

Das Original

Sterchi | Mattle | Helbling

Schweizer Kontenrahmen KMU

Schweizer Kontenrahmen KMU: **Offizielle Schulversion**

| 1 | Aktiven | 2 | Passiven |
|------------|---|------------|--|
| 10 | Umlaufvermögen | 20 | Kurzfristiges Fremdkapital |
| 100 | Flüssige Mittel | 200 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |
| 1000 | Kasse | 2000 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Kreditoren) |
| 1020 | Bankguthaben | 2030 | Erhaltene Anzahlungen |
| 106 | Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs | 210 | Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten |
| 1060 | Wertschriften | 2100 | Bankverbindlichkeiten |
| 1069 | Wertberichtigungen Wertschriften | 2120 | Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing |
| 110 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 2140 | Übrige verzinsliche Verbindlichkeiten |
| 1100 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Debitoren) | 220 | Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten |
| 1109 | Delkrede | 2200 | Geschuldete MWST (Umsatzsteuer) |
| 114 | Übrige kurzfristige Forderungen | 2201 | Abrechnungskonto MWST |
| 1140 | Vorschüsse und Darlehen | 2206 | Verrechnungssteuer |
| 1149 | Wertberichtigungen Vorschüsse und Darlehen | 2208 | Direkte Steuern |
| 1170 | Vorsteuer MWST Material, Waren, Dienstleistungen, Energie | 2210 | Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten |
| 1171 | Vorsteuer MWST Investitionen, übriger Betriebsaufwand | 2261 | Beschlossene Ausschüttungen |
| 1176 | Verrechnungssteuer | 2270 | Sozialversicherungen und Vorsorgeeinrichtungen |
| 1180 | Forderungen gegenüber Sozialversicherungen und Vorsorgeeinrichtungen | 2279 | Quellensteuer |
| 1189 | Quellensteuer | 230 | Passive Rechnungsabgrenzungen und kurzfristige Rückstellungen |
| 1190 | Sonstige kurzfristige Forderungen | 2300 | Noch nicht bezahlter Aufwand |
| 1199 | Wertberichtigungen sonstige kurzfristige Forderungen | 2301 | Erhaltener Ertrag des Folgejahres |
| 120 | Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen | 2330 | Kurzfristige Rückstellungen |
| 1200 | Handelswaren | 24 | Langfristiges Fremdkapital |
| 1210 | Rohstoffe | 240 | Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten |
| 1220 | Werkstoffe | 2400 | Bankverbindlichkeiten |
| 1230 | Hilfs- und Verbrauchsmaterial | 2420 | Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing |
| 1250 | Handelswaren in Konsignation | 2430 | Obligationenanleihen |
| 1260 | Fertige Erzeugnisse | 2450 | Darlehen |
| 1270 | Unfertige Erzeugnisse | 2451 | Hypotheken |
| 1280 | Nicht fakturierte Dienstleistungen | 250 | Übrige langfristige Verbindlichkeiten |
| 130 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 2500 | Übrige langfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich) |
| 1300 | Bezahlter Aufwand des Folgejahres | 260 | Rückstellungen sowie vom Gesetz vorgesehene ähnliche Positionen |
| 1301 | Noch nicht erhaltener Ertrag | 2600 | Rückstellungen |
| 14 | Anlagevermögen | 28 | Eigenkapital (juristische Personen) |
| 140 | Finanzanlagen | 280 | Grund-, Gesellschafter- oder Stiftungskapital |
| 1400 | Wertschriften | 2800 | Aktien-, Stamm-, Anteilschein- oder Stiftungskapital |
| 1409 | Wertberichtigungen Wertschriften | 290 | Reserven und Jahresgewinn oder Jahresverlust |
| 1440 | Darlehen | 2900 | Gesetzliche Kapitalreserve |
| 1441 | Hypotheken | 2940 | Aufwertungsreserve |
| 1449 | Wertberichtigungen langfristige Forderungen | 2950 | Gesetzliche Gewinnreserve |
| 148 | Beteiligungen | 2960 | Freiwillige Gewinnreserven |
| 1480 | Beteiligungen | 2970 | Gewinnvortrag oder Verlustvortrag |
| 1489 | Wertberichtigungen Beteiligungen | 2979 | Jahresgewinn oder Jahresverlust |
| 150 | Mobile Sachanlagen | 2980 | Eigene Aktien, Stammanteile oder Anteilscheine (Minusposten) |
| 1500 | Maschinen und Apparate | 28 | Eigenkapital (Einzelunternehmen) |
| 1509 | Wertberichtigungen Maschinen und Apparate | 2800 | Eigenkapital zu Beginn des Geschäftsjahres |
| 1510 | Mobiliar und Einrichtungen | 2820 | Kapitaleinlagen und Kapitalrückzüge |
| 1519 | Wertberichtigungen Mobiliar und Einrichtungen | 2850 | Privat |
| 1520 | Büromaschinen, Informatik, Kommunikationstechnologie | 2891 | Jahresgewinn oder Jahresverlust |
| 1529 | Wertberichtigungen Büromaschinen, Informatik, Kommunikationstechnologie | 28 | Eigenkapital (Personengesellschaft) |
| 1530 | Fahrzeuge | 2800 | Eigenkapital Gesellschafter A zu Beginn des Geschäftsjahres |
| 1539 | Wertberichtigungen Fahrzeuge | 2810 | Kapitaleinlagen und Kapitalrückzüge Gesellschafter A |
| 1540 | Werkzeuge und Geräte | 2820 | Privat Gesellschafter A |
| 1549 | Wertberichtigungen Werkzeuge und Geräte | 2831 | Jahresgewinn oder Jahresverlust Gesellschafter A |
| 160 | Immobilie Sachanlagen | 2850 | Eigenkapital Kommanditär A zu Beginn des Geschäftsjahres |
| 1600 | Geschäftsliegenschaften | 2860 | Kapitaleinlagen und Kapitalrückzüge Kommanditär A |
| 1609 | Wertberichtigungen Geschäftsliegenschaften | 2870 | Privat Kommanditär A |
| 170 | Immaterielle Werte | 2881 | Jahresgewinn oder Jahresverlust Kommanditär A |
| 1700 | Patente, Know-how, Lizenzen, Rechte, Entwicklungen | | |
| 1709 | Wertberichtigungen Patente, Know-how, Lizenzen, Rechte, Entwicklungen | | |
| 1770 | Goodwill | | |
| 1779 | Wertberichtigungen Goodwill | | |
| 180 | Nicht einbezahltes Grund-, Gesellschafter- oder Stiftungskapital | | |
| 1850 | Nicht einbezahltes Aktien-, Stamm-, Anteilschein- oder Stiftungskapital | | |

Geldflussrechnung

3 Betrieblicher Ertrag aus Lieferungen und Leistungen

| | |
|------|--|
| 3000 | Produktionserlöse |
| 3200 | Handelserlöse |
| 3400 | Dienstleistungserlöse |
| 3600 | Übrige Erlöse aus Lieferungen und Leistungen |
| 3700 | Eigenleistungen |
| 3710 | Eigenverbrauch |
| 3800 | Erlösminderungen |
| 3805 | Verluste Forderungen (Debitoren), Veränderung Delkredere |
| 3900 | Bestandesänderungen unfertige Erzeugnisse |
| 3901 | Bestandesänderungen fertige Erzeugnisse |
| 3940 | Bestandesänderungen nicht fakturierte Dienstleistungen |

4 Aufwand für Material, Handelswaren, Dienstleistungen und Energie

| | |
|------|--|
| 4000 | Materialaufwand Produktion |
| 4200 | Handelswarenaufwand |
| 4400 | Aufwand für bezogene Dienstleistungen |
| 4500 | Energieaufwand zur Leistungserstellung |
| 4900 | Aufwandminderungen |

5 Personalaufwand

| | |
|------|----------------------------|
| 5000 | Lohnaufwand |
| 5700 | Sozialversicherungsaufwand |
| 5800 | Übriger Personalaufwand |
| 5900 | Leistungen Dritter |

6 Übriger betrieblicher Aufwand, Abschreibungen und Wertberichtigungen sowie Finanzergebnis

| | |
|------|--|
| 6000 | Raumaufwand |
| 6100 | Unterhalt, Reparaturen, Ersatz mobile Sachanlagen |
| 6105 | Leasingaufwand mobile Sachanlagen |
| 6200 | Fahrzeug- und Transportaufwand |
| 6260 | Fahrzeugleasing und -mieten |
| 6300 | Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren, Bewilligungen |
| 6400 | Energie- und Entsorgungsaufwand |
| 6500 | Verwaltungsaufwand |
| 6570 | Informatikaufwand inkl. Leasing |
| 6600 | Werbeaufwand |
| 6700 | Sonstiger betrieblicher Aufwand |
| 6800 | Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Positionen des Anlagevermögens |
| 6900 | Finanzaufwand |
| 6950 | Finanzertrag |

7 Betrieblicher Nebenerfolg

| | |
|------|-----------------------------------|
| 7000 | Ertrag Nebenbetrieb |
| 7010 | Aufwand Nebenbetrieb |
| 7500 | Ertrag betriebliche Liegenschaft |
| 7510 | Aufwand betriebliche Liegenschaft |

8 Betriebsfremder, ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand und Ertrag

| | |
|------|---|
| 8000 | Betriebsfremder Aufwand |
| 8100 | Betriebsfremder Ertrag |
| 8500 | Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand |
| 8510 | Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag |
| 8900 | Direkte Steuern |

9 Abschluss

| | |
|------|---------------------------------|
| 9200 | Jahresgewinn oder Jahresverlust |
|------|---------------------------------|

Mögliche Gliederung einer Geldflussrechnung mit Fonds «Flüssige Mittel» nach der indirekten Methode

+/- Jahresgewinn (+) oder Jahresverlust (-)

- +/- Abschreibungen/Wertberichtigungen (+) und Zuschreibungen (-) auf Positionen des Anlagevermögens
- +/- Bildung (+) und Auflösung (-) von Rückstellungen
- +/- Wertminderung (+) und Werterhöhung (-) kurzfristig gehaltener Aktiven mit Börsenkurs
- +/- Abnahme (+) oder Zunahme (-) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
- +/- Abnahme (+) oder Zunahme (-) kurzfristiger Forderungen
- +/- Abnahme (+) und Zunahme (-) Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen
- +/- Abnahme (+) und Zunahme (-) aktive Rechnungsabgrenzungen
- +/- Zunahme (+) und Abnahme (-) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- +/- Zunahme (+) und Abnahme (-) kurzfristige Verbindlichkeiten
- +/- Zunahme (+) und Abnahme (-) passive Rechnungsabgrenzungen
- +/- Verluste (+) und Gewinne (-) aus Veräusserungen von Sachanlagen
- +/- Sonstige nicht fondswirksame Aufwände (+) und Erträge (-)

= Geldfluss aus Geschäftstätigkeit

- Investitionen in Finanzanlagen
- + Devestitionen von Finanzanlagen
- Investitionen in Beteiligungen
- + Devestitionen von Beteiligungen
- Investitionen in mobile Sachanlagen
- + Devestitionen von mobilen Sachanlagen
- Investitionen in immobile Sachanlagen
- + Devestitionen von immobilien Sachanlagen

= Geldfluss aus Investitionstätigkeit

- +/- Aufnahme (+) oder Rückzahlungen (-) von kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten
- Gewinnausschüttungen
- +/- Kapitalerhöhungen (+) oder Kapitalrückzahlungen (-)
- +/- Kauf (-) oder Verkauf (+) eigener Anteile

= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit

= Zunahme oder Abnahme flüssige Mittel

Veränderung Fonds «flüssige Mittel»:

Beginn Geschäftsjahr
Ende Geschäftsjahr

= Zunahme oder Abnahme flüssige Mittel

Hinweis der Autoren:

Einzelkonti können weggelassen und/oder andere aus dem Schweizer Kontenrahmen KMU hinzugefügt werden, die Struktur muss jedoch erhalten bleiben.

Erfolgsrechnung

| Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren) | |
|--|--|
| | Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen |
| +/- | Bestandsänderungen an unfertigen und fertigen Erzeugnissen sowie an nicht fakturierten Dienstleistungen |
| = | Betrieblicher Ertrag aus Lieferungen und Leistungen |
| - | Material- und Warenaufwand |
| = | Bruttoergebnis nach Material- und Warenaufwand |
| - | Personalaufwand |
| = | Bruttoergebnis nach Personalaufwand |
| - | Übriger betrieblicher Aufwand |
| = | Betriebliches Ergebnis vor Abschreibungen und Wertberichtigungen, Finanzerfolg und Steuern («EBITDA») |
| - | Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Positionen des Anlagevermögens |
| = | Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg und Steuern («EBIT») |
| - | Finanzaufwand |
| + | Finanzertrag |
| = | Betriebliches Ergebnis vor Steuern («EBT») |
| +/- | Betrieblicher Nebenerfolg |
| - | Betriebsfremder Aufwand |
| + | Betriebsfremder Ertrag |
| - | Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand |
| + | Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag |
| = | Jahresgewinn oder Jahresverlust vor Steuern |
| - | Direkte Steuern |
| = | Jahresgewinn oder Jahresverlust |

Bilanz

| Aktiven |
|--|
| Flüssige Mittel |
| Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen |
| Übrige kurzfristige Forderungen |
| Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen |
| Umlaufvermögen |
| Finanzanlagen |
| Beteiligungen |
| Mobile Sachanlagen |
| Immobilien Sachanlagen |
| Immaterielle Werte |
| Nicht einbezahltes Grund-, Gesellschafter- oder Stützungskapital |
| Anlagevermögen |
| Passiven |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |
| Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten |
| Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten |
| Passive Rechnungsabgrenzungen |
| Kurzfristiges Fremdkapital |
| Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten |
| Übrige langfristige Verbindlichkeiten |
| Rückstellungen sowie vom Gesetz vorgesehene ähnliche Positionen |
| Langfristiges Fremdkapital |
| Fremdkapital |
| Grund-, Gesellschafter- oder Stützungskapital |
| Gesetzliche Kapitalreserve |
| Gesetzliche Gewinnreserve |
| Freiwillige Gewinnreserven |
| Gewinnvortrag oder Verlustvortrag |
| Jahresgewinn oder Jahresverlust |
| Eigene Kapitalanteile (Minusposten) |
| Eigenkapital (juristische Personen) |

Herausgeber

veb.ch – grösster Schweizer Verband für Rechnungslegung, Controlling und Rechnungswesen
Lagerstrasse 1, Postfach 1262, 8021 Zürich
www.veb.ch, kontenrahmen@veb.ch

Verlag

Verlag SKV AG
Hans-Huber-Str. 4, Postfach 1853, 8027 Zürich
www.verlagskv.ch

Autoren

Walter Sterchi/Herbert Mattle/Markus Helbling

Ausgabe 1/2013

Weitere Exemplare können kostenlos bezogen werden über kontenrahmen@veb.ch oder PDF-Download auf www.veb.ch, Kontenrahmen KMU.

In den Stores ist einkostenloses App für iOS und Android erhältlich.

©Nachdruck, Vervielfältigung jeder Art und elektronische Verbreitung nur mit ausdrücklicher Genehmigung des Herausgebers.

Sofort bestellen!

Der Kontenrahmen KMU kostet CHF 78 und ist im Verlag SKV und im Buchhandel erhältlich (ISBN 978-3-286-51075-3).

www.verlagskv.ch

Unterstützt von:

