

Rechnungsabgrenzung

- Transitorische Rechnungsabgrenzungsposten
- Antizipative Rechnungsabgrenzung

Rechnungsabgrenzungen sind notwendig,

wenn am Bilanzstichtag
ein zeitliches Auseinanderfallen

zwischen **Ausgaben und Aufwendungen**
bzw.

zwischen **Einnahmen und Erträgen**

vorliegt



Rechnungsabgrenzung

- **transitorische** Rechnungsabgrenzungsposten
- **antizipative** Rechnungsabgrenzung

Begriffsklärendes:

transitorisch
bedeutet
hinüber-reichend

antizipativ
bedeutet
vorwegnehmend



Transitorische Rechnungsabgrenzungsposten

Sie liegen vor, wenn folgende Bedingungen erfüllt sind:

- Einnahmen oder Ausgaben, die vor dem Bilanzstichtag zustande kamen, wobei
- diese erst nach dem Bilanzstichtag erfolgswirksam werden.

just an
Example

Als transitorische Rechnungsabgrenzungsposten RAP kommen mithin in Betracht: Mieten, Zinsen, Honorare, Beiträge, Gebühren, Versicherungsprämien, Kfz-Steuern...

Für transitorische RAP besteht nach dem Bilanzierungsgrundsatz der Vollständigkeit eine **Bilanzierungspflicht**.

Zu unterscheiden sind:

- Aktive (transitorische) Rechnungsabgrenzungsposten ARAP
- Passive (transitorische) Rechnungsabgrenzungsposten FRAP



Aktive Rechnungsabgrenzungsposten ARAP

Sie werden immer dann gebildet, wenn

Ausgaben vor dem Bilanzstichtag geleistet werden,
die erst
**Aufwendungen für das folgende
Geschäftsjahr** darstellen.

Ein Unternehmen zahlt Beiträge für die
Berufsgenossenschaft (Unfallversicherung) für
den Zeitraum vom 01.05.2022 bis 30.04.2023 in
Höhe von € 6.000,--

Die aktive Rechnungsabgrenzung betrifft den
Zeitraum vom 01.01.2023 bis 30.04.2023, also
4/12 von € 6.000.--, also € 2.000,--.

ARAP werden in der Bilanz auf der Aktivseite unter
dem Buchstaben C. ausgewiesen.

just an
Example

Buchung pro Zensur später

2/3 8/12
Mai bis Dezember
8 Monate
Eld. Jar
Jan. bis April
4 Monate
1/3 7/12
Jan bis
Juli

Passive Rechnungsabgrenzungsposten FRAP

PRAR

Sie werden immer dann gebildet, wenn

Einnahmen vor dem Bilanzstichtag erfolgen,
die einen
Ertrag erst nach dem Bilanzstichtag erbringen.

Ein Unternehmen erhält aufgrund eines
Lizenzvertrages Zahlungen in Höhe € 30.000,-- für
den Zeitraum vom 01.07.2022 bis 30.06.2023.

Die passive Rechnungsabgrenzung betrifft
den Zeitraum vom 01.01.2023 bis 30.06.2023,
also 6/12 von € 30.000.--, also € 15.000.--.

just an
Example

FRAP werden in der Bilanz auf der Passivseite unter dem
Buchstaben D. ausgewiesen.

Buchung problem only on 1st

6/12 oder 1/2
Juli - Dezember
2022
(6 Monate)
aktuelles Jahr
6/12 oder 1/2
Januar - Juni
2023
(6 Monate)
folgendes Jahr

Antizipative Rechnungsabgrenzungsposten

Beim antizipativen RAP ist es genau umgekehrt wie beim transitorischen RAP: Die Leistungen werden noch im alten Geschäftsjahr erbracht – also vor dem Bilanzstichtag. Die Einnahmen bzw. Ausgaben werden aber erst danach im neuen Geschäftsjahr gebucht.

Die sogenannte Erfolgswirksamkeit wird bei der antizipativen Rechnungsabgrenzung also vorweggenommen.

⇒)

→ sonstige Forderungen
→ sonstige Verbindlichkeiten

Sonstige Forderungen

Dies sind Fälle, in denen

Ertrag vor dem Bilanzstichtag entsteht,
der
Einnahmen erst nach dem Bilanzstichtag generiert.

just an
Example

noch zu erhaltende Miete ✓
noch zu erhaltende Zinsen ✓
noch zu erhaltende Provisionen ✓

was nicht eher
zu. dass es
Bild. wie
behi. pp.



Sonstige Forderungen

Dies sind Fälle, in denen

Ertrag vor dem Bilanzstichtag entsteht,
der
Einnahmen erst nach dem Bilanzstichtag generiert.

just an
Example

Wir erhalten die Zinsen für unser Bankguthaben nachträglich gut geschrieben. Für den Monat Dezember 2021 ergeben sich € 100,--. Die Zinsen i. H. v. € 100,-- waren am 31.12.2021 noch nicht gutgeschrieben.

Die Überweisung erfolgt am 10.01.2022 im neuen Jahr.

Der Zinsertrag gehört aber ins alte Jahr. Damit haben wir eine Forderung gegenüber der Bank.



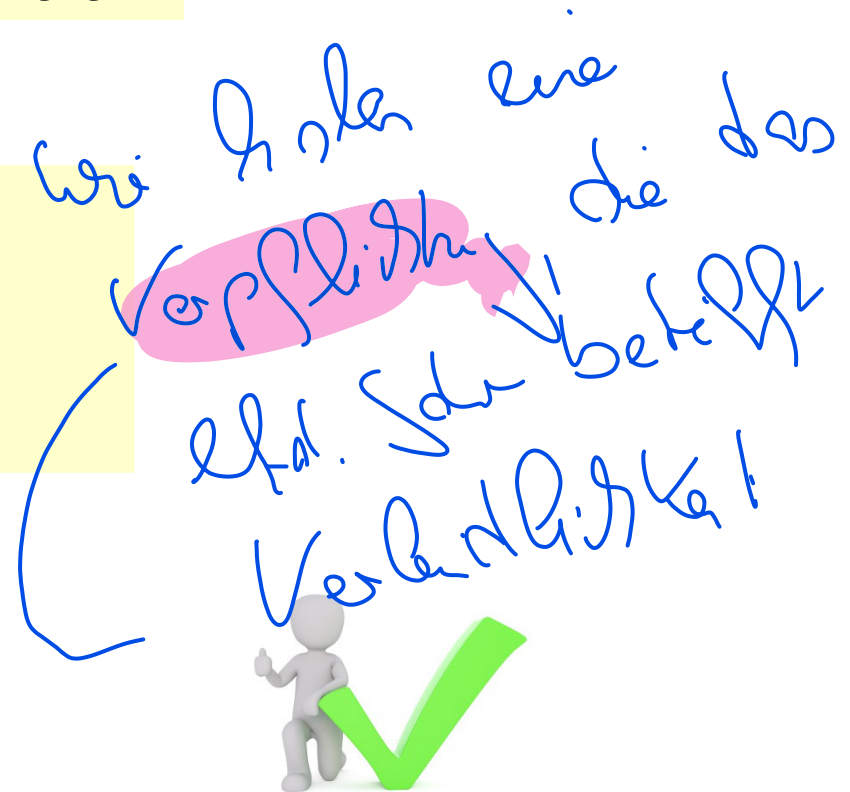
Sonstige Verbindlichkeiten

Dies sind Fälle, in denen

Aufwand vor dem Bilanzstichtag entsteht,
die
Ausgaben erst nach dem Bilanzstichtag nach sich ziehen.

just an
Example

noch zu zahlende Miete
noch zu zahlende Zinsen
noch zu zahlende Provisionen
noch zu zahlende Beiträge
noch zu zahlende Löhne und Gehälter



Sonstige Verbindlichkeiten

Dies sind Fälle, in denen

Aufwand vor dem Bilanzstichtag entsteht,
die
Ausgaben erst nach dem Bilanzstichtag nach sich ziehen.

just an
Example

Ein Unternehmen überweist die Provision seines Handelsvertreters für Dezember 2021 erst im Januar 2022. Die Provisionsabrechnung für den Dezember 2021 liegt am 31.12.2021 vor. Es handelt sich um € 3.000,--.

Die Überweisung erfolgt am 31.01.2022 im neuen Jahr.

Der Aufwand gehört aber ins Jahr 2021. Damit hat das Unternehmen eine Verbindlichkeit gegenüber dem Handelsvertreter.



Zusammenfassende Übersicht

Art der Abgrenzung	Konto	altes Geschäftsjahr	neues Geschäftsjahr
Echte Abgrenzung Transitorische Posten Zahlung erfolgt im alten Jahr.	aktive Rechnungsabgrenzung	Ausgabe	Aufwand
	passive Rechnungsabgrenzung	Einnahme	Ertrag
Abgrenzung i. w. S. Antizipative Posten Zahlung erfolgt im neuen Jahr.	Sonstige Forderungen	Ertrag	Einnahme
	Sonstige Verbindlich.	Aufwand	Ausgabe



Aufgaben

Entscheiden Sie bei den nachfolgenden Geschäftsvorfällen, ob es sich um

- Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
- Passive Rechnungsabgrenzungsposten
- Sonstige Forderungen
- Sonstige Verbindlichkeiten

handelt:





Unternehmer U bekommt für die vergangene Periode noch Zinserträge von seiner Bank in Höhe von € 1274,--, die diese jedoch erst im März des folgenden Jahres überweist:

sonstige Forderung
wird erwerben
ebens, dass das Eff. J. für
behält.



Die Wartungsgebühren für Ihren betrieblichen Druckluftkessel für den Zeitraum 01.09.2022 bis 31.08.2023 über netto € 1.200,-- werden im September 2022 als Aufwand gebucht.

A 2 bzw
RAP



Unternehmer U muss normalerweise im Januar 2022 Darlehenszinsen i. H. v. € 2000,-- für das vergangene Jahr 2021 zahlen. Er bucht also am 31.12.2021

sonstige Ver.
Büchl. Steh.
→ für 2021
nicht mehr
Zinsen in
Lücken



Die Wartungsgebühren für den betrieblichen Druckluftkessel für den Zeitraum 01.09.2022 bis 31.08.2023 über netto € 1.200,-- werden im September 2022 als Aufwand gebucht.

Aktive RAR
Januar - August
2023