

# hes. so business.



Hochschule für Wirtschaft

hes.  
so  
business.

**FTO –  
731\_Mikro &  
Wirtschaft\_701\_a**

**>**

**Teil Buchhaltung**

**Herbst-Semester  
2024**



hes.  
so  
business.

## > Jahresabschluss – Konten

**Aktive und passive  
Rechnungs-  
Abgrenzungen /  
ARA-PRA**

## > **ARA – PRA - Allgemeines**

Hintergrund:

Jahresrechnung – periodengerechte Ermittlung von Aufwand und Ertrag

## > ARA – PRA - Beispiel ARA

### Aktive Rechnungsabgrenzungen

Aktive Rechnungsabgrenzungen sind notwendig, wenn

- ein Aufwand verbucht wurde, der das Folgejahr betrifft. Dieser Aufwand muss auf das nächste Jahr vorgetragen werden, was als **Aufwandsvortrag** bezeichnet wird.
- ein Ertrag, der das laufende Geschäftsjahr betrifft, noch nicht verbucht wurde. Dieser Ertrag muss im laufenden Jahr nachgetragen werden, was als **Ertragsnachtrag** bezeichnet wird.

Durch aktive Rechnungsabgrenzungen verbessert sich das Jahresergebnis.

# > ARA – PRA - Beispiel ARA

## Aktive Rechnungsabgrenzungen

Die Transport AG zahlt am 1. Oktober 20\_1 für einen neu gemieteten Lagerraum den Mietzins von 1 200 für 12 Monate zum Voraus und verbucht die Zahlung als Raumaufwand. Der Jahresabschluss ist am 31. Dezember.

Vom 20\_1 verbuchten Mietaufwand von 1 200 betreffen 300 die laufende Rechnungsperiode. Die restlichen 900 müssen auf das nächste Jahr vorgetragen werden (Aufwandsvortrag).

Jahr 20_1			Jahr 20_2								
Okt.	Nov.	Dez.	Jan.	Feb.	März	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.
Mietzins 3 Monate = 300			Vorausbezahlter Mietzins für 9 Monate = 900								
Im Jahr 20_1 verbuchter Mietzins für 12 Monate = 1 200											

# > ARA – PRA – Beispiel ARA

## Buchungen 20\_1

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
01.10.20_1 Mietzinszahl.	6000 Raumaufwand	1020 Bankguthaben	1 200
31.12.20_1 Abgrenzung	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	6000 Raumaufwand	900

	Aktive Rechnungsabgrenzungen		Raumaufwand	
01.10.20_1 Mietzinszahl.			1 200	
31.12.20_1 Abgrenzung	900			900
<b>Salden</b>		<b>900</b>		<b>300</b>
	900	900	1 200	1 200

Nach der Rechnungsabgrenzung weist das Konto *Raumaufwand* als Saldo den korrekten Mietaufwand für 20\_1 von 300 auf. Die aktiven Rechnungsabgrenzungen von 900 stellen ein Leistungsguthaben dar: Die Mieterin hat das Recht, den gemieteten Lagerraum noch neun Monate unentgeltlich zu benützen. ①

Nach der Eröffnung des neuen Geschäftsjahrs werden die Rechnungsabgrenzungen mit dem umgekehrten Buchungssatz zurückgebucht. Dadurch wird ein Mietaufwand von 900 periodenrichtig im Jahr 20\_2 erfasst. Die aktiven Rechnungsabgrenzungen sind nach der Rückbuchung ausgeglichen.

# > ARA – PRA - Beispiel ARA

rückbuchung ausgeglichen.

## Buchungen 20\_2

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
01.01.20_2 Rückbuchung	6000 Raumaufwand	1300 Aktive Rechnungsabgrenzung	900
01.10.20_2 Mietzinszahl.	6000 Raumaufwand	1020 Bankguthaben	1 200
31.12.20_2 Abgrenzung	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	6000 Raumaufwand	900

	Aktive Rechnungsabgrenzungen		Raumaufwand	
01.01.20_2 Anfangsbest.	900			
01.01.20_2 Rückbuchung		900	900	
01.10.20_2 Mietzinszahl.			1 200	
31.12.20_2 Abgrenzung	900			900
<b>Salden</b>		<b>900</b>	<b>1 200</b>	
	1 800	1 800	2 100	2 100

# > ARA – PRA – Beispiel PRA

## Passive Rechnungsabgrenzungen

Passive Rechnungsabgrenzungen sind notwendig, wenn

- ein Aufwand, der das laufende Geschäftsjahr betrifft, noch nicht verbucht wurde. Dieser Aufwand muss im laufenden Jahr noch nachgetragen werden, was als **Aufwandsnachtrag** bezeichnet wird.
- ein Ertrag, der die nächste Periode betrifft, im laufenden Geschäftsjahr verbucht wurde. Dieser Ertrag muss aufs nächste Jahr vorgetragen werden, was als **Ertragsvortrag** bezeichnet wird.

Durch passive Rechnungsabgrenzungen verschlechtert sich das Jahresergebnis.

## > ARA – PRA – Beispiel PRA

### Passive Rechnungsabgrenzungen

Die Baumaschinen AG nimmt am 30. September 20\_1 ein Darlehen von 300 auf. Das Darlehen muss jährlich am 30. September zu 4 % verzinst werden.

Jahr 20_1			Jahr 20_2								
Okt.	Nov.	Dez.	Jan.	Feb.	März	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.
Zinsaufwand = 3			Zinsaufwand = 9								
Zinsaufwand für 12 Monate = 12											

Der Zinsaufwand ist nachschüssig zu zahlen. Deshalb wurde im Jahr 20\_1 noch kein Zins verbucht. Der Zinsaufwand für drei Monate muss nachgetragen werden (Aufwandsnachtrag). Die passiven Rechnungsabgrenzungen stellen eine Geldschuld dar: Im neuen Jahr muss noch der Zins für die drei Monate des Jahrs 20\_1 bezahlt werden.

# > ARA – PRA – Beispiel PRA

## Buchungen 20\_1

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
30.09.20_1 Aufnahme Darlehen	1020 Bankguthaben	2450 Passivdarlehen	300
31.12.20_1 Abgrenzung	6900 Zinsaufwand	2300 Passive Rechnungsabgrenzungen	3

	Passive Rechnungsabgrenzungen	Zinsaufwand	
31.12.20_1 Abgrenzung	3	3	
<b>Salden</b>	<b>3</b>		<b>3</b>
	3	3	3

Nach der Rechnungsabgrenzung weist das Konto *Zinsaufwand* als Saldo den korrekten Zinsaufwand für das Jahr 20\_1 von 3 auf. Die passiven Rechnungsabgrenzungen von 3 stellen eine Geldschuld dar: Der Darlehensnehmer muss den Zins im neuen Jahr zahlen. ①

Nach der Eröffnung des neuen Geschäftsjahrs werden die Rechnungsabgrenzungen mit dem umgekehrten Buchungssatz zurückgebucht. Dadurch wird der Zinsaufwand für das Jahr 20\_2 um den Zinsaufwand, der noch ins Jahr 20\_1 gehört, vermindert. Die passiven Rechnungsabgrenzungen sind nach der Rückbuchung ausgeglichen.

# > ARA – PRA – Beispiel PRA

## Buchungen 20\_2

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
01.01.20_2 Rückbuchung	2300 Passive Rechnungsabgrenzungen	6900 Zinsaufwand	3
30.09.20_2 Zinszahlung	6900 Zinsaufwand	1020 Bankguthaben	12
31.12.20_2 Abgrenzung	6900 Zinsaufwand	2300 Passive Rechnungsabgrenzungen	3

	Passive Rechnungsabgrenzungen		Zinsaufwand	
01.01.20_2 Anfangsbest.		3		
01.01.20_2 Rückbuchung	3			3
30.09.20_2 Zinszahlung			12	
31.12.20_2 Abgrenzung		3	3	
<b>Salden</b>	<b>3</b>			<b>12</b>
	6	6	15	15



# ARA – PRA – Möglichkeiten / Fälle

## Vier Fälle von Rechnungsabgrenzungen

Vorgang	Erläuterung	Buchungen beim Jahresabschluss	Wirkung auf den Erfolg der abzuschliessenden Rechnungsperiode
Aufwandsvortrag	Ein in der laufenden Rechnungsperiode verbuchter Aufwand ist ganz oder teilweise der nächsten Periode zu belasten.		positiv
Ertragsvortrag	Ein in der laufenden Rechnungsperiode verbuchter Ertrag ist ganz oder teilweise der nächsten Periode gutzuschreiben.		negativ
Aufwandsnachtrag	Ein Aufwand kann erst in der nächsten Rechnungsperiode endgültig verbucht werden, ist aber der laufenden Periode zu belasten.		negativ
Ertragsnachtrag	Ein Ertrag kann erst in der nächsten Rechnungsperiode endgültig verbucht werden, ist aber der laufenden Periode gutzuschreiben.		positiv

Andere Bezeichnungen:

Aktive Rechnungsabgrenzung (ARA) = Transitorische Aktiven

Passive Rechnungsabgrenzung (PRA) = Transitorische Passiven

# > ARA – PRA – Möglichkeiten / Fälle (1)

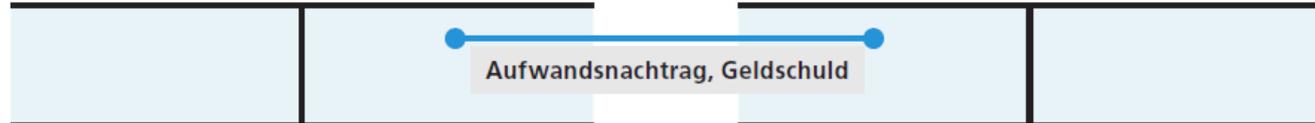
## Fall 1

**Aufgelaufener Aufwand** (noch nicht bezahlter Aufwand)

Ein Darlehen wird jährlich nachschüssig Ende Oktober verzinst. Die Buchung beim Darlehensnehmer lautet Ende Jahr:

2300 Passive Rechnungsabgrenzungen

6900 Zinsaufwand



## Fall 2

**Aufgelaufener Ertrag** (noch nicht erhaltener Ertrag)

Ein Darlehen wird jährlich nachschüssig Ende Oktober verzinst. Die Buchung beim Darlehensgeber lautet Ende Jahr:

1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen

6950 Zinsertrag



## > ARA – PRA – Möglichkeiten / Fälle (2)

### Fall 3

#### Vorausbezahlter Aufwand

Der Mieter zahlt den Mietzins Ende August für ein Jahr zum Voraus. Der Mieter bucht Ende Jahr:

1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen

6000 Raumaufwand



### Fall 4

#### Im Voraus erhaltener Ertrag

Der Vermieter erhält die Mietzinszahlung Ende August für ein Jahr zum Voraus. Der Vermieter bucht Ende Jahr:

2300 Passive Rechnungsabgrenzungen

7500 Liegenschaftsertrag



# > ARA – PRA - Anwendung

Übungen 27.01 – 27.04



hes.  
so  
business.

HOCHSCHULE FÜR WIRTSCHAFT

> ...