Skript –
Bilanzierung und Buchführung
Teil 6

VWA Potsdam

Dipl.-Kfm. Thomas Rochow

Eine Ergänzung zu Skript – Teil 2 mit Buchungssätzen

Rechnungsabgrenzung

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



Rechnungsabgrenzungen sind notwendig,

wenn am Bilanzstichtag
ein zeitliches Auseinanderfallen

zwischen **Ausgaben und Aufwendungen**
bzw.
zwischen **Einnahmen und Erträgen**

vorliegt



Rechnungsabgrenzung

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

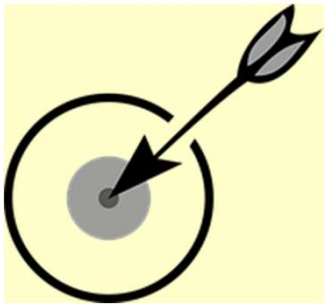


Begriffsklärendes:

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.**

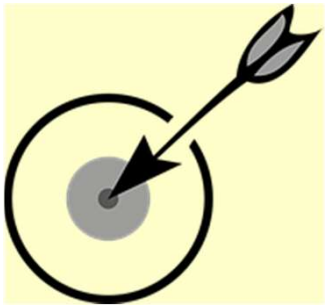


Als transitorische Rechnungsabgrenzungsposten RAP kommen mithin in Betracht: Mieten, Zinsen, Honorare, Beiträge, Gebühren, Versicherungs-prämien, Kfz-Steuern…

Für transitorische RAP besteht nach dem Bilanzierungs-grundsatz der Vollständigkeit eine **Bilanzierungspflicht**.

Zu unterscheiden sind:

- **Aktive (transitorische) Rechnungsabgrenzungsposten ARAP**
- **Passive (transitorische) Rechnungsabgrenzungsposten 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,--.

4 Monate 2023

$\frac{4}{12} = \frac{1}{3}$

$\frac{1}{3} \cdot 6000 = 2000$

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

siehe Bilanz
Skript 1/2



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?



2021
2022 Miete - Anteile Jahre



Es gibt zwei Varianten für die Buchung im alten Geschäftsjahr:

C2 · существительное · мужской · неправильное · -s, -e

der **Zusatz**

Zusatzes
Zusätze

Netzverb (www.verbformen.de) · CC BY-SA 4.0

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten ARAP – neu Buchungssätze...

Variante 1:

Bildung der aktiven Rechnungsabgrenzung bereits im Zahlungszeitpunkt

Buchungssatz:

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

an Bank 2.000 € (Gesamtbetrag)



C2 · существительное · мужской · неправильное · -s, -e

der **Zusatz**

Zusatzes
Zusätze

Netzverb (www.verbformen.de) · CC BY-SA 4.0

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten ARAP – neu Buchungssätze...

Variante 2:

Bildung der aktiven Rechnungsabgrenzung erst am Jahresende.

Buchungssatz im Zahlungszeitpunkt:

Mietaufwand 2.000 € an Bank 2.000 € (Gesamtbetrag)

und

Buchungssatz am Jahresende:

Aktive Rechnungsabgrenzung 1.000 € an Mietaufwand 1.000 €



C2 · существительное · мужской · неправильное · -s, -e

der **Zusatz**

Zusatzes
Zusätze

Netzverb (www.verbformen.de) · CC BY-SA 4.0

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 €



C2 · существительное · мужской · неправильное · -s, -e

der **Zusatz**

Zusatzes
Zusätze

Netzverb (www.verbformen.de) · CC BY-SA 4.0

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten ARAP – neu Buchungssätze...

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

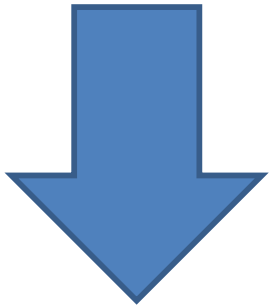
Buchungssatz:
Mietaufwand 1.000 € an Aktive Rechnungsabgrenzung 1.000 €.



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.



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,--.

6 Monate

$\frac{6}{12} = \frac{1}{2}$

$\frac{1}{2} \cdot 30000 = 15000$

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.

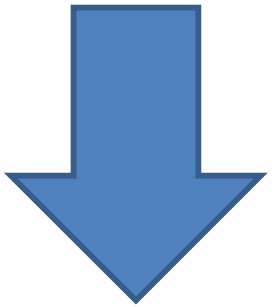
Buchung am 01.12.2021 für Dezember 2021 und Januar 2022.

Wie lauten die Buchungssätze konkret?





Es gibt zwei Varianten für die Buchung im alten Geschäftsjahr:



der **Zusatz**
Zusatzes
Zusätze

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)





C2 · существительное · мужской · неправильное · -s, -e

der **Zusatz**

Zusatzes
Zusätze

Netzverb (www.verbformen.de) · CC BY-SA 4.0

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 €

Januar - Miete 2022 ist für
Erbog für 2021
→ Rechnungsabgrenzung



C2 · существительное · мужской · неправильное · -s, -e

der **Zusatz**

Zusatzes
Zusätze

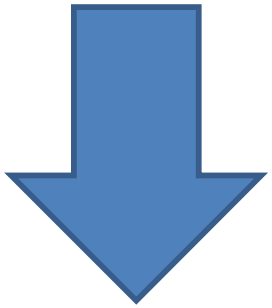
Netzverb (www.verbformen.de) · CC BY-SA 4.0

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 €





der Zusatz
Zusatzes
Zusätze

Passive Rechnungsabgrenzungsposten PRAP – neu Buchungssätze...

Jahr 2022

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

Buchungssatz:

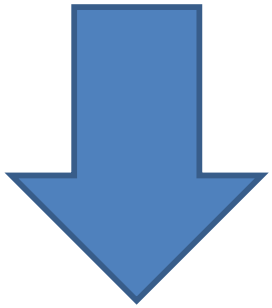
Passive Rechnungsabgrenzung 1.000 € an Mieterträge 1.000 €.



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.



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.



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.



C2 · существительное · мужской · неправильное · -s, -e
der Zusatz
Zusatzes
Zusätze
Netzverb (www.verbformen.de) · CC BY-SA 4.0

Sonstige Forderungen – neu Buchungssätze...

Es entstehen zwei Buchungen:

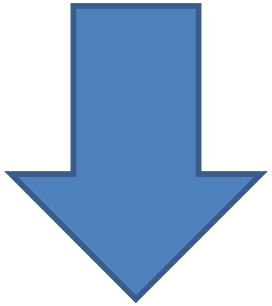
Im laufenden Jahr wird erfolgsbestimmend gebucht:
Buchungssatz: Sonstige Forderungen an Zinserträge

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

Wie lauten die Buchungssätze konkret?









Sonstige Forderungen – neu Buchungssätze...



Buchungssatz am 31.12.2021 (erfolgswirksam)
Sonstige Forderungen 100 € an Zinserträge 100 €



Buchungssatz zum Zahlungszeitpunkt 10.01.2022 (erfolgsneutral)
Bank 100 € an Sonstige Forderungen 100 €



Der erfolgswirksame Vorgang muss vor dem Zahlungs-zeitpunkt, 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.



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.



C2 · существительное · мужской · неправильное · -s, -e

der **Zusatz**

Zusatzes
Zusätze

Netzverb (www.verbformen.de) · CC BY-SA 4.0

Sonstige Verbindlichkeiten – neu Buchungssätze...

Es entstehen zwei Buchungen:

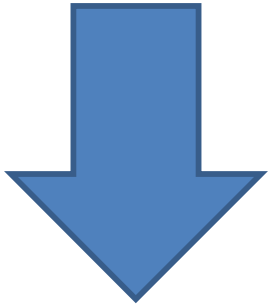
Im laufenden Jahr wird erfolgsbestimmend gebucht:
Buchungssatz: Aufwandskonto an Sonstige Verbindlichkeiten

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

Wie lauten die Buchungssätze konkret?









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 Zahlungs-zeitpunkt, also bereits 2021, berücksichtigt werden.



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**







… oh, da fehlt doch etwas …



Einen schönen Abend …