

Kontenrahmen und Kontengliederung

Der Kontenrahmen

Aufgaben / Zweck

- Erleichterte Einrichtung und Abwicklung einer BuHa
- Klare Gliederung der Konten
- Hilft passende Konten z. finden
- Raschen Überblick und Einarbeitung in eine BuHa
- Zwischenbetriebliche Vergleiche

Anforderungen

- Anpassungsfähigkeit
- Zweifelsfreie Abgrenzung
- Klarheit und Übersichtlichkeit
- Auswertung der Resultate

| | Kontenrahmen n. Käfer | KMU-Kontenrahmen |
|----------|--|--|
| Klasse 0 | Frei od. Kredi-Einzelkonten | - |
| Klasse 1 | Aktiven | Aktiven |
| Klasse 2 | Passiven | Passiven |
| Klasse 3 | Material- Warenaufwand | Betriebsertrag aus Lieferungen u Leistungen |
| Klasse 4 | Übriger Betriebsaufwand | Aufwand für Mat, Waren u. Dienstleistungen |
| Klasse 5 | Frei für BeBu | Personalaufwand |
| Klasse 6 | Betriebsertrag | Sonst. Betriebsaufwand |
| Klasse 7 | Ausserordentl. neutraler Aufwand / Ertrag | Betriebliche Nebenerfolge |
| Klasse 8 | Abschluss | Ausserordentlicher und betriebsfremder Erfolg, Steuern |
| Klasse 9 | Frei oder Debi-Einzelkonten oder Privatbuchhaltung | Abschluss |

Der Kontenrahmen n. Käfer

| | |
|-----------------|-----------------------|
| Bestandeskonten | Klassen 1 und 2 |
| Erfolgskonten | Klassen 3, 4, 6 und 7 |

Buchungsschema ordentlicher Aufwand / Ertrag

| betriebsbezogen | periodenbezogen | ordentlich | 3, 4, 6 | 7 |
|-----------------|-----------------|------------|---------|---|
| nein | - | - | - | x |
| ja | nein | - | - | x |
| ja | ja | nein | - | x |
| ja | ja | ja | x | |

| betriebsfremd | periodenfremd | ausserordentlich |
|---------------------------------|---|-----------------------------------|
| - Liegenschaftsaufwand/-ertrag | - Nachholabschreibungen | - Prozessaufwand |
| - Wertschriftenaufwand/-ertrag | - Auflösung von Rückstellungen | - Umzugskosten |
| - Beteiligungsaufwand/-ertrag | - Zahlungseingang v. Debitorenverlusten d. Vorjahre | - Schäden durch Naturkatastrophen |
| - betriebsfremder Arbeitsertrag | | - Jubiläumsaufwand |

Dreistufige Erfolgsrechnung einer Warenhandlungsunternehmung

Kontenform

| | | | | |
|-------------------------|------------|------------------------|------------|------------|
| Warenaufwand | 600 | Warenertrag | 900 | } 1. Stufe |
| Bruttogewinn | <u>300</u> | | <u>900</u> | |
| | <u>900</u> | | <u>900</u> | |
| Personalaufwand | 150 | Bruttogewinn | 300 | } 2. Stufe |
| Raumaufwand | 50 | Übriger Betriebsertrag | 10 | |
| Zinsaufwand | 10 | | | |
| Abschreibungen | 40 | | | |
| Übriger Betriebsaufwand | <u>80</u> | Betriebsverlust | <u>20</u> | |
| | <u>330</u> | | <u>330</u> | |
| Betriebsverlust | 20 | Immobilienertag | 57 | } 3. Stufe |
| Immobilienaufwand | 20 | Wertschriftenertrag | 10 | |
| Wertschriftenaufwand | 15 | | | |
| Unternehmungsgewinn | <u>12</u> | | <u>67</u> | |
| | <u>67</u> | | <u>67</u> | |

Berichtsform

| | | |
|---------------------------|--------------|---------------------|
| Warenertrag | 900 | } Handelsbereich |
| - Warenaufwand | <u>- 600</u> | |
| = Bruttogewinn | 300 | |
| + Übriger Betriebsertrag | 10 | } Betriebsbereich |
| - Personalaufwand | 150 | |
| - Raumaufwand | 50 | |
| - Zinsaufwand | 10 | |
| - Abschreibungen | 40 | |
| - Übriger Betriebsaufwand | <u>80</u> | |
| = Betriebsverlust | <u>- 20</u> | |
| + Immobilienertrag | 57 | } Neutraler Bereich |
| - Immobilienaufwand | 20 | |
| + Wertschriftenertrag | 10 | |
| - Wertschriftenaufwand | <u>15</u> | |
| = Unternehmungsgewinn | <u>12</u> | |

Zweistufige Erfolgsrechnung einer Fabrikationsunternehmung

Absatzerfolgsrechnung in Kontenform

| | | | | |
|---------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|----------|
| Rohmaterialverbrauch | 5 350 | Verkaufserlös Produkt A | 9 470 | 1. Stufe |
| Löhne und Gehälter | 3 650 | Verkaufserlös Produkt B | 5 985 | |
| Hilfs- und Betriebsmaterialaufwand | 1 080 | | | |
| Raumaufwand | 1 990 | | | |
| Zinsaufwand | 350 | | | |
| Abschreibung | 560 | | | |
| übriger Betriebsaufwand | 2 340 | | | |
| Zunahme der Halb- und Fertigfabrikate | - 300 | | | |
| Aktivierete Eigenleistung | - 120 | | | |
| Betriebsgewinn | 555 | | | |
| | <u>15 455</u> | | <u>15 455</u> | |
| Liegenschaftsaufwand | 50 | Betriebsgewinn | 555 | 2. Stufe |
| Ausserordentliche Abschreibungen | 140 | Liegenschaftsertrag | 110 | |
| Direkte Steuern | 200 | Beteiligungsertrag | 130 | |
| Unternehmungsgewinn | 405 | | | |
| | <u>795</u> | | <u>795</u> | |

Produktionserfolgsrechnung in Berichtsform

| | | | |
|---------------------------------------|-------|---------------|-------------------|
| Verkaufserlös Produkt A | | 9 470 | Betriebsbereich |
| Verkaufserlös Produkt B | | 5 985 | |
| Zunahme der Halb- und Fertigfabrikate | | 300 | |
| Aktivierete Eigenleistung | | 120 | |
| = Produktionsertrag | | <u>15 875</u> | |
| - Rohmaterialverbrauch | 5 350 | | |
| - Löhne und Gehälter | 3 650 | | |
| - Hilfs- und Betriebsmaterialaufwand | 1 080 | | |
| - Raumaufwand | 1 990 | | |
| - Zinsaufwand | 350 | | |
| - Abschreibung | 560 | | |
| - Übriger Betriebsaufwand | 2 340 | - 15 320 | |
| = Betriebsgewinn | | <u>555</u> | Neutraler Bereich |
| + Liegenschaftsertrag | 110 | | |
| - Liegenschaftsaufwand | 50 | | |
| + Beteiligungsertrag | 130 | | |
| - Ausserordentliche Abschreibungen | 140 | | |
| - Direkte Steuern | 200 | - 150 | |
| = Unternehmungsgewinn | | <u>405</u> | |

Kontorahmen KMU Kontenübersicht

Konten

Übersicht

| Kontenarten | Klasse | Bezeichnung | | | | |
|-----------------|--------|---|------------------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------------|
| Bestandeskonten | 1 | Aktiven | | | | |
| | 2 | Passiven | | | | |
| Erfolgskonten | 3 | Betriebsertrag aus Lieferungen und Leistungen | Betriebs- ertrag | Erfolg -Kernge- schäft | Betriebs- erfolg | Unterneh- mungs- erfolg |
| | 4 | Waren- und Materialaufwand | | | | |
| | 5 | Personalaufwand | | | | |
| | 6 | Sonstiger Betriebsaufwand inkl. Finanzerfolg | | | | |
| | 7 | Betriebliche Nebenerfolge | Betrieblicher Nebenerfolg | | | |
| | 8 | Ausserordentlicher und betriebsfremder Erfolg | | Neutraler Erfolg | | |
| Abschlusskonten | 9 | Erfolgsrechnung und Bilanz | | | | |

Gliederung der KMU Erfolgsrechnung

Mehrstufige Erfolgsrechnung

Beispiel 1 Erfolgsrechnung einer Warenhandelsunternehmung

| | | |
|--|-----------|--------------|
| Handelsertrag | | 900 |
| + Übriger Betriebsertrag | | 10 |
| – Handelswarenaufwand | | <u>– 600</u> |
| = Bruttoergebnis 1 | | 310 |
| – Personalaufwand | | <u>– 150</u> |
| = Bruttoergebnis 3 ^❶ | | 160 |
| – Raumaufwand | 50 | |
| – Übriger Betriebsaufwand | <u>80</u> | <u>– 130</u> |
| = Betriebsergebnis 1 | | 30 |
| – Finanzerfolg (Aufwandüberschuss) | | <u>– 10</u> |
| = Betriebsergebnis 2 | | 20 |
| – Abschreibungen | | <u>– 40</u> |
| = Betriebsergebnis 3 | | <u>– 20</u> |
| + Betriebsfremder Immobilienertrag | 57 | |
| – Betriebsfremder Immobilienaufwand | 20 | |
| + Betriebsfremder Wertschriftenertrag | 10 | |
| – Betriebsfremder Wertschriftenaufwand | <u>15</u> | <u>32</u> |
| = Unternehmungsgewinn ^❷ | | <u>12</u> |

❶ Das Bruttoergebnis 2 gibt es nur bei Produktionsunternehmungen (siehe Beispiel 3).

❷ Gemäss KMU ist der Ausweis der direkten Steuern nur bei juristischen Personen sinnvoll.

Beispiel 2 Erfolgsrechnung einer Dienstleistungsunternehmung

| | | |
|--|-----------|----------------|
| Dienstleistungsertrag | 2 260 | |
| – Ertragsminderung Dienstleistungsertrag | <u>10</u> | 2 250 |
| – Aufwand für Dienstleistungen | | <u>– 1 200</u> |
| = Bruttoergebnis 1 | | 1 050 |
| – Personalaufwand | | <u>– 590</u> |
| = Bruttoergebnis 3 ^❶ | | 460 |
| – Raumaufwand | 195 | |
| – Fahrzeug- und Transportaufwand | 50 | |
| – Werbeaufwand | 95 | |
| – Übriger Betriebsaufwand | <u>70</u> | <u>– 410</u> |
| = Betriebsergebnis 1 | | 50 |
| + Finanzerfolg (Ertragsüberschuss) | | <u>1</u> |
| = Betriebsergebnis 2 | | 51 |
| – Abschreibungen | | <u>– 30</u> |
| = Betriebsergebnis 3 | | 21 |
| + Ertrag Nebenbetrieb | | <u>5</u> |
| = Unternehmungserfolg vor Steuern | | 26 |
| – Direkte Steuern | | <u>– 8</u> |
| = Unternehmungsgewinn | | <u>18</u> |

❶ Das Bruttoergebnis 2 gibt es nur bei Produktionsunternehmungen.

Erfolgsrechnung einer Fabrikationsunternehmung
Produktionserfolgsrechnung

| | | |
|---|--------------|-------------------|
| Produktionsertrag Bereich A | 9 470 | |
| Produktionsertrag Bereich B | 5 985 | |
| Aktivierte Eigenleistung | 120 | |
| Bestandeszunahme angefangene und fertiggestellte Arbeiten aus Produktion | <u>300</u> | |
| Total Produktionsertrag | | 15 875 |
| - Rohmaterialaufwand | 4 350 | |
| - Übriger Materialaufwand | 1 080 | |
| - Energieaufwand für Produktion | <u>1 000</u> | - 6 430 |
| = Bruttoergebnis 1 | | <u>9 445</u> |
| - Personalaufwand Produktion | | - 1 650 |
| = Bruttoergebnis 2 | | <u>7 795</u> |
| - Personalaufwand Verwaltung | | - 2 000 |
| = Bruttoergebnis 3 | | <u>5 795</u> |
| - Raumaufwand | 1 990 | |
| - Übriger Betriebsaufwand | <u>2 340</u> | - 4 330 |
| = Betriebsergebnis 1 | | <u>1 465</u> |
| - Finanzerfolg (Aufwandüberschuss) | | - 350 |
| = Betriebsergebnis 2 | | <u>1 115</u> |
| - Abschreibungen | | - 560 |
| = Betriebsergebnis 3 | | <u>555</u> |
| + Erfolg aus betrieblichen Liegenschaften (Ertragsüberschuss) | 40 | |
| + Gewinn aus Veräußerungen von betrieblichem Anlagevermögen | <u>20</u> | <u>60</u> |
| = Betriebsergebnis 4 | | <u>615</u> |
| + Betriebsfremder Beteiligungsbetrag | 130 | |
| - Ausserordentliche Abschreibungen | <u>140</u> | - 10 |
| = Unternehmungserfolg vor Steuern | | <u>605</u> |
| - Direkte Steuern | | - 200 |
| = Unternehmungsgewinn | | <u><u>405</u></u> |

Mindestgliederung der Bilanz und Erfolgsrechnung im Aktienrecht nach OR 663 / OR663a

Bilanz

| | |
|---|--|
| Umlaufvermögen <ul style="list-style-type: none"> - Flüssige Mittel - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen - Forderungen gegenüber Konzerngesellschaften - Forderungen gegenüber Aktionären mit einer Beteiligung - Andere Forderungen - Aktive Rechnungsabgrenzung - Vorräte - Übriges Umlaufvermögen | Fremdkapital <ul style="list-style-type: none"> - Schulden aus Lieferungen und Leistungen - Andere kurzfristige Verbindlichkeiten - Passive Rechnungsabgrenzung - Verbindlichkeiten gegenüber Konzerngesellschaften - Verbindlichkeiten gegenüber Aktionären mit einer Beteiligung - Langfristige Verbindlichkeiten - Rückstellungen |
| Anlagevermögen <ul style="list-style-type: none"> - Sachanlagen - Finanzanlagen <ul style="list-style-type: none"> - Beteiligungen - Darlehen an Konzerngesellschaften - Darlehen an Aktionäre mit einer Beteiligung - Andere Finanzanlagen - Immaterielle Anlagen | Eigenkapital <ul style="list-style-type: none"> - Aktienkapital - Partizipationskapital - Gesetzliche Reserven <ul style="list-style-type: none"> - Allgemeine gesetzliche Reserve - Reserve für eigene Aktien - Aufwertungsreserve - Andere Reserven |
| Aktivierter Aufwand <ul style="list-style-type: none"> - Gründungs-, Kapitalerhöhungs- und Organisationskosten (OR 664) | |
| Aktive Berichtigungsposten <ul style="list-style-type: none"> - Nicht einbezahletes Aktienkapital^① | |
| Bilanzverlust^② | Bilanzgewinn^② |

① Auch bei den Forderungen im Umlaufvermögen möglich

② = Jahreserfolg +/- Gewinn- oder Verlustvortrag

Erfolgsrechnung

| | |
|--|--|
| Betriebsaufwand <ul style="list-style-type: none">- Material- und Warenaufwand- Personalaufwand- Finanzaufwand- Abschreibungen- Übriger Betriebsaufwand | Betriebsertrag <ul style="list-style-type: none">- Erlöse aus Lieferungen und Leistungen- Finanzertrag- Übriger Betriebsertrag |
| Betriebsfremder Aufwand | Betriebsfremder Ertrag |
| Ausserordentlicher Aufwand | Ausserordentlicher Ertrag <ul style="list-style-type: none">- Gewinne aus Veräußerung von Anlagevermögen- Andere ausserordentliche Erträge |
| Jahresgewinn | Jahresverlust |