Eine Ergänzung zu Skript – Teil 2

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

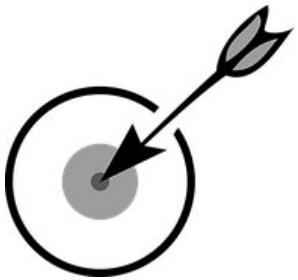


Begriffsklärendes:

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.**



Als transitorische Rechnungsabgrenzungsposten RAP kommen mithin in Betracht: Mieten, Zinsen, Honorare, Beiträge, Gebühren, Versicherungs-prämien, Kfz-Steuern…

Für transitorische RAP besteht nach dem Bilanzierungs-grundsatz 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.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten FRAP

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,--.

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

Antizipative Rechnungsabgrenzungsposten

Beim antizipativen RAP ist es genau umgekehrt wie beim transitorischen RAP: Die Leistungen werden noch im alten Geschäfts-jahr 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.



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.



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.



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.



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 Rechnungs-abgrenzung**	**Ausgabe**	**Aufwand**
	passive Rechnungs-abgrenzung	**Einnahme**	**Ertrag**
Abgrenzung i. w. S. Antizipative Posten Zahlung erfolgt im neuen Jahr.	**Sonstige Forderungen**	**Ertrag**	**Einnahme**
	Sonstige Verbindlichl.	**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:



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.



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



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.