



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Departement des Innern EDI
Bundesamt für Sozialversicherungen BSV

Weisungen über Buchführung und Geldverkehr der Ausgleichskassen (WBG)

Gültig ab 1. Januar 2004

Stand: 1. Januar 2021

318.103 d WBG

12.20

Vorwort

Die Grundversion der Weisungen, welche im Jahre 1996 in Kraft trat, wurde bereits durch 7 Nachträge ergänzt. Aus diesem Grund wurde eine neue Version aufgelegt, welche ausser den nachstehenden Änderungen auf den 1. Januar 2004 keine Neuerungen enthält.

Sie beinhaltet:

- Verbuchung der Zinsen und Erträge aus Flüssigen Mitteln und Kapitalanlagen (zusätzlicher Anhang 4)
- Im Kontenplan (Neue Bezeichnung für die Konten 1440 und 6115)

Vorbemerkung zum Nachtrag 1, gültig ab 1. Januar 2005

Die Einführung der Regionalen Ärztlichen Dienste erfordert die Eröffnung eines eigenen Rechnungskreises (382). Die Randziffern 510 und 749 sind entsprechend angepasst worden.

Wie bei allen Loseblattausgaben im Bereich der AHV/IV/EO/EL tragen die mit den Nachträgen gelieferten Ersatz- und Ergänzungsseiten unten rechts das Inkrafttretensdatum des Nachtrages (1.05).

Vorbemerkung zum Nachtrag 2, gültig ab 1. Januar 2006

Die mit dem vorliegenden Nachtrag eingeführten Änderungen orientieren sich im Wesentlichen an der Praxis. Gewisse Abläufe wurden in der Anwendung vereinfacht, andere wurden neu zusätzlich anhand von Buchungsbeispielen veranschaulicht.

Die Änderungen betreffen insbesondere folgende Bereiche:

- Verbuchung der Kostenvergütung für die Durchführung von übertragenen Aufgaben
- Verbuchung und Übertragung des Betriebsergebnisses
- Bildung und Auflösung von Rückstellungen
- Rückvergütung der Verwaltungskostenbeiträge
- Betreuungsspesen.

Beim Geldverkehr fallen die Meldung der vorhandenen Fondsgelder per 15. des Monats sowie Sockelbeträge von über 100 000 Franken weg. Die flüssigen Mittel des Fonds können entweder anhand der nachgeführten Buchhaltung oder nach Abzug der aus dem letzten Monatsauszug resultierenden Saldi der übrigen Rechnungskreise ermittelt werden, sofern diese für die durchschnittlichen Tagessaldi repräsentativ sind.

Wie bei allen Loseblattausgaben im Bereich der AHV/IV/EO/EL tragen die mit den Nachträgen gelieferten Ersatz- und Ergänzungsseiten unten rechts das Inkrafttretensdatum des Nachtrages (1.06).

Vorbemerkung zum Nachtrag 4, gültig am 1. Januar 2007

Die Änderungen in diesem Nachtrag sind auf die Einführung des Bundesgesetzes gegen die Schwarzarbeit (BGSA) zurückzuführen.

Die Artikel 14^{bis} AHVG (neu), [6 AVIG](#) (geändert) und [206 AHVV](#) (geändert) halten Folgendes fest:

- Beschäftigt ein Arbeitgeber Arbeitnehmer, ohne deren Löhne mit der Ausgleichskasse abzurechnen, so erhebt diese einen Zuschlag von 50% auf den geschuldeten Beiträgen. Im Wiederholungsfall erhöht die Ausgleichskasse den Zuschlag bis auf höchstens 100% der geschuldeten Beiträge. Der Zuschlag darf dem Arbeitnehmer nicht vom Lohn abgezogen werden. Die Verbuchung der Zuschläge wird in den Randziffern 710.1, 717 und 719 erörtert.
- Zur Deckung des Aufwands dürfen die Ausgleichskassen einen Fünftel der Zuschläge behalten (Rz 814.2).

In den Artikeln 2 und 3 BGSA und [Artikel 69 AHVG](#) (neu) ist die Einführung eines vereinfachten Abrechnungsverfahrens für kleine Arbeitsentgelte vorgesehen:

- Die im Rahmen dieses Verfahrens erhobene direkte Bundessteuer ist dem Konto 900.2045 (neu) zu belasten, bzw. dem Konto 900.2046 (neu) für die erhobene Kantons- und Gemeindesteuer.
- Zuschüsse für die Durchführung des vereinfachten Verfahrens sind dem Konto 910.6475 (neu) gutzuschreiben. Beiträge an die Einführungskosten des vereinfachten Abrechnungsverfahrens werden ebenfalls auf diesem Konto verbucht.
- Bezugsprovisionen werden dem Konto 910.6352 (neu) gutgeschrieben, analog zur Bezugsprovision bei der Quellensteuer.

Vorbemerkung zum Nachtrag 5, gültig am 1. Januar 2008

Im Zusammenhang mit der Neugestaltung des Finanzausgleichs und der Aufgabenteilung zwischen Bund und Kantonen (NFA) ist das Bundesgesetz über die Ergänzungsleistungen (ELG) totalrevidiert worden. Neu zahlt der Bund keine Beiträge mehr an die Vergütung der Krankheits- und Behinderungskosten (vgl. Art. 16 ELG vom 6.10.06). Dies bedingt eine Änderung des Kontenplans in den WBG.

Vorbemerkung zum Nachtrag 6, gültig am 1. Januar 2009

Die folgenden Konten wurden für die IV-Stellen (380) und die RAD (382) erstellt:

- 5381 Aktive Arbeitsvermittlung / Zusammenarbeit IVST und private Organisationen
- 5382 Observationsaufträge

Das Konto 910.6353 „Entschädigung für die CO₂-Rückverteilung“ wurde ebenfalls eröffnet.

Die Verbindung des Rechnungskreises 930 mit dem Konto 6730 ist hergestellt.

Vorbemerkung zum Nachtrag 7, gültig am 1. Januar 2010**A)**

Im Zusammenhang mit der Rückverteilung der CO₂-Abgabe an die Wirtschaft, welche in den Weisungen WRC geregelt ist, ist die Anpassung des Kontenplans in der WBG sowie die Einfügung eines neuen Kapitels (7.7) notwendig geworden.

Verbunden mit der Eröffnung neuer Konten ergibt sich zusätzlich ein neues Buchungsverfahren, welches im Anhang 5 im Detail wiedergegeben wird.

Neuer Rechnungskreis:

217 Rückverteilung der CO₂-Abgabe

Neue Konten:

217.3055 Rückverteilung CO₂-Abgabe an Unternehmen
217.4670 Rückbuchung der Rückverteilung CO₂-Abgabe an BAFU via ZAS
200.2150 Kontokorrent Transfer der CO₂-Rückverteilung an eine andere Kasse
910.6353 Entschädigung für die CO₂-Rückverteilung (Eröffnung bereits per 1.1.2009)

B)

Im Zusammenhang mit den Änderungen bei der Finanzierung der Ausgleichskassen ergeben sich Anpassungen im Bereich der Abschreibungen sowie bei der Bildung und Auflösung von Rückstellungen.

Neue Konten:

910.6411 Verwaltungskostenzuschüsse für das Inkassowesen
910.6412 Verwaltungskostenzuschüsse für das Schadenersatzverfahren
910.6413 Verwaltungskostenzuschüsse für Rentenvorausberechnung (ersetzt Kto. 910.6220 IK Auszüge)

Wegfall Konto:

900.2510 Rückstellung Rückerstattung von VK-Zuschüssen AHV

Vorbemerkung zum Nachtrag 8, gültig am 1. Januar 2011

Dieser Nachtrag enthält folgende Anpassungen:

- Im Zusammenhang mit CO₂-Rückverteilung werden ab 2011 – nach erfolgtem Kassenwechsel von Beitragspflichtigen – keine Transferzahlungen mehr von der CO₂-Rückverteilung zwischen den Ausgleichskassen vorgenommen.
Der Anhang 5 WBG wird entsprechend angepasst und das Konto 200.2150 (Kto.-Korr. Transfer der CO₂-Rückverteilung) wird aufgehoben.
- Der Inhalt der Weisungsbriefes vom 17. Dezember 1999 betreffend der Liquidationsreserven der Verbandsausgleichskassen ist in Rz 1010 übernommen worden.
- Rz 821.1 über die Betreuungsspesen ist angepasst und die Konten 910.5511 (Verzicht auf Betreuungsspesen) und 910.6480 (Vergütungen für abgeschriebene Betreuungsspesen) sind neu eröffnet.
- Die Rz 1002 und 1002.2 über die Geldablieferung wurden präzisiert.
- Der Rechnungskreis 383 für das Ausbildungszentrum ist eröffnet.
- Die Bezeichnung der Konti 3071 und 3072 wurden angepasst.

Vorbemerkung zum Nachtrag 9, gültig ab 1. Januar 2013

Die Anpassungen beinhalten insbesondere zusätzliche Konten im Kontenplan sowie die Ergänzung des Zusatzblattes um Auskünfte über die Beiträge, Leistungen, das Eigenkapital sowie das Total der Bilanz der übertragenen Aufgaben, die nicht in der Jahresrechnung aufgeführt sind.

Im Kontenplan sind zwei Konten eröffnet worden:

18 Ordnungskonten übertragen Aufgaben

1800 Rückkaufwert Versicherungsverträge

21 Kontokorrentschulden

200.2150 Zwischenkonto CO2-Rückverteilung
(dieses muss am Jahresende ausgeglichen)

Vorbemerkung zum Nachtrag 10, gültig ab 1. Januar 2014

Die Anpassungen betreffen folgende Themen:

1. Geldverkehr mit der gesicherten Anwendung Intranet AHV/IV

Um die Sicherheit des Geldverkehrs mit der ZAS zu verbessern, wurde die gesicherte Applikation Intranet AHV/IV seit dem 1. September 2013 um die Kommunikation über die Geldanforderungen erweitert. Ausnahmsweise können Anfragen und Mitteilungen über die E-Mail-Adresse tresorerie@zas.admin.ch getätigt werden. Die Randziffern 1001, 1002 und 1006 wurden angepasst.

2. Integration der Kosten der „regionalen ärztlichen Dienste“ (RAD) in die IV-Stellen

Die Kosten der RAD werden seit dem 1.1.2013 in die IV-Stellen-Verwaltungsrechnung integriert (RK 380). Als Konsequenz wird der RK 382 nicht mehr gebraucht und deshalb entfernt.

3. Arbeitgeberkampagne

Die Verwaltungsrechnung der IV-Stellen wird um das Konto 380.5383 „Arbeitgeberkampagne“ erweitert. Die Aufwendungen des Bereichs Berufliche Integration werden ab 2013 über dieses Konto verbucht (vgl. AHV-Mitteilung 337).

4. Buchhalterische Erfassung von Erbschaften zu Gunsten der IV-Stellen

Die IV-Stelle übernimmt die operative Führung des Fonds. Die Ausgleichskasse führt die Rechnung des Fonds im RK 6 bis 8 analog zu einer übertragenen Aufgabe in eigener Geschäftsführung. Der Vermögensstand des Fonds wird in die Rechnung der IV-Stelle übertragen und periodisch nachgeführt. Der Erbschaftsfonds verfügt über eigene Liquiditätskonten.

Neuerungen:

Randziffern	743.1 (neu) / 517 (abgeändert)
Kontenrahmen	300.1390 «sonstige Debitoren»
	300.2490 «sonstige Sonderverpflichtungen»

NACHTRAG – Ergänzung

5. Anpassungen bei den übertragenen Aufgaben

Folgende Randziffern erfahren eine Anpassung

Rz 1206 – Finanzierung der übertragenen Aufgaben

Ergänzung, Präzisierung dieser Randziffer (ein Überschuss eines Rechnungskreises darf nicht mit der Schuld eines anderen kompensiert werden).

Rz 1209 – Kostenvergütung für die Durchführung (neu)

Klare Formulierung des Vergütungsprinzips (d.h. diese müssen alle Kosten der Ausgleichskasse decken, welche bei ihr für die Umsetzung dieser übertragenen Aufgaben anfällt).

Vorbemerkung zum Nachtrag 11, gültig ab 1. Januar 2015**Kontenrahmen (abgeändert)**

Um die Informatikkosten bei den IV-Stellen besser verwalten bzw. führen zu können, wurde der Kontenplan um folgende unten stehende Konten ergänzt. Die Führung dieser Konten ist auch analog dazu in den Rechnungskreisen 480 und 910 möglich.

380.5156, 480.5156 und 910.5156	Informatik – Software- Entwicklungskosten
380.5157, 480.5157 und 910.5157	Informatik – Interne Verrechnung

Vorbemerkung zum Nachtrag 12, gültig ab 1. Januar 2016

Die Kontobezeichnung 380.5383 „Arbeitgeberkampagne“ wurde in „Information Dritter“ umgeändert.

Vorbemerkung zum Nachtrag 13, gültig ab 1. Januar 2018

Folgende Konten wurden eröffnet

Für die Verbuchung im Bereich der Alternativlösung zur Zahlungsanweisung

(Siehe auch AHV-Mitteilung Nr. 397)

AHV	212.3520	Kosten für Zahlungen am Wohnsitz (Einschreiben)
IV	213.3520	Kosten für Zahlungen am Wohnsitz (Einschreiben)
EL	480 / 910.5315	Kosten für Zahlungen am Wohnsitz (Einschreiben)

Für die Verbuchung in der Bestandesrechnung der IV-Durchführungsstellen

300.1000 Kasse
300.1011 Post
300.1020 Bank
300.1400 Termin- und Festgelder
300.1440 Anteilscheine (inkl. Fonds-Anteile)
300.2500 Rückstellungen Verwaltungsrechnung

Vorbemerkung zum Nachtrag 14, gültig ab 1. Januar 2020

An der Sitzung der Kommission Aufsicht und Organisation vom 17. Oktober 2019 wurde einer Präzisierung des Textes der Rz 812 zugestimmt. Der Text wird folgendermassen angepasst:

- 812 Rückzuvergütende Verwaltungskostenbeiträge sind dem
1/20 Konto 910.5720 zu belasten, wenn die Beiträge ursprünglich zu Recht erhoben wurden und deren die Rückvergütung durch separaten Beschluss des Vorstandes bzw. der Verwaltungskommission nachträglich beschlossen wurde.
- 812.1 Rückzuvergütende Verwaltungskostenbeiträge sind dem
1/20 Konto 910.6000 zu belasten, wenn die Beiträge bei Vorliegen aller Informationen im Erhebungszeitpunkt gar nie erhoben worden wären (elektronische Lohnmeldung, Schwellenwert überschritten, etc.).

Feststellungen aus den Revisionsberichten zur Abschlussrevision 2017, veraltete Wortbezeichnungen und ein «Doppel», welches die ZAS nicht mehr benötigt haben das BSV dazu bewogen, die Rz 911 anzupassen.

- 911 Die Jahresrechnung ist der ZAS bis zum 20. Februar elektronisch zu übermitteln. Gleichzeitig ist einerseits der ZAS ein rechtsgültig unterzeichnetes Exemplar der Jahresrechnung im Original zuzustellen (Darstellung gemäss Anhang 3). Andererseits ist eine Kopie für die Revisionsstelle, welche die Abschlussrevision durchführt, aufzubewahren.
1/20

Anpassungen sind mit dem Vermerk 1/20 versehen.

Die Regressservices waren in der Vergangenheit den Ausgleichskassen angeschlossen. Im Kanton Bern hat der Anschluss per 1.1.2019 gewechselt und der Regressservice ist neu bei der IV-Stelle Bern angeschlossen. Es wurde folgendes Konto neu eröffnet:

380.6490 übrige Verwaltungskostenvergütungen

Vorwort zum Nachtrag Nr. 15, gültig ab 1. Januar 2021

Die Änderungen in diesem Nachtrag sind vor allem bedingt durch:

Corona-Erwerbsersatz (CE) (siehe auch [WBG-Corona](#))

Gestützt auf die Massnahmen zur Bekämpfung des Coronavirus vom 16. März 2020 wurde das «Kreisschreiben über die Entschädigung bei Massnahmen zur Bekämpfung des Coronavirus - Corona-Erwerbsersatz ([KS CE; 318.713](#))» erlassen. Die vorliegenden WBG gelten auch für die Buchführung und den Geldverkehr der Corona-Erwerbsersatz Entschädigungen. Die WBG werden auf den 1. Januar 2021 wie folgt ergänzt:

- neuer Rechnungskreis (Rk) 218 Corona Erwerbsersatz (vgl. Darstellungsmuster Jahresrechnung, Anhang 3),
- neue CE-Konten im Kontenplan, wie Kontokorrent ZAS Corona 200.2101, Leistungskonten, RF-Konten etc.
- zur besseren Übersicht wird neu in einem separaten Kontenplan-Anhang A) der spezifische CE-Kontenplan aufgeführt (WBG-Corona, Stand 3.4.2020, ergänzt um laufende Anpassungen bis 11.12.2020)

Die für die Durchführungen der CE abweichenden bzw. zusätzlichen Bestimmungen sind in den separaten «Weisungen für den Bereich Buchführung und Geldverkehr im Zusammenhang mit der Corona Erwerbsersatzentschädigung» aufgeführt. Siehe WBG-Corona ([Dok. 318.715](#)); dies betrifft insbesondere:

- den Geldverkehr (Geldanforderungen, Geldablieferungen)
- die Erhöhung des Sockelbetrags
- die spezifischen Konten des Rk 218
- der monatliche Abschluss der Betriebsrechnung Rk 218 sowie die Abschlussbuchungen
- die Kostenvergütung für die Durchführung CE an die Ausgleichskassen
- neues Konto «200.2101 Kontokorrent ZAS Corona» für die Verbuchung der Geldanforderungen bei der ZAS sowie für den Abschluss des Rk 218

EL-Reform

(siehe Wegleitung über die Ergänzungsleistungen zur AHV und IV;
[WEL 318.682](#))

Auf den 1. Januar 2021 tritt die EL-Reform in Kraft. Die Anpassungen der WEL haben vereinzelt Auswirkungen auf die Buchführung und den Kontenplan bei den EL-Stellen. Mit der EL-Reform werden «Rückerstattungsforderungen (RF) von rechtmässig bezogenen EL» eingeführt. Dies bedingt neue Konten. Zudem sieht Art. 21 der Verordnung über die Ergänzungsleistungen zur Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung (ELV) neu vor, dass in gewissen Fällen Vorschusszahlungen zu leisten sind. Vorschusszahlungen auf Leistungen gestützt auf Art. 19 Abs. 4 ATSG sind vorerst auf dem neuen Konto 1110 «Vorschusszahlungen auf Leistungen» zu verbuchen.

Die WBG wird für die Umsetzung der EL-Reform wie folgt angepasst:

- der Kontenplan wird um die neuen EL-Konten erweitert. In der Betriebsrechnung: Konto 3331, 3332, 4611, 4612, 4651 und Konto 4652; in der Bestandesrechnung: Konto 1110 «Vorschusszahlungen auf Leistungen»
- zur besseren Übersicht wird neu in einem separaten Kontenplan-Anhang B) der spezifische EL-Kontenplan aufgeführt (dieser ist deckungsgleich mit dem Anhang 17 in der WEL, siehe auch Rz 7118.01 WEL)
- eine weitergehende Aufteilung auf Unterkonten gemäss Rz 305 WBG ist möglich (wie auch in der WEL Rz 7118.01 aufgeführt)
- die Verbuchung von Vorschusszahlungen auf Leistungen wird neu in Rz 729.1 geregelt; Rz 407 wird ergänzt (siehe auch WEL, Rz 4160.03).

Vaterschaftsentschädigung

(siehe Kreisschreiben über die Mutter- und Vaterschaftsentschädigung, [KS MVSE](#))

Am 1. Januar 2021 treten die Bestimmungen über die Vaterschaftsentschädigung in Kraft. Gemäss aktuellem Kontenplan sind diese Entschädigungen auf dem Konto «3060 EO-Entschädigungen» im Rechnungskreis 214 zu verbuchen.

Da in Kürze weitere neue Leistungen (wie Betreuungsentschädigung) hinzukommen werden und auch aus den Arbeiten im Projekt zur Rechnungslegung compenswiss 1. Säule eine detailliertere Aufteilung auf Stufe aggregierte Rechnung absehbar ist, empfehlen wir, die neuen Entschädigungen (sowie die zugehörigen Konten wie Rückerstattungsforderungen, Abschreibungen etc.) bereits per 1.1.2021 auf separaten Unterkonten gemäss WBG Rz 305 zu verbuchen (wie dies in der Praxis auch für die Mutterschaftsentschädigungen bereits erfolgt). Dies um Umstellungsarbeiten bei einer späteren Anpassung des WBG-Kontenplans zu erleichtern.

Anpassungen sind mit dem Vermerk 1/21 versehen.

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungen	24
1. Geltungsbereich	26
2. Grundsätze des Rechnungswesens	27
2.1 Allgemeine Grundsätze	27
2.2 Besondere Grundsätze bei EDV-Einsatz	27
3. Aufbau des Rechnungswesens	29
3.1 Allgemeines	29
3.2 Kontonummer	29
4. Gliederung der Buchhaltung	31
4.1 Nebenbuchhaltungen	31
4.1.1 Beitragsbuchhaltung (Debitoren)	31
4.1.2 Leistungsbuchhaltung (Kreditoren)	32
4.1.3 Lohnbuchhaltung	33
4.1.4 Objekt- und Inventarbuchhaltung	33
4.2 Hauptbuchhaltung	33
5. Rechnungskreise	35
5.1 Rechnungskreis 1 Geldmittel	35
5.2 Rechnungskreis 2 AHV/IV/EO/FL/ALV (Fondsrechnung)	35
5.3 Rechnungskreis 3 IV-Durchführungsstellen	36
5.4 Rechnungskreis 4 Ergänzungsleistungen (EL)	37
5.5 Rechnungskreis 5 Familienausgleichskasse (FAK)	37
5.6 Rechnungskreise 6–8 Übertragene Aufgaben	39
5.7 Rechnungskreis 9 Verwaltungsrechnung	39
6. Bestandesrechnung (Bilanz)	42
6.1 Flüssige Mittel	42
6.2 Kontokorrente	42
6.2.1 Zentrale Ausgleichsstelle (ZAS)	42
6.2.2 Beitragspflichtige	42
6.2.3 Leistungsempfänger	43
6.2.4 Übrige Guthaben und Schulden	43

6.3	Kasseneigene Anlagen und Verpflichtungen	44
6.4	Abgrenzungs- und Ordnungskonten.....	45
6.5	Reserven.....	45
7.	Betriebsrechnung	47
7.1	Beiträge.....	47
7.1.1	Persönliche Beiträge	47
7.1.2	Lohnbeiträge	47
7.1.3	Nachgeforderte Beiträge	48
7.1.4	Schadenersatzforderungen	49
7.1.5	Rückerstattung zuviel bezahlter Beiträge	49
7.1.6	Herabsetzung und Erlass von Beiträgen	50
7.1.7	Abschreibung von Beiträgen	50
7.1.8	Nachzahlung abgeschriebener Beiträge.....	50
7.1.9	Beiträge auf beitragspflichtigen Leistungen	51
7.1.10	Unbestimmte Einzahlungen	51
7.2	Zinsen auf Beiträgen	51
7.3	Leistungen	52
7.3.1	Auszahlung von Leistungen	52
7.3.2	Nicht zustellbare Auszahlungen	53
7.3.4	Rückerstattungsforderungen	53
7.3.5	Erlass von Rückerstattungsforderungen.....	54
7.3.6	Abschreibung von Rückerstattungsforderungen.....	54
7.3.7	Nachzahlung von abgeschriebenen Rückerstattungsforderungen	55
7.4	Verrechnung von Leistungen mit Beiträgen und Rückerstattungsforderungen	55
7.5	Kosten für individuelle Massnahmen	56
7.6	Durchführungskosten	56
7.6.1	IV-Stellen	56
7.6.2	Spezialstellen und Arztberichte	57
7.6.3	MEDAS und RAD.....	57
7.6.4	Parteientschädigungen und Gerichtskosten	57
7.7	Rückverteilung der CO ₂ -Abgabe	58
8.	Verwaltungsrechnung.....	59
8.1	Gemeinsame Bestimmungen	59
8.1.1	Abschreibungen	59

8.1.2	Transitorische Buchungen.....	59
8.1.3	Bildung und Auflösung von Rückstellungen	59
8.1.4	Ermittlung des AHV/IV/EO-Verwaltungsaufwandes.....	61
8.2	Verwaltungsrechnung allgemein (Rk 910).....	61
8.2.1	Verwaltungskostenbeiträge	61
8.2.2	Kostenvergütungen für übertragene Aufgaben.....	63
8.2.3	Anschaffung von Mobilien	63
8.2.4	Raumaufwand	63
8.2.5	Revisionskosten	63
8.2.6	Betriebungsspesen	64
8.3	Verwaltungsrechnung Kapitalanlagen (Rk 920).....	64
8.3.1	Vermögenserträge	64
8.3.2	Wertberichtigungen	64
8.4	Verwaltungsrechnung Liegenschaften (Rk 930).....	65
8.4.1	Aufwendungen im Immobilienbereich.....	65
8.4.2	Raum-/Liegenschaftenaufwand.....	65
8.5	Verwaltungsrechnung Informatik (Rk 940)	66
8.5.1	Abschreibungen	66
8.5.2	Erträge	66
8.6	Investitionsrechnung (Rk 950).....	66
8.6.1	Investitionsausgaben.....	66
8.6.2	Investitionseinnahmen.....	67
9.	Rechnungsablage	68
9.1	Allgemeines	68
9.2	Monatsausweis	68
9.3	Jahresrechnung	69
9.4	Ausstandslisten	70
10.	Geldverkehr	71
10.1	Allgemeines	71
10.2	Geldverkehr mit der ZAS.....	71
10.2.1	Geldablieferung.....	71
10.2.2	Geldanforderung	72
10.3	Eigene Mittel der Ausgleichskasse.....	73
10.4	Liquidationsreserven	73

11.	Ausgleichskassen mit Zweigstellen	74
11.1	Klassierung der Zweigstellen.....	74
11.2	Ergänzende Bestimmungen für Zweigstellen A	74
12.	Ausgleichskassen mit übertragenen Aufgaben.....	75
12.1	Unterscheidung zwischen eigener Geschäftsführung und Abrechnungsstelle.....	75
12.2	Abrechnungs- und Zahlungsverkehr.....	75
12.3	Ausgleich einer Schuld.....	76
12.4	Kostenvergütung für die Durchführung übertragener Aufgaben.....	76
13.	Zeichnungsberechtigung	78
14.	Aufbewahrung der Buchhaltungsakten.....	79
15.	Schlussbestimmungen	80
15.1	Inkrafttreten	80
Anhang 1	Schematische Darstellung der Buchhaltung	81
Anhang 2	Abschlussbuchungen.....	87
Anhang 3	Darstellungsmuster (Rz 911).....	90
Anhang 4	Verbuchung der Zinsen und Erträge aus Flüssigen Mitteln und Kapitalanlagen.....	93
Anhang 5	Buchungsverfahren CO2-Rückverteilung	94
	Alphabetisches Sachregister	96
	Kontenplan.....	107
	Kontenplan-Anhang A: Corona-Erwerbssersatz (CE).....	142
	Kontenplan-Anhang B: Ergänzungsleistungen (EL).....	144
	Buchungsbeispiele.....	145

Abkürzungen

AHV	Alters- und Hinterlassenenversicherung
AHVG	Bundesgesetz über die Alters- und Hinterlassenenversicherung
AHVV	Verordnung über die Alters- und Hinterlassenenversicherung
ALV	Arbeitslosenversicherung
ANobAG	Arbeitnehmer/innen ohne beitragspflichtige Arbeitgeber/innen
ASR	Auszahlungsschein mit Referenznummer
BAFU	Bundesamt für Umwelt
BSV	Bundesamt für Sozialversicherungen
EDV	Elektronische Datenverarbeitung
EL	Ergänzungsleistungen zur AHV und IV
EO	Erwerb ersatzordnung für Dienstleistende in Armee, Zivildienst und Zivilschutz
FAK	Familienausgleichskasse
FL	Familienzulagen in der Landwirtschaft
IV	Invalidenversicherung
KAK	Kantonale Ausgleichskasse
KS CE	Kreisschreiben über die Entschädigung bei Massnahmen zur Bekämpfung des Coronavirus - Corona-Erwerb ersatz (KS CE)
KS MVSE	Kreisschreiben über die Mutter- und Vaterschaftsentschädigung

MEDAS	Medizinische Abklärungsstellen
MWST	Mehrwertsteuer
RAD	Regionaler Ärztlicher Dienst
Rk	Rechnungskreis
SAK	Schweizerische Ausgleichskasse
VAK	Verbandsausgleichskasse
WBB	Weisungen über den Bezug der Beiträge in der AHV, IV und EO
WBG-Corona	Weisungen für den Bereich Buchführung und Geldverkehr im Zusammenhang mit der Corona Erwerbsersatzentschädigung
ZAS	Zentrale Ausgleichsstelle

1. Geltungsbereich

- 101 Die nachstehenden Weisungen sind für die Buchführung der Ausgleichskassen auf dem Gebiet der AHV, IV, EO, FL und ALV verbindlich. Sie gelten auch für die Buchführung und den Geldverkehr der Zweigstellen A (Rz 1101 ff).
- 102 Die Weisungen sind sinngemäss auch für die den Ausgleichskassen von den Kantonen und Gründerverbänden gestützt auf [Artikel 63 Absatz 4 AHVG](#) zur Durchführung übertragenen Aufgaben anzuwenden, sofern deren Abrechnungs- und Zahlungsverkehr nicht in einer gesondert geführten Buchhaltung erfasst wird.

2. Grundsätze des Rechnungswesens

2.1 Allgemeine Grundsätze

- 201 Das Rechnungswesen ist nach den allgemein anerkannten Grundsätzen der Ordnungsmässigkeit zu führen.
- 202 Guthaben und Schulden sowie Aufwand und Ertrag müssen auf Ende des Rechnungsjahres vollständig ausgewiesen sein.
- 203 Die Buchhaltung ist täglich nachzuführen. Eine periodische Verbuchung ist nur unter der Voraussetzung gestattet, dass dadurch die Aussagefähigkeit der Buchhaltung nicht wesentlich beeinträchtigt wird. Die tägliche Kontrolle der Geldmittel ist in diesem Falle durch anderweitige Massnahmen sicherzustellen.
- 204 Jeder Geschäftsfall muss vom Urbeleg über dessen Verarbeitung bis zur Verbuchung lückenlos nachvollziehbar sein. Die Prüfspur ist durch Journalisierung sowie durch den Nachweis von Zwischen- und Endergebnissen zu gewährleisten.

2.2 Besondere Grundsätze bei EDV-Einsatz

- 205 Die sachgerechte und klare hierarchische Eingliederung der EDV in die Organisationsstruktur der Kasse bildet die Grundlage einer zuverlässigen EDV-Anwendung. Bei der Gestaltung der Aufbau- und Ablauforganisation der EDV sind die Grundsätze der internen Kontrolle und der Funktionentrennung in angemessener Weise zu berücksichtigen.
- 206 Der Zugriff auf Daten und Programme ist auf die Aufgaben der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter auszurichten und mit geeigneten Massnahmen (z.B. Passwörter) zu sichern.
- 207 Bei der Entwicklung, Anschaffung und Änderung von Programmen ist mit einer geeigneten Projektorganisation und -systematik sicherzustellen, dass das System richtig,

wirtschaftlich und leistungsfähig arbeitet und die massgeblichen Anforderungen von Gesetzen, Verordnungen und Weisungen erfüllt werden. In die Programme sind geeignete Kontrollen einzubauen, um Fehler zu verhindern oder zumindest rechtzeitig aufzudecken.

- 208 Über die gesamte EDV-Applikation ist eine Dokumentation zu führen. Diese muss ständig nachgeführt werden und so aufgebaut sein, dass sachverständige Dritte das EDV-System verstehen. Die EDV-Programme sind ausreichend zu testen.
- 209 Die gespeicherten Daten sind durch im EDV-Verfahren übliche Sicherheitsvorkehrungen vor Verlust und Beeinträchtigung zu schützen.

3. Aufbau des Rechnungswesens

3.1 Allgemeines

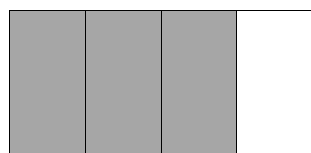
- 301 Die Buchhaltung als Grundlage des Rechnungswesens besteht aus einer Hauptbuchhaltung und verschiedenen Nebenbuchhaltungen.
- 302 Die Hauptbuchhaltung basiert auf einem Kontenplan, der sich im Aufbau und in der Gliederung an den besonderen Bedürfnissen der Sozialversicherung orientiert.
- 303 Der Kontenplan umfasst einerseits 9 Rechnungskreise zur Bestimmung der einzelnen Sozialversicherungsbereiche und andererseits die entsprechenden Einzelkonten je Sachgebiet. Er ist für sämtliche in der AHV-Buchhaltung integrierte Sozialwerke verwendbar und so aufgebaut, dass er die Erstellung einer konsolidierten Gesamtrechnung erlaubt.
- 304 Die schematische Darstellung der Buchhaltung ist aus dem Anhang 1 ersichtlich.

3.2 Kontonummer

- 305 Es dürfen nur die im Kontenplan aufgeführten Kontennummern verwendet werden. Ist eine weitergehende Aufteilung in einzelne Sachbereiche erforderlich, so ist der Rechnungskreis an der 4. Stelle und die Kontenart an der 5. oder 6. Stelle mit 1., 2., 3. ... bzw. 01, 02, 03 ... zu unterteilen. Die Kontonummer ist im Aufbau verbindlich und wie folgt dargestellt:

Kontonummer

Rechnungskreis (Rk)



Rk-NR

Rk-Bereich

Unterbereich

Kontenart



Kontenklasse

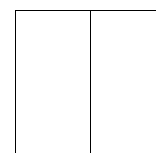
Kontengruppe

Sammelkonto

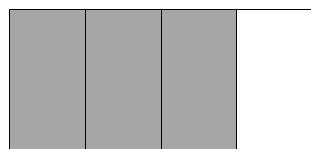
Einzelkonto

Unterkonto

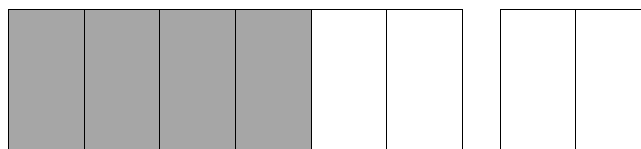
Reserve-
felder



1 1 1 2



3 3 3 3 4 4 5 5



Felder 1 und 3 sind obligatorische Felder. Die Buchhaltungswerte dieser Felder sind der ZAS zu melden.

Felder 2 und 4 sind für kasseninterne Erweiterungen bestimmt (z.B. bei der einzelnen FAK die Felder 4 für die Unterteilung in Kinderzulagen, Geburtszulagen, Ausbildungszulagen usw.). Die Ergebnisse sind für die Datenmeldung an die ZAS auf die obligatorischen Felder zu verdichten.

Felder 5 sind Reservefelder für interne Bedürfnisse der Ausgleichskasse.

4. Gliederung der Buchhaltung

4.1 Nebenbuchhaltungen

- 401 Die Nebenbuchhaltungen setzen sich aus Einzelkonten zusammen. Der gesamte Verkehr ist zu journalisieren. Die Konten sind am Ende des Rechnungsjahres entweder auszudrucken oder auf einem Bildträger oder elektronischen Archivierungssystem zu sichern.
- 402 Die einzelnen Konten werden nicht je Rechnungskreis, sondern über den gesamten Bereich der Ausgleichskasse geführt. Mit Ausnahme der Beitragsbuchhaltung sind die Nebenbuchhaltungen fakultativ.

4.1.1 Beitragsbuchhaltung (Debitoren)

- 403 Die Beitragsbuchhaltung richtet sich primär nach den Bedürfnissen des Beitragsbezugs. Sie besteht aus Beitragskonten der einzelnen Beitragspflichtigen (einschliesslich der selbständigerwerbenden Teilhaber von Personengesellschaften und Personengesamtheiten) sowie der rückerstattungspflichtigen Versicherten (siehe auch Rz 407). Sammelkonten sind zulässig, sofern dadurch die Aussagefähigkeit nicht beeinträchtigt wird.
- 404 Auf den Beitragskonten ist der gesamte Abrechnungs- und Zahlungsverkehr mit den Beitragspflichtigen und rückerstattungspflichtigen Versicherten, einschliesslich der verrechneten Leistungen, aufzuzeichnen, wobei die Forderungen und Schulden gegenüber den Beitragspflichtigen und Versicherten jederzeit eindeutig ersichtlich sein müssen. Die einzelnen Beträge sind so zu verbuchen, dass sie den entsprechenden Hauptbuchkonten zugeordnet werden können. Die Aufteilung auf die Konten 1101 bzw. 1102 (Rz 604 ff) sowie 1105 (Rz 734) und 1106 (Rz 711) muss gewährleistet sein.

- 405 Die Saldi der Beitragsbuchhaltung sind monatlich mit den Hauptbuchkonten 1101 bzw. 1102, 1105 und 1106 abzustimmen. Beim Jahresabschluss ist je Hauptbuchkonto eine Saldoliste getrennt nach Soll- und Habensaldi zu erstellen.
- 406 Der gesamte über die Beitragsbuchhaltung verbuchte Abrechnungs- und Zahlungsverkehr ist, aufgeteilt auf die entsprechenden Hauptbuchkonten, in einer Monatsrekapitulation zusammenzufassen. Diese gilt gegenüber der ZAS als Nachweis über den auf den Beitragskonten verbuchten Verkehr und bildet einen integrierenden Bestandteil des Monatsausweises (Rz 904).

4.1.2 Leistungsbuchhaltung (Kreditoren)

- 407 Die Leistungsbuchhaltung besteht aus Konten der einzelnen Leistungsempfänger. Sammelkonten sind zulässig, sofern dadurch die Aussagefähigkeit nicht beeinträchtigt wird. Über die Leistungskonten können auch die Rückerstattungsforderungen gemäss Rz 734–738 (anstelle der Beitragskonten gemäss Rz 403 und 404), die provisorischen Rentenzahlungen und Teilzahlungen von Leistungen gemäss Rz 729, die Vorschusszahlungen auf Leistungen (Rz 729.1) sowie die nichtzustellbaren Auszahlungen gemäss Rz 730 ff verbucht werden, sofern sie in der Hauptbuchhaltung unter den Konten 1105, 1110, 1111, 1115 und 2115 ausgewiesen werden.
- 1/21
- 408 Leistungen, die mit Beiträgen verrechnet werden, sind in die Beitragsbuchhaltung umzubuchen. Verrechnungen mit Rückerstattungsforderungen haben über die Beitrags- oder Leistungsbuchhaltung zu erfolgen.
- 409 Werden bei beitragspflichtigen Leistungen die Direktzahlungen an die Versicherten in der Leistungsbuchhaltung erfasst, so sind die in Abzug gebrachten Beiträge auf dem Verbindungskonto 200.2112 zu verbuchen und in die Beitragsbuchhaltung zu übertragen.

4.1.3 Lohnbuchhaltung

- 410 Die Lohnbuchhaltung besteht aus je einem Konto für jeden Lohnempfänger. Es enthält die erforderlichen Angaben für eine detaillierte Lohnbuchhaltung.

4.1.4 Objekt- und Inventarbuchhaltung

- 411 Die Objekt- und Inventarbuchhaltung richtet sich nach dem Grundsatz des dauernden Nachweises bezüglich Anschaffungs- bzw. Erstellungswert. Sie besteht aus je einem Konto für die immobilien und mobilen Anlagen. Das Konto gibt Auskunft über alle objektbezogenen Daten.

4.2 Hauptbuchhaltung

- 412 Für die Hauptbuchhaltung gilt das Prinzip der doppelten Buchführung. Der gesamte Verkehr ist zu journalisieren. Die Konten sind am Ende des Rechnungsjahres entweder auszudrucken oder auf einem Bildträger oder elektronischen Archivierungssystem zu sichern.
- 413 Die Hauptbuchhaltung unterteilt sich in 9 Rechnungskreise (Sozialversicherungsbereiche), die ihrerseits je nach Struktur enthalten:
- a) Bestandesrechnung mit Aktiven und Passiven (Kontenklassen 1 und 2);
 - b) Betriebsrechnung mit Betriebsaufwand und Betriebsertrag (Kontenklassen 3 und 4);
 - c) Verwaltungsrechnung mit Verwaltungsaufwand und Verwaltungsertrag (Kontenklassen 5 und 6);
 - d) Investitionsrechnung mit Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen (Kontenklassen 7 und 8);
 - e) Rechnungsabschluss (Kontenklasse 9);
- 414 Der Aufbau richtet sich nach dem verbindlichen Kontenplan. Die mit dem Klammervermerk „SAK“ bezeichneten Konten dürfen ausschliesslich von der Schweizerischen Ausgleichskasse benützt werden.

- 415 In der Bestandesrechnung sind einzelne Konten sowohl unter den Aktiven als auch unter den Passiven aufgeführt. Für die Wahl des entsprechenden Kontos ist bestimmend, ob in der Regel ein Aktiv- oder Passivsaldo resultiert. Beim Jahresabschluss sind geeignete Vorkehren zu treffen, damit in der Jahresbilanz unter den Aktiven und Passiven keine Minussaldi ausgewiesen werden.
- 416 In der Betriebs- und Verwaltungsrechnung wird brutto verbucht, d.h. Erträge und Aufwendungen dürfen nicht auf dem gleichen Konto miteinander verrechnet werden. Ausgenommen von dieser Regelung sind die Buchungen gemäss Rz 731 und 732, die Auflösung von transitorischen Posten (Rz 803 ff) und von Rückstellungen gemäss den Konten 2500, 2510 und 2520 (Rz 806) sowie im Bereich der IV-Durchführungsstellen die Umbuchungen zwischen den Rechnungskreisen 380 und 910 gemäss Rz 744 und die monatlichen Überträge von Einnahmen auf das Konto 213.3200 bzw. 213.3225 gemäss Rz 510.
- 417 Falschbuchungen können im gleichen Monat mit einer Negativbuchung in der gleichen Kontenspalte korrigiert werden. Erfolgt die Korrektur in einem Folgemonat, so ist die Buchung auf der Gegenseite vorzunehmen.

5. Rechnungskreise

5.1 Rechnungskreis 1 Geldmittel

- 501 Der Rechnungskreis 1 enthält alle Geld- und Abgrenzungskonten, welche nicht spezifisch einem anderen Rechnungskreis zugeordnet werden können. Er weist nur Konten der Bestandesrechnung auf und dient der Geldmittelbewirtschaftung.
- 502 Die Saldi der Rechnungskreise 2–9 ergeben den jeweiligen Anteil (Guthaben oder Schulden) am Gesamtbestand der Geldmittel. Dieser Anteil lässt sich bei Verwendung des Kontos 1101 gemäss Rz 605 jederzeit und bei Verwendung des Kontos 1102 gemäss Rz 606 erst nach erfolgter Aufteilung auf die betroffenen Sozialversicherungsbereiche ermitteln. Am Monatsende, als letzte Buchung vor dem Abschluss, sind die Anteile (Saldi) der einzelnen Rechnungskreise über die Konten der Kontengruppen 12 und 22 auszubuchen (Beispiel: 200.1201 an 199.2202) und zu Beginn des folgenden Monats wieder zurückzubuchen (Beispiel: 199.2202 an 200.1201).
- 503 Die Buchungen über die Konten der Kontengruppen 12 und 22 gemäss Rz 502 können auch laufend vorgenommen werden, sofern für die Beitragspflichtigen ausschliesslich das Konto 1101 gemäss Rz 605 verwendet wird. In der Datenmeldung an die ZAS (Rz 904) dürfen jedoch nur die Saldi per Monatsende enthalten sein.

5.2 Rechnungskreis 2 AHV/IV/EO/FL/ALV (Fondsrechnung)

- 504 Der Rechnungskreis 2 stellt die eigentliche Fondsrechnung dar und wird über den Monatsausweis mit der ZAS abgerechnet.
- 505 Der Rechnungskreis 211 ist auf den Beitragsbereich beschränkt, für welchen die Aufteilung der Beiträge auf die

AHV, IV und EO durch die ZAS erfolgt. Beiträge die nicht alle drei Sozialwerke betreffen, sind im Sinne einer Ausnahme auf die entsprechenden Rechnungskreise (z.B. Rk 212 und 213) aufzuteilen.

- 506 Die Konten der Betriebsrechnung werden monatlich ausgeglichen mit den Buchungen 299.3900 an 200.2100 für den Betriebsertrag und 200.2100 an 299.4900 für den Betriebsaufwand. Der Umsatz der einzelnen Konten wird bis zum Jahresabschluss weitergeführt.
- 507 Die Ausgleichsbuchungen gemäss Rz 506 können auch laufend vorgenommen werden, damit der aktuelle Kontokorrentstand gegenüber der ZAS jederzeit ersichtlich ist.

5.3 Rechnungskreis 3 IV-Durchführungsstellen

- 508
1/99 Der zu Lasten der IV gehende Verwaltungsaufwand ist detailliert im Rechnungskreis 3 auszuweisen. IV-Stellen, welche in eigenen Räumlichkeiten untergebracht sind, verbuchen eine Eigenmiete. Die Belastung und gleichzeitige Gutschrift erfolgt im Rechnungskreis 380 (Rz 743).
- 509 Globale Buchungen auf einzelnen Konten (Rz 744) sind nur zulässig, wenn die monatliche Ermittlung des genauen IV-Aufwandes nicht möglich ist (siehe auch Rz 530).
- 510
1/14 Die Rechnungskreise 380 und 381 sind direkt mit den Konten 213.3200 und 213.3225 der Betriebsrechnung verbunden, in der Periode 13 sind keine Buchungen mehr erforderlich.
Diejenigen Ausgaben und Einnahmen, welche dem laufenden Rechnungsjahr zuzuschreiben sind und noch nicht verbucht wurden, sind der Periode 12 wie folgt gutzuschreiben:
- Ausgaben: 380/381.5xxx an 300.2000
Einnahmen: 300.1301 an 380/381.6xxx

Im Laufe der ersten Periode des folgenden Rechnungsjahres werden die Rückbuchungen dieser transitorischen Buchungen vorgenommen.

5.4 Rechnungskreis 4 Ergänzungsleistungen (EL)

- 511
1/21 Der gesamte Geschäftsverkehr auf dem Gebiet der EL ist über den Rechnungskreis 4 zu verbuchen, siehe Kontenplan-Anhang B) Ergänzungsleistungen (EL). Die Einzelheiten sind in der Wegleitung über die EL ([Dok. 318.682](#)) geregelt.
- 512
1/06 Wird der Verwaltungsaufwand im Rechnungskreis 9 verbucht und wird der EL eine Kostenvergütung (Rz 1207 ff) belastet, so ist folgende Buchung vorzunehmen: 480.5600 an 910.6460 oder 400.1140/2140 an 910.6460.
- 513 Der Abschluss der Konten am Jahresende erfolgt über die Kontenklasse 9 (Rk 499) mit Belastung des Kontokorrentkontos 400.1140 bzw. 400.2140.

5.5 Rechnungskreis 5 Familienausgleichskasse (FAK)

- 514 Der Rechnungskreis 5 ist aufgeteilt in die Rechnungskreise 500–549 für FAK in eigener Geschäftsführung und die Rechnungskreise 550–589 für FAK als Abrechnungsstelle (Rz 1201). Jeder der Rechnungskreise 500–589 kann für eine einzelne FAK verwendet werden und erlaubt damit eine in sich geschlossene Buchhaltung je FAK. Werden einzelne Konten als Sammelkonten geführt, so ist der Rechnungskreis 598 zu verwenden. Diese Sammelkonten sind beim Jahresabschluss vor den Buchungen gemäss Anhang 2 über die einzelnen FAK-Konten wieder aufzulösen. Der Rechnungskreis 599 kann beim Monatsabschluss für die prozentuale Aufteilung des Kontos 1102 gemäss Rz 606 sowie für die Ausgleichsbuchungen gemäss

Rz 502 und 503 verwendet werden, wenn eine Aufteilung auf die einzelnen FAK nicht erforderlich ist. Für den Jahresabschluss sind diese Sammelbuchungen über den Rechnungskreis 599 jedoch nicht zulässig.

515
1/06 Wird der Verwaltungsaufwand der FAK „Abrechnungsstelle“ im Rechnungskreis 9 verbucht, so ist ihr eine Kostenvergütung (Rz 1207 ff) zu belasten. Die folgenden Buchungen sind vorzunehmen:

55x.5600 / 910.6300 oder
55x.1130/2130 / 910.6300 oder
Geldmittel / 910.6300

Für die FAK „in eigener Geschäftsführung“ ist eines der folgenden Verfahren anzuwenden:

- ihre Aufwände, belastet im Rechnungskreis 9, sind auf die entsprechenden Konti im Rechnungskreis 5 zu übertragen;
- ihre Aufwände bleiben im Rechnungskreis 9 und werden durch eine Kostenvergütung gedeckt. Die Buchung lautet sodann:

5xx.5600 / 910.6300

- ihre Aufwände sind direkt im Rechnungskreis 5 belastet. Das gleiche Vorgehen gilt für die Rechnungskreise 6 bis 8.

516 Der Abschluss der Konten am Jahresende erfolgt über die Kontenklasse 9. Bei FAK in eigener Geschäftsführung sind die Ergebnisse der Betriebs- und Verwaltungsrechnung auf dem Konto 5xx.2902 zusammenzufassen, wobei die Ergebnisverwendung ebenfalls diesem Konto zu belasten ist. Ein allfälliger Sollsaldo auf diesem Konto ist über die Reserven auszugleichen. Bei FAK als Abrechnungsstelle wird das Ergebnis über das Kontokorrentkonto 5xx.1130 bzw. 5xx.2130 verbucht.

5.6 Rechnungskreise 6–8 Übertragene Aufgaben

- 517
1/14 Die Rechnungskreise 6–8 erlauben die Führung eigenständiger Rechnungen für weitere übertragene Aufgaben und Erbschaftsfonds der IV-Stellen. Die Funktionsweise ist analog derjenigen des Rechnungskreises 5.

5.7 Rechnungskreis 9 Verwaltungsrechnung

- 518 Die Verwaltungsrechnung ist aufgebaut im Sinne einer Erfolgsrechnung und wird unterteilt in eine allgemeine Verwaltungsrechnung mit Einbezug der beweglichen Investitionen (Mobilien), eine Rechnung für die Bewirtschaftung der kasseneigenen Kapitalanlagen, eine Liegenschaftenrechnung, eine Rechnung Informatik und eine Investitionsrechnung.
- 519
1/00 Die Verwaltungsrechnung allgemein (Rechnungskreis 910) enthält die ordentlichen Aufwendungen und Erträge eines Rechnungsjahres einschliesslich Bildung und Auflösung von Rückstellungen gemäss den Konten 2500, 2510, 2520 und 2530, die Auflösung von Reserven betreffend die Konten 2800 und 2901 sowie die ordentlichen Abschreibungen, jedoch ohne Berücksichtigung der Kapital- und Liegenschaftsbewirtschaftung. Der zu Lasten der allgemeinen Verwaltungsrechnung gehende Teil der Eigenmiete ist in den Aufwendungen enthalten. Er resultiert aus einer Belastungs-/Gutschriftsbuchung zwischen den Rechnungskreisen 910 und 930 (Rz 820).
- 520 Die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag der Verwaltungsrechnung allgemein entspricht dem Ergebnis 1 (Rz 529).
- 521
1/00 *Die Verwaltungsrechnung Kapitalanlagen* (Rechnungskreis 920) umfasst die Zinserträge und Kapitalkosten der Kontengruppe 14 sowie des allfälligen Kontos 900.1020. Darin enthalten sind ebenfalls Wertberichtigungen (Kursgewinne

und Kursverluste) sowie Bildung und Auflösung von Rückstellungen im Zusammenhang mit Wertberichtigungen auf Kapitalanlagen, welche aus Konto 2570 hervorgehen. Zu beachten ist ebenso eine Auflösung der Reserven in den Konten 2800 und 2901.

- 522 Die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag der Verwaltungsrechnung Kapitalanlagen entspricht dem Ergebnis 2 (Rz 529).
- 523 *Bei der Verwaltungsrechnung Liegenschaften* (Rechnungskreis 930) ist je Liegenschaft eine eigene Rechnung zu führen. Wenn nötig ist der Rechnungskreis im Unterbereich zu erweitern.
- 524 Die Verwaltungsrechnung Liegenschaften enthält den anfallenden Personal- und Raumaufwand sowie den übrigen Liegenschaftenaufwand, sowie die Bildung bzw. Auflösung von Rückstellungen in den Konten 2550 und 2560, die mögliche Auflösung von Reserven in den Konten 2800 und 2901 sowie die Abschreibungen auf Liegenschaften. Auf der Ertragsseite werden allfällige Vermietungserträge von Dritten sowie die dem Rechnungskreis 910 verrechnete Eigenmiete einschliesslich Nebenkosten ausgewiesen. (Auf die Verbuchung eines Eigenkapitalzinses wird verzichtet, weil bei der Festsetzung der Eigenmiete vom ortsüblichen Mietzins auszugehen ist).
- 525 Die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag der Verwaltungsrechnung Liegenschaften entspricht dem Ergebnis 3 (Rz 529).
- 526 *Die Verwaltungsrechnung Informatik* (Rechnungskreis 940) ist fakultativ und auf Fälle beschränkt, in denen die Informatik als Dienstleistungszentrum für weitere Sozialwerke oder Dritte geführt wird. Sie enthält sämtliche Aufwendungen, die in direkter Beziehung zum Informatikbetrieb stehen, sowie die Bildung bzw. Auflösung von Rückstellungen über das Konto 2530, die mögliche Auflösung von Reser-

ven in den Konten 2800 und 2901 sowie die Abschreibungen auf Informatikmitteln. Auf der Ertragsseite werden die zugunsten der Benutzer gehenden Kostenanteile verbucht.

- 527 Die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag der Verwaltungsrechnung Informatik entspricht dem Ergebnis 4 (Rz 529).
- 528 *Die Investitionsrechnung* (Rechnungskreis 950) umfasst alle Ausgaben und Einnahmen, die zur Bildung und Auflösung von Vermögenswerten der Kontengruppen 15 und 16 führen. Sie erhöht die Aussagekraft der Finanzbuchhaltung und verbessert das Investitionscontrolling. Sie wird am Jahresende über die Bestandeskonten aufgelöst. Die Investitionsrechnung ist fakultativ.
- 529
1/06 Beim Jahresabschluss werden die Ergebnisse der Rechnungskreise 910, 920, 930 und 940 auf den Rechnungskreis 999 und dort in den Konten 9110, 9120, 9130 und 9140 ausgewiesen und dem Gegenkonto 900.2902 „Übertrag auf neue Rechnung“ belastet oder gutgeschrieben, je nachdem ob es sich um einen Gewinn oder einen Verlust handelt.
Die Zuweisung dieser Resultate auf die anderen Reservenkonten ist gemäss Rz 619 vorzunehmen.
- 530 Können Aufwendungen nicht direkt einzelnen Rechnungskreisen und Konten zugeordnet werden, so ist die Verwendung von Sammelkonten mit dem Rechnungskreis 998 zulässig, sofern diese Sammelkonten beim Monatsabschluss vor den Ausgleichsbuchungen gemäss Anhang 2 über die entsprechenden Rechnungskreise und Konten wieder aufgelöst werden.

6. Bestandesrechnung (Bilanz)

6.1 Flüssige Mittel

- 601 Entgegengenommene Wechsel sind auf dem Beitragskonto gutzuschreiben und dem Konto 1055 zu belasten. Nach erfolgter Einlösung ist der Betrag dem Konto 1055 wieder gutzuschreiben. Dieses Vorgehen ist auch bei entgegengenommenen Checks anzuwenden, wenn die sofortige Gutschrift seitens der Bank nicht die Regel ist.
- 602 Aufgehoben
1/99

6.2 Kontokorrente

6.2.1 Zentrale Ausgleichsstelle (ZAS)

- 603 Der gesamte Abrechnungs- und Zahlungsverkehr mit der ZAS ist auf dem Konto 200.2100 zu verbuchen (bzw. Konto 1/21 200.2101 für den Corona-Erwerbssersatz).

6.2.2 Beitragspflichtige

- 604 Das Kontokorrentkonto „Beitragspflichtige“ hat den gesamten über die Beitragsbuchhaltung erfassten Abrechnungs- und Zahlungsverkehr zu enthalten. Es ist in die Konten 1101 und 1102 aufgeteilt.
- 605 Werden bei der Verbuchung der Beiträge und der entsprechenden Zahlungen die Anteile der verschiedenen Sozialversicherungsbereiche auf die einzelnen Rechnungskreise aufgeteilt, so ist das Konto 1101 zu verwenden. Das Konto 200.1101 weist dann nur den Anteil AHV/IV/EO/FL/ALV auf.
- 606 Wird bei der Verbuchung der Beiträge und der entsprechenden Zahlungen keine Aufteilung nach Rechnungskreisen vorgenommen (und somit der gesamte Beitragsausstand im Rechnungskreis 200 ausgewiesen), so ist das

Konto 1102 zu verwenden. Beim Monatsabschluss ist jedoch eine approximative Aufteilung auf die betroffenen Sozialversicherungsbereiche vorzunehmen durch Übertrag vom Konto 200.1102 auf die Konten xxx.1102 der beteiligten Rechnungskreise. Auf dem Konto 200.1102 verbleibt der Anteil AHV/IV/EO/FL/ALV. Beim Monatsbeginn sind die Überträge wieder auf das Kontokorrentkonto 200.1102 zurückzubuchen. Der Prozentsatz für die approximative Aufteilung ist mit der ZAS jährlich abzusprechen.

607 Differenzen zwischen den Saldi der Beitragsbuchhaltung gemäss Rz 405 und den Saldi der entsprechenden Hauptbuchkonten sind auf dem Konto 1750 bzw. 2750 zu verbuchen.

608 Die Differenzen gemäss Rz 607 sind innert nützlicher Frist abzuklären. Können sie nicht ermittelt werden und haben sie sich über eine längere Zeitperiode nicht verändert, so ist dem BSV – im Einvernehmen mit der Revisionsstelle – die Ausbuchung zu beantragen.

609 Weicht für eine Beitrags- bzw. Abrechnungsperiode die Zahlung vom geschuldeten Betrag geringfügig ab, so können solche Differenzen über die Konten 910.5690 bzw. 910.6690 ausgebucht werden. Ein Ausgleich über die Betriebsrechnung ist nicht zulässig.

6.2.3 Leistungsempfänger

610 Über das Kontokorrentkonto 2111 „Leistungsempfänger“ werden sämtliche Geldleistungen verbucht, die in der Leistungsbuchhaltung erfasst sind, mit Ausnahme der Fälle, die unter den Konten 1111, 1115 und 2115 auszuweisen sind. Das Kontokorrentkonto 2111 ist fakultativ.

1/00 6.2.4 Übrige Guthaben und Schulden

610.1 Die geschuldete MWSt ist im Passivkonto 900.2010 zu verbuchen. Der Vorsteuerabzug auf Materialaufwand und
1/00

Dienstleistungen sowie auf Investitionen und übrigem Betriebsaufwand sind den Konti 900.1307 bzw. 900.1308 zu belasten.

6.3 Kasseneigene Anlagen und Verpflichtungen

- 611
1/98 Sämtliche kasseneigenen Anlagen und Schuldverpflichtungen sind in den Kontenklassen 1 und 2 zu verbuchen. Über die Mobilien ist ein Inventarverzeichnis zu führen. Wurden Bestandeswerte vollständig abgeschrieben, so sind sie je Konto mit dem Erinnerungswert von einem Franken auszuweisen.
- 612 Obligationen ohne Option sind in der Regel zum Nominalwert, übrige Wertschriften sowie Kapitalanlagen ohne Nominalwert zum aktuellen Kurswert zu bilanzieren. Allfällige Anpassungen an den aktuellen Kurswert können jährlich, periodisch oder erst beim Verkauf bzw. Verfall erfolgen (Rz 825). Vorbehalten bleibt Rz 824.
- 613 Bei den Liegenschaften wird zwischen eigenen Verwaltungsliegenschaften (Konto 1510), aktivierten Investitionen in Verwaltungsliegenschaften, die nicht Eigentum der Ausgleichskasse sind (Konto 1520) und Finanzliegenschaften als Kapitalanlage (Konto 1550) unterschieden. Beim Erwerb oder bei der Erstellung von Immobilien ist der Anschaffungswert zu verbuchen. Allfällige Hypotheken und andere Anlageschulden sind in der Kontengruppe 23 auszuweisen.
- 614 Wird an den Anschaffungswert von Immobilien und Mobilien von einem Dritten ein Investitionsbeitrag geleistet, so ist in der Kontengruppe 15 oder 16 vorerst der volle Anschaffungswert zu belasten. Mit einer zweiten Buchung ist der betreffende Anteil dem entsprechenden Anlagekonto gutzuschreiben. Bei Benützung der Investitionsrechnung (Rk 950) gemäss Rz 833 ff erfolgen diese Buchungen im Rahmen des Jahresabschlusses.

- 615 Beim Verkauf bzw. Eintausch von Immobilien und Mobilien sind allfällige Restwerte als Abschreibung auf den Konten 5550 oder 5560 auszubuchen und der Erlös dem Konto 6610 gutzuschreiben.

6.4 Abgrenzungs- und Ordnungskonten

- 616 Die Verbuchung von Abgrenzungsposten als transitorische Aktiven und Passiven auf den Konten 1700 und 2700 ist nur am Ende des Rechnungsjahres zulässig (Rz 803).
- 617 Der Wert entgegengenommener Markenhefte ist dem Konto 200.1790 zu belasten und dem Konto 200.2790 als Gegenbuchung gutzuschreiben. Vor dem Erstellen der Jahresrechnung ist das Konto 200.1790 über das Konto 200.2790 zu saldieren.

6.5 Reserven

- 618 Die Reserven entsprechen dem „Eigenkapital“ der Ausgleichskasse. Sie sind aufgeteilt in allgemeine Reserven und zweckgebundene Spezialreserven.
- 619 Reserven dürfen ausschliesslich aus Einnahmenüberschüssen der Verwaltungsrechnung oder aus ausserordentlichen Zuwendungen von Dritten gebildet werden. Bei Verlusten werden sie vermindert. Aufgrund des Beschlusses des zuständigen Organs wird der Saldo des Kontos 900.2902, bestehend aus dem Ergebnis des laufenden Geschäftsjahres (Rz 529) und einem eventuell übertragenen Saldo des Vorjahres, auf das Konto 900.2800 Spezialreserven oder auf das Konto 900.2901 Allgemeine Reserven übertragen. Dieser Übertrag ist vor Ende des laufenden Rechnungsjahres, spätestens aber vor Ende des folgenden Rechnungsjahres vorzunehmen.
- 619.1 Aufgehoben
1/06

- 620
1/06 Die Auflösung von Spezialreserven, Konto 900.2800, hat über das Konto 6801 und die Auflösung der Allgemeinen Reserven, Konto 900.2901, über das Konto 6802 des entsprechenden Rechnungskreises (910, 920, 930, 940) zu erfolgen. Die Auflösung entspricht einem ausserordentlichen Erfolg, welchem in der Regel ein ausserordentlicher Aufwand (Aufwendung oder Abschreibung) im selben Rechnungsjahr gegenüber stehen muss.
- 621
1/06 Die Reserven (Konten 900.2800, 900.2901, 900.2902) dürfen in keinem Fall:
- vermindert (belastet) werden um Rückstellungen zu Gunsten der Kontengruppe 25 zu bilden
 - erhöht (gutgeschrieben) werden durch die direkte Belastung eines Aufwandkontos 5xxx der Rechnungskreise 910/920/930/940.
- 622 Weist das Jahresergebnis einen Aufwandüberschuss aus, der grösser ist als die vorhandenen Reserven, so wird die Differenz als Bilanzfehlbetrag auf dem Konto 1900 ausgewiesen.

7. Betriebsrechnung

7.1 Beiträge

7.1.1 Persönliche Beiträge

- 701 Die von Selbständigerwerbenden, Nichterwerbstätigen und Arbeitnehmern ohne beitragspflichtigen Arbeitgeber geschuldeten Beiträge sind auf den Beitragskonten je Zahlungsperiode zu belasten und dem Konto 211.4000 gutzuschreiben. Die Belastung hat spätestens bis zum Ende der Zahlungsperiode folgenden Monats zu erfolgen. Werden die Beiträge in Rechnung gestellt, so ist gleichzeitig auch die Belastung vorzunehmen.
- 702 Die Vorausbelastung von persönlichen Beiträgen auf den Beitragskonten für folgende Zahlungsperioden ist zulässig, soweit es sich um Beiträge des laufenden Rechnungsjahres handelt.
- 703 Zahlungen, die vor Ablauf der Zahlungsperiode geleistet werden, für welche sie bestimmt sind, müssen auf den Beitragskonten spätestens bis zum Ende der Zahlungsperiode folgenden Monats als Beiträge verbucht sein.
- 704 Ergibt sich aufgrund der nachträglich erlassenen Beitragsverfügung eine Differenz gegenüber den bereits verbuchten Beiträgen, so ist eine entsprechende Nachbelastung bzw. Ausbuchung vorzunehmen.

7.1.2 Lohnbeiträge

- 705 Abgerechnete Lohnbeiträge sind auf den Beitragskonten spätestens bis zum Ende der Zahlungsperiode folgenden Monats zu belasten und auf den entsprechenden Konten der Kontengruppe 40 gutzuschreiben.
- 706 Werden die für eine Zahlungsperiode geschuldeten Lohnbeiträge den Beitragspflichtigen aufgrund einer genauen oder einer pauschalen Lohnsumme in Rechnung gestellt,

so hat die Belastung auf den Beitragskonten anlässlich der Rechnungsstellung zu erfolgen.

- 707 Zahlungen, die ohne gleichzeitige Beitragsabrechnung eingehen, müssen auf den Beitragskonten spätestens bis zum Ende des der Zahlungsperiode folgenden Monats als Beiträge verbucht sein.
- 708 Die nicht im ordentlichen Verfahren festgesetzten Beiträge gemäss [Artikel 38 AHVV](#) sind spätestens im Zeitpunkt, in welchem die Veranlagungsverfügung rechtskräftig wird, auf den Beitragskonten zu belasten. Ergibt sich aufgrund der nachträglich eingereichten Abrechnung eine Differenz gegenüber der bereits verbuchten Veranlagungsverfügung, so ist diese auf dem Beitragskonto nachzubuchen bzw. auszubuchen.
- 709 Wird der AHV/IV/EO-Beitrag und der Verwaltungskostenbeitrag gesamthaft als Globalbetrag erhoben und erfolgt die Ausscheidung nicht anlässlich der Verbuchung auf den Beitragskonten, so sind die Verwaltungskostenbeiträge spätestens vor dem Monatsabschluss auszuscheiden.

7.1.3 Nachgeforderte Beiträge

- 710 Gemäss [Artikel 39 AHVV](#) nachgeforderte Beiträge sind spätestens im Zeitpunkt, in welchem die Nachzahlungsverfügung rechtskräftig wird, auf den Beitragskonten zu belasten. Die Belastung ist auch dann vorzunehmen, wenn die Ausgleichskasse – gestützt auf [Artikel 40 Absatz 3 AHVV](#) – von sich aus den Erlass des nachgeforderten Beitrages verfügt (Rz 716).
- 710.1
1/07 Zuschläge auf Beiträgen gemäss Artikel 14^{bis} AHVG sind dem Konto der Beitragspflichtigen zu belasten und auf den Konten 4055 für Erstfälle bzw. 4056 für Wiederholungsfälle gutzuschreiben. Die Verbuchung hat spätestens dann zu erfolgen, wenn die Entscheidung rechtskräftig wird.

7.1.4 Schadenersatzforderungen

- 711
1/03 Schadenersatzforderungen gemäss [Artikel 52 AHVG](#) sind beim Erlass der Verfügung über ein Beitragskonto dem Konto 1106 zu belasten und dem Gegenkonto 2740 gutzuschreiben. Eingegangene Zahlungen sind über das Beitragskonto dem Konto 1106 gutzuschreiben und dann mit einer weiteren Buchung – in der Regel vor dem Monatsabschluss – einzeln oder gesamthaft vom Konto 2740 auf das Konto 4050 des entsprechenden Rechnungskreises bzw. auf das Konto 910.6050 (Rz 810) zu übertragen. Handelt es sich um kleinere Teilbeträge, können diese global in einem Betrag vor dem Jahresabschluss verbucht werden. Erklärt die schadenersatzpflichtige Person nicht, wofür die Zahlung bestimmt sei, so ist diese nach der Rangordnung auf sämtliche Beiträge aufzuteilen gemäss Rz 6017 WBB. Die Konten 1106 und 2740 können entweder aufgeteilt auf die betroffenen Rechnungskreise oder mit dem Gesamtbetrag im Rk 200 geführt werden.
- 712 Ist eine Forderung zu stornieren oder wird sie später ganz oder teilweise abgeschrieben, so ist der entsprechende Betrag über das Beitragskonto auf den Konten 1106 und 2740 wieder auszubuchen.

7.1.5 Rückerstattung zuviel bezahlter Beiträge

- 713 Zuviel bezahlte Beiträge, die den Beitragspflichtigen zurückerstattet werden, sind auf den entsprechenden Beitragskonten zu verbuchen.
- 714 Werden mittels Beitragsmarken zuviel bezahlte Beiträge zurückerstattet, so sind diese direkt dem Konto 211.3410 zu belasten.

7.1.6 Herabsetzung und Erlass von Beiträgen

- 715 Gemäss [Artikel 11 Absatz 1 AHVG](#) herabgesetzte Beiträge sind spätestens im Zeitpunkt, in welchem die Verfügung rechtskräftig wird, auf den Beitragskonten gutzuschreiben und dem Konto 211.3350 zu belasten.
- 716 Gemäss [Artikel 40 AHVV](#) erlassene Beiträge sind spätestens im Zeitpunkt, in welchem die Verfügung rechtskräftig wird, auf den Beitragskonten gutzuschreiben und dem Konto 211.3361 bzw. 3362 zu belasten (Rz 710).

7.1.7 Abschreibung von Beiträgen

- 717
1/07 Infolge Uneinbringlichkeit ganz oder teilweise abzuschreibende Lohnbeiträge oder Zuschläge auf Beiträgen sind in der Regel bei Vorliegen eines Verlustscheines, spätestens jedoch beim Erlass einer Schadenersatzverfügung den betreffenden Beitragskonten gutzuschreiben und den entsprechenden Konten der Kontengruppe 33 zu belasten.
- 718 Für persönliche Beiträge gelten die Bestimmungen von Rz 717 sinngemäss, doch ist wegen der IK-Korrektur auch eine einzige Abschreibung am Jahresende zulässig, sofern sichergestellt ist, dass bei einem Zusammenruf der IK im Laufe des Jahres die noch nicht verbuchten Abschreibungen nachgeholt werden.

7.1.8 Nachzahlung abgeschriebener Beiträge

- 719
1/07 Abgeschriebene Lohnbeiträge und Zuschläge auf Beiträgen, die nachbezahlt werden und nicht Gegenstand einer Schadenersatzverfügung waren, sind auf den Beitragskonten zu verbuchen und dem Konto 4070 bzw. 4075 gutzuschreiben.
- 720 Nachbezahlte persönliche Beiträge sind über das Beitragskonto auf dem Konto 211.4060 zu vereinnahmen.

7.1.9 Beiträge auf beitragspflichtigen Leistungen

- 721
1/21 Beiträge auf IV-Taggeldern und EO-Entschädigungen sind auf einem Beitragskonto (Einzel- oder Sammelkonto) zu verbuchen und dem Konto 4010 bzw. 216.4030 gutzuschreiben. Die zu Lasten der IV oder EO gehende Hälfte der Beiträge an die AHV/IV/EO und – sofern Arbeitnehmer – an die ALV ist dem Konto 213.3400 (IV) oder 214.3400 (EO) zu belasten, bzw. Konto 218.3400 beim Corona-Erwerbsersatz (siehe Buchungsbeispiel 7 und 8).
- 722 Wird bei landwirtschaftlichen Arbeitnehmern die Leistung dem Arbeitgeber ausbezahlt oder gutgeschrieben, so ist der ihm zu vergütende FL-Beitrag dem Konto 215.3400 zu belasten.

7.1.10 Unbestimmte Einzahlungen

- 723 Einzahlungen, deren genaue Zweckbestimmung nicht von vornherein erkennbar ist, sind auf dem Konto 2760 zu verbuchen. Lassen sich Herkunft und Verwendungszweck solcher Einzahlungen nachträglich nicht ermitteln, so sind die Beträge spätestens nach Ablauf von fünf Jahren der ZAS auf ihr Postkonto 30-1776-5 zu überweisen.

7.2 Zinsen auf Beiträgen

- 724
1/98 Von der Ausgleichskasse berechnete Verzugs- und Vergütungszinsen sind auf den Beitragskonten im Zeitpunkt zu verbuchen, in welchem sie den Schuldnern gegenüber geltend gemacht (Mitteilung oder Verfügung) bzw. den Gläubigern vergütet werden. Erfolgt dagegen die Berechnung der Verzugszinsen durch das Betreibungsamt, so sind sie anlässlich des Zahlungseinganges bei der Ausgleichskasse zu verbuchen. In der Betriebsrechnung sind die Verzugszinsen unter dem Konto 211.4300 und die Vergütungszinsen unter dem Konto 211.3600 auszuweisen. Für den Teil der Verzugszinsen, welcher die Verwaltungskostenbeiträge betrifft, vgl. Rz 814.

- 725 Ergeben sich aus derselben Abrechnung sowohl Verzugs- als auch Vergütungszinsen (z.B. bei Arbeitgeberkontrollen), so kann lediglich der Differenzbetrag verbucht werden.
- 726 Wird ein bereits verbuchter Verzugszins ganz oder teilweise abgeschrieben oder vermindert er sich nachträglich, indem die entsprechenden Beiträge herabgesetzt oder erlassen werden, so ist der Kürzungsbetrag auf dem betreffenden Beitragskonto gutzuschreiben und dem Konto 211.3380 zu belasten.

7.3 Leistungen

7.3.1 Auszahlung von Leistungen

- 727
1/21 Leistungen sind entweder über die Leistungsbuchhaltung oder direkt den entsprechenden Konten der Kontengruppe 30 zu belasten. Vorbehalten bleiben Rz 729 und Rz 729.1.
- 728 Enthält eine ausbezahlte Leistung Anteile der liechtensteinischen Versicherung, so ist vorerst der gesamte Auszahlungsbetrag dem entsprechenden Konto der Kontengruppe 30 zu belasten. Der von der liechtensteinischen Versicherung zu erbringende Anteil ist alsdann auf dem Konto 4500 zu vereinnahmen.
- 729 Provisorische Rentenzahlungen sind vorerst dem Konto 1111 und Teilzahlungen von Leistungen dem Konto 1115 zu belasten. Bei der späteren Verrechnung mit der Rentennachzahlung bzw. dem Gesamtanspruch sind sie wieder auszubuchen. Dabei ist auf den Konten der Kontenklasse 3 der volle Leistungsbetrag auszuweisen.
- 729.1
1/21 Vorschusszahlungen auf Leistungen gestützt auf Art. 19 Abs. 4 ATSG sind vorerst auf dem Konto 1110 «Vorschusszahlungen auf Leistungen» zu verbuchen. Bei der späteren Verrechnung mit dem effektiven Leistungsanspruch sind sie wieder auszubuchen. In den Konten der

Kontenklasse 3 (Betriebsrechnung) ist der volle Leistungsbetrag auszuweisen.

7.3.2 Nicht zustellbare Auszahlungen

- 730 Nicht zustellbare Auszahlungen sind auf dem Konto 2115 auszuweisen. Dies gilt auch, wenn solche Fälle über die Leistungsbuchhaltung erfasst werden. Wird die Auszahlung einer Leistung zurückgestellt, so ist das jeweilige Monatsbetreffnis ebenfalls auf diesem Konto zu verbuchen. Sofern eine Leistung Anteile anderer Versicherungsträger enthält, kann dem Konto 2115 der Gesamtbetrag gutgeschrieben werden.
- 731 Geht eine Leistung im Monat der Auszahlung infolge Wegfalls der Anspruchsberechtigung in einem Vormonat an die Ausgleichskasse zurück, so kann der Betrag dem betreffenden Konto der Kontengruppe 30 direkt gutgeschrieben werden. Der Abgang der Leistung ist alsdann in die Rentenrekapitulation des Auszahlungsmonats einzubeziehen.
- 732 Vom Konto 2115 dürfen Rückbuchungen auf die Konten der Betriebsrechnung nur dann vorgenommen werden, wenn sich eine nicht zustellbare Leistung nachträglich als zu Unrecht angewiesen oder als endgültig unzustellbar erweist.

Titel
und
733
1/98
Aufgehoben

7.3.4 Rückerstattungsforderungen

- 734 Rückerstattungsforderungen sind spätestens im Zeitpunkt, in welchem die Verfügung rechtskräftig wird, über die Beitrags- oder Leistungsbuchhaltung dem Konto 1105 zu belasten und dem entsprechenden Konto der Kontengruppe

46 gutzuschreiben. Diese Buchung hat auch dann zu erfolgen, wenn die Ausgleichskasse von sich aus den Erlass der Rückerstattung verfügt oder ihre Forderung mit einer Leistung verrechnet.

- 735 Bezieht sich die Rückerstattungsforderung auf eine beitragspflichtige Leistung, so ist dem Konto „Rückerstattungsforderungen“ der Kontengruppe 46 der volle Leistungsbetrag gutzuschreiben. Die darauf entfallenden Beiträge sind unter Berücksichtigung von Rz 721 ff den entsprechenden Beitragskonten zu belasten.

7.3.5 Erlass von Rückerstattungsforderungen

- 736 Wird ein zurückzuerstattender Betrag ganz oder teilweise erlassen, so ist das Betreffnis über die Beitrags- oder Leistungsbuchhaltung dem Konto 1105 gutzuschreiben und dem Konto 3370 zu belasten. Handelt es sich um eine beitragspflichtige Leistung, so ist diesem Konto der erlassene Leistungsbetrag zu belasten. Die darauf entfallenden Beiträge sind unter Berücksichtigung von Rz 721 ff den entsprechenden Beitragskonten wieder gutzuschreiben.

7.3.6 Abschreibung von Rückerstattungsforderungen

- 737 Muss eine Rückerstattungsforderung infolge Uneinbringlichkeit ganz oder teilweise abgeschrieben werden, so ist der betreffende Betrag über die Beitrags- oder Leistungsbuchhaltung dem Konto 1105 gutzuschreiben und dem Konto 3330 zu belasten. Handelt es sich um eine beitragspflichtige Leistung, so ist diesem Konto der abgeschriebene Leistungsbetrag zu belasten. Die darauf entfallenden Beiträge sind unter Berücksichtigung von Rz 721 ff den entsprechenden Beitragskonten wieder gutzuschreiben.

7.3.7 Nachzahlung von abgeschriebenen Rückerstattungsforderungen

- 738 Abgeschriebene Rückerstattungsforderungen, welche nachträglich ganz oder teilweise bezahlt oder verrechnet werden, sind über die Beitrags- oder Leistungsbuchhaltung dem Konto 1105 zu belasten und dem Konto 4650 gutzuschreiben. Handelt es sich um eine beitragspflichtige Leistung, so ist diesem Konto der Leistungsbetrag gutzuschreiben. Die darauf entfallenden Beiträge sind unter Berücksichtigung von Rz 721 ff den entsprechenden Beitragskonten zu belasten.

7.4 Verrechnung von Leistungen mit Beiträgen und Rückerstattungsforderungen

- 739 Leistungen, welche mit Beiträgen oder Rückerstattungsforderungen verrechnet werden, sind auf den entsprechenden Beitragskonten gutzuschreiben. Vorbehalten bleibt Rz 408.
- 740 Werden Rückerstattungsforderungen und Nachzahlungen von Leistungen gleichzeitig verfügt und dabei miteinander verrechnet und wird in die Rentenrekapitulation der volle Nachzahlungsbetrag einbezogen – was bei Verrechnungen zwischen Leistungen der AHV und IV zwingend ist – so muss sowohl die Rückerstattungsforderung als auch die Nachzahlung im vollen Betrage verbucht werden. Wird dagegen bei einer Verrechnung innerhalb des gleichen Versicherungszweiges lediglich der Differenzbetrag ausgewiesen, so ist nur dieser als Nachzahlung bzw. Rückerstattungsforderung zu verbuchen.
- 741 Erfolgt bei laufenden Verrechnungen im Auftrag einer anderen Ausgleichskasse oder eines Dritten die Überweisung an den Auftraggeber nur periodisch oder erst nach Abschluss der Verrechnung, so sind die verrechneten Einzelbeträge vorerst dem Konto 200.2190 gutzuschreiben.

7.5 Kosten für individuelle Massnahmen

- 742 Zahlungen im Bereich der individuellen Massnahmen sind den entsprechenden Konten der Kontengruppe 31 zu belasten. Allfällige Rückforderungen sind dem Konto 200.1120 zu belasten und dem Konto 4621 gutzuschreiben.

7.6 Durchführungskosten

7.6.1 IV-Stellen

- 743 Sämtliche Aufwendungen und Erträge der IV-Stelle sind
1/98 detailliert über die Konten der Kontenklasse 5 und 6 zu erfassen und im Rechnungskreis 380 auszuweisen. Je Budgetrubrik ist ein Konto zu führen.
IV-Stellen, für welche Betriebsräume erworben oder erstellt wurden, haben eine marktübliche Eigenmiete im Rechnungskreis 380 dem Konto 5200 zu belasten und dem Konto 6150 gutzuschreiben.
- 743.1 Verwaltet eine IV-Stelle einen Erbschaftsfonds, so wird das
1/14 Eigenkapital im Konto 300.1390 ausgewiesen, mit einer Gegenbuchung im Konto 300.2490. Die Buchhaltung des Fonds wird in einem eigenen Rechnungskreis 6–8 geführt.
- 744 Kann bei einzelnen Konten der Aufwand monatlich nicht genau ermittelt werden, so ist je Konto die Verbuchung von 1/12 des betreffenden Budgetbetrages – mit Korrektur im letzten Monat des Rechnungsjahres – zulässig. Die Gutschrift erfolgt entweder auf dem Konto 9xx.6450 oder auf dem betreffenden Aufwandkonto des Rechnungskreises 910 (siehe auch Rz 530).
- 745 Für die Abgeltung der von der IV-Stelle mitbenützten Infrastruktur der Ausgleichskasse wird vom BSV, in Absprache mit der IV-Stelle und der Ausgleichskasse, ein monatlicher Pauschalbetrag festgesetzt. Dieser ist auf dem Konto 380.5320 zu belasten und dem Konto 910.6450 gutzuschreiben. Wird der Informatikbetrieb im Rechnungskreis

940 verbucht, so ist der entsprechende Kostenanteil dem Konto 940.6450 gutzuschreiben.

746 Allfällige Einnahmen sind direkt über die im Rechnungskreis 380 vorgesehenen Konten der Kontenklasse 6 zu verbuchen.

746.1
1/98 Im Falle von Stockwerkeigentum sind die zu leistenden Zahlungen an den Erneuerungsfonds dem Konto 380.5240 zu belasten und dem entsprechenden Anlagekonto gutzuschreiben.

747
1/98 Anschaffungen von Mobilien, die ausschliesslich IV-Zwecken dienen, sind direkt über die entsprechenden Aufwandkonten der Kontengruppe 51 (5120, 5151, 5152, 5154) im Rechnungskreis 380 zu verbuchen.

7.6.2 Spezialstellen und Arztberichte

748 Zahlungen an Spezialstellen für Abklärungskosten sowie Auszahlungen an Ärzte und Abklärungsstellen für Arzt- bzw. Expertenberichte sind den entsprechenden Konten der Kontengruppe 32 zu belasten. Allfällige Rückforderungen sind dem Konto 200.1120 zu belasten und dem Konto 4622 gutzuschreiben.

7.6.3 MEDAS und RAD

749
1/14 Aufwendungen und Erträge der MEDAS werden über den Rechnungskreis 381 verbucht, beim RAD über den Rechnungskreis 380. Die Rz 743 ff gelten sinngemäss.

7.6.4 Parteientschädigungen und Gerichtskosten

750 Partei- und Gerichtskosten, die durch gerichtliches Urteil auferlegt werden, sind auf dem Konto 3280 zu verbuchen. Allfällige Anteile anderer Sozialwerke sind diesen direkt zu belasten.

7.7 Rückverteilung der CO₂-Abgabe

1/10

751 Die CO₂-Rückverteilung kann den anspruchsberechtigten Arbeitgebenden in Form einer Verrechnung oder Auszahlung ausgerichtet werden.

1/10

Siehe Anhang 5 – Buchungsverfahren – Punkt 1

752

1/11 Der CO₂-Rückverteilungsbetrag ist nach erfolgtem Kassenwechsel vollumfänglich durch die für den Arbeitgebenden neu zuständige Ausgleichskasse auszurichten. Nur diese verbucht den Betrag in ihrer Buchhaltung (WRC Rz 4016).

753

1/13 Ist eine CO₂-Rückverteilung infolge Konkurs oder Auflösung eines Unternehmens nicht möglich, erfolgt eine Rückbuchung über das entsprechende Konto der Betriebsrechnung.

Siehe Anhang 5 – Buchungsverfahren – Punkt 5

8. Verwaltungsrechnung

8.1 Gemeinsame Bestimmungen

8.1.1 Abschreibungen

801
1/10 Auf Immobilien und Mobilien sind mindestens der tatsächlichen Wertminderung entsprechende Abschreibungen vorzunehmen. Diese werden nach der linearen Methode berechnet, d.h. die Abschreibung erfolgt vom jeweiligen Anschaffungswert (unter Abzug eines allfälligen Investitionsbeitrages Dritter). Die Höhe der Abschreibung ist den Kassen freigestellt.

802
1/10 Aufgehoben

8.1.2 Transitorische Buchungen

803 Einnahmen und Ausgaben, die das laufende oder folgende Rechnungsjahr betreffen und beim Jahresabschluss als aktive oder passive Abgrenzungsposten berücksichtigt werden sollen, sind über die Konten 1700 bzw. 2700 – mit Gegenbuchung auf den entsprechenden Aufwand- bzw. Ertragskonten – zu verbuchen.

804 Die transitorischen Aktiven und Passiven sind jeweils zu Beginn des folgenden Rechnungsjahres über die betreffenden Aufwand- und Ertragskonten aufzulösen.

8.1.3 Bildung und Auflösung von Rückstellungen

805
1/06 Für noch nicht genau bekannte Verwaltungsausgaben sowie für künftige Investitionen und erwartete Verluste aus Kapitalanlagen (Wertberichtigungen) können beim Jahresabschluss Rückstellungen gebildet werden. Vorgenommene Rückstellungen sind zweckbestimmt und dürfen nur zur Deckung der Aufwendungen, für die sie gebildet wurden, herangezogen werden. Ist der Verwen-

dungszweck nicht mehr gegeben, so sind die Rückstellungen über diejenigen Konten der Verwaltungsrechnung aufzulösen, über die sie seinerzeit gebildet worden sind (Rz 806).

- 806
1/10 Die Bildung und Auflösung von Rückstellungen auf den Konten 900.2500 und 900.2520 erfolgt direkt über die entsprechenden Aufwandkonten. Bei den Konten 900.2530, 900.2550, 900.2560 und 900.2570 sind die Bildung und Auflösung über die Kontengruppen 58 und 68 vorzunehmen.
- 807
1/03 Werden bei Anschaffungen Rückstellungen für technische Investitionen oder für Investitionen in Liegenschaften aufgelöst, so sind in gleicher Höhe Abschreibungen vorzunehmen.
- 808
1/06 Folgende Buchungen sind gemäss den Rz 806 und 807 bei Rückstellungen / Anschaffungen / Auflösungen / Abschreibungen vorzunehmen:
Technische Investitionen:
– Rückstellung: 910/940.5830 an 900.2530
Anschaffung: 900.16xx an Geldmittel/Lieferant
Auflösung: 900.2530 an 910/940.6830
Abschreibung: 910/940.5570 an 900.16xx
– Investitionen in Liegenschaften:
Rückstellung: 930.5860 an 900.2560
Anschaffung: 900.15xx an Geldmittel/Lieferant
Auflösung: 900.2560 an 930.6860
Abschreibung: 930.5550 an 900.15xx
Wenn für die Investitionen keine Rückstellungen gebildet wurden, können für die Finanzierung auch Reserven verwendet werden
Auflösung: 900.2800/2901 an 910/930.6801/6802
Die Anschaffung und die Abschreibung sind gleich wie in den beiden oben erwähnten Fällen zu buchen.

8.1.4 Ermittlung des AHV/IV/EO-Verwaltungsaufwandes

- 809
1/01
- Für die Ermittlung des AHV/IV/EO-Verwaltungsaufwandes, welcher für die Berechnung der Verwaltungskosten-Vergütung ALV herangezogen wird, werden nur die über den Rechnungskreis 910 verbuchten Ausgaben – jedoch ohne die Konten 5172, 5500, 5570 (mit Ausnahme von Abschreibungen in Verbindung mit der Auflösung von Rückstellungen für technische Investitionen), 5710, 5720, 5830 und 5990 – berücksichtigt.
Von diesen Ausgaben werden allfällige Dienstleistungserträge und Verwaltungskostenvergütungen in Abzug gebracht.

8.2 Verwaltungsrechnung allgemein (Rk 910)

8.2.1 Verwaltungskostenbeiträge

- 810
1/01
- Die Verwaltungskostenbeiträge der Beitragspflichtigen sind auf den Beitragskonten zu belasten und dem Konto 910.6000 gutzuschreiben. Enthält eine gemäss [Artikel 52 AHVG](#) verfügte Schadenersatzforderung Verwaltungs-kostenanteile, so sind diese über das Konto 910.6050 zu verbuchen.
- 811
1/01
- Aufgehoben
- 812
1/20
- Rückzuvergütende Verwaltungskostenbeiträge sind dem Konto 910.5720 zu belasten, wenn die Beiträge ursprünglich zu Recht erhoben wurden und deren die Rückvergütung durch separaten Beschluss des Vorstandes bzw. der Verwaltungskommission nachträglich beschlossen wurde.
- 812.1
1/20
- Rückzuvergütende Verwaltungskostenbeiträge sind dem Konto 910.6000 zu belasten, wenn die Beiträge bei Vorliegen aller Informationen im Erhebungszeitpunkt gar nie erhoben worden wären (elektronische Lohnmeldung, Schwellenwert überschritten, etc.).

- 813
1/06 Die Rückvergütungen von Verwaltungskostenbeiträgen an die Beitragspflichtigen sind wie folgt zu verbuchen:
Rückvergütung mit Rückstellungen (über das Rückstellungskonto)
– Laufendes Rechnungsjahr:
Rückstellung: 910.5720 an 900.2520
– Folgendes Rechnungsjahr:
Auflösung: 900.2520 an 910.5720
Zuweisung: 910.5720 an Beitragspflichtige
Rückvergütung ohne Rückstellungen (Entnahme aus den Reserven)
Auflösung: 900.2800/2901 an 910.6801/6802
Zuweisung: 910.5720 an Beitragspflichtige
Ein Übertrag von den Konten 900.2800/2901 auf das Konto 900.2520 ist in keinem Fall zulässig.
- 814 Der Verzugszinsanteil auf Verwaltungskostenbeiträgen ist dem Konto 910.6120 gutzuschreiben; ein allfälliger Anteil an Vergütungszinsen dem Konto 910.5440 zu belasten. Ermittelt die ZAS den entsprechenden Anteil, so ist aufgrund der Buchungsanzeige der ZAS die Gegenbuchung auf dem Konto 200.2100 vorzunehmen.
- 814.1
1/01 Die Beteiligung der Ausgleichskassen an den Verzugszinsen ist auf Konto 910.6020 gutzuschreiben. Die Verbuchung ist aufgrund der Buchungsanzeige der ZAS vorzunehmen und auf dem Gegenkonto 200.2100 gutzuschreiben.
- 814.2
1/07 Der Anteil an Strafzuschlägen, den die Ausgleichskassen zur Deckung des Verwaltungsaufwands behalten dürfen, ist dem Konto 211.3510 bzw. 216.3510 zu belasten und dem Konto 910.6470 gutzuschreiben. Im Fall einer Abschreibung erfolgt die Verbuchung genau umgekehrt. Die Verbuchung kann laufend direkt unter den in Ziffern 710.1, 717, 719 erwähnten Konten vorgenommen werden oder als einmalige Buchung beim Monatsabschluss. Die Ausgleichskassen dürfen einen Fünftel der Zuschläge zurückbehalten.

8.2.2 Kostenvergütungen für übertragene Aufgaben

- 815 Der für die Durchführung anderer Sozialwerke anfallende Verwaltungsaufwand kann entweder direkt über den Rechnungskreis des betreffenden Sozialwerkes verbucht oder im Rechnungskreis 910 erfasst und mit einer Kostenvergütung abgegolten werden.
- 816 Die für die Durchführung von übertragenen Aufgaben entrichtete Kostenvergütung ist dem Konto 910.6300 gutzuschreiben.

8.2.3 Anschaffung von Mobilien

- 817 Anschaffungen werden aktiviert, solche mit geringer Bedeutung können direkt der Verwaltungsrechnung (Konten 1/10 5120, 5151, 5154) belastet werden. Die Kassenleitung definiert die Richtlinien im Verfahren der Aktivierung.
- 818 Aufgehoben
1/10

8.2.4 Raumaufwand

- 819 Aufwendungen für gemietete Räume sind über die Konten 910.5210, 910.5220 und 910.5230 zu verbuchen. Vorbehalten bleiben Rz 828 und 829.
- 820 Für die Benützung einer kasseneigenen Liegenschaft ist auf dem Konto 910.5200 eine Eigenmiete zu belasten, die dem ortsüblichen Mietzins entspricht und sämtliche Nebenkosten einschliesst (Gegenbuchung Konto 930.6150).

8.2.5 Revisionskosten

- 821 Auf dem Konto 5330 bzw. 5340 sind ausschliesslich die Kosten der externen Revisionsstellen für die Revision der

Ausgleichskassen und die Kontrolle der Arbeitgeber zu verbuchen. Aufwendungen der internen Revisionsstellen sind den übrigen Aufwandkonten zu belasten.

1/06 **8.2.6 Betreuungsspesen**

- 821.1
1/11
- Vorschüsse von Betreuungsspesen werden dem Konto 910.5172 belastet. Die Zuweisung der Vorschüsse auf die betroffenen Beitragspflichtigen erfolgt in der Beitragsbuchhaltung (200.1102 oder 900.1101) und wird dem Konto 910.6700 gutgeschrieben.
- Vorschüsse von Betreuungsspesen, die teilweise oder ganz uneintreibbar sind, werden in der Regel bei Erhalt des Verlustscheins dem Beitragskonto gutgeschrieben und dem Konto 910.5510 belastet. Falls die Ausgleichskasse darauf verzichtet, dass der Beitragspflichtige den Vorschuss von Betreuungsspesen zurückzahlt, wird der Betrag von der Beitragsbuchhaltung zurückgebucht und dem Konto 910.5511 belastet.
- Die Betreuungsspesen umfassen sämtliche Aufwendungen, welche dem Betreibungs- oder Konkursamt im Rahmen der Durchführung des Verfahrens vorgeschossen werden müssen.

8.3 Verwaltungsrechnung Kapitalanlagen (Rk 920)

8.3.1 Vermögenserträge

- 822
- Die im laufenden Rechnungsjahr in Abzug gebrachte Verrechnungssteuer ist den Ertragskonten gutzuschreiben und bis zur Rückerstattung dem Debitorenkonto 900.1309 zu belasten. Anteile anderer Sozialwerke sind auszuscheiden.

8.3.2 Wertberichtigungen

- 823
- Wertberichtigungen und Kursdifferenzen sind über die Konten 920.5520 bzw. 920.6170 zu verbuchen.

- 824 Eine Wertberichtigung ist aus Gründen der Bilanzwahrheit zwingend vorzunehmen, wenn sich der Wert einer Anlage um mindestens 30 Prozent verändert hat.
- 825 Sind für künftige Verluste auf Kapitalanlagen Rückstellungen gebildet worden und werden diese wegen eingetretener Wertverluste herangezogen, so ist im Ausmass der Auflösung der Rückstellung (Konto 920.6870) auch eine Wertberichtigung auf dem entsprechenden Anlagekonto vorzunehmen.

8.4 Verwaltungsrechnung Liegenschaften (Rk 930)

8.4.1 Aufwendungen im Immobilienbereich

- 826 Wertvermehrnde Aufwendungen auf Immobilien werden
1/10 aktiviert, solche mit geringem Wert oder ohne Steigerung des Mehrwerts können direkt der Verwaltungsrechnung (Konto 5240) belastet werden. Die Kassenleitung definiert die Richtlinien im Verfahren der Aktivierung.
- 827 Unbebaute Grundstücke werden grundsätzlich nicht abge-
1/10 schrieben.

8.4.2 Raum-/Liegenschaftenaufwand

- 828 Der gesamte Raum- und Liegenschaftenaufwand (einschliesslich Personalaufwand), der in Verbindung zu Immobilien gemäss Kontengruppe 15 steht, ist über den Rechnungskreis 930 zu verbuchen. Dies gilt auch für die Fremdmiete auf Liegenschaften, bei welchen die Ausgleichskasse anteilmässig beteiligt ist oder den Innenausbau finanziert und aktiviert hat.
- 829 Für den in Rz 828 erwähnten Aufwand erfolgt die Verbindung zum Rechnungskreis 910 über das Konto „Eigenmiete“ (Buchung: 910.5200 an 930.6150).

- 830 Bei der Auflösung von Rückstellungen für Liegenschaftenunterhalt sind die entsprechenden Ausgabeposten auf dem Konto 930.5240 auszuweisen.

8.5 Verwaltungrechnung Informatik (Rk 940)

8.5.1 Abschreibungen

- 831 Die Abschreibungen können von der Kasse, unter Berücksichtigung der effektiven Wertminderung, nach eigenem Ermessen bestimmt und auf dem Konto 940.5560 verbucht werden.
1/10

8.5.2 Erträge

- 832 Die Erträge setzen sich aus den Kostenanteilen zusammen, die den einzelnen Benützern in Rechnung gestellt werden. Für den Kostenanteil der Ausgleichskasse ist folgende Buchung vorzunehmen: 910.5320 an 940.6310.

8.6 Investitionsrechnung (Rk 950)

8.6.1 Investitionsausgaben

- 833 Als Investitionen gelten alle Ausgaben, mit denen bedeutende eigene oder teilweise durch Dritte finanzierte Vermögenswerte mit mehrjähriger Nutzungsdauer geschaffen werden.
- 834 Anschaffungen mit geringem Wert können anstelle der Aktivierung direkt der Verwaltungsrechnung belastet werden.
1/10
- 835 Die zu aktivierenden Anschaffungen werden während des Rechnungsjahres auf den entsprechenden Konten der Kontenklasse 7 verbucht und vor dem Jahresabschluss über das Konto 950.8900 auf die betreffenden Bestandeskonten der Kontengruppen 15 und 16 übertragen.

8.6.2 Investitionseinnahmen

- 836 Sämtliche Abgänge aktivierter Immobilien und Mobilien während des Rechnungsjahres werden mit dem Restbuchwert auf den Konten 950.8000 bzw. 950.8100 verbucht.
- 837 Kostenanteile Dritter an Anschaffungen von Immobilien und Mobilien werden als Investitionsbeitrag auf dem Konto 950.8600 vereinnahmt.
- 838 Die Investitionseinnahmen werden am Ende des Rechnungsjahres über das Konto 950.7900 auf die betreffenden Bestandeskonten der Kontengruppen 15 und 16 übertragen. Die Beiträge Dritter werden entsprechend dem Beitragszweck zugewiesen.

9. Rechnungsablage

9.1 Allgemeines

- 901 Die Rechnungsablage gegenüber der ZAS besteht einerseits aus dem Monatsausweis mit den Monatsrekapitulationen der Beitragsbuchhaltung und der Renten und andererseits der Jahresrechnung mit der Jahresumsatzbilanz. Zusätzlich sind zuhanden der Revisionsstelle Ausstandslisten gemäss Rz 913 zu erstellen.
- 902 Für die Datenmeldung an die ZAS sind die Technischen Weisungen (Dok. 318.106.04) massgebend.
- 903 Jede Datenmeldung an die ZAS muss während mindestens eines Jahres wiederholbar sein; ebenfalls der Ausdruck der Jahresrechnung.

9.2 Monatsausweis

- 904 Der Monatsausweis umfasst die Bestandes-, Betriebs- und Verwaltungsrechnung. Er ist auf Ende eines Monats nach Vornahme der Buchungen gemäss Anhang 2 anhand der Hauptbuchkonten zu erstellen und der ZAS zusammen mit den Monatsrekapitulationen der Beitragsbuchhaltung und der Renten bis zum 20. des folgenden Monats zu übermitteln.
- 905 Vom Monatsausweis und von der Monatsrekapitulation der Beitragsbuchhaltung muss mindestens bis zum Abschluss der Revision des betreffenden Rechnungsjahres ein EDV-Ausdruck jederzeit möglich sein. Von der Monatsrekapitulation der Renten ist in jedem Fall ein EDV-Ausdruck zu erstellen und für interne Zwecke sowie zuhanden der Revisionsstelle aufzubewahren.

9.3 Jahresrechnung

- 906 Die Jahresrechnung umfasst die Bestandes-, Betriebs- und Verwaltungsrechnung. Sie ist nach Vornahme der Abschlussbuchungen in Übereinstimmung mit den Konten der Hauptbuchhaltung zu erstellen (siehe Anhang 2).
- 907 Das Rechnungsjahr beginnt am 1. Januar und schliesst am 31. Dezember.
- 908 Auf den Konten der Kontenklassen 3 und 4 dürfen nach Erstellung des Monatsausweises für den Monat Dezember keine Buchungen mehr erfolgen.
- 909 Zu Lasten des Überschusses der Verwaltungsrechnung dürfen keine Rückstellungen oder Abschreibungen vorgenommen werden. Vorbehalten bleibt Rz 813.
- 910 Die Umsätze der Hauptbuchkonten sind in einer Jahresumsatzbilanz wiederzugeben.
- 911 Die Jahresrechnung ist der ZAS bis zum 20. Februar elektronisch zu übermitteln. Gleichzeitig ist einerseits der ZAS ein rechtsgültig unterzeichnetes Exemplar der Jahresrechnung im Original zuzustellen (Darstellung gemäss Anhang 3). Andererseits ist eine Kopie für die Revisionsstelle, welche die Abschlussrevision durchführt, aufzubewahren.

1/20

Diesen Unterlagen zwingend beizulegen ist das Zusatzblatt, welches Auskunft gibt:

- über die in der Beitragsbuchhaltung verbuchten Beiträge und bezahlten bzw. verrechneten Leistungen. Gegebenenfalls enthält das Formular die Bemerkung „entfällt“.
- über die während des Rechnungsjahres oder beim Jahresabschluss vorgenommenen Buchungen auf den Konten 900.2520, 900.2530, 900.2800, 900.2901 und 900.2902 mit Angabe der Gegenkonten.
- über die Beiträge, Leistungen, das Eigenkapital sowie das Total der Bilanz jeder übertragenen Aufgabe, die nicht in der Jahresrechnung gemäss Rz 912 aufgeführt ist.

- 912 Zusammen mit der Jahresrechnung ist der ZAS auch die Jahresumsatzbilanz zu melden. Zudem ist eine Umsatz- und Saldobilanz zuhanden der Revisionsstelle auszudrucken.

9.4 Ausstandslisten

- 913 Es sind auf je einer Liste aufzuführen:
1/02
- die Selbständigerwerbenden, Nichterwerbstätigen und ANobAG, deren Beiträge nicht innerhalb von zwei Jahren, die dem entsprechenden Beitragsjahr (Kalenderjahr) folgen, definitiv festgesetzt werden konnten;
 - die Arbeitgeber/innen, deren Abrechnung für das Kalenderjahr, das dem abgelaufenen Jahr vorausgeht, noch nicht abschliessend bereinigt worden ist.
- Die Listen sind jeweils bis zum 30. Juni zu erstellen, wobei dieser Termin im Einvernehmen mit der Revisionsstelle bis zu 6 Monate hinausgeschoben werden kann.

10. Geldverkehr

10.1 Allgemeines

- 1001
1/01 Der Geldverkehr ist bargeldlos abzuwickeln. Verschiebungen zwischen einzelnen Geldkonten sind nur soweit gestattet als es der Geldverkehr mit den Beitragspflichtigen, den Leistungsempfängern oder der ZAS erfordert.
- 1001.1
1/14 Die Ausgleichskassen schliessen die für eine elektronische Kontenführung notwendigen Vereinbarungen mit der Postfinance (E-Finance) bzw. ihren Banken (E-banking) ab. Für die Datenübermittlung sind die vom jeweiligen Geldinstitut empfohlenen Sicherheitsbestimmungen anzuwenden.

10.2 Geldverkehr mit der ZAS

10.2.1 Geldablieferung

- 1002
1/14 Die Ausgleichskassen ermitteln täglich so rasch wie möglich, jedoch spätestens bis 13.00 Uhr den aktuellen Saldo ihrer Geldmittel. Anschliessend informieren sie die ZAS unmittelbar über die zu erwartende Geldüberweisung mittels der gesicherten Anwendungen Intranet AHV/IV, ausnahmsweise mittels E-Mail (tresorerie@zas.admin.ch).
- 1002.1
1/06 Der gemäss Rz 1002 ermittelte Saldo der Geldmittel ist entweder anhand der nachgeführten Buchhaltung oder nach Abzug der aus dem letzten Monatsauszug resultierenden Saldi der übrigen Rechnungskreise, sofern diese für die durchschnittlichen Tagessaldi repräsentativ sind, in Fondsgelder und übrige Gelder aufzuteilen. Die Fondsgelder sind, sofern sie nach Abzug des Sockelbetrages gemäss Rz 1003 den Betrag von 100 000 Franken übersteigen, der ZAS gleichentags in auf 10 000 Franken gerundeten Beträgen abzuliefern. Andernfalls kann auf eine Geldablieferung verzichtet werden.

- 1002.2
1/14 Der Zahlungsauftrag gemäss Rz 1002.1 ist vor 14.00 Uhr elektronisch zu übermitteln und hat einen Vermerk zu beinhalten, damit die Post oder Bank die Gutschrift noch gleichentags vornehmen kann (z.B. EXPRESS bei E-Finance). Der Betrag ist dem Konto 200.2100 zu belasten und ab Postkonto auf das Postkonto 30-1776-5 (Vermerk: „EXPRESS“) und ab Bankkonto auf das Nationalbankkonto 43731.00027 bei der Schweizerischen Nationalbank, 8022 Zürich (Vermerk: „Gutschrift vor 14.00 Uhr“) zu überweisen. Jeder Auftrag muss mit einem Valutadatum versehen sein.
- 1003
1/06 Die Ausgleichskassen können über einen Sockelbetrag von 100 000 Franken verfügen.
- 1004
1/06 Sowohl über die Ermittlung der verfügbaren Fondsgelder als auch über die Ablieferung an die ZAS ist ein Journal zu führen.

10.2.2 Geldanforderung

- 1005
1/01 Für die Hauptauszahlung der Renten stellt die ZAS den Ausgleichskassen die benötigten Geldmittel in einer runden Summe jeweils zu Beginn des Monats ohne besonderes Verlangen zur Verfügung. Der Betrag ist dem Konto 200.2100 gutzuschreiben.
Die AK teilt der ZAS aufgrund einer jährlichen Umfrage im Dezember mit, welche Daten für die monatliche Hauptauszahlung der Renten mit der Postfinance für das folgende Jahr festgelegt worden sind, damit die ZAS die benötigten Geldmittel per EXPRESS auf die Post- und Bankkonten überweisen kann. Bei delegierter Rentenauszahlung sind die Daten je Arbeitgeber mitzuteilen. Für verbleibende Überschüsse gelten die Rz 1002 ff.
- 1006
1/14 Reichen die vorhandenen Fondsgelder für ausserhalb der Hauptauszahlung vorzunehmende Auszahlungen von bundesrechtlichen Leistungen nicht aus, so können die zusätzlich benötigten Geldmittel jederzeit bei der ZAS angefordert werden. Die Geldanforderung ist mittels der gesicherten

Anwendungen Intranet AHV/IV, ausnahmsweise mittels E-Mail(tresorerie@zas.admin.ch) unter Angabe der Nummer und des Namens der Kasse, der Kontonummer (IBAN), dem Betrag sowie des Valutadatums zu übermitteln. Die angeforderten Geldmittel werden falls notwendig auch per «EXPRESS» bereitgestellt, vorausgesetzt, dass die Anforderung spätestens vor 14.00 Uhr eintrifft.

10.3 Eigene Mittel der Ausgleichskasse

- 1007 Die Konten der kasseneigenen Mittel werden in der Verwaltungsrechnung geführt.
- 1008 Eine Beanspruchung fremder Geldmittel liegt vor, wenn der Saldo des Rechnungskreises 9 am Monatsende eine Schuld gegenüber dem Rechnungskreis 1 aufweist (Konto 900.2201).
- 1009 Bei der Beanspruchung fremder Geldmittel ist innerhalb von 2 Monaten für den Ausgleich zu sorgen, wobei allenfalls kasseneigene Anlagen zu veräussern sind.

1/11 10.4 Liquidationsreserven

- 1010 Die Gründerverbände und die Kassenverantwortlichen haben für das finanzielle Gleichgewicht ihrer Kasse zu sorgen. Damit der Fortbestand und das gute Funktionieren der Versicherung gewährleistet bleiben, müssen genügend Reserven gebildet werden. Diese dienen bei allfälligen Fusionen und Liquidationen dazu, die Überführung der Aktivitäten in eine andere Kasse sicherzustellen.
- 1/11 Die allgemeinen Reserven (Kontengruppen 29) dürfen den Betrag von CHF 80.– pro Rentenfall (Anzahl Zahlungen im November gemäss Statistikblatt) und CHF 0.60 pro Individuelles Konto (IK-Bestand am 31. Dezember) nicht unterschreiten. Ferner müssen sie mindestens Fr. 100 000.– betragen. Ansonsten müssen notwendige Massnahmen vorgenommen und das Bundesamt informiert werden.

11. Ausgleichskassen mit Zweigstellen

11.1 Klassierung der Zweigstellen

- 1101 Die Zweigstellen werden nachstehenden Klassen zugeordnet:
- Zweigstellen A: Zweigstellen mit eigener Haupt- und Nebenbuchhaltung;
 - Zweigstellen B: Übrige Zweigstellen.

11.2 Ergänzende Bestimmungen für Zweigstellen A

- 1102 Der Geldverkehr gemäss Rz 1002–1006 hat sich zwischen den Zweigstellen und der ZAS direkt abzuwickeln.
- 1103 Überweisungen zwischen Hauptsitz und Zweigstellen, die über das Monatsende erfolgen, sind beidseitig im gleichen Monat zu verbuchen. Als Buchungsmonat gilt derjenige, in welchem die Überweisung veranlasst wird.
- 1104 Der Monatsausweis ist der ZAS direkt zu übermitteln. Ein Doppel ist dem Hauptsitz zuzustellen.
- 1105 Die Jahresrechnung ist der ZAS direkt einzureichen gemäss den Bestimmungen von Rz 906 ff. Ein Exemplar der Jahresrechnung ist dem Hauptsitz zuzustellen. Dieser erstellt eine Gesamtrechnung, welche die Jahresrechnungen der Zweigstellen und des Hauptsitzes umfasst und leitet diese im Doppel und unterzeichnet an die ZAS weiter.

12. Ausgleichskassen mit übertragenen Aufgaben

12.1 Unterscheidung zwischen eigener Geschäftsführung und Abrechnungsstelle

1201
1/99 Führt eine Ausgleichskasse für die ihr übertragene Aufgabe im Rahmen der AHV-Buchhaltung Kapitalkonten, handelt es sich um eine übertragene Aufgabe „in eigener Geschäftsführung“. Andernfalls fällt diese übertragene Aufgabe unter den Titel „Abrechnungsstelle“.

12.2 Abrechnungs- und Zahlungsverkehr

1202 Der in der AHV-Buchhaltung integrierte Abrechnungs- und Zahlungsverkehr für andere Sozialwerke ist in der Beitragsbuchhaltung zu erfassen und über die Konten der betreffenden Rechnungskreise zu verbuchen. Die Verbuchung von direkt ausbezahlten Leistungen über die Beitragskonten ist nur zulässig, wenn die Ausscheidung der verrechneten bzw. gutgeschriebenen Leistungen gemäss Rz 1204 gewährleistet und vom Revisor ohne grossen Aufwand überprüfbar ist.

1203
1/00 Das Zusatzblatt (Form. 318.232.40) ist immer auszufüllen und der ZAS zusammen mit der Jahresrechnung (Rz 911) einzureichen. Es ermöglicht u.a. die Aufteilung der Verzugs- und Vergütungszinsen im Bereich der übertragenen Aufgaben, wenn für diese die gleiche Regelung wie in der AHV angewendet wird. Die ZAS kann zudem aufgrund dieser Angaben die jährliche Gutschrift vornehmen.

1204
1/06 Auf dem Zusatzblatt (Rz 1203) sind die im betreffenden Jahr über die Beitragsbuchhaltung erfassten Beiträge und Leistungen der übertragenen Aufgaben unter Ziffer 1.1 anzugeben, wobei nur Leistungen aufgeführt sein dürfen, die tatsächlich mit Beiträgen verrechnet worden sind. Die Ziffer 1.2 ist für übertragene Aufgaben bestimmt, bei welchen entweder die Verzugs- und Vergütungszinsregelung nicht angewendet oder der entsprechende Zinsanteil von der Ausgleichskasse selber ermittelt wird. Unter Ziffer 1.3 sind

die ausbezahlten Leistungen aufzuführen, die aus kassen-internen Gründen über die Beitragsbuchhaltung erfasst wurden.

- 1205 Der Anteil der übertragenen Sozialwerke an den abgerechneten Verzugs- und Vergütungszinsen wird von der ZAS jährlich aufgrund der Beitragssumme – abzüglich der verrechneten bzw. gutgeschriebenen Leistungen – ermittelt, die gemäss Rz 1204 unter Ziffer 1.1 ausgewiesen sind. Dabei gelten mehrere übertragene Aufgaben als ein Ganzes und es ist Aufgabe der Ausgleichskasse, den von der ZAS berechneten Zinsanteil auf die einzelnen Sozialwerke aufzuteilen. Der Zinsertrag ist gestützt auf die Buchungsanzeige der ZAS auf dem Konto 4300 bzw. 3600 des entsprechenden Rechnungskreises zu verbuchen mit Gegenbuchung auf dem Konto 200.2100.

1/99 **12.3 Ausgleich einer Schuld**

- 1206 Weist ein Rechnungskreis einer bewilligten übertragenen
1/14 Aufgabe (oder Rechnungskreise, falls für deren Führung mehrere Konten verwendet werden) am Monatsende eine Schuld gegenüber dem Rechnungskreis 1 auf (Konto xxx.2201), so ist für den Ausgleich zu sorgen.
Ein Überschuss eines Rechnungskreises darf nicht mit der Schuld eines anderen kompensiert werden, es sei denn, es liegt eine schriftliche Vereinbarung zwischen den zuständigen Entitäten vor oder falls die betroffenen Rechnungskreise für die Kontoführung ein und derselben bewilligten übertragenen Aufgabe verwendet werden.

12.4 Kostenvergütung für die Durchführung übertragener Aufgaben

- 1207 Wird der Verwaltungsaufwand der übertragenen Aufgaben im Rechnungskreis 9 verbucht, so ist die entsprechende Vergütung den betreffenden Sozialwerken vorschüssig – in der Regel vierteljährlich – zu belasten.

- 1208 Kann die Vergütung erst am Ende des Rechnungsjahres genau festgesetzt werden, so ist quartalsweise eine dem mutmasslichen Jahresbetreffnis entsprechende Teilzahlung zu leisten. Von einer solchen kann abgesehen werden, wenn die voraussichtliche Jahresvergütung weniger als 4 000 Franken beträgt.
- 1209 Die Kostenvergütung einer übertragenen Aufgabe muss
1/14 alle Kosten der Ausgleichskasse decken, welche bei ihr für die Umsetzung dieser übertragenen Aufgabe anfällt.

13. Zeichnungsberechtigung

- 1301 Die zeichnungsberechtigten Personen sind der ZAS von den zuständigen Organen auf Formular 318.249 zu melden. Dasselbe gilt für allfällige Änderungen in der Zeichnungsberechtigung.

14. Aufbewahrung der Buchhaltungsakten

- 1401 Für die Aufbewahrung der Buchhaltungsakten ist die Weisung über die Aktenführung in der AHV/IV/EO/EL/FamZLw/FamZ (Dok. 318.107.10) massgebend.

15. Schlussbestimmungen

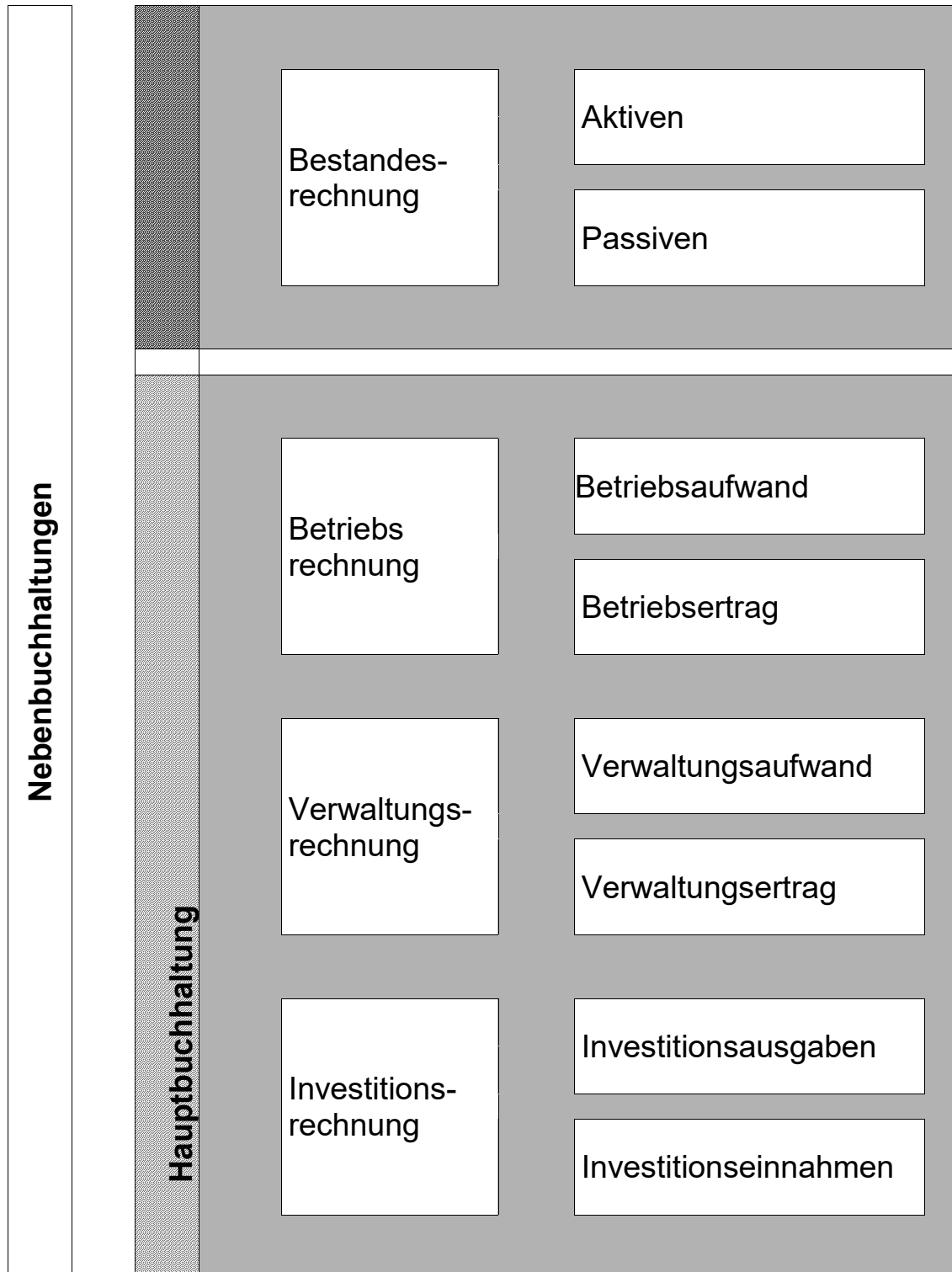
15.1 Inkrafttreten

- 1501 Diese Weisungen treten am 1. Januar 2004 in Kraft. Sie ersetzen die Ausgabe vom 1. Januar 1996 mit den Nachträgen 1 bis 7.

Anhang 1 Schematische Darstellung der Buchhaltung

1/21

1. Gliederung der Buchhaltung



Bestandes- rechnung	Rechnungskreis 1 Geldmittel	Rechnungskreis 2 AHV/IV/EO/FL/ALV (Fondsrechnung)	Rechnungskreis 3 IV-Durchführungs- stellen	Rechnungskreis 4 Ergänzungsleistun- gen	Rechnungskreis 5 Familienausgleichs- kasse	Rechnungskreis 6–8 Übertragene Aufgaben	Rechnungskreis 9 Verwaltungsrech- nung	2. Aufbau der Hauptbuchhaltung RK (1/21)
	100 Bestandes- rechnung	200 Bestandes- rechnung	300 Bestandes- rechnung	400 Bestandes- rechnung	nn Bestandes- rechnung	nn Bestandes- rechnung	900 Bestandes- rechnung	
Betriebs-/Verwaltungsrechnung	199 Ausgleich	211 Betriebs- rechnung AHV/IV/EO	380 Verwaltungs- rechnung IV-Stelle	41 Betriebs- rechnung EL – AHV	nn	nn	910 Verwaltungs- rechnung allgemein	
		212 Betriebs- rechnung AHV	381 Verwaltungs- rechnung MEDAS	42 Betriebs- rechnung EL – IV	nn	nn	920 Verwaltungs- rechnung Kapitalanla- gen	
		213 Betriebs- rechnung IV		480 Verwaltungs- rechnung	nn Abschluss	nn Abschluss	930 Verwaltungs- rechnung Liegenschaft	
		214 Betriebs- rechnung EO	383 Ausbildungs- zentrum	499 Abschluss			940 Verwaltungs- rechnung Informatik	
		215 Betriebs- rechnung FL	399 Ausgleich				950 Investitions- rechnung	
		216 Betriebs- rechnung ALV					999 Abschluss	

	Rechnungskreis 1 Geldmittel	Rechnungskreis 2 AHV/IV/EO/FL/ALV (Fondsrechnung)	Rechnungskreis 3 IV-Durchführungs- stellen	Rechnungskreis 4 Ergänzungsleistun- gen	Rechnungskreis 5 Familienausgleichs- kasse	Rechnungskreis 6–8 Übertragene Aufgaben	Rechnungskreis 9 Verwaltungsrech- nung
Betriebs-/Verwaltungsrechnung		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">217 Rückverteilung CO₂-Abgabe</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">218 Corona Erwerbsersatz</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">299 Ausgleich</div>					

Kontenrahmen

Rechnungskreise

3. Verbindung Rechnungskreise/Kontengruppen

	1	2	3	4	5	6–8	9	0
Bestandesrechnung								
1 Aktiven	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XXXX
2 Passiven	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XXXX
Betriebsrechnung								
30 Geldleistungen		XX		XX	XX	XX		XXXX
31 Individuelle Massnahmen		XX						XXXX
32 Durchführungskosten		XX			XX	XX		XXXX
33 Abschreibungen, Herabsetzungen, Erlasse		XX		XX	XX	XX		XXXX
34 Beitragsanteile und Rückerstattungen		XX			XX	XX		XXXX
35 Dienstleistungsentschädigungen		XX			XX	XX		XXXX
36 Zinsen und Kursdifferenzen		XX		XX	XX	XX		XXXX
38 Bildung von Rückstellungen übertragene Aufgaben					XX	XX		XXXX
39 Verrechnungen		XX						XXXX
40 Beiträge		XX			XX	XX		XXXX
43 Zinsen und Kursdifferenzen		XX			XX	XX		XXXX
45 Rentenanteile ausländischer Anstalten		XX						XXXX
46 Rückerstattungen		XX		XX	XX	XX		XXXX
48 Auflösung Rückstellungen übertragene Aufgaben					XX	XX		XXXX
49 Verrechnungen		XX						XXXX

Kontenrahmen

Rechnungskreise

Verwaltungsrechnung	1	2	3	4	5	6–8	9	0
50 Personalaufwand			XX	XX	XX	XX	XX	XXXX
51 Sachaufwand (exkl. Raumkosten)			XX	XX	XX	XX	XX	XXXX
52 Raum-/Liegenschaftenkosten			XX	XX	XX	XX	XX	XXXX
53 Dienstleistungen Dritter			XX	XX	XX	XX	XX	XXXX
54 Passivzinsen, Kapitalkosten					XX	XX	XX	XXXX
55 Abschreibungen			XX		XX	XX	XX	XXXX
56 Allgemeine Verwaltungskosten				XX	XX	XX	XX	XXXX
57 Rückerstattungen						XX	XX	XXXX
58 Bildung von Rückstellungen					XX	XX	XX	XXXX
59 Verrechnungen			XX			XX	XX	XXXX
60 Beiträge für eigene Rechnung							XX	XXXX
61 Vermögenserträge			XX		XX	XX	XX	XXXX
62 Entgelte					XX	XX	XX	XXXX
63 Dienstleistungserträge			XX		XX	XX	XX	XXXX
64 Verwaltungskostenvergütungen					XX	XX	XX	XXXX
66 Allgemeine Verwaltungserträge			XX		XX	XX	XX	XXXX
67 Rückerstattungen			XX	XX	XX	XX	XX	XXXX
68 Auflösung von Rückstellungen					XX	XX	XX	XXXX
69 Verrechnungen			XX			XX	XX	XXXX

Kontenrahmen

Rechnungskreise

	1	2	3	4	5	6–8	9	0
Investitionsrechnung								
7 Investitionsausgaben					XX	XX	XX	XXXX
8 Investitionseinnahmen					XX	XX	XX	XXXX
Rechnungsabschluss								
9 Abschluss				XX	XX	XX	XX	XXXX
Rechnungskreise								
1 Geldmittel								
2 AHV/IV/EO/FL/ALV (Fondsrechnung)								
3 IV-Durchführungsstellen								
4 Ergänzungsleistungen (EL)								
5 Familienausgleichskasse (FAK)								
6–8 Übertragene Aufgaben								
9 Verwaltungsrechnung								
0 Konsolidierte Werte								

Anhang 2 Abschlussbuchungen

1/21

Abkürzungen: Rk = Rechnungskreis
 BR = Betriebsrechnung
 VR = Verwaltungsrechnung

1. Monatsausweis

Vor Erstellen des Monatsausweises sind folgende Ausgleichsbuchungen in der nachfolgenden Reihenfolge vorzunehmen:

Rk 3	IV-Durchführungsstellen		
	Rk 380	Ausgaben	213.3200/399.6900
		Einnahmen	399.5900/213.3200
	Rk 381	Ausgaben	213.3225/399.6900
		Einnahmen	399.5900/213.3225
	Rk 383	Ausgaben	213.3228/399.6900
		Einnahmen	399.5900/213.3228
Rk 218	Corona-Erwerbserersatz (gemäss Rz 1601 WBG-Corona)		
	BR	Betriebsertrag	218.3900/200.2101
		Betriebsaufwand	200.2101/218.4900
Rk 2	Fondsrechnung		
	BR	Betriebsertrag	299.3900/200.2100
		Betriebsaufwand	200.2100/299.4900
Rk 1	Geldmittel		
	(nach vorgenommener Aufteilung gemäss Rz 606)		
	Guthaben des Rk 2 beim Rk 1		200.1201/199.2202
	des Rk 3 beim Rk 1		300.1201/199.2203
	des Rk 4 beim Rk 1		400.1201/199.2204
	des Rk 9 beim Rk 1		900.1201/199.2209
	Schulden des Rk 2 beim Rk 1		199.1202/200.2201
	des Rk 3 beim Rk 1		199.1203/300.2201
	des Rk 4 beim Rk 1		199.1204/400.2201
	des Rk 9 beim Rk 1		199.1209/900.2201

2. Jahresrechnung

Beim Jahresabschluss ergeben sich folgende mögliche Buchungen zum Abschluss der Betriebs- und Verwaltungsrechnung:

Rk 1	Geldmittel		
	keine Buchungen (monatlich ausgeglichen)		
Rk 2	Fondsrechnung		
	BR	keine Buchungen (monatlich ausgeglichen)	
Rk 3	IV-Durchführungsstellen		
	VR	keine Buchungen (monatlich ausgeglichen)	
Rk 4	Ergänzungsleistungen		
	BR	Aufwandüberschuss	400.1140/499.9000
			bzw. 400.2140/499.9000
	VR	Aufwandüberschuss	400.1140/499.9110
			bzw. 400.2140/499.9110
Rk 5	FAK 1	Eigene Geschäftsführung	
	BR	Ertragsüberschuss	5xx.9000/5xx.2902
		Aufwandüberschuss	5xx.2902/5xx.9000
	VR	Ertragsüberschuss	5xx.9110/5xx.2902
		Aufwandüberschuss	5xx.2902/5xx.9110
	VR	Ergebnisverwendung	
		Spezialreserven	
		– Einlage	5xx.2902/5xx.2800
		– Entnahme ¹	5xx.2800/5xx.2902
		Allgemeine Reserven	
		– Einlage	5xx.2902/5xx.2901
		– Entnahme ¹	5xx.2901/5xx.2902

¹ Zum Ausgleich eines Sollsaldos auf dem Konto 5xx.2902

Rk 5	FAK 1	Abrechnungsstelle	
	BR	Ertragsüberschuss	5xx.9000/5xx.1130
			bzw. 5xx.9000/5xx.2130
		Aufwandüberschuss	5xx.1130/5xx.9000
			bzw. 5xx.2130/5xx.9000
	VR	Aufwandüberschuss	5xx.2130/5xx.9110
Rk 9	Verwaltungsrechnung		
	VR	Allgemein	
		Ertragsüberschuss	999.9110/900.2902
		Aufwandüberschuss	900.2902/999.9110
	VR	Kapitalanlagen	
		Ertragsüberschuss	999.9120/900.2902
		Aufwandüberschuss	900.2902/999.9120
	VR	Liegenschaften	
		Ertragsüberschuss	999.9130/900.2902
		Aufwandüberschuss	900.2902/999.9130
	VR	Informatik	
		Ertragsüberschuss	999.9140/900.2902
		Aufwandüberschuss	900.2902/999.9140
	VR	Ergebnisverwendung	
		Spezialreserven	
		– Einlage	900.2902/900.2800
		– Entnahme ¹	900.2800/900.2902
		Allgemeine Reserven	
		– Einlage	900.2902/900.2901
		– Entnahme ¹	900.2901/900.2902

¹ Zum Ausgleich eines Sollsaldos auf dem Konto 900.2902

Anhang 3 Darstellungsmuster (Rz 911)

1/21

Ausgleichskasse Nr. ...
(Kurzbezeichnung) ...**Jahresrechnung**
20..Seite 1
Datum

Bestandesrechnung		Aktiven	Passiven
<i>100</i>	<i>Geldmittel</i>	<i>Total</i>	
100.1011	Post	xxx	
100.1020	Bank	xxx	
<i>199</i>	<i>Ausgleich</i>		<i>Total</i>
199.2202	Schulden beim Rk 2		xxx
199.2209	Schulden beim Rk 9		xxx
<i>200</i>	<i>AHV/IV/EO/FL/ALV</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
200.1101	Beitragspflichtige	xxx	
200.1105	Rückerstattungsforderungen Leistungsempfänger	xxx	
200.1106	Schadenersatzpflichtige	xxx	
200.1201	Guthaben beim Rk 1	xxx	
200.2100	Zentrale Ausgleichsstelle		xxx
200.2101	KK ZAS Corona		xxx
200.2740	Schadenersatzforderungen		xxx
<i>900</i>	<i>Verwaltungsrechnung</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
900.1020	Bank	xxx	
900.1101	Beitragspflichtige	xxx	
900.1201	Guthaben beim Rk 1	xxx	
900.1420	Obligationen	xxx	
900.1600	Mobiliar	xxx	
900.2500	Rückstellung für Verwaltungs- rechnung allgemein		xxx
900.2901	Allgemeine Reserven		xxx
900.2902	Vortrag auf neue Rechnung		xxx
		Total der Aktiven	Total der Passiven

Ausgleichskasse Nr. ...
(Kurzbezeichnung) ...

Jahresrechnung
20..

Seite 2
Datum

Betriebsrechnung		Aufwand	Ertrag
211	<i>Beiträge AHV/IV/EO</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
211.3310	Abschreibung Lohnbeiträge	xxx	
211.4000	Persönliche Beiträge		xxx
211.4010	Lohnbeiträge		xxx
212	<i>AHV</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
212.3000	Ordentliche Renten	xxx	
212.3010	Ausserordentliche Renten	xxx	
212.3030	Hilflosenentschädigungen	xxx	
213	<i>IV</i>	<i>Total</i>	
213.3000	Ordentliche Renten	xxx	
213.3010	Ausserordentliche Renten	xxx	
213.3030	Hilflosenentschädigungen	xxx	
213.3400	Beitragsanteile	xxx	
214	<i>EO</i>	<i>Total</i>	
214.3060	EO-Entschädigungen	xxx	
214.3400	Beitragsanteile	xxx	
216	<i>ALV</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
216.3320	Abschreibung übrige Beiträge	xxx	
216.3500	Kostenentschädigungen	xxx	
216.4030	Übrige Beiträge		xxx
217	<i>Rückverteilung CO₂-Abgabe</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
217.3055	Rückverteilung CO ₂ -Abgabe an Unternehmen	xxx	
217.4670	Rückbuchung CO ₂ -Abgabe an BAFU via ZAS		xxx
218	<i>Corona Erwerbsersatz</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
218.3056	Entschädigung AN in AG-ähnlicher Stellung	xxx	
299	<i>Ausgleich</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
299.3900	Übertrag zu Gunsten ZAS	xxx	
299.4900	Übertrag zu Lasten ZAS		xxx

Ausgleichskasse Nr. ...
(Kurzbezeichnung) ...

Jahresrechnung
20..

Seite 3
Datum

Verwaltungsrechnung		Aufwand	Ertrag
<i>910</i>	<i>VR allgemein</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
910.5010	Gehälter	xxx	
910.5030	Sozialleistungen	xxx	
910.5101	Büromaterial	xxx	
910.5156	Informatik – Software - Entwick- lungskosten	xxx	
910.5157	Informatik – Interne Verrech- nung	xxx	
910.5158	Informatik-Servicestellen	xxx	
910.5210	Fremdmiete	xxx	
910.5220	Wasser, Energie, Heizung	xxx	
910.5330	Kassenrevisionen	xxx	
910.5560	Abschreibungen auf Mobilien	xxx	
910.6200	Mahngebühren, Bussen		xxx
910.6220	IK-Auszüge		xxx
910.6353	Entschädigung für die CO ₂ - Rückverteilung	xxx	
910.6430	Verwaltungskostenvergütung ALV usw.		xxx
<i>920</i>	<i>VR Kapitalanlagen</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
920.5451	Bank- und Postkontospesen	xxx	
920.6111	Wertschriftenerträge		xxx
<i>930</i>	<i>VR Liegenschaften</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
930.xxxx	usw.	xxx	xxx
<i>940</i>	<i>VR Informatik</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
940.xxxx	usw.	xxx	xxx
<i>950</i>	<i>Investitionsrechnung</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
950.xxxx	usw.	xxx	xxx
<i>999</i>	<i>Abschluss</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
999.9110	Ergebnis VR Allgemein	xxx	
999.9120	Ergebnis VR Kapitalanlagen	xxx	
999.9130	Ergebnis VR Liegenschaften		xxx
999.9140	Ergebnis VR Informatik		xxx

Anhang 4 Verbuchung der Zinsen und Erträge aus Flüssigen Mitteln und Kapitalanlagen

Rechnungskreis 100	Rechnungskreis 910
1011 Post	6100 Kontozinsen (Banken, Postkonto)
1020 Bank	6100 Kontozinsen (Banken, Postkonto)
Rechnungskreis 900	Rechnungskreis 920
1020 Bank	6100 Kontozinsen (Banken, Postkonto)
1400 Termin- und Festgelder	6100 Kontozinsen (Banken, Postkonto)
1410 Sparguthaben	6100 Kontozinsen (Banken, Postkonto)
1420 Obligationen	6111 Wertschriftenerträge
1430 Aktien	6111 Wertschriftenerträge
1440 Anteilscheine (Fonds-Anteile)	6111 Wertschriftenerträge
1450 Darlehen	6190 Übrige Vermögenserträge
1460 Aktivhypotheken	6190 Übrige Vermögenserträge
1490 Übrige Kapitalanlagen	6190 Übrige Vermögenserträge
Rechnungskreis 900	Rechnungskreis 920
1400 Termin- und Festgelder	6115 Übrige Erträge aus Kapitalanlagen (nicht Verrechnungssteuerpflichtig)
1420 Obligationen	
1430 Aktien	
1440 Anteilscheine (Fonds-Anteile)	
1490 Übrige Kapitalanlagen	

Anhang 5 Buchungsverfahren CO₂-Rückverteilung

1/11

1. CO₂-Rückverteilung – Gutschrift

Die Ausgleichskasse schreibt die Höhe der CO₂-Rückverteilung den Anspruchsberechtigten gut (Rz 4010, 4011 WRC).

217.3055 an 200.1101/2

2. Auszahlung an Anspruchsberechtigte

Die Ausgleichskasse zahlt die CO₂-Rückverteilung aus (Rz 4011 WRC).

200.1101/2 an 100.1011

3. Nicht zustellbare Auszahlungen (bestehendes Konto)

Wird ein Betrag retourniert, ist dieser anlog zu Rz 730ff WBG zu verbuchen.

100.1011 an 200.2115

4. Anforderung von Fondsgeldern bei der ZAS

Reichen die Geldmittel nicht aus, kann die Ausgleichskasse Fondsgelder bei der ZAS anfordern (Rz 1006 WBG).

100.1011 an 200.2100

5. Nicht ausgerichtete CO₂-Rückverteilung

Ist eine CO₂-Rückverteilung nicht möglich (Rz 4018 WRC) verbucht die AK den Betrag auf das Betriebskonto.

200.1101/2 an 217.4670

6. Ausgleichsbuchungen gemäss Rz 506 WBG

Die Betriebskonten sind monatlich auszugleichen.

200.2100 an 299.4900

299.3900 an 200.2100

7. Entschädigung der Ausgleichskassen

Die Entschädigung für die Durchführungs- resp. Einführungskosten (Rz 6002ff resp. 6009 WRC) zuhanden der Ausgleichskassen wird wie folgt verbucht

200.2100 an 910.6353

Alphabetisches Sachregister

1/21

(Die Zahlen verweisen auf die Randziffern der Weisungen)

A

Abrechnungsdifferenz 609

Abschreibung

- Beiträge 717, 718
- Immobilien und Mobilien 611, 801, 802, 818, 827
- Rückerstattungsforderungen 737
- Verzugszinsen 726
- von Zuschlägen auf Beiträgen, 717

Anlagen und Verpflichtungen 611–615, 822–825, 1007

Arztberichte 748

Aufbewahrung von Buchhaltungsakten 401, 412, 1401

Ausstandsliste 913

Auszahlung

- Leistungen 727, 1202
- Nicht zustellbare 730–732
- Zurückgestellte 730

B

Beiträge

- abgeschriebene Zuschläge auf Beiträgen, 719
- Abschreibung 717, 718
- auf beitragspflichtigen Leistungen 409, 721, 722, 735–738
- Ausstandsliste 913
- Erlass 710, 716
- Global- 709
- Herabsetzung 715
- Lohn- 705–709
- Marken 602, 617, 714
- Nachforderung 710
- Nachzahlung abgeschriebener 719, 720
- Pauschal- 706
- Persönliche 701–704, 709
- Rückerstattung 713, 714
- Rückvergütung bei Ausländern 733

- Teilzahlung 703, 707
- Verbuchung 404, 409, 505, 701–722
- Verrechnung mit Leistungen 739–741
- Verwaltungskosten- 810–814
- Zuschläge, 710.1
- Beitragsbuchhaltung
 - Aufbewahrung 401, 1401
 - Führung 402–406, 409
 - Gestaltung 403–405
 - Journalisierung 401
 - Kontokorrentdifferenz 607, 608
 - Monatsrekapitulation 406
 - Saldoliste 405
- Beitragskonto
 - Aufbewahrung 401, 1401
 - Führung 403, 404, 409
 - Saldoliste 405, 607
- Beitragspflichtige 403, 404, 604–609
- Bestandesrechnung 412–415, 417, 501–503, 601–622, 1007
- Betriebsspesen 821.1
- Betriebsrechnung 412–414, 416, 417, 506, 507, 701–750
- Buchhaltung
 - Aufbau 301
 - Beitrags- 401–406
 - Führung im EDV-Verfahren 201–209
 - Gliederung 401–417
 - Haupt- 302–305, 412–417
 - Neben- 401–411
 - Leistungs-, 402, 407–409
 - Lohn- 402, 410
 - Objekt- und Inventar- 402, 411
- Buchung (s)
 - Anzeige 814, 1204
 - Intervalle 203
 - Korrektur 417
 - Storno 417
 - Transitorische 616, 803, 804

C

Checks 601
Corona-Erwerbsersatz 603, 721

D

Datenmeldung an ZAS
– Jahresrechnung 902, 903, 911, 912
– Monatsausweis 902–904
– Übertragene Aufgaben 902, 1203, 1204

Datenzugriff 206
Datensicherstellung 206, 209
Differenz
– Abrechnungs- 609
– Kontokorrent- 607, 608

Durchführungskosten
– Arztberichte 748
– Gerichtskosten 750
– IV-Stelle 508–510, 743–747
– MEDAS 508–510, 749
– Parteientschädigungen 750
– Spezialstellen 748

E

EDV-Verfahren
– Datenzugriff 206
– Dokumentation 208
– Grundsätze 205–209
– Sicherheitsvorkehrungen 209
Eigenmiete 820, 829
Einreichung an ZAS
– Geldausweis 1004
– Jahresrechnung 902, 903, 911, 912
– Monatsausweis 902–904
Einzahlung, unbestimmte 723
EL 511–513
Entschädigung

– Kostenschädigung für Administration BGSA, 814.2

Erinnerungswert 611

Erlass von

– Beiträgen 710, 716

– Rückerstattungsforderungen 734, 736

– Verzugszinsen 726

Erlös aus Verkäufen 615

Externe Revisionsstellen 821

F

FAK 514–516

Fonds-Beanspruchung

– Behebung 1009, 1206

– Ermittlung 502, 1008, 1206

Fondsrechnung 504–507

G

Geld

– Ablieferung 1002, 1003

– Anforderung 1005, 1006

– Ausweis 1004

– Mittel 501–503, 1008, 1009

– Verkehr 1001–1009, 1102, 1103

– Verschiebung 1001

Gerichtskosten 750

Globalbeitrag 709

H

Hauptbuchhaltung 302, 412–417

Hauptbuchkonten 412

Herabsetzung von

– Beiträgen 715

– Verzugszinsen 726

Hilfsmittel der AHV 742

Hypotheken 613

I

Immobilien s. Liegenschaft
Individuelle Massnahmen 742
Informatikzentrum 526, 527, 831, 832
Inventar
– buchhaltung 402, 411
– verzeichnis 611
Investitionsrechnung 413, 528, 833–838
Irrtümliche Einzahlung 723
IV-Stelle 508–510, 743–747

J

Jahresabschluss
– Abschlussdatum 907
– Bilanzfehlbetrag 622
– Buchungen 616, 617, 906, 908, 909
– EL 513
– Saldoliste 405, 607
– Übertragene Aufgaben 514, 516, 517
– Verwaltungsrechnung 518–530
Jahresrechnung
– Ausstandsliste 913
– Datenmeldung an ZAS 902, 903, 911, 912, 1105
– EDV-Ausdruck 911, 912
– Einreichung an ZAS 902, 903, 911, 912, 1105
– Erstellung 906
– Meldung von Kapitalveränderungen 911
– Umsatzbilanz 910, 912
– Zweigstellen 1105
Journalisierung 204, 401, 412

K

Kapitalkonten 611–615, 618–621, 822–825, 1007
Kasseneigene
– Anlagen und Verpflichtungen 611–615, 822–825, 1007
– Gelder 1007–1009
– Liegenschaft 613–615, 801, 826–830
Konten

- Aufbewahrung 401, 412, 1401
- Nummer 305
- Plan 303, 414
- Sammel- 403, 407, 514, 530
- Kontokorrent 603–610
- Kontokorrentdifferenz 607, 608
- Kontrollkosten 821
- Korrekturbuchung 417
- Kostenvergütung
 - EL 512
 - IV-Stelle 744, 745
 - Übertragene Aufgaben 815, 816, 1207, 1208
- Kursdifferenzen 823

L

Leistungen

- Auszahlung 727, 1202
- Buchhaltung 402, 407–409
- Nachzahlung 729, 740
- Nicht zustellbare 730–732
- Provisorische Zahlungen 729
- Rückerstattungsforderung 734–738
- Teilzahlungen 729
- Übertragene Aufgaben 1202
- Verbuchung 727
- Verrechnung mit Beiträgen und Rückerstattungsforderungen 739–741
- Zurückgestellte 730

Leistungsempfänger 610

Liechtensteinische Versicherung 728

Liegenschaft

- Abschreibung 611, 801, 802, 827
- Aufwand 826, 828
- Eigenmiete 820, 829
- Rechnungsabschluss 525, 529
- Verbuchung 613–615, 826
- Verwaltungsrechnung 523–525, 826–830

Lohnbeiträge 705–709

Lohnbuchhaltung 402, 410

M

Markenhefte 617

MEDAS 508–510, 749

Mobilien

– Abschreibung 611, 747, 801, 802, 818

– Inventarverzeichnis 611

– Verbuchung 614, 615, 817

Monatsabschluss

– Kontokorrent Beitragspflichtige 606

– Fondsrechnung 506

– Geldmittel 502, 503

– IV-Stelle 510

– Verwaltungsrechnung 530

– ZAS 603, 901–904

Monatsausweis

– Datenmeldung an ZAS 902–904, 1104

– EDV-Ausdruck 905

– Erstellung 904, 905, 1104

– Zweigstellen 1104

Monatsrekapitulation 406, 904, 905

N

Nachforderung von Beiträgen 710

Nachzahlung

– Abgeschriebener Beiträge 719, 720

– Abgeschriebener Rückerstattungsforderungen 738

– von Leistungen 729, 740

Nebenbuchhaltung 301, 401–411

Nicht zustellbare Auszahlungen 730–732

O

Objekt- und Inventarbuchhaltung 402, 411

P

Parteientschädigung 750

Pauschale Beitragszahlung 706

Persönlicher Beitrag, 701–704, 709

Provisorische Rentenzahlungen 729

Prüfspur 204

R

RAD 510, 749

Raumkosten 819, 820, 828, 829

Rechnungsjahr 907

Rechnungskreis 501–530

Rechnungswesen

– Aufbau 301–305

– EDV-Verfahren 205–209

– Grundsätze 201–204

Rekapitulation 406, 904, 905

Renten s. Leistungen

Reserven 618–622, 1010

Revisions- und Kontrollkosten 821

Rückerstattung von

– AHV/IV/EO-Beiträgen 713, 714

– Verwaltungskostenbeiträgen 811

Rückerstattungsforderung

– Abschreibung 737

– Erlass 734, 736

– Nachzahlung abgeschriebener - 738

– Verbuchung 734, 735

– Verrechnung mit Leistungen 739–741

Rückstellungen 805–808, 813

Rückvergütung von

– AHV-Beiträgen bei Ausländern 733

– Verwaltungskostenbeiträgen 812, 813

Rückverteilung der CO₂-Abgabe 751–753

S

Saldoliste 405, 607

Sammelkonten 403, 407, 514, 530

Schadenersatzforderungen 711, 712

Sicherheitsvorkehrungen 205–209, 401, 412

Spezialstellen 748

Stornobuchung 417

T

Teilzahlung von

- Beiträgen 703, 707
 - Kostenvergütungen 1207, 1208
 - Leistungen 729
- Transitorische Buchungen 616, 803, 804

U

Übertragene Aufgaben

- Als Abrechnungsstelle 514, 516, 1201
- Anteil an den Verzugs- und Vergütungszinsen 1203–1205
- Beanspruchung von Fondsgeldern 1206
- Buchführung 102
- In eigener Geschäftsführung 514, 516, 1201
- Kostenvergütung 815, 816, 1207, 1208
- Leistungen 1202, 1204
- Unterscheidung zwischen eigener Geschäftsführung und Abrechnungsstelle 1201
- Verbuchung des Abrechnungs- und Zahlungsverkehrs 1202
- Verwaltungskosten 512, 515
- Zinsen auf Beiträgen 724–726, 1203–1205

Überweisungen

- Ausgleichskasse/ZAS 1002, 1003, 1005, 1006
- Ausgleichskasse/Zweigstellen 1103

Umsatzbilanz 910

Unbestimmte Einzahlung 723

Unterbilanz 622

V

Verbuchung

- der Beiträge 404, 409, 701–722
- der Leistungen 407, 408, 727
- der Verzugs- und Vergütungszinsen 724–726, 814

Vergütung für die Durchführung übertragener Aufgaben 815, 816, 1207, 1208

Vergütungszinsen 724–726, 814, 1203–1205

Verrechnung von Leistungen mit Beiträgen und Rückerstattungsforderungen 739–741

- Verrechnungssteuer 822
- Verwaltungsaufwand AHV/IV/EO 809
- Verwaltungskostenbeiträge
 - Anteil an den Verzugs- und Vergütungszinsen 814
 - Rückerstattung 811
 - Rückstellung 813
 - Rückvergütung 812, 813
 - Verbuchung 810
- Verwaltungsrechnung
 - Abschluss 529
 - Abschreibungen 611, 801, 802, 818, 827
 - Allgemein 519, 520, 810–821
 - Führung 412–414, 416, 417
 - Informatik 526, 527, 831, 832
 - Kapitalanlagen 521, 522, 822–825
 - Liegenschaften 523–525, 826–830
 - Raumkosten 819, 820, 828, 829
 - Rückstellungen 805–808, 813
 - Transitorische Buchungen 616, 803, 804
 - Unterdeckung 622
 - Vortrag auf neue Rechnung 529
- Verzugszinsen 724–726, 814, 1203–1205
- Vorschusszahlungen auf Leistungen 407, 729.1
- Vortrag auf neue Rechnung 529

W

- Wechsel 601
- Wertberichtigungen 805, 823–825
- Wertschriften 612

Z

- Zahlung (s)
 - an Ärzte und Spezialstellen der Invalidenhilfe 748
 - an Lieferanten bzw. Abgabestellen von Hilfsmitteln der AHV 742
 - Differenz 609
 - Irrtümliche 723
 - Nicht zustellbare 730–732
 - Provisorische 729
 - Teil- 703, 707, 729, 1207, 1208

ZAS 603, 901–904, 911, 912, 1002–1006, 1102, 1104, 1105, 1203, 1205

Zeichnungsberechtigung 1301

Zinsen auf Beiträgen 724–726, 814, 1203–1205

Zurückgestellte Leistungen 730

Zweigstellen

– Geldverkehr 1102, 1103

– Jahresrechnung 1105

– Klassierung 1101

– Monatsausweis 1104

Kontenplan (1/21)

1. Rechnungskreise

		Konten- klassen
1 Geldmittel		
100	Geldmittel	1/2/9
199	Ausgleich	1/2/9
2 AHV/IV/EO/FL/ALV (Fondsrechnung)		
200	Bestandesrechnung	1/2/9
211	Betriebsrechnung Beiträge AHV/IV/EO	3/4
212	Betriebsrechnung AHV	3/4
213	Betriebsrechnung IV	3/4
214	Betriebsrechnung EO	3/4
215	Betriebsrechnung FL	3/4
216	Betriebsrechnung ALV	3/4
217	Rückverteilung der CO ₂ -Abgabe	3/4
218	Betriebsrechnung Corona Erwerbsersatz	3/4
299	Ausgleich	3/4

3 IV-Durchführungsstellen

300	Bestandesrechnung	1/2/9
380	Verwaltungsrechnung IV-Stelle	5/6
381	Verwaltungsrechnung MEDAS	5/6
383	Verwaltungsrechnung Ausbildungszentrum	5/6
399	Ausgleich	5/6

4 Ergänzungsleistungen (EL)

400	Bestandesrechnung	1/2/9
41	EL zur AHV	
411	Jährliche EL ¹	
412	Krankheits- und Behinderungskosten nach Art. 14 ELG	
413	Kantonale Zusatzleistungen ² zu den EL	
414	Kantonale Zusatzleistungen zu den EL: Krankheitskosten ²	
42	EL zur IV	
421	Jährliche EL ¹	3/4
422	Krankheits- und Behinderungskosten nach Art. 14 ELG	3/4
423	Kantonale Zusatzleistungen ² zu den EL	

¹ EL nach den [Art. 9–11 ELG](#)

² zusätzliche Leistungen gestützt auf [Art. 2 Abs. 2 ELG](#)

424	Kantonale Zusatzleistungen zu den EL: Krankheitskosten ²	
480	Verwaltungsrechnung	5/6
499	Abschluss	9

5 Familienausgleichskasse (FAK)

500	FAK 1 „eigene Geschäftsführung“	1–9
501	FAK 2 „eigene Geschäftsführung“	1–9
502	FAK 3 „eigene Geschäftsführung“	1–9
bis	...	
549	FAK X	1–9
550	FAK 1 „Abrechnungsstelle“	1–9
551	FAK 2 „Abrechnungsstelle“	1–9
552	FAK 3 „Abrechnungsstelle“	1–9
bis	...	
589	FAK Y	1–9
598	Sammelkonten (Rz 514, 2. Abs.)	1–9
599	Aufteilung und Ausgleich (Rz 514, 3. Abs.)	1/2

6–8 Übertragene Aufgaben

600–899	nach den Bedürfnissen der Ausgleichskasse	1–9
---------	---	-----

9 Verwaltungsrechnung

900	Bestandesrechnung	1/2/9
910	Verwaltungsrechnung allgemein	5/6
920	Verwaltungsrechnung Kapitalanlagen	5/6
930	Verwaltungsrechnung Liegenschaften	5/6
940	Verwaltungsrechnung Informatik	5/6
950	Investitionsrechnung	7/8
998	Sammelkonten (Rz 530)	5/6
999	Abschluss	9

2. Einzelkonten

2.1 Bestandesrechnung

Rechnungskreise

(ohne Rk 381, 382, 383, 5–8 und 940)

100		300		
100		300		
100				
100		300	900	
100				
100				
100				
	200			900
	200			900
	200	400		
	200			900
	200	400		

1. Aktiven

10 Flüssige Mittel

1000	Kasse
1011	Post
1015	Post – ASR-Sperrkonto
1020	Bank
1030	Andere Zahlstellen
1051	Checks
1055	Wechsel

11 Kontokorrentguthaben

1101	Kontokorrent Beitragspflichtige (Aufteilung nach Rechnungskreisen)
1102	Kontokorrent Beitragspflichtige (ohne Aufteilung nach Rechnungskreisen)
1105	Rückerstattungsforderungen Leistungsempfänger
1106	Kontokorrent Schadenersatzpflichtige
1110	Vorschusszahlungen auf Leistungen

	200				1111	Provisorische Rentenzahlungen
	200				1115	Teilzahlungen von Leistungen
	200				1120	Rückforderungen individuelle Massnahmen/ Abklärungsmassnahmen
					1130	Kontokorrent übertragene Aufgaben für Abrech- nungsstellen
	200		400	900	1140	Kontokorrent mit anderen Stellen
	200				1165	Rückerstattungsforderungen Corona Erwerbser- satz (CE)
				900	1180	Zurückzuerstattende Leistungen (SAK)
					1190	Übrige Kontokorrentguthaben
					12 Guthaben bei anderen Rechnungskreisen	
199	200	300	400	900	1201	Guthaben beim Rechnungskreis 1
199					1202	Guthaben beim Rechnungskreis 2
199					1203	Guthaben beim Rechnungskreis 3
199					1204	Guthaben beim Rechnungskreis 4
199					1205	Guthaben beim Rechnungskreis 5
199					1206	Guthaben beim Rechnungskreis 6
199					1207	Guthaben beim Rechnungskreis 7
199					1208	Guthaben beim Rechnungskreis 8
199					1209	Guthaben beim Rechnungskreis 9

				13 Andere Guthaben	
	300	400	900	1301	Allgemeine Debitoren
			900	1307	Vorsteuer auf Materialaufwand und übrigem Betriebsaufwand
			900	1308	Vorsteuer auf Investitionen und Dienstleistungen
			900	1309	Verrechnungssteuer
			900	1320	Ausstehende Verwaltungs-/Investitionsbeiträge
				1360	Internationale Verwaltungshilfe (SAK)
				1370	Auslandvertretungen (SAK)
	300		900	1390	Sonstige Debitoren
				14 Kapitalanlagen	
	300		900	1400	Termin- und Festgelder
			900	1410	Sparguthaben
			900	1420	Obligationen
			900	1430	Aktien
	300		900	1440	Anteilscheine (inkl. Fonds-Anteile)
			900	1450	Darlehen
			900	1460	Aktivhypotheken
			900	1490	Übrige Kapitalanlagen

				900	15 Immobilien	1500	Unbebaute Grundstücke
				900		1510	Verwaltungsliegenschaften – eigene
				900		1520	Verwaltungsliegenschaften – in Miete
				900		1550	Finanzliegenschaften
					16 Mobilien		
				900		1600	Mobiliar
				900		1610	Allgemeine Büromaschinen
				900		1620	Informatikmittel
				900		1650	Andere technische Einrichtungen
				900		1680	Fahrzeuge
				900		1690	Übrige Mobilien
					17 Abgrenzungs-/Ordnungskonten		
100		300	400	900		1700	Transitorische Aktiven
	200					1710	Abgrenzung Geldverkehr
	200					1750	„Differenzen“-Konto
						1790	Markenhefte

					18 Ordnungskonten übertragen Aufgaben
					1800 Rückkaufwert Versicherungsverträge
					19 Bilanzfehlbetrag
				900	1900 Ausgleich Unterbilanz
					2 Passiven
					20 Laufende Verpflichtungen
		300	400	900	2000 Allgemeine Kreditoren
				900	2010 geschuldete MWSt
				900	2040 Quellensteuer
				900	2045 Steuern (Bund) vereinfachtes Abrechnungsverfahren
				900	2046 Steuern (Kanton/Gemeinde) vereinfachtes Abrechnungsverfahren
		300	400	900	2050 Sozialbeiträge und -leistungen
					2060 Sozialversicherungsbeiträge auf IV-Taggeldern (SAK)
					2070 Hilfsstellen (SAK)
				900	2090 Übrige laufende Verpflichtungen

					21 Kontokorrentschulden
	200				2100 Kontokorrent Zentrale Ausgleichsstelle
	200				2101 Kontokorrent ZAS - Corona Erwerbserersatz (CE)
	200	400			2111 Kontokorrent Leistungsempfänger
	200				2112 Verbindungskonto Leistungs-/Beitragsbuchhaltung (Rz 409)
	200	400			2115 Nichtzustellbare Auszahlungen
					2116 Periodische Zahlungen (SAK)
					2117 Aufgeschobene Zahlungen (SAK)
					2130 Kontokorrent übertragene Aufgaben für Abrechnungsstellen
	200	400	900		2140 Kontokorrent mit andern Stellen
	200				2150 Zwischenkonto CO2-Rückverteilung
100					2180 ASR – ausgegebene Checks
	200		900		2190 Übrige Kontokorrentschulden
					22 Schulden bei anderen Rechnungskreisen
	200	300	400	900	2201 Schulden beim Rechnungskreis 1
199					2202 Schulden beim Rechnungskreis 2
199					2203 Schulden beim Rechnungskreis 3
199					2204 Schulden beim Rechnungskreis 4

		300		900	25 Rückstellungen	
				900	2500	Rückstellungen für Verwaltungsrechnung allgemein
				900	2520	Rückstellung für Rückerstattung von Verwaltungskostenbeiträgen
				900	2530	Rückstellungen für technische Investitionen
				900	2550	Rückstellungen für Liegenschaftenunterhalt
				900	2560	Rückstellungen für Investitionen in Liegenschaften
				900	2570	Rückstellungen für Wertberichtigungen auf Kapitalanlagen
					2580	Rückstellungen bei übertragenen Aufgaben
					27 Abgrenzungs-/Ordnungskonten	
		300	400	900	2700	Transitorische Passiven
100				900	2710	Abgrenzung Geldverkehr
	200				2740	Schadenersatzforderungen (Gegenkonto)
	200				2750	„Differenzen“-Konto
	200				2760	Unbestimmte Einzahlungen
	200				2790	Markenhefte (Gegenkonto)

					28 Spezialreserven
			900	2800	Spezialreserven
					29 Allgemeine Reserven
			900	2901	Allgemeine Reserven
			900	2902	Vortrag auf neue Rechnung

2.2 Betriebsrechnung

					3 Betriebsaufwand
					30 Geldleistungen
212	213				3000 Ordentliche Renten
					3005 Pauschalabfindungen (SAK)
212	213				3010 Ausserordentliche Renten
					3021 Überweisung/Rückvergütung von Beiträgen bei Ausländern (SAK)
					3022 Beitragsüberweisungen an ausländische Sozialversicherungen (SAK)
212	213				3030 Hilflosenentschädigungen
213					3040 Taggelder
					3050 Fürsorgeleistungen an Schweizer im Ausland (SAK)
217					3055 Rückverteilung CO ₂ -Abgabe an Unternehmen
218					3056 Entschädigung AN in arbeitgeberähnlicher Stellung
214					3060 EO-Entschädigungen
215					3071 Familienzulagen für landwirtschaftliche Arbeitnehmer
					3072 Familienzulagen für selbstständigerwerbende Landwirte
215					3073 Familienzulagen an Selbständigerwerbende
					3074 Familienzulagen an Nichterwerbstätige

						3075	Kinderzulagen
						3079	Übrige Familienzulagen
411	412	413	414	421	422	3080	Ergänzungsleistungen
423	424						
						3090	Leistungen übertragene Aufgaben
218						3091	Entschädigung Kinderbetreuung AN
218						3092	Entschädigung Kinderbetreuung SE
218						3093	Entschädigung Quarantäne AN
218						3094	Entschädigung Quarantäne SE
218						3095	Entschädigung Zwangsschliessung SE
218						3096	Entschädigung SE Veranstaltungsverbot
218						3097	Entschädigung SE Härtefälle
218						3098	Entschädigung Kinderbetreuung Intensivpflege / Sonderschule - AN
218						3099	Entschädigung Kinderbetreuung Intensivpflege / Sonderschule - SE
							31 Individuelle Massnahmen
						3100	Medizinische Massnahmen
213						3110	Massnahmen beruflicher Art
213						3150	Hilfsmittel
212							

						32 Durchführungskosten	
213						3200	IV-Stellen
212	213					3210	Spezialstellen
212	213					3221	Allgemeine Abklärungsmassnahmen – Arztbe- richte
213						3225	Medizinische Abklärungsstellen (MEDAS)
213						3226	Berufliche Abklärungsstellen (BEFAS)
213						3228	Ausbildungszentrum
212	213	214	215	216	218	3280	Parteientschädigungen, Gerichtskosten
212					218	3290	Posttaxen gemäss Rz 6005 KSPF
						33 Abschreibungen, Herabsetzungen, Erlasse	
211						3300	Abschreibung persönliche Beiträge AHV/IV/EO
211	(212	213)				3310	Abschreibung Lohnbeiträge AHV/IV/EO
215	216					3320	Abschreibung übrige Beiträge
						3325	Abschreibung Beiträge der freiwilligen Versiche- rung (SAK)
212	213	214	215	218	411/412	3330	Abschreibung Rückerstattungsforderungen
413	414	421	422	423	424		
411	412	413	414	421	421	3331	Abschreibung Rückerstattungsforderungen (RF) (rechtmässig bezogene)
422	423	424				3332	Abschreibung Rückerstattungsforderungen (RF) (rechtmässig bezogene KVG-Prämien)
411	421						

211	215	216				3340	Abschreibung Zuschläge auf Beiträgen
211						3350	Herabsetzung von Beiträgen
211						3361	Erlass persönliche Beiträge AHV/IV/EO
211	(212	213)				3362	Erlass nachzuzahlende Lohnbeiträge AHV/IV/EO
215	216					3369	Erlass übrige Beiträge
212	213	214	215	218	411/412	3370	Erlass Rückerstattungsforderungen
413	414	421	422	423	424		
211						3380	Rückbuchung Verzugszinsen
34 Beitragsanteile und Rückerstattungen							
213	214	215	218			3400	Beitragsanteile
211						3410	Rückerstattung von Beitragsmarken
						3490	Rückerstattungen übertragene Aufgabe
35 Dienstleistungsentschädigungen							
215	216	218				3500	Kostenentschädigungen
211	216					3510	Kostenentschädigung für Administration BGSA
212	213					3520	Kosten für Zahlungen am Wohnsitz (Einschreiben)

						36 Zinsen und Kursdifferenzen
211						3600 Vergütungszinsen auf Beiträgen
212	213	214	215	216	218/411	3610 Verzugszinsen auf Leistungen
412	413	414	421	422	423/424	3650 Kursverluste (SAK)
						38 Bildung von Rückstellungen bei übertragenen Aufgaben
						3800 Bildung von Rückstellungen für FAK-Leistungen an Asylbewerber
						39 Verrechnungen
218	299					3900 Übertrag zu Gunsten Kontokorrent ZAS bzw. KK ZAS-Corona Erwerbssersatz (CE)

				4 Betriebsertrag	
				40 Beiträge	
211				4000	Persönliche Beiträge AHV/IV/EO
211	(212	213)		4010	Lohnbeiträge AHV/IV/EO
215	216			4030	Übrige Beiträge
				4040	Beiträge freiwillige Versicherung (SAK)
211	215	216		4050	Schadenersatzforderungen
211	215	216		4055	Zuschläge auf Beiträgen, erster Fall
211	215	216		4056	Zuschläge auf Beiträgen, Wiederholungsfall
211				4060	Nachzahlung abgeschriebener persönlicher Beiträge AHV/IV/EO
211	(212	213)		4070	Nachzahlung abgeschriebener Lohnbeiträge AHV/IV/EO
211	215	216		4075	Nachzahlung abgeschriebener Zuschläge auf Beiträgen
				4080	Nachzahlung abgeschriebener Beiträge freiwillige Versicherung (SAK)
215	216			4090	Nachzahlung abgeschriebener übriger Beiträge
				43 Zinsen und Kursdifferenzen	
211				4300	Verzugszinsen auf Beiträgen
				4350	Kursgewinne (SAK)

						4390	Zinsen und Kursdifferenzen übertragene Aufgaben
						45 Rentenanteile ausländischer Anstalten	
212	213					4500	Rentenanteile ausserordentlicher Renten Fürstentum Liechtenstein
						46 Rückerstattungen	
212	213					4601	Rückerstattungsforderungen Renten
212	213					4602	Rückerstattungsforderungen Hilfflosenentschädigungen
213						4603	Rückerstattungsforderungen Taggelder
212	214	215	411	412		4609	Übrige Rückerstattungsforderungen
413	414	421	422	423	424		
411	412	413	414	421		4610	Rückforderungen (SAK)
422	423	424				4611	Übrige Rückerstattungsforderungen (rechtmässig bezogene)
411	421					4612	Übrige Rückerstattungsforderungen (rechtmässig bezogene KVG-Prämien)
212	213					4621	Rückforderungen individuelle Massnahmen
212	213					4622	Rückforderungen Abklärungsmassnahmen

212	213	214	215	218	411/412	4650	Nachzahlung abgeschriebener Rückerstattungsfor-
413	414	421	422	423	424		derungen
411	412	413	421	422	423	4651	Nachzahlung abgeschriebener Rückerstattungsfor-
424							derungen (rechtmässig bezogene)
411	421					4652	Nachzahlung abgeschriebener Rückerstattungsfor-
							derungen (rechtmässig bezogene KVG-Prämien)
217						4670	Rückbuchung der Rückverteilung CO ₂ -Abgabe an
							BAFU via ZAS
218						4676	Rückforderungen Entschädigung AN in arbeitge-
							berähnlicher Stellung
218						4691	Rückforderungen Kinderbetreuung AN
218						4692	Rückforderungen Kinderbetreuung SE
218						4693	Rückforderungen Entschädigungen Quarantäne
							AN
218						4694	Rückforderungen Entschädigungen Quarantäne
							SE
218						4695	Rückforderungen Zwangsschliessung SE
218						4696	Rückforderungen Entschäd. Veranstaltungsverbot
218						4697	Rückforderungen Entschäd. SE Härtefälle
218						4698	Rückforderungen Entschädigung Kinderbetreuung
							Intensivpflege / Sonderschule - AN
218						4699	Rückforderungen Entschädigung Kinderbetreuung
							Intensivpflege / Sonderschule - SE

					48 Auflösung von Rückstellungen bei übertragenen Aufgaben
					4800 Auflösung von Rückstellungen für FAK-Leistungen an Asylbewerber
					49 Verrechnungen
218	299				4900 Übertrag zu Lasten Kontokorrent ZAS bzw. KK ZAS-Corona Erwerbsersatz (CE)

2.3 Verwaltungsrechnung

380		910			5 Verwaltungsaufwand
					50 Personalaufwand
380	480	910	930	5000	Entschädigungen an Aufsichtsbehörden/ Kassenvorstand
380	480	910	930	5010	Gehälter Verwaltungs-/Betriebspersonal
380	480	910	930	5030	Sozialleistungen
380	480	910		5040	Lohnnebenleistungen
380	480	910		5050	Rentenleistungen
380	480	910	930	5060	Spesenentschädigungen
380	480	910	930	5070	Aus- und Weiterbildung
380				5071	Kosten Ausbildungszentrum
380				5072	Ausgaben, finanziert durch Taggelder von Kurslei- ter
380	480	910	930	5080	Entschädigung für temporäre Arbeitskräfte
380	480	910	930	5090	Übriger Personalaufwand
					51 Sachaufwand (exkl. Raumkosten)
380	480	910		5101	Büromaterial
380	480	910		5102	Drucksachen
380	480	910		5110	Betriebs- und Verbrauchsmaterial

380	480	910		5120	Mobiliar/Maschinen – Anschaffungen
380	480	910		5130	Mobiliar/Maschinen – Unterhalt und Reparaturen
380	480	910		5140	Mobiliar/Maschinen – Mieten/Benutzungskosten
380	480	910		5150	Informatik – Sammelkonto
380	480	910		5151	Informatik – Hardware
380	480	910		5152	Informatik – Software
380	480	910		5153	Informatik – Mieten/Leasing
380	480	910		5154	Informatik – Technische Einrichtungen
380	480	910		5155	Informatik – Betriebs- und Wartungskosten
380	480	910		5156	Informatik – Software - Entwicklungskosten
380	480	910		5157	Informatik – Interne Verrechnung
380	480	910		5158	Informatik – Servicestellen
380	480	910		5159	Informatik – Unterstützungs- und Beratungskosten
380		910		5160	Fahrzeuge – Unterhalt/Betriebskosten
380	480	910		5171	Porti, Telefongebühren
	480	910	930	5172	Vorschuss von Betreibungsspesen
380	480	910		5175	Publikationen, Inserate
380	480	910	930	5180	Sach-/Haftpflichtversicherungen
380	480	910	930	5190	Übriger Sachaufwand
52 Raum-/Liegenschaftskosten					
380		910		5200	Eigenmiete (inkl. Nebenkosten)
380	480	910	930	5210	Fremdmiete

380	480	910	930	5220	Wasser, Energie, Heizung
380	480	910	930	5230	Reinigung, allgemeiner Unterhalt
380			930	5240	Besonderer Liegenschaftenunterhalt
380			930	5290	Übrige Liegenschaftskosten (öffentliche Abgaben usw.)
53 Dienstleistungen Dritter					
		910		5300	Vergütungen an Zweigstellen
		910		5310	Vergütungen an Steuerverwaltungen
	480	910		5315	Kosten für Zahlungen am Wohnsitz (Einschreiben)
380	480	910		5320	Dienstleistungen der Ausgleichskasse/ Informatik
	480	910		5330	Kassen-/Zweigstellenrevisionen durch externe Stellen
		910		5340	Arbeitgeberkontrollen durch externe Stellen
380	480	910		5360	Allgemeine Organisations- und Beratungskosten
380		910		5370	Mitgliederbeitrag an IV-Stellenkonferenz (IVSK)
380	480	910		5380	Allgemeine Dienstleistungen Dritter
380	382			5381	Aktive Arbeitsvermittlung / Zusammenarbeit IVST und private Organisationen
380	382			5382	Observationsaufträge
380				5383	Information Dritter
380	480	910		5390	Vergütungen an andere Stellen

					54 Passivzinsen, Kapitalkosten	
		910	920	930	5400	Kontokorrentzinsen
				930	5421	Hypothekarzinsen
			920	930	5422	Darlehenszinsen
				930	5423	Baurechtszinsen
		910			5430	Zinsen auf Sonderrechnungen
		910	920	930	5440	Vergütungszinsen auf Verwaltungskostenbeiträgen
			920		5451	Bank- und Postkontospesen
		910	920	930	5452	Stempelabgaben
					5490	Übrige Passivzinsen
					55 Abschreibungen	
		910			5500	Abschreibung, Herabsetzung, Erlass von Verwaltungskostenbeiträgen
480		910		930	5510	Abschreibung von Betreuungsspesen
480		910		930	5511	Verzicht auf Betreuungsspesen
		910		930	5515	Abschreibung von übrigen Guthaben
			920	930	5520	Buchverluste (Wertberichtigungen)
				930	5550	Abschreibungen auf Immobilien
		910			5560	Abschreibungen auf Mobilien
		910			5570	Abschreibungen auf Mobilien (KAK s. Rz 802 und 807/VAK s. Rz 807)

					56 Allgemeine Verwaltungskosten
	480	910			5600 Verwaltungskostenanteile
	480	910			5680 Parteientschädigungen, Gerichtskosten
	480	910			5690 Übriger Verwaltungsaufwand
					57 Rückerstattungen
		910			5710 Rückerstattung Verwaltungskostenzuschüsse AHV
		910			5720 Rückerstattung Verwaltungskostenbeiträge
		910			5750 Rückerstattung verrechneter Verwaltungskosten- anteile
					58 Bildung von Rückstellungen
		910			5830 Bildung von Rückstellungen für technische Investi- tionen
			930		5850 Bildung von Rückstellungen für Liegenschaftenun- terhalt
			930		5860 Bildung von Rückstellungen für Investitionen in Liegenschaften
			920		5870 Bildung von Rückstellungen für Wertberichtigun- gen auf Kapitalanlagen

				5880	Bildung von Rückstellungen bei übertragenen Aufgaben
				59 Verrechnungen	
399				5900	Übertrag zu Gunsten Betriebsrechnung IV-Durchführungsstellen
		910		5990	Interne Verrechnung (Zweigstellen usw.)
				6 Verwaltungsertrag	
				60 Beiträge für eigene Rechnung	
		910		6000	Verwaltungskostenbeiträge
		910		6020	Verzugszinsen
		910		6050	Schadenersatzforderungen
				61 Vermögenserträge	
		910	920	6100	Kontozinsen (Banken, Postkonto)
			920	6111	Wertschriftenerträge
			920	6115	Übrige Erträge aus Kapitalanlagen (nicht verrechnungssteuerpflichtig)

380	910		6120	Verzugszinsen auf Verwaltungskostenbeiträgen
380		930	6150	Eigenmiete
		930	6160	Liegenschaftenertrag Dritter
	920	930	6170	Buchgewinne (Wertberichtigungen)
	920	930	6190	Übrige Vermögenserträge
			62 Entgelte	
	910		6200	Mahngebühren, Bussen, Veranlagungskosten
	910		6210	Versicherungsausweisduplikate, Auskünfte
	910		6220	IK-Auszüge
			63 Dienstleistungserträge	
380	910		6300	Kostenvergütungen für übertragene Aufgaben
	910		6310	Arbeiten für AK und Dritte (ohne IV-Durchführungsstellen)
	910		6351	Bezugsprovision Quellensteuer
	910		6352	Bezugsprovision vereinfachtes Abrechnungsverfahren
910			6353	Entschädigung für die CO ₂ -Rückverteilung
910			6354	Verwaltungskostenvergütung Corona Erwerbser-satz

				64 Verwaltungskostenvergütungen
		910		6410 Verwaltungskostenzuschüsse AHV
		910		6411 Verwaltungskostenzuschüsse für das Inkassoverfahren
		910		6412 Verwaltungskostenzuschüsse für das Schadenersatzverfahren
		910		6413 Verwaltungskostenzuschüsse für Rentenvorausberechnungen
		910		6420 Verwaltungskostenvergütungen FL
		910		6430 Verwaltungskostenvergütungen ALV
		910		6450 Verwaltungskostenanteile IV-Durchführungsstellen
		910		6460 Verwaltungskostenvergütungen EL
		910		6470 Verwaltungskostenvergütungen BGSA
		910		6475 Zuschüsse für die Administration vereinfachtes Abrechnungsverfahren
		910		6480 Vergütungen für abgeschriebene Betreuungsspesen
380		910		6490 Übrige Verwaltungskostenvergütungen
				66 Allgemeine Verwaltungserträge
380		910		6610 Verkaufserlöse
380	480	910	930	6690 Übrige Erträge

	480	910		
380		910	930	
380				930
380		910		
		910	920	930
		910	920	930
		910		
				930
				930
			920	

67 Rückerstattungen

6700	Rückerstattung Betreuungsspesen
6730	Rückerstattung Versicherungsleistungen (Taggelder usw.)
6750	Rückerstattung Liegenschaftskosten
6790	Übrige Rückerstattungen

68 Auflösung von Reserven und Rückstellungen

6801	Auflösung Spezialreserven
6802	Auflösung Allgemeine Reserven
6830	Auflösung von Rückstellungen für technische Investitionen
6850	Auflösung von Rückstellungen für Liegenschaftunterhalt
6860	Auflösung von Rückstellungen für Investitionen in Liegenschaften
6870	Auflösung von Rückstellungen für Wertberichtigungen auf Kapitalanlagen
6880	Auflösung von Rückstellungen bei übertragenen Aufgaben

399					69 Verrechnungen
		910			6900 Übertrag zu Lasten Betriebsrechnung IV-Durchführungsstellen
					6990 Interne Verrechnung (Zweigstellen usw.)

2.4 Investitionsrechnung

950					7 Investitionsausgaben
950					70 Investitionen in Immobilien
950					7000 Unbebaute Grundstücke
950					7010 Verwaltungliegenschaften – eigene
					7020 Verwaltungliegenschaften – in Miete
					7050 Finanzliegenschaften
					71 Investitionen in Mobilien
950					7100 Mobiliar
950					7110 Allgemeine Büromaschinen
950					7120 Informatikmittel (Hard-/Software)
950					7150 Andere technische Einrichtungen
950					7180 Fahrzeuge
950					7190 Übrige Mobilien
					79 Übertrag Investitionseinnahmen in die Bestandesrechnung
950					7900 Übertrag Investitionseinnahmen

				8 Investitionseinnahmen
				80 Abgang von Immobilien
950				8000 Immobilien
				81 Abgang von Mobilien
950				8100 Mobilien
				86 Beiträge Dritter an Investitionsausgaben
950				8600 Investitionsbeiträge
				89 Übertrag Investitionsausgaben in die Bestandes- rechnung
950				8900 Übertrag Investitionsausgaben

2.5 Rechnungsabschluss

			499	
			499	999
				999
				999
				999
100	200	300	400	900
100	200	300	400	900

9 Abschluss

90 Abschluss Betriebsrechnung

9000 Abschluss Betriebsrechnung

91 Abschluss Verwaltungsrechnung

9110 Ergebnis Verwaltungsrechnung allgemein

9120 Ergebnis Verwaltungsrechnung Kapitalanlagen

9130 Ergebnis Verwaltungsrechnung Liegenschaften

9140 Ergebnis Verwaltungsrechnung Informatik

92 Eröffnungs-/Schlussbilanz

9200 Eröffnungsbilanz

9210 Schlussbilanz

Kontenplan-Anhang A: Corona-Erwerbsersatz (CE)

(siehe auch [WBG-Corona](#)) ergänzt um Anpassungen bis 11.12.2020
1/21

Konto	Konto Bezeichnung	Beschreibung
200.1165	Rückerstattungsforderungen Corona-Erwerbsersatzent- schädigungen (Rk 218)	
200.2101	Kontokorrent Zentrale Aus- gleichsstelle - Corona	Konto für Verbuchung des Geldeingangs Corona von der ZAS (Gegenkonto: 100.1011) sowie Konto für die Verbuchung des Ab- schlusses der Betriebsrechnung Rk 218 (Ge- genkonten: 218.3900 / 218.4900)
218.3056	Entschädigung für AN in ar- beitgeberähnlicher Stellung	Erwerbsausfall Entschädigung für Arbeitneh- mer in arbeitgeberähnlicher Stellung (Gegen- konto 200.1101 oder 200.2111)
218.3091	Entschädigung Kinderbetreu- ung Arbeitnehmer	Erwerbsausfall Entschädigung für Arbeitneh- mer infolge Ausfall der Fremdbetreuung (Ge- genkonto 200.1101 oder 200.2111)
218.3092	Entschädigung Kinderbetreu- ung SE	Erwerbsausfall Entschädigung für Selbständi- gerwerbende infolge Ausfall der Fremdbetreu- ung (Gegenkonto 200.1101 / 200.2111)
218.3093	Entschädigung Quarantäne Arbeitnehmer	Erwerbsausfall Entschädigung für Arbeitneh- mer infolge Quarantäne (Gegenkonto 200.1101 / 200.2111)
218.3094	Entschädigung Quarantäne SE	Erwerbsausfall Entschädigung für SE infolge Quarantäne (Gegenkonto 200.1101 / 200.2111)
218.3095	Entschädigung Zwangs- schliessung SE	Erwerbsausfall Entschädigung für Selbständi- gerwerbende infolge Betriebsschliessung (Ge- genkonto 200.1101 / 200.2111)
218.3096	Entschädigung für SE Veran- staltungsverbot	Erwerbsausfall Entschädigung für Selbständi- gerwerbende infolge Veranstaltungsverbot (Gegenkonto 200.1101 / 200.2111)
218.3097	Entschädigung für SE Härte- fälle	Erwerbsausfall Entschädigung für Selbständi- gerwerbende Härtefälle (Gegenkonto 200.1101 / 200.2111)
218.3098	Entschädigung Kinderbetreu- ung Intensivpflege / Sonder- schule - AN	Erwerbsausfall Entschädigung Kinderbetreu- ung Eltern Minderjähriger / Sonderschule - Arbeitnehmer (Gegenkonto 200.1101 / 200.2111)
218.3099	Entschädigung Kinderbetreu- ung Intensivpflege / Sonder- schule – SE	Erwerbsausfall Entschädigung Kinderbetreu- ung Eltern Minderjährigen / Sonderschule - SE (Gegenkonto 200.1101 / 200.2111)
218.3280	Parteientschädigungen, Ge- richtskosten	
218.3290	Posttaxen gemäss Rz 6005 KSPF	

218.3330	Abschreibung Rückerstattungsforderungen Leist.	Abschreibungen von uneinbringlichen Rückerstattungsforderungen CE
218.3370	Erlass Rückerstattungsforderungen Leist.	Erlass von Rückerstattungsforderungen auf dem Konto 200.1165
218.3400	Beitragsanteile	Arbeitgeber Beitragsanteil AHV/IV/EO/ALV
218.3500	Kostenentschädigungen	Durchführungskosten der AK (Gegenkonto 910.6354)
218.3610	Verzugszinsen auf Leistungen	Verzugszinsen auf verspätete Leistungsauszahlungen
218.4650	Nachzahlung abgeschriebener Rückerstattungsforderungen	
218.4676	Rückforderungen Entschädigung für AN in arbeitgeberähnlicher Stellung	Gegenkonto 200.1165
218.4691	Rückforderungen Kinderbetreuung AN	Gegenkonto 200.1165
218.4692	Rückforderungen Kinderbetreuung SE	Gegenkonto 200.1165
218.4693	Rückforderungen Entschädigung Quarantäne AN	Gegenkonto 200.1165
218.4694	Rückforderungen Entschädigung Quarantäne SE	Gegenkonto 200.1165
218.4695	Rückforderung Zwangsschliessung SE	Gegenkonto 200.1165
218.4696	Rückforderung Entschäd. Veranstellungsverbot	Gegenkonto 200.1165
218.4697	Rückforderung Entschäd. SE Härtefälle	Gegenkonto 200.1165
218.4698	Rückforderung Kinderbetreuung Intensivpflege / Sonderschule - Arbeitnehmer	Gegenkonto 200.1165
218.4699	Rückforderung Kinderbetreuung Intensivpflege / Sonderschule - SE	Gegenkonto 200.1165
218.3900	Übertrag zu Gunsten Kontokorrent ZAS - Corona	Konten für die monatlichen Abschlussbuchungen der Betriebsrechnung Rk 218 (Gegenkonto: 200.2101)
218.4900	Übertrag zu Lasten Kontokorrent ZAS - Corona	Konten für die monatlichen Abschlussbuchungen der Betriebsrechnung Rk 218 (Gegenkonto: 200.2101)
910.6354	Verwaltungskostenvergütung Corona	

Kontenplan-Anhang B: Ergänzungsleistungen (EL)

(siehe auch Wegleitung über die Ergänzungsleistungen zur AHV und IV; [WEL 318.682](#); Anhang 17)

1/21

Für die einzelnen Rechnungskreise (Rk) der EL sind die Konten analog des folgenden Beispiels (Rk 411) zu verwenden:

Konten der Betriebsrechnung: Rechnungskreis [Rk] und Konto:

Rk	Konto	Bezeichnung gemäss WBG:	Erläuterungen zur Bezeichnung:
41	EL zur AHV		
411	Jährliche EL		
411	3080	Ergänzungsleistungen	
411	3330	Abschreibung Rückerstattungs-forderungen (RF)	Abschreibung RF von zu Unrecht be-zogenen jährlichen EL
411	3331	Neues Konto: Abschreibung Rückerstattungs-forderungen (RF) (rechtmässig bezogene)	Abschreibung RF von rechtmässig be-zogenen jährlichen EL
411	3332	Neues Konto: Abschreibung Rückerstattungs-forderungen (RF) (rechtmässig bezogene)	Abschreibung RF von rechtmässig be-zogenen KVG-Prämien (nur für RK 411 / 421 anwendbar)
411	3610	Verzugszinsen auf Leistungen	Verzugszinsen auf EL
411	3370	Erläss Rückerstattungsfor-derungen	Erläss von RF von zu Unrecht bezoge-nen jährlichen EL
411	4609	Übrige Rückerstattungsfor-derungen	RF von zu Unrecht bezogenen jährli-chen EL
411	4611	Neues Konto: Übrige Rückerstattungsfor-derungen (rechtmässig bezogene)	RF von rechtmässig bezogenen jährli-chen EL
411	4612	Neues Konto: Übrige Rückerstattungsfor-derungen (rechtmässig bezogene)	RF von rechtmässig bezogenen KVG-Prämien (nur für RK 411 / 421 anwendbar)
411	4650	Nachzahlung abgeschriebener Rückerstattungsfor-derungen	Nachzahlung abgeschriebener RF von zu Unrecht bezogenen jährlichen EL
411	4651	Neues Konto: Nachzahlung abgeschriebener Rückerstattungsfor-derungen (rechtmässig bezogene)	Nachzahlung abgeschriebener RF von rechtmässig bezogenen jährlichen EL
411	4652	Neues Konto: Nachzahlung abgeschriebener Rückerstattungsfor-derungen (rechtmässig bezogene)	Nachzahlung abgeschriebener RF von rechtmässig KVG-Prämien (nur für RK 411 / 421 anwendbar)

Buchungsbeispiele

Buchungsbeispiel 1

Fakturierung von Lohnbeiträgen mit Verrechnung von Leistungen
(FAK als Abrechnungsstelle)

Rechnungsbetrag: Fr. 28 800.–

Beiträge		Leistungen	
AHV/IV/EO	Fr. 28 000.–	EO	Fr. 6 500.–
ALV	Fr. 5 000.–	FAK	Fr. 2 800.–
FAK	Fr. 4 500.–		
VK	Fr. 600.–		

Nebenbuchhaltung

Verbuchung auf dem Beitragskonto

Hauptbuchhaltung

Buchungssätze gemäss Rz 605

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
200.1101	26 500	211.4010	28 000
550.1101	1 700	216.4030	5 000
900.1101	600	550.4030	4 500
214.3060	6 500	910.6000	600
550.3075	2 800		

Buchungssätze gemäss Rz 606

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
200.1102	28 800	211.4010	28 000
214.3060	6 500	216.4030	5 000
550.3075	2 800	550.4030	4 500
		910.6000	600

Buchungsbeispiel 2

Zahlung des fakturierten Betrages gemäss Buchungsbeispiel 1
(über Postkonto)

Zahlungsbetrag: Fr. 28 800.–

Nebenbuchhaltung

Verbuchung auf dem Beitragskonto

Hauptbuchhaltung

Buchungssätze gemäss Rz 605

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
100.1011	28 800	200.1101	26 500
		550.1101	1 700
		900.1101	600

Buchungssätze gemäss Rz 606

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
100.1011	28 800	200.1102	28 800

Erläuterungen

Teilzahlungen sind beim Verfahren gemäss Rz 605 prozentual entsprechend der Sollstellung auf die Rk 200, 550 und 900 aufzuteilen. Dabei sind gutgeschriebene Leistungen primär an die Beiträge des gleichen Sozialwerkes anzurechnen.

Dieser Grundsatz der Anrechnung von gutgeschriebenen Leistungen gilt auch für die monatliche Aufteilung auf die betroffenen Sozialversicherungsbereiche gemäss Rz 606.

Buchungsbeispiel 3

(1/08)

Verbuchung der ausbezahlten Renten und EL des laufenden Monats (über Postkonto)

Totalbetrag: Fr. 762 640.–

AHV OR	Fr. 596 000.–	IV OR	Fr. 60 700.–
AHV AOR	Fr. 15 600.–	IV AOR	Fr. 20 800.–
AHV HE	Fr. 4 240.–	IV HE	Fr. 5 100.–
EL zu AHV	Fr. 56 000.–	EL zu IV	Fr. 4 200.–

Nebenbuchhaltung

Verbuchung auf den persönlichen Leistungskonten (fakultativ)

Hauptbuchhaltung

Buchungssätze

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
212.3000	596 000		
212.3010	15 600		
212.3030	4 240		
213.3000	60 700		
213.3010	20 800		
213.3030	5 100		
411.3080	56 000		
420.3080	4 200		

ohne Nebenbuchhaltung

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
		100.1011	762 640

mit Nebenbuchhaltung

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
		200.2111	702 440
		400.2111	60 200
200.2111	702 440		
400.2111	60 200	100.1011	762 640

Buchungsbeispiel 4

Auszahlung von Löhnen, Verbuchung der Sozialbeiträge des Arbeitgebers und Überweisung der Sozialbeiträge an die entsprechenden Sozialversicherungen (über Postkonto)

Löhne brutto	Fr. 50 000.–
Sozialbeiträge Arbeitnehmer	– Fr. 6 250.–
Auszahlung	Fr. 43 750.–
Sozialbeiträge Arbeitgeber	Fr. 7 500.–

Nebenbuchhaltung

Verbuchung auf den persönlichen Lohnkonten (fakultativ)

Hauptbuchhaltung

Buchungssätze

Auszahlung von Löhnen

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
910.5010	50 000	900.2050	6 250
		100.1011	43 750

Verbuchung der Sozialbeiträge des Arbeitgebers

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
910.5030	7 500	900.2050	7 500

Überweisung der Sozialbeiträge an die entsprechenden Sozialversicherungen

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
900.2050	13 750	100.1011	13 750

Buchungsbeispiel 5

Kauf von Informatikmitteln im Betrag von Fr. 50 000.– (Zahlung über Postkonto)

Nebenbuchhaltung

Eintrag in der Objekt- und Inventarbuchhaltung (fakultativ)

Hauptbuchhaltung

Buchungssätze

ohne Investitionsrechnung

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
900.1620	50 000	100.1011	50 000

mit Investitionsrechnung: Kauf

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
950.7120	50 000	100.1011	50 000

mit Investitionsrechnung: Aktivierung am Jahresende

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
900.1620	50 000	950.8900	50 000

Buchungsbeispiel 6

Bildung und Auflösung von Rückstellungen (Rz 805–808)

<i>Bildung</i>	Drucksachen	Fr. 2 500.– (1)
	Technische Investitionen	Fr. 150 000.– (2)
	Liegenschaftenerhaltung	Fr. 25 000.– (3)
	Rückerstattung von VK-Beiträgen	Fr. 80 000.– (4)
<i>Auflösung</i>	Drucksachen	Fr. 1 200.– (5)
	Technische Investitionen	Fr. 65 000.– (6)
	Liegenschaftenerhaltung	Fr. 12 600.– (7)
	Rückerstattung von VK-Beiträgen	Fr. 75 800.– (8)

Hauptbuchhaltung

Buchungssätze

	Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
Bildung				
(1)	910.5102	2 500	900.2500	2 500
(2)	910.5830	150 000	900.2530	150 000
(3)	930.5850	25 000	900.2550	25 000
(4)	910.5720	80 000	900.2520	80 000
Auflösung				
(5)	900.2500	1 200	910.5102	1 200
(6)	900.2530	150 000	910.6830	150 000
(7)	900.2550	12 600	930.6850	12 600
(8)	900.2520	75 800	910.5720	75 800

Erläuterungen

Bei der Auflösung von Rückstellungen gemäss (6) sind in gleicher Höhe Abschreibungen auf dem Konto 910.5570 gemäss Rz 807 vorzunehmen.

Buchungsbeispiel 7

Zahlung einer EO-Leistung direkt an den Versicherten (unter Abzug der Sozialbeiträge)

Auszahlungsbetrag Fr. 748.–

Leistung
EO-Taggeld Fr. 800.–

Beiträge
AHV/IV/EO – zulasten des Versicherten Fr. 40.–
– Arbeitgeberanteil Fr. 40.–
ALV – zulasten des Versicherten Fr. 12.–
– Arbeitgeberanteil Fr. 12.–

Nebenbuchhaltung

Verbuchung auf einem Beitragskonto

Hauptbuchhaltung

Buchungssätze gemäss Rz 721

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
214.3060	52	200.1101	52
214.3400	52	200.1101	52
200.1101	80	211.4010	80
200.1101	24	216.4030	24
	208		208

Auszahlung der EO (über Postkonto)

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
214.3060	748	100.1011	748

Buchungsbeispiel 8

Zahlung einer EO-Leistung direkt an den Versicherten (unter Abzug der Sozialbeiträge)

Auszahlungsbetrag		Fr. 748.–
Leistung EO-Taggeld		Fr. 800.–
Beiträge		
AHV/IV/EO – zulasten des Versicherten		Fr. 40.–
– Arbeitgeberanteil		Fr. 40.–
ALV – zulasten des Versicherten		Fr. 12.–
– Arbeitgeberanteil		Fr. 12.–

Nebenbuchhaltung

Verbuchung in der Leistungsbuchhaltung

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
214.3060	800	200.2111	800
200.2111	52	200.2112	52
200.2111	748	100.1011	748

Verbuchung der Beiträge in der Beitragsbuchhaltung gemäss Rz 409

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
200.2112	52	200.1101	52
214.3400	52	200.1101	52
200.1101	80	211.4010	80
200.1101	24	216.4030	24

Hauptbuchhaltung

Übertrag aus den Nebenbuchhaltungen

Konto Soll	Betrag	Konto Haben	Betrag
214.3060	800	200.2112	52
		200.1011	748
200.2112	52	211.4010	80
214.3400	52	211.4030	24