

Aktiven

Umlaufvermögen

Flüssige Mittel

1000 Kasse
1022 Bank I

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

1100 Debitoren
1109 Delkredere

Uebrigere Forderungen

1160 Kto.Krt. Gesellschafter A
1165 Kto.Krt. Gesellschafter B
1170 Vorsteuer auf Materialaufwand und Dienstleistungen
1171 Vorsteuer auf Investitionen und übrigen Betriebsaufwand
1176 EStV Guth. Verrechnungssteuern

Vorräte und angefangene

Arbeiten

1280 Angefangene Arbeiten

Aktive Rechnungsabgrenzung

1300 Transitorische Aktiven
1310 Uebergangskonto (1095)

Anlagevermögen

Mobile Sachanlagen

1500 Maschinen und Apparate
1510 Betriebseinrichtungen
1520 Büromobilien/Büro-/EDV-Geräte
1530 Geschäftsfahrzeuge

Passiven

Fremdkapital kurzfristig

Kurzfr. Verbindlichkeiten aus

Lieferungen und Leistungen

2000 Kreditoren
2009 Lohnabrechnungskonto

Kurzfristige

Finanzverbindlichkeiten

Übrige kurzfristige

Verbindlichkeiten

2200 EStV Mehrwertsteuer

Passive Rechnungsabgrenzung

2300 Transitorische Passiven
2310 Kontrollkonto (Geldtransfers)

Fremdkapital langfristig

Eigenkapital

Kapital

2800 Stammkapital
2900 Gesetzliche Reserven
2915 Freie Reserven

Bilanzgewinn

2990 Gewinn- und Verlustvortrag
2991 Jahresgewinn/Jahresverlust
Gewinn

Betriebsertrag aus Lieferungen und Leistungen

Dienstleistungsertrag

3400 Honorarertrag

Erlösminderungen

3910 Debitorenverluste/-minderung

Aufwand für Material, Waren und Dribleistungen

Dienstleistungsaufwand

4200 Materialeinkauf
4210 Gebühren+Auslagen

Fremdarbeiten

4400 Fremdarbeiten

Bruttogewinn 1

Personalaufwand

Lohnaufwand

5000 Löhne

Sozialversicherungs- & übriger

Personalaufwand

5700 Sozialleistungen
5810 Weiterbildungskosten
5820 Spesenentschädigungen
5830 Personalauslagen
5880 Personalnebenkosten

Bruttogewinn 2

Sonstiger Betriebsaufwand

Raumaufwand

6000 Miete

Unterhalt, Rep., Ersatz (URE)

mob. Sachanl.

6100 Unterhalt und Reparaturen
Betriebseinrichtungen

Fahrzeug- und Transportaufwand

6200 Rep., Service Fahrzeuge
6210 Autokosten (Benzin)
6220 Fahrzeugversicherung + -Steuer
6250 Fahrzeug-Leasing
6270 Privatanteil Fahrzeug

Sachversich., Abgaben,

Gebühren, Bewilligungen

6300 Versicherungsprämien
6360 Abgaben, Gebühren und Bewilligungen

Energie- und

Entsorgungsaufwand

6400 Strom/Wasser/Gas

Verwaltungsaufwand

6500 Büromaterial und Drucksachen
6503 Zeitschriften, Bücher
6505 Informatik-Aufwand
6510 Kommunikation (Tel,Natel, Fax, Tix,Internet)
6513 Porto
6520 Verbandsbeiträge, Spenden
6530 Treuhand & Rechtsberatung

Werbe- und Spesenaufwand

Werbeaufwand

6600 Werbung

Reisespesen/Kundenbetreuung

6640 Reise+Kundenspesen effektiv
6641 Reise+Kundenspesen pauschal
6644 Hotelübernachtungen

Übriger Betriebsaufwand

6700 Sonstiger Aufwand

Betriebsergebnis 1 (vor

Finanzerfolg)

Finanzerfolg

Finanzaufwand

6800 Bank-/PC-Zinsen
6801 Darlehenszinsen
6840 Bank-/PC-Spesen

Finanzertrag

6850 Erträge aus PC- & Bankguthaben

Betriebsergebnis 2 (vor

Abschreibungen)

Abschreibungen

6920 Abschr. a/Masch. + Apparate
6921 Abschr. a/Betriebseinricht.
6922 Abschr. a/Geschäftsfahrz.
6923 Abschr. a/Büromobilien /Büro-/EDV-Geräte
6930 Abschr. a/Gründungskosten

Betriebsergebnis 3 (vor

Nebenerfolgen)

Betriebsergebnis 4

Ausserordentlicher und betriebsfremder Erfolg, Steuer

Ausserordentlicher Erfolg

8000 Ausserordentlicher Aufwand
8010 Ausserordentlicher Ertrag

Steuern

8900 Kantons- und Gemeindesteuern
8901 Direkte Bundessteuern

Unternehmensgewinn

Cash Flow:

Unternehmensgewinn

Veränderung Delkredere

Abschreibungen

Cash Flow

EBITDA

Earnings before interest taxes

depreciation + amortization

Betriebsgewinn vor Zinsen

Steuern + Abschreibungen

Abschluss

Erfolgsrechnung

9000 Jahresgewinn/-verlust
Gewinn