

Skript –  
Bilanzierung und Buchführung  
Teil 6

VWA Potsdam

Dipl.-Kfm. Thomas Rochow

## Rechnungsabgrenzung

- **Transitorische Rechnungsabgrenzungsposten**
- **Antizipative Rechnungsabgrenzung**

Rechnungsabgrenzungen sind  
notwendig,

wenn am Bilanzstichtag  
**ein zeitliches Auseinanderfallen**

zwischen **Ausgaben und Aufwendungen**  
bzw.

zwischen **Einnahmen und Erträgen**

vorliegt



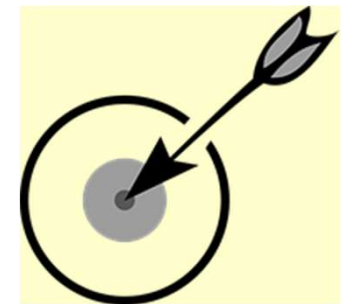
# Rechnungsabgrenzung

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

Begriffsklärendes:

transitorisch  
bedeutet  
hinüberreichend

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.

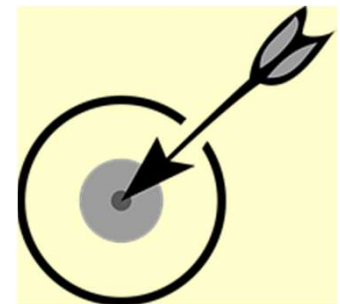
*just an*  
**Example**

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 PRAP**



## 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,--.

just an  
**Example**

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

Bitte  
buchen!

## Aktive Rechnungsabgrenzungsposten ARAP – neu Buchungssätze...



### Noch ein Beispiel:

Wir haben einen Mietvertrag für unser Büro. Es sind 1.000 € pro Monat zu zahlen.

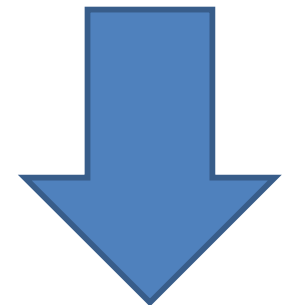
Wir zahlen am 01.12.2021 die Büromiete für Dezember 2021 und Januar 2022.

Buchung am 01.12.2021 für Dezember 2021 und Januar 2022.

Wie lauten die Buchungssätze konkret?



Es gibt zwei Varianten für die Buchung im alten Geschäftsjahr:



## Aktive Rechnungsabgrenzungsposten ARAP – neu Buchungssätze...

### Variante 1:

Bildung der aktiven Rechnungsabgrenzung bereits im  
Zahlungszeitpunkt 01.12.

#### **Buchungssatz:**

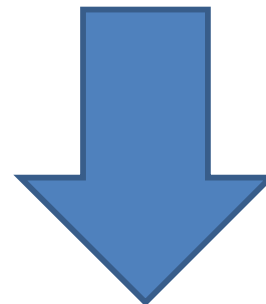
Mietaufwand 1.000 € (Betrag für Dezember)  
und Aktive Rechnungsabgrenzung 1.000 € (Betrag für Januar)

an Bank 2.000 € (Gesamtbetrag)

Miete 1000 €

ARAP 1000 €

Bank summiert am 2000 € ab.



# Aktive Rechnungsabgrenzungsposten ARAP – neu Buchungssätze...

## Variante 2:

Bildung der aktiven Rechnungsabgrenzung erst am Jahresende.

**Buchungssatz im Zahlungszeitpunkt:** 01.12.  
Mietaufwand 2.000 € an Bank 2.000 € (Gesamtbetrag)

und

**Buchungssatz am Jahresende:** 31.12.  
Aktive Rechnungsabgrenzung 1.000 € an Mietaufwand 1.000 €

Bank um  
€ 2000 ↓

Miete € 2000  
- € 1000  
-----  
Miete 1000

„ nun abgrenzt“

ARAP Miete

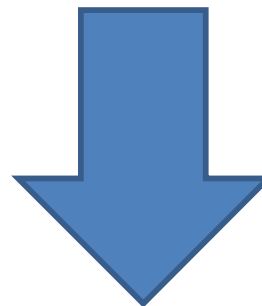




## Aktive Rechnungsabgrenzungsposten ARAP – neu Buchungssätze...

**Wir machen uns klar, dass beide Varianten führen zum gleichen Ergebnis führen :**

Mietaufwand im alten Jahr 1.000 €  
Abbuchung vom Bankkonto 2.000 €  
Aktive Rechnungsabgrenzung 1.000 €



## Aktive Rechnungsabgrenzungsposten ARAP – neu Buchungssätze...

Natürlich muss zu Beginn des neuen Geschäftsjahres die Aktive Rechnungsabgrenzung wieder aufgelöst werden.

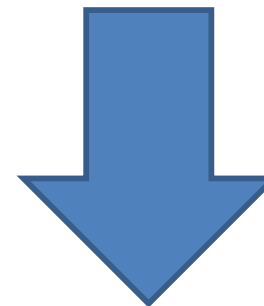
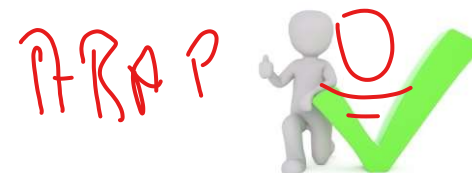
**Buchungssatz:**

**Mietaufwand 1.000 € an Aktive Rechnungsabgrenzung 1.000 €.**

Der im alten Jahr im Voraus bezahlte Aufwand wurde mit Hilfe der Bilanz ins neue Jahr genommen.

Mietaufwand im neuen Jahr 1.000 €

Das Konto Aktive Rechnungsabgrenzung ist nun wieder ausgeglichen.



## Passive Rechnungsabgrenzungsposten PRAP

Sie werden immer dann gebildet, wenn

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

2022  
01.07. bis  
31.12.  
6 Monate

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

100

just an  
**Example**

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

für EUR  
für den

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

## Passive Rechnungsabgrenzungsposten PRAP – neu Buchungssätze...



### Noch ein Beispiel:

Wir vermieten einen Teil unseres Bürogebäudes an ein anderes Unternehmen, muss 1.000 € pro Monat an uns zahlen.

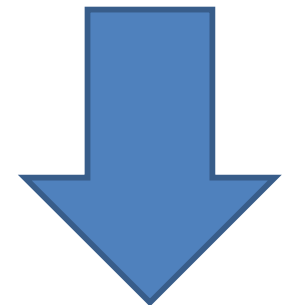
Wir erhalten am 01.12.2021 die Büromiete für Dezember 2021 und Januar 2022.

Buchung am 01.12.2021 für Dezember 2021 und Januar 2022.

Wie lauten die Buchungssätze konkret?



Es gibt zwei Varianten für die Buchung im alten Geschäftsjahr:



## Passive Rechnungsabgrenzungsposten PRAP – neu Buchungssätze...

### Variante 1:

Bildung der passiven Rechnungsabgrenzung bereits im Zahlungszeitpunkt

**Buchungssatz:**

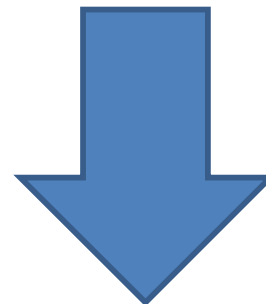
**Bank 2.000 € (Gesamtbetrag)**

**an Mieterträge 1.000 € (Betrag für Dezember)**

**und an**

**Passive Rechnungsabgrenzung 1.000 € (Betrag für Januar)**

Bank ↑ + 2000 €  
Mieterträge  
für 2022



## Passive Rechnungsabgrenzungsposten PRAP – neu Buchungssätze...

### Variante 2:

Bildung der passiven Rechnungsabgrenzung erst am Jahresende.

**Buchungssatz im Zahlungszeitpunkt:**

Bank 2.000 € an Mieterträge 2.000 € (Gesamtbetrag)

und

**Buchungssatz am Jahresende:**

Mieterträge 1.000 € an Passive Rechnungsabgrenzung 1.000 €

Bar  
Kasse

Komplett  
auf also  
Gefolgen  
Zurück

Saldo  
Mieterträge  
für 2022  
€ 1000

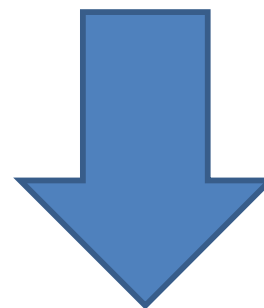
Januar bis Ende 2023  
fehlend  
mitte v. 2022  
per Saldo



## Passive Rechnungsabgrenzungsposten PRAP – neu Buchungssätze...

**Wir machen uns klar, dass  
beide Varianten führen zum gleichen Ergebnis führen :**

Mieterträge im alten Jahr 1.000 €  
Zahlungseingang auf Bankkonto 2.000 €  
Passive Rechnungsabgrenzung 1.000 €



## Passive Rechnungsabgrenzungsposten PRAP – neu Buchungssätze...

Natürlich muss zu Beginn des neuen Geschäftsjahres die Passive Rechnungsabgrenzung wieder aufgelöst werden.

### **Buchungssatz:**

**Passive Rechnungsabgrenzung 1.000 € an Mieterträge 1.000 €.**

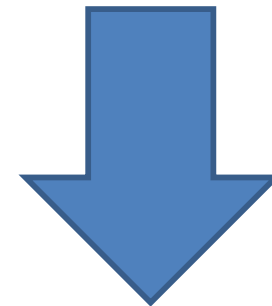
+ 1000 €



Der im alten Jahr im Voraus erhaltene Ertrag wurde mit Hilfe der Bilanz ins neue Jahr genommen.

Mieterträge im neuen Jahr 1.000 €

Das Konto Passive Rechnungsabgrenzung ist nun wieder ausgeglichen.



Nun  
19.4.1  
fehlt  
es weiter



## 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

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



## 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 Forderungen – neu Buchungssätze...

Es entstehen zwei Buchungen:

Im laufenden Jahr wird erfolgsbestimmend gebucht:  
**Buchungssatz: Sonstige Forderungen an Zinserträge**

Im Zeitpunkt der Zahlung im neuen Jahr wird erfolgsneutral gebucht:  
**Buchungssatz: Bank an Sonstige Forderungen**

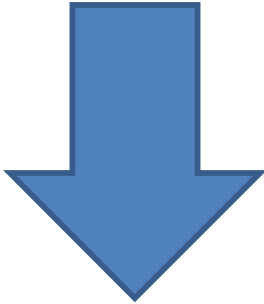
*erfolgsbestimmend*



*erfolgsneutral*



Wie lauten die Buchungssätze konkret?



## Sonstige Forderungen – neu Buchungssätze...



### **Buchungssatz am 31.12.2021 (erfolgswirksam)**

Sonstige Forderungen 100 € an Zinserträge 100 €

*mit null*



### **Buchungssatz zum Zahlungszeitpunkt 10.01.2022 (erfolgsneutral)**

Bank 100 € an Sonstige Forderungen 100 €

*Die Zinse-  
bezüge sind  
auf 2021  
somit in  
2021 erfolgt  
was  
Saldo 0*



**Der erfolgswirksame Vorgang muss vor dem Zahlungszeitpunkt, also bereits 2021, berücksichtigt werden.**



## 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.



## Sonstige Verbindlichkeiten – neu Buchungssätze...

erfolgswirksam

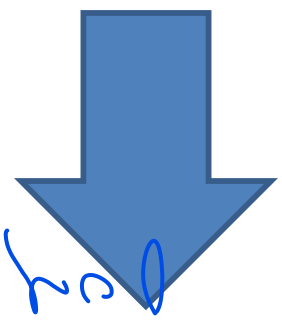
Es entstehen zwei Buchungen:  
Im laufenden Jahr wird erfolgsbestimmend gebucht:  
**Buchungssatz: Aufwandskonto an Sonstige Verbindlichkeiten**  
Im Zeitpunkt der Zahlung im neuen Jahr wird erfolgsneutral gebucht:  
**Buchungssatz: Sonstige Verbindlichkeiten an Bank**

Wie lauten die Buchungssätze konkret?

Sonst. Verbindl. UP  
Bank U  
A



beide Konten sind  
Erfolgskonten  
erfolgsneutral



Aktio - Passiv  
Mindern



## Sonstige Verbindlichkeiten – neu Buchungssätze...



### **Buchungssatz am 31.12.2021 (erfolgswirksam)**

Verkaufsprovisionen 3.000 € an Sonstige Verbindlichkeiten 3.000 €



### **Buchungssatz zum Zahlungszeitpunkt 31.01.2022 (erfolgsneutral)**

Sonstige Verbindlichkeiten 3.000 € an Bank 3.000 €



**Der erfolgswirksame Vorgang muss vor dem Zahlungszeitpunkt, also bereits 2021, berücksichtigt werden.**



## Zusammenfassende Übersicht

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

