

# Muster-Kontenplan

## Kontenklasse

### Kontengruppen

#### Ausweis in Jahresrechnung

#### Konto-Nummer in Finanzbuchhaltung

#### Kontobezeichnung

<b>1</b>	<b>AKTIVEN</b>		
10	Umlaufvermögen		
100	Flüssige Mittel		
1000	Kasse		
1010	Postcheck-Konto		
1020	Bank		
106	Wertschriften		
1060	Wertschriften		
110	Forderungen		
1100	Mieter (Mietzins, Nebenkosten, etc.)		
1109	Delkredere Mieter		
1140	Dritte		
117	übrige kurzfristige Forderungen		
1170	Vorsteuer a/Materialaufw. u. Dienstleistungen		
1171	Vorsteuer auf Investitionen		
1176	Verrechnungssteuer		
130	Aktive Rechnungsabgrenzung		
1300	Aktive Rechnungsabgrenzung		
1310	Heizkosten Mustersiedlung		
1311	Nebenkosten Mustersiedlung		
1320	Emissionskosten EGW		
14	Anlagevermögen		
140	Finanzanlagen		
1400	Wertschriften		
1409	Wertberichtigung		

**Kontenklasse****Kontengruppen****Ausweis in Jahresrechnung****Konto-Nummer in Finanzbuchhaltung****Kontobezeichnung**

142	Beteiligungen
1420	Beteiligung 1
1421	Beteiligung 2
1429	Wertberichtigung
151	Mobilien, Fahrzeuge und Einrichtungen
1510	Mobilien
1511	Einrichtungen
1515	Fahrzeuge
1519	Wertberichtigung
160	Immobilien
1600	Landwert Mustersiedlung
1601	Gebäude Mustersiedlung
1603	Gebäude in Renovation
1609	Wertberichtigung Mustersiedlung
1670	Gebäude im Baurecht
1679	Wertberichtigung für Heimfall
1680	Bauland X
175	Baukonten
1750	Gebäude im Bau
18	Nicht einbezahlte Genossenschaftsanteile
180	Nicht einbezahltes Genossenschaftsanteil (GA)
1800	Nicht einbezahltes GA Liegenschaft X

**Kontenklasse****Kontengruppen****Ausweis in Jahresrechnung****Konto-Nummer in Finanzbuchhaltung****Kontobezeichnung****2****PASSIVEN**

20	Fremdkapital kurzfristig
200	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
2060	Verbindlichkeiten gegenüber Genossenschafter
2070	Verbindlichkeiten gegenüber Organen
2080	Verbindlichkeiten gegenüber Dritter
210	Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten
2100	Bank-Kontokorrent
2101	Vorschuss kurzfristig (bis 12 Monate)
2110	Depositenkasse Genossenschafter
2120	Anteilschein Verzinsung
220	Andere kurzfristige Verbindlichkeiten
2200	Mehrwertsteuer (Umsatzsteuer)
2201	MwSt-Abrechnungskonto
2250	Genossenschafter
2260	Organe
230	Passive Rechnungsabgrenzung
2300	Passive Rechnungsabgrenzung
2301	NK-Akontozahlungen Mustersiedlung
2350	Vorausbezahlte Mieten

**Kontenklasse****Kontengruppen****Ausweis in Jahresrechnung****Konto-Nummer in Finanzbuchhaltung****Kontobezeichnung**

24	Fremdkapital langfristig
240	Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten
2400	Darlehen Mitglieder / Depositenfonds
244	Hypothekendarlehen
2440	Kantonalbank, 4¼%, 20.08.09
2450	Raiffeisenbank, 3¾%, 06.07.04
2460	Fonds de Roulement FdR, 3¾%, 26.01.07
2480	EGW-Anleihe Serie 17, 4.125%, 6.11.2010
260	Rückstellungen
2600	Rückstellungen Einrichtungen
2605	Rückstellungen Ersatzbauten
2615	Mietzinsausgleichsfonds
270	Erneuerungsfonds
2700	Erneuerungsfonds (steuerfrei)
28	Eigenkapital
280	Grundkapital
2800	Genossenschaftsanteile Mitglieder
2801	Genossenschaftsanteile Wohnungen
2850	Solidaritätsfonds
2870	Spezialfonds (Reservefonds OR Art 860)
290	Reserven
2900	gesetzliche Gewinnreserve
2910	freiwillige Gewinnreserven
	<i>Bilanzgewinn</i>
2990	Gewinn-/Verlustvortrag
2991	Jahresgewinn/-verlust

**Kontenklasse****Kontengruppen****Ausweis in Jahresrechnung****Konto-Nummer in Finanzbuchhaltung****Kontobezeichnung****3 ERTRAG AUS LEISTUNGEN**

30	Liegenschaftsertrag
300	Sollmietertrag
3000	Wohnungen Mustersiedlung
3001	Garagen Mustersiedlung
3002	Gewerberäume Mustersiedlung
3004	Grundverbilligungen Mustersiedlung
3010	Leerstandsverluste Mustersiedlung
3015	Mietzinsausfälle Mustersiedlung
340	Zuschüsse
3401	Zusatzverbilligungen Mustersiedlung
3406	Übrige Subventionen Mustersiedlung
3407	Übrige Erträge Mustersiedlung
3408	Rückzahlung Grundverbilligung Mustersiedlung
350	Übrige Erträge
3500	Diverse Einnahmen

**= Bruttoertrag**

**Kontenklasse****Kontengruppen****Ausweis in Jahresrechnung****Konto-Nummer in Finanzbuchhaltung****Kontobezeichnung**

<b>4</b>	<b>AUFWAND LIEGENSCHAFTEN</b>
40	Liegenschaftenunterhalt
400	Laufender Unterhalt
4000	Unterhalt Mustersiedlung
410	Erneuerungsfonds
4100	Erneuerungsfonds
420	Erweiterter Unterhalt/Planungskosten
4200	Sanierung Mustersiedlung
440	Rückzahlung Grundverbilligung (empfohlen Kto. 3408)
4400	Rückzahlung Grundverbilligung
450	Versicherungen
4500	Kantonale Gebäudeversicherung
4501	Gebäudesach-/Haftpflichtversicherung
455	Liegenschaftssteuern/Öffentliche Abgaben
4550	Liegenschaftssteuern (falls nicht unter WEG)
4551	Öffentliche Abgaben (z.B. Gebühren)
458	Nebenkosten zu Lasten Genossenschaft
4580	Pauschale Nebenkostenzahlungen
4581	Nicht verteilbare HK/NK
4582	HK/NK Leerwohnungen
470	Liegenschaftsverwaltung
4700	Verwaltungskosten Dritte
4710	Verwaltungskosten eigene (verrechnet)

**= Ergebnis vor Geschäftsaufwand**

**Kontenklasse****Kontengruppen****Ausweis in Jahresrechnung****Konto-Nummer in Finanzbuchhaltung****Kontobezeichnung****5 PERSONALAUFWAND**

- 50 Lohnaufwand
  - 500 Lohnaufwand
    - 5000 Löhne
    - 5070 Sozialleistungen
    - 5080 Spesen
    - 5090 Übriger Aufwand
    - 5095 Verrechneter Personalaufwand Lieg.Verw.

**6 ÜBRIGER AUFWAND**

- 65 Verwaltung
  - 650 Verwaltungsaufwand
    - 6500 Büromiete
    - 6501 Büroeinrichtung
    - 6502 Büromaterial
    - 6503 Telefon
    - 6504 Porti
    - 6505 Beiträge
    - 6506 Informatikaufwand
    - 6509 Übriger Büroaufwand
  - 652 Liegenschaftsverwaltung
    - 6520 Verwaltungskosten Dritte
    - 6525 Verwaltungskosten eigene (verrechnet)
  - 653 Beratungsaufwand
    - 6530 Beratung
  - 654 Verwaltungsrat, Generalversammlung, Revision
    - 6540 Honorare/Sitzungsgelder
    - 6550 Generalversammlung
    - 6560 Revisionsstelle
    - 6570 Kommissionen

**Kontenklasse****Kontengruppen****Ausweis in Jahresrechnung****Konto-Nummer in Finanzbuchhaltung****Kontobezeichnung**

66	Werbeaufwand		
	660	Werbeaufwand	
		6600	Inserate
67	Übriger betrieblicher Aufwand		
	670	Übriger betrieblicher Aufwand	
		6700	Übriger betrieblicher Aufwand
68	Abschreibungen		
	683	Abschreibungen	
		6830	Abschreibung Mustersiedlung

**= Betriebsgewinn vor Zinsen und Steuern**

69	Finanzerfolg		
	690	Finanzaufwand	
		6900	Bankkreditzinsaufwand
		6910	Zinsaufwand Hypotheken Mustersiedlung
		6920	Zinsaufwand Darlehen Mustersiedlung
		6930	Zinsaufwand EGW-Anleihen Mustersiedlung
		6940	Zinsaufwand Darlehens-/Depositenkasse
		6945	Baurechtszins Mustersiedlung
	695	Finanzertrag	
		6950	Zinsertrag Postkonto / Bank
		6951	Zinsertrag Mietzinskonto
		6952	Zinsertrag Geldanlagen/Beteiligungen

**Kontenklasse****Kontengruppen****Ausweis in Jahresrechnung****Konto-Nummer in Finanzbuchhaltung****Kontobezeichnung****7      BETRIEBLICHER NEBENERFOLG**

70      Erfolg aus Nebenbetrieben

85      Ausserordentlicher Erfolg

850      Ausserordentlicher Erfolg

8500    ausserordentlicher Aufwand

8510    ausserordentlicher Ertrag

.....

**= Jahresergebnis vor Steuern**

89      Steuern

890      Steuern

8900    Kantons- und Gemeindesteuern

8901    Direkte Bundessteuer

**= Gewinn/Verlust**