dienstleistungen</b>		
3800	Bestandesänderungen unfert. Erzeugnisse	
3801	Bestandesänderungen fertige Erzeugnisse	
3840	Bestandesänderung nicht fakt. Dienstl.	
<b>Erlösminderungen</b>		
3900	Skonti (Ertrag)	2
3901	Skonti reduzierter Satz (Ertrag)	3
3902	Skonti steuerfrei (geminderter Ertrag)	
3903	Skonti Beherbergungsleistungen (Ertrag)	18
3904	Rabatte und Preisnachlässe	2
3905	Verluste Forderungen, Veränderungen WB	2
3906	Kursdifferenzen	
3907	Versandspesen	2
3909	Skonti Export (Ertrag)	
<b>Aufwand für Material, Handelswaren, Dienstleistungen und Energie</b>		
<b>Aufwand für Material, Handelswaren, Dienstleistungen und Energie</b>		
4000	Materialaufwand Produktion	4
4060	Fremdleistungen	4
4200	Handelswarenaufwand	4
4400	Aufwand für bezogene Dienstleistungen	4
4500	Energieaufwand zur Leistungsstellung	4
<b>Übriger Aufwand für Material, Handelswaren, Dienstleistungen und Energie</b>		
4600	Übriger Materialaufwand Produktion	4
4620	Übriger Handelswarenaufwand	4
4640	Übriger Aufwand für Dienstleistungen	4
<b>Direkte Einkaufsspesen</b>		
4700	Eingangsfrachten	4
4701	Einfuhrzölle	
4702	Eingangsspedition	4
<b>Bestandesänderungen und Material-/Warenverluste</b>		
4800	Bestandesänderungen Handelswaren	
4801	Bestandesänderungen Rohstoffe	
4802	Bestandesänderungen Werkstoffe	
4880	Materialverluste	
4886	Handelswarenverluste	
<b>Einkaufspreisminderungen</b>		
4900	Skonti (Aufwand)	4
4901	Skonti reduzierter Satz (Aufwand)	5
4902	Skonti steuerfrei (geminderter Aufwand)	
4903	Skonti Beherbergungsleistungen (Aufwand)	20
4904	Rabatte und Preisnachlässe	4

## Kontenplan (ER auf neuer Seite)

Bezeichnung	Steuercode	Währung
4906 Kursdifferenzen		
4909 Skonti Import (Aufwand)		
<b>BE1 Bruttoergebnis nach Material- und Warenaufwand (DB 1)</b>		
<b>Personalaufwand</b>		
<b>Lohnaufwand</b>		
5000 Löhne		
5001 Zulagen		
5002 Erfolgsbeteiligungen		
5003 Provisionen		
<b>Sozialversicherungsaufwand</b>		
5700 AHV, IV, EO, ALV		
5710 FAK		
5720 Vorsorgeeinrichtungen		
5730 Unfallversicherung		
5740 Krankentaggeldversicherung		
5790 Quellensteuer		
5800 Personalinserate		
<b>Übriger Personalaufwand</b>		
5810 Betriebsnotwendige Ausbildung		
5820 Reisespesen	6	
5880 Sonstiger Personalaufwand	6	
<b>Leistungen Dritter</b>		
5900 Leistungen Dritter	6	
<b>BE2 Bruttoergebnis nach Personalaufwand (DB 2)</b>		
<b>Sonstiger Betriebsaufwand</b>		
<b>Raumaufwand</b>		
6000 Mietzins		
6030 Nebenkosten	6	
6040 Reinigung	6	
6050 Unterhalt und Reparaturen	6	
6060 Leasing	6	
6090 Privatanteile Raumaufwand		
<b>Unterhalt, Reparaturen, Ersatz (URE); Leasing mobile Sachanlagen</b>		
6100 URE Maschinen und Apparate	6	
6101 URE Mobiliar und Einrichtungen	6	
6102 URE Werkzeuge und Geräte	6	
6105 Leasingaufwand mobile Sachanlagen	6	
<b>Fahrzeug- und Transportaufwand</b>		
6200 Reparaturen, Service, Reinigung	6	
6210 Betriebsstoffe	6	
6220 Versicherung		
6230 Verkehrsabgaben, Beiträge, Gebühren		
6260 Fahrzeugleasing	6	
6270 Privatanteile Fahrzeugaufwand		
6280 Versandfrachten, Spediteur	6	
<b>Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren, Bewilligungen</b>		
6300 Elementarversicherung		
6310 Betriebshaftpflicht		
6360 Abgaben		

## Kontenplan (ER auf neuer Seite)

Bezeichnung	Steuercode	Währung
<b>Energie- und Entsorgungsaufwand</b>		
6400 Kraftstrom	7	
6420 Heizöl	6	
6460 Kerichtabfuhr	6	
<b>Verwaltungs- und Informatkaufwand inkl. Leasing</b>		
6500 Büromaterial	6	
6510 Telefon	6	
6512 Internet	6	
6513 Porti	6	
6520 Beiträge		
6530 Buchführung	6	
6531 Unternehmensberatung	6	
6540 Aufwand Verwaltungsrat		
6542 Aufwand Revisionsstelle	6	
6550 Gründ.-, Kap.-Erhöhungs- + Org.-Aufwand	6	
6570 Leasing Hardware	6	
6571 Leasing Software	6	
6572 Miete Hardware	6	
<b>Sonstiger betrieblicher Aufwand</b>		
6700 Wirtschaftsauskünfte		
6701 Betreibungen		
6740 Vorsteuerkorrektur (gemischte Verw.)		
6790 sonstiger betrieblicher Aufwand		
6791 Privatanteile		
<b>Werbeaufwand</b>		
6600 Werbeinserate	6	
6610 Werbetrucksachen, Werbematerial	6	
6620 Fachmessen, Ausstellungen	6	
6640 Reisespesen	6	
<b>BEG1 Betriebliches Ergebnis vor Abschreibungen und Wertberichtigungen, Finanzerfolg und Steuern (EBITDA)</b>		
<b>Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Positionen des Anlagevermögens</b>		
<b>Wertberichtigungen Finanzanlagen</b>		
6800 WB Wertpapieren des Anlagevermögens		
6801 WB übrige Finanzanlagen		
<b>Wertberichtigung Beteiligungen</b>		
6810 WB Beteiligungen		
<b>Abschreibungen und Wertberichtigungen mobile Sachanlagen</b>		
6820 Abschr. und WB auf Maschinen und App.		
6821 Abschr. und WB auf Mobiliar + Einricht.		
6822 Abschr. und WB auf Büromaschinen, EDV		
6823 Abschr. und WB auf Fahrzeuge		
6824 Abschr. und WB auf Werkzeuge und Geräte		
<b>Abschreibungen und Wertberichtigungen immobile Sachanlagen</b>		
6830 Abschr. und WB auf gewerblichen Bauten		
6831 Abschr. und WB auf Fabrikgebäude		
6832 Abschr. und WB auf Werkstattgebäude		
6833 Abschr. und WB auf Lagergebäude		
6834 Abschr. und WB auf Bürogebäude		
<b>Abschreibungen und Wertberichtigungen immaterielle Werte</b>		
6840 Abschr. und WB auf Patenten, Know-How		
6841 Abschr. und WB auf Marken, Muster, Mod.		
6847 Abschr. und WB auf Goodwill		

## Kontenplan (ER auf neuer Seite)

Bezeichnung	Steuercode	Währung
<b>BEG2 Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg und Steuern (EBIT)</b>		
<b>Finanzaufwand und Finanzertrag</b>		
<b>Finanzaufwand</b>		
6900		Bankkreditzinsaufwand
6901		Darlehenszinsaufwand
6902		Hypothekarzinsaufwand
6905	6	Zinsaufwand aus Finanzierungsleasing
<b>Finanzertrag</b>		
6950		Erträge aus Bankguthaben
6952		Erträge aus Wertsch. kurzfristig gehalten
6960		Erträge aus Wertsch. des Anlagevermögens
6990		Verzugszinsertrag, Vergütungszinsen
6992		Kursgewinne kurz.geh.Akt. mit Börsenkurs
<b>BEG3 Betriebliches Ergebnis vor Steuern</b>		
<b>Betrieblicher Nebenerfolg</b>		
<b>Erfolg Nebetrieb</b>		
7000		Ertrag Nebenbetrieb
7010		Aufwand Nebenbetrieb
<b>Erfolg betriebliche Liegenschaft</b>		
7500		Ertrag betriebliche Liegenschaft
7510		Aufwand betriebliche Liegenschaft
<b>Betriebsfremder, ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand und betriebsfremder Ertrag</b>		
<b>Ausserordentlicher Aufwand und Ertrag</b>		
8500		Ausserord., einm., periodenfr. Aufwand
8510		Ausserord., einm., periodenfr. Ertrag
<b>Betriebsfremder Aufwand und Ertrag</b>		
8000		Betriebsfremder Aufwand
8010		Betriebsfremder Ertrag
<b>BEG4 Jahresgewinn oder Jahresverlust vor Steuern (EBT)</b>		
<b>Steuern</b>		
<b>Direkte Steuern</b>		
8900		Direkte Steuern
<b>Abschluss</b>		
<b>Gewinnverwendung</b>		
9200		Gewinn- / Verlustvortrag