Umwandlung der Bilanzkonti ins HRM2

bestehende Konti					
Kanton	**div. Gemeinden**	**Herisau**	**HRM2**	**Bezeichnung**	**Bemerkungen**
				Aktiven	
				Finanzvermögen	
10000/2	100	1000	1000	Kasse	
10010	101	1001	1001	Post	
10020/2	102	1002	1002	Banken	
10111/10152	115	1015	1010	Debitoren	
10120-10130	112	1012	1012	Steuerforderungen	
10140-10150		1014	1014	Ausstehende Beiträge	zb ausstehende Kantonsbeiträge
10114/10170	111/119		1019	übrige Forderungen	zb MWST-Vorsteuerguthaben / Guthaben von Sozialvers.
		1022	1022	verzinsliche Anlagen, kurzfristig	Laufzeit unter 1 Jahr
10224	116	1016	1023	Festgelder	
10302/10390	139	1039		Transitorische Aktiven	Trans. Aktiven werden aufgeteilt (siehe 1040-1046)
			1040	TA Personalaufwand	Sachgruppe 30
			1041	TA Sach- und Betriebsaufwand	Sachgruppe 31
			1044	TA Finanzaufwand / Finanzertrag	zb Marchzinse
			1045	TA Übriger betrieblicher Ertrag	
			1046	TA aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	
10250		1025	1060	Vorräte Handelswaren	
10210	121	1021	1070	Aktien / Anteilscheine	
10221/10222	120/122	1020	1071	verzinsliche Anlagen, langfristig (Obligationen, Darlehen)	
10230/10232	123	1023		Liegenschaften Finanzvermögen	
			1080	Grundstücke Finanzvermögen	
			1084	Gebäude Finanzvermögen	
			1090	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen	zb kumilierte Aufwandüberschüsse
				Verwaltungsvermögen	
	140	1140	1400	Grundstücke	
14020	141	1141		Tiefbauten	Aufteilung in Strasssen, Wasserbau u. übrige Tiefbauten
	141		1401	Strassen	
	141		1402	Wasserbau	
	141		1403	übrige Tiefbauten (Kläranlagen, Kanalisation)	für Anlagen der Spezialfinanzierung ein sep. Konto führen
14030	141	1143	1404	Hochbauten	
	145		1405	Waldungen	
14060		1146	1406	Mobilien (Maschinen, Fahrzeuge, Informatik-Geräte)	
14099		1149	1409	Übrige Sachanlagen	
			1420	Software	
145			1440-1458	Darlehen u. Beteiligungen	
		1161	1461	Investitionsbeiträge an Kanton	
		1162	1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden	
		1164	1464	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	
			1465	Investitionsbeiträge an private Haushalte	
		1165	1467	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	

Kanton	div. Gemeinden	Herisau	HRM2	Bezeichnung	Bemerkungen
				Passiven	
				Fremdkapital	
20000/20010	210	2000	2000	Kreditoren	
20062/20070	206	2000	2001	Kontokorrente mit Dritten	zb Depositen
			2003	Anzahlungen von Dritten	zb Sicherstellungen Grundstückgewinn- oder Handänderungsst.
			2005	Interne Kontokorrente	mit eigenen Dienststellen
			2006	Depotgelder, Kautionen	
		2010	2010	Überbrückungskredite Finanzinstitute	
			2011	Geldausleihungen bei öffentl. Gemeinwesen	
	210		2014	kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	langfr. Kredite müssen im letzten Jahr umgebucht werden
20502-20599	250	2050		Transitorische Passiven	Trans. Passiven werden aufgeteilt (siehe 2040-2046)
			2040	TP Personalaufwand	
			2041	TP Sach- und Betriebsaufwand	
			2045	TP Übriger betrieblicher Ertrag	
			2046	TP passive Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung	
			2050	kurzfristige Rückstellungen Personalaufwand	Ferien, Überzeit, Gleitzeitguth. (geht auch im 2040) Lohnklagen
			2055	kurzfristige Rückstellungen betriebliche Tätigkeit	
20210		2021	2061	Schuldscheine	
		2023	2063	Anleihen	
20290	210-222	2029	2064	Darlehen	
		2041	2089	langfristige Rückstellungen	zb für Risiken, nicht versicherte Schäden, Prozesse
20400-20420			2090	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen FK	Entscheidungsspielraum für Mitteleinsatz ist gering
20322-20335	233	2033	2091	Fonds, Legate, Stiftungen	mit speziellem Verwendungszweck
				Eigenkapital	
	280	2800	2900	EK Spezialfinanzierungen	grosser Gestaltungsspielraum für Mittelverwendung
28008-28056		2040/2800	2910	Fonds im Eigenkapital	zb Ersatzabgaben f. Schutzräume
			2930	Vorfinanzierungen	Reserven f. künftige Vorhaben. Je Vorhaben ein Detailkonto
			2950	Aufwertungsreserve	separate Beschreibung
			2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	separate Beschreibung
29000	291	2900	2999	Eigenkapital - Konto Vor- und Rückschläge	