

Evangelisch-reformierte Kantonalkirche Kanton Schwyz

Musterkontenplan Bilanz

Sachgruppe	Sachkonto	Bezeichnung	Hinweise
1		Aktiven	Die Aktiven werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert
10		Finanzvermögen	Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können
100		Flüssige Mittel	Jederzeit verfügbare Geldmittel und Sichtguthaben
1000	Kasse		
1001	Postkonto		
1002	Bankguthaben		
1002.01	Kontokorrent A		
1002.02	Kontokorrent B		
1003	Kurzfristige Geldmarktanlagen		Festgelder bis 90 Tage Gesamtlaufzeit
1009	Übrige flüssige Mittel		Übrige geldähnliche Mittel, die als Zahlungsmittel zugelassen sind (Münzen, Med.)
101		Forderungen	Ausstehende Guthaben und Ansprüche gegenüber Dritten, die in Rechnung gestellt und geschuldet sind. Am Jahresende noch nicht fakturierte Forderungen werden als aktive Rechnungsabgrenzung bilanziert
1010		Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	Innert Jahresfrist fällige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Dritte
1010.10	Forderungen aus DL		
1010.11	Forderungen aus XXX		
1010.90	Delkredere		
1011		Kontokorrente mit Dritten	Durch gegenseitige Verrechnung entstandene Forderungen mit Dritten (ohne Bank- und Postkonten)
1012		Anzahlungen an Dritte	Lohnvorschüsse (bevor wirtschaftliche Gegenleistung erbracht wurde, Vorauszahlungen. Nach erfolgter Leistung wird die Anzahlung auf das sachgerechte Konto umgebucht.
1013		Forderungen aus Steuerguthaben	Innert Jahresfrist fällige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Dritte
1013.10	Gegenüber Gemeinde XXX		Ausstehende Steuerguthaben
1013.11	Gegenüber Gemeinde XXX		
1013.20			
1013.40	Forderungen übrige Steuern		
1015		Interne Kontokorrente (Abr.konti)	Kontroll-, Durchlauf- und Abrechnungskonten, Kontokorrente mit Dienststellen des eigenen Gemeinwesen. Die Konten sind zum Rechnungsabschluss zu saldieren. frühere Jahre
1015.10	Abr.konto Steuern fr. Jahre		
1015.20	Abr.konto Quellensteuern		
1015.30	Abr.konto Nachsteuern		
1015.40	Abr.konto Lohnverarbeitung		
1015.50	Kassendifferenzen		

1019		Übrige Forderungen	
1019.10	Forderungen ggü. Vst		Guthaben
1019.20	Guth. ggü. Pensionskasse		
1019.30	Guth.ggü. Soz.vers.		
102		Kurzfristige verzinsl. Forderungen	Finanzanlagen mit Laufzeiten bis 1 Jahr. Geldmarktanlagen bis 90 Tage Gesamtlaufzeit unter Sachgruppe 1003 führen. Wertberichtigungskonto trennen mit Endziffer 90.
1020		Kurzfristige verzinsl. Forderungen	
1020.10	Darlehen an Gemeinde XXX		
1022		Verzinsliche Anlagen	Obligationen, Darlehen, Festgeldanlagen, festverzins. mit einer Restlaufzeit bis 1 Jahr
1022.10	xxx		
1023		Festgelder	Mit einer Gesamtlaufzeit über 90 Tagen bis 1 Jahr
1023.10			oder langfr. verzinsliche Anlagen mit einer Restlaufzeit bis 1 Jahr
1029		Übrige kurzfr. Finanzanlagen	Anlagen ohne stimmrecht etc.
1029.10			
103		Aktive Rechnungsabgrenzung	
1030		Aktive Rechnungsabgrenzung	
105		Langfristige unverzinsl.Forderungen	Ausstehende zinslose Guthaben die langfristig mit Restlaufzeit über 1 Jahr
1050			
1050.10	Darlehen an Gemeinde XXX		
107		Verzinsliche Anlagen Finanzvermögen	Obligationen, Hypotheken, Darlehen, Festgeldanlagen etc. variabel und festverzinslich mit Restlaufzeit über 1 Jahr
1071		Verzinsliche Anlagen Finanzvermögen	
1071.10	Langfristige Darlehen		
1071.20	xxx		
1071.90	WB auf langfristige Darlehen FV		
1072		Langfristige Forderungen	Übrige Forderungen aus L+L an Dritte mit Restlaufzeit über 1 Jahr.
1072.10	xxx		Forderungen mit Restlaufzeit unter 1 Jahr auf Sachkonto 1020 umbuchen.
1079		Übrige langfristige Forderungen	Finanzinstrumente ohne Stimmrecht
1079.10			
108		Sachanlagen Finanzvermögen	Zu- und Abgänge von FV erfolgen grundsätzlich durch Übertragung aus der Investitionsrechnung FV. Bewertung erfolgt zu Verkehrswerten.
1080		Grundstücke Finanzvermögen	Nicht überbaute Grundstücke, vorsorglicher Landerwerb, im Baurecht abgetretene Grundstücke
1080.10	Grundstück Wiesenstrasse		
1084		Gebäude Finanzvermögen	Zu Anlagezwecken oder im Rahmen der Siedlungspolitik für einen Wiederverkauf oder späteren Selbstgebrauch gehaltene Liegenschaften inkl. deren Grundstücke (nicht für die öffentliche Aufgabenerfüllung notwendig)
1084.10	Wohnhaus A		
1086		Sachanlagen Finanzvermögen	Mobilien Finanzvermögen, Fahrzeuge und Geräte die ausschliesslich für den Betrieb und Unterhalt von FV gehalten werden.
1087		Anlagen im Bau Finanzvermögen	Aktivierung der jährlichen Investitionen im Finanzvermögen bevor die Anlage genutzt wird
1089		Übrige Sachanlagen	Sachanlagen des FV, die in keinem anderen Sachkonto zugeteilt werden können.

11		Verwaltungsvermögen	
110		Sachanlagen Verwaltungsvermögen	Je Sachgruppe wird ein Wertberichtigungskonto geführt
1180		Grundstücke Verwaltungsvermögen	Nicht überbaut e Grundstücke (Grünzonen, Parkanlagen)
1184		Hochbauten	Gebäude aller Art
1184.10	Evang. reformierte Kirche XXX		
1184.20	Evang. reformierte Kirche XXX		
1184.30	Evang. reformiertes Kirchgemeindehaus		
1184.40	Pfarrhaus XXX		
1185		Friedhofanlagen	
1185.10	xxxx		
1186		Sachanlagen Verwaltungsvermögen	Mobilien Finanzvermögen, Fahrzeuge und Geräte die ausschliesslich für den Betrieb und Unterhalt von VV gehalten werden.
1187		Anlagen im Bau VV	Aktivierung der jährlichen Investitionen im Verwaltungsvermögen bevor die Anlage genutzt wird
1189		Übrige Sachanlagen	Sachanlagen des FV, die in keinem anderen Sachkonto zugeteilt werden können.
1390		Bilanzfehlbetrag	
2		Passiven	
20		Fremdkapital	
200		Laufende Verbindlichkeiten	Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen oder anderen betr. Aktivitäten, die innerhalb eines Jahres fällig sind oder fällig werden.
2000		Laufende Verbindlichkeiten	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten (Waren, Material, Dienstleistungen)
2001		Kontokorrente Dritte	Durch gegenseitige Verrechnung entstandene Verbindlichkeiten mit Dritten (Waren, Material, Dienstleistungen)
2001.10	Kontokorrent Gemeinde XX		
2002		Kontokorrente Steuern	Steuerschuld (MWST, zuviel erhaltene Steuern)
2003		Erhaltene Anzahlungen von Dritten	Anzahlungen von Dritten bevor eine Leistung erbracht wurde. Nach der Leistungserbringung auf die entsprechenden Sachkonten umbuchen.
2005		Interne Kontokorrente (Abrechnungskonto)	Kontroll-, Durchlauf- und Abrechnungskonten, Kontokorrente mit Dienststellen des eigenen Gemeinwesens etc. Konten sind zum Rechnungsabschluss zu saldieren.
201		Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	
2010		Verbindlichkeiten ggü. Finanzinstituten	Überbrückungskredite, Finanzierungen oder andere Geldausleihungen kurzfristig
2010.10	Bank- oder Postkonto		Konto Bank/Post (im Minus) / Gewerbekonto
2011		Verbindlichkeiten ggü. Personal und Personalversicherungen	
2011.10	Verbindlichkeiten ggü. Personal		Mehrleistungen Personal (Überzeit- und Ferienguthaben)
2011.20	Verbindlichkeiten ggü. Pensionsk.		
2011.30	Verbindlichkeiten ggü. Soz.vers.		

2014		Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	Eine langfristige Verbindlichkeit muss im letzten Jahr ihrer Laufzeit umgebucht werden. Innerhalb eines Jahres fällige Amortisations-Tranchen langfristiger Verbindlichkeiten (Hypotheken, Anleihen, Darlehen etc.)
2014.10	Kurzfr. Anteil Hypotheken		
2014.20	Kurzfr. Anteil Darlehen		
2014.30	Kurzfr. Anteil Leasingverbindlichkeiten		
2019		Übrige kurzfr. Finanzverbindlichkeiten ggü. Dritten	
2019.10	xxxx		
2050		Passive Rechnungsabgrenzung	
2055		Kurzfristige Rückstellungen	Rückstellungen im Charakter Passive Rechnungsabgrenzung
2055.10	Kurzfr. Rückstellungen		
2060		Langfristige Verbindlichkeiten	
2060.10	Hypotheken		
2060.20	Darlehen verzinslich		
2060.25	Darlehen unverzinslich		
2060.30	Leasingverbindlichkeiten		
2080		Legate	Legate im Fremdkapital Legate zweckgebunden (Je Legat ein Detailkonto führen) Legate zweckgebunden
2080.10	Legat XXX		
2080.20	Legat XXX		
23		Eigenkapital	
2310		Wertberichtigungen	
2310.10	Wertberichtigung Grundstück		Erfolgsneutrale Wertberichtigungskonti
2310.20	Wertberichtigung Wohnhaus A		
2390			Fonds im Eigenkapital
2390.10	Fonds XXX		Fonds mit Reglement (Je Fonds ein Detailkonto führen)
2390.20	Eigenkapital		