

## Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen

### 27.01

a)

**Provisorische Bilanz 31.12.20\_1**

Kasse	3	Verbindlichkeiten L+L	30
Bankguthaben	18	Bankdarlehen	60
Warenvorrat	50	Eigenkapital	50
Mobiliar	70	<b>Gewinn</b>	<b>1</b>
	141		141

**Provisorische Erfolgsrechnung 20\_1**

Warenaufwand	280	Handelserlöse	400
Raufwand	24		
Übriger Aufwand	95		
<b>Gewinn</b>	<b>1</b>		
	400		400

**Definitive Bilanz 31.12.20\_1**

Kasse	3	Verbindlichkeiten L+L	30
Bankguthaben	18	Bankdarlehen	60
Warenvorrat	50	<b>PRA</b> ②	<b>2</b>
<b>ARA</b> ①	<b>8</b>	Eigenkapital	50
Mobiliar	70	<b>Gewinn</b>	<b>7</b>
	149		149

**Definitive Erfolgsrechnung 20\_1**

Warenaufwand	280	Handelserlöse	400
<b>Raufwand</b>	<b>16</b>		
<b>Zinsaufwand</b>	<b>2</b>		
Übriger Aufwand	95		
<b>Gewinn</b>	<b>7</b>		
	400		400

b) Der Mietzins ist bereits bezahlt, weshalb ein Zahlungsbeleg der Bank vorliegt, der verbucht wurde.

Der Zins ist noch nicht bezahlt, weshalb kein Buchungsbeleg vorhanden ist und folglich auch nichts gebucht wurde.

① ARA = Aktive Rechnungsabgrenzungen

② PRA = Passive Rechnungsabgrenzungen

c)

**Geschäftsjahr 20\_1**

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
30.04. Zahlung Miete	6000 Raumaufwand	1020 Bankguthaben	24
31.12. Abgrenzung Miete	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	6000 Raumaufwand	8
31.12. Abgrenzung Zins	6900 Zinsaufwand	2300 Passive Rechnungsabgrenzung	2

Text	Aktive Rechnungsabgrenzungen		Passive Rechnungsabgrenzungen		Raumaufwand		Zinsaufwand	
30.04. Zahlung Miete					24			
31.12. Abgrenzung Miete	8					8		
31.12. Abgrenzung Zins				2			2	
<b>Salden</b>		<b>8</b>	<b>2</b>			<b>16</b>		<b>2</b>
	8	8	2	2	24	24	2	2

**Geschäftsjahr 20\_2**

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
01.01. Rückbuchung Miete	6000 Raumaufwand	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	8
01.01. Rückbuchung Zins	2300 Passive Rechnungsabgrenzungen	6900 Zinsaufwand	2
30.04. Zahlung Miete	6000 Raumaufwand	1020 Bankguthaben	24
30.04. Zahlung Zins	6900 Zinsaufwand	1020 Bankguthaben	3
31.12. Abgrenzung Miete	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	6000 Raumaufwand	8
31.12. Abgrenzung Zins	6900 Zinsaufwand	2300 Passive Rechnungsabgrenzung	2

Text	Aktive Rechnungsabgrenzungen		Passive Rechnungsabgrenzungen		Raumaufwand		Zinsaufwand	
01.01. Anfangsbestände	8			2				
01.01. Rückbuchung Miete		8			8			
01.01. Rückbuchung Zins			2					2
30.04. Zahlung Miete					24			
30.04. Zahlung Zins							3	
31.12. Abgrenzung Miete	8					8		
31.12. Abgrenzung Zins				2			2	
<b>Salden</b>		<b>8</b>	<b>2</b>			<b>24</b>		<b>3</b>
	16	16	4	4	32	32	5	5

d) Die Salden Ende 20\_2 zeigen den jährlichen Mietzinsaufwand von 24 sowie den jährlichen Zinsaufwand von 3.

## 27.02

a)

### Geschäftsjahr 20\_1

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
30.08. Zahlung Prämie	6200 Fahrzeugaufwand	1020 Bankguthaben	1 200
31.12. Abgrenzung	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	6200 Fahrzeugaufwand	800

Text	Aktive Rechnungs- abgrenzungen		Fahrzeugaufwand	
30.08. Zahlung Prämie			1 200	
31.12. Abgrenzung	800			800
<b>Salden</b>		<b>800</b>	<b>400</b>	
	800	800	1 200	1 200

b) Die 800 stellen ein Leistungsguthaben in Form des Versicherungsschutzes für acht Monate dar.

c)

### Geschäftsjahr 20\_2

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
01.01. Rückbuchung	6200 Fahrzeugaufwand	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	800
30.08. Zahlung Prämie	6200 Fahrzeugaufwand	1020 Bankguthaben	1 200
31.12. Abgrenzung	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	6200 Fahrzeugaufwand	800

Text	Aktive Rechnungs- abgrenzungen		Fahrzeugaufwand	
01.01. Anfangsbestand	800			
01.01. Rückbuchung		800	800	
30.08. Zahlung Prämie			1 200	
31.12. Abgrenzung	800			800
<b>Salden</b>		<b>800</b>	<b>1 200</b>	
	1 600	1 600	2 000	2 000

## 27.03

a)

### Geschäftsjahr 20\_1

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
31.12. Mietzins	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	6000 Raumaufwand	3
31.12. Abonnemente	3400 Dienstleistungserlöse	2300 Passive Rechnungsabgrenzungen	10

b) Der Saldo von 10 stellt eine Leistungsschuld dar: T. Reuteler muss für diesen Betrag im neuen Jahr unentgeltlich Fahrstunden erteilen.

c)

### Geschäftsjahr 20\_2

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
01.01. Rückbuchung Miete	6000 Raumaufwand	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	3
01.01. Rückbuchung Abo.	2300 Passive Rechnungsabgrenzungen	3400 Dienstleistungserlöse	10

d) **Mietzins**

- Der Mietzins von 3 betrifft die Monate Januar bis März 20\_2. Durch die Rückbuchung wird der Raumaufwand von 3 derjenigen Periode belastet, in der das Theorielokal benutzt wird.
- Das Konto *Aktive Rechnungsabgrenzungen* wird durch die Rückbuchung ausgeglichen. Das ist richtig, weil das Leistungsguthaben im neuen Jahr durch die Benützung des Theorieraums von Januar bis März 20\_2 auf 0 abnimmt.

#### **Dienstleistungserlöse**

- Durch die Rückbuchung werden die Dienstleistungserlöse von 10 derjenigen Periode gutgeschrieben, in der die Leistung erbracht wird.
- Das Konto *Passive Rechnungsabgrenzungen* wird durch die Rückbuchung ausgeglichen. Das ist richtig, weil die Leistungsschuld im neuen Jahr durch die Erbringung der geschuldeten Fahrstunden gelegentlich auf 0 abnimmt.

## 27.04

### Fall 1 Aufwandsnachtrag

Datum	Text	Soll-Buchung	Haben-Buchung	PRA		Zinsaufwand	
31.12.20_1	Abgrenzung	Zinsaufwand	PRA		400	400	
31.12.20_1	<b>Salden</b>	–	–	<b>400</b>			<b>400</b>

Datum	Text	Soll-Buchung	Haben-Buchung	PRA		Zinsaufwand	
01.01.20_2	Anfangsbestand	–	–		400		
01.01.20_2	Rückbuchung	PRA	Zinsaufwand	400			400
31.10.20_2	Zinszahlung	Zinsaufwand	Bankguthaben			2 400	
31.12.20_2	Abgrenzung	Zinsaufwand	PRA		400	400	
31.12.20_2	<b>Salden</b>	–	–	<b>400</b>			<b>2 400</b>

### Fall 2 Ertragsnachtrag

Datum	Text	Soll-Buchung	Haben-Buchung	ARA		Zinsertrag	
31.12.20_1	Abgrenzung	ARA	Zinsertrag	400			400
31.12.20_1	<b>Salden</b>	–	–		<b>400</b>	<b>400</b>	

Datum	Text	Soll-Buchung	Haben-Buchung	ARA		Zinsertrag	
01.01.20_2	Anfangsbestand	–	–	400			
01.01.20_2	Rückbuchung	Zinsertrag	ARA		400	400	
31.10.20_2	Zinszahlung	Bankguthaben	Zinsertrag				2 400
31.12.20_2	Abgrenzung	ARA	Zinsertrag	400			400
31.12.20_2	<b>Salden</b>	–	–		<b>400</b>	<b>2 400</b>	



## 27.05

Nr.	Aussage	Richtig	Begründung
1	6900 Zinsaufwand/2300 PRA ist die Buchung für einen Aufwandsnachtrag: Ein noch nicht verbuchter Zinsaufwand für ein nachschüssig verzinsliches Darlehen wird in der laufenden Periode nachgetragen.	x	
2	1300 ARA/6300 Versicherungsaufwand ist die Buchung für einen Aufwandsvortrag: Ein bereits verbuchter Versicherungsaufwand wird auf die nächste Periode vorgetragen.	x	
3	Der zum Voraus bezahlte und verbuchte Mietaufwand wird Ende Jahr wie folgt vorgetragen: 6000 Raumaufwand/2300 PRA.		Ein zum Voraus bezahlter Mietaufwand wird wie folgt auf die nächste Periode vorgetragen (Aufwandsvortrag): 1300 Aktive Rechnungsabgrenzung/6000 Raumaufwand
4	Die passive Rechnungsabgrenzung für einen aufgelaufenen Zinsaufwand stellt eine Leistungsschuld dar.		Es handelt sich um eine Geldschuld: Der Zins für das bereits beanspruchte Darlehen muss in der nächsten Periode bezahlt werden.
5	2300 PRA/6900 Zinsaufwand ist die Rückbuchung am Anfang der neuen Periode für die zeitliche Abgrenzung von aufgelaufenen, noch nicht bezahlten Zinsen.	x	
6	Die aktive Rechnungsabgrenzung für einen vorausbezahlten Mietaufwand stellt ein Geldguthaben dar.		Es handelt sich um ein Leistungsguthaben: Die Räumlichkeiten können im neuen Jahr ohne Bezahlung eines Mietzinses benützt werden.
7	1300 ARA/7500 Mietertrag ist die Abgrenzungsbuchung beim Vermieter für im Voraus erhaltene Mietzinse.		Ein zum Voraus erhaltener Mietzins ertrag wird als Ertragsvortrag wie folgt verbucht: 7500 Mietertrag/2300 PRA
8	Aufgelaufene Aufwände und Erträge werden mittels Aufwands- bzw. Ertragsvorträgen zeitlich abgegrenzt.		Die aufgelaufenen Aufwände bzw. Erträge sind noch nicht verbucht worden, weil die Zahlungen noch nicht erfolgten, weshalb sie nachgetragen werden müssen.
9	Ein zum Voraus erhaltener Mietzins stellt für den Vermieter eine Leistungsschuld dar.	x	
10	Ende Jahr war die Rechnung für eine Fahrzeugreparatur noch nicht eingetroffen, weshalb sie zeitlich abgegrenzt wurde. Die Rückbuchung im neuen Jahr lautet: 2300 PRA/6200 Fahrzeugaufwand.	x	

## 27.06

Nr.	Tatbestand	Bereits verbucht	Anteil 20_1	Anteil 20_2	LS/LG/GG/GS	Buchungssatz für die zeitliche Abgrenzung
1	Aufgelaufener Zins auf Passivdarlehen von 300. Zinsfuß 4 %. Zinstermin 30.09.	0	3	9	GS	Zinsaufwand/PRA 3
2	Aufgelaufener Zins auf Aktivdarlehen von 400. Zinsfuß 6 %. Zinstermin 31.05.	0	14	10	GG	ARA/Zinsertrag 14
3	Anfang Dezember vorausbezahlte Autoversicherungsprämie von 6 für ein halbes Jahr.	6	1	5	LG	ARA/Fahrzeugaufwand 5
4	Anfang Dezember im Voraus erhaltener Mietzins von 18 für drei Monate.	18	6	12	LS	Liegenschaftsertrag/PRA 12
5	Die Rechnung für eine ausgeführte Fahrzeugreparatur ist noch ausstehend. Die Offerte der Garage beträgt 5.	0	5	0	GS	Fahrzeugaufwand/PRA 5
6	Die von einer Schule vereinnahmten Schulgelder (Dienstleistungserlöse) von 15 betreffen nur zu einem Drittel die laufende Periode.	15	5	10	LS	Dienstleistungserlöse/PRA 10
7	Anfang November vorausbezahlter Mietzins von 9 für drei Monate.	9	6	3	LG	ARA/Raumaufwand 3
8	Als Verbindlichkeit L + L erfasste Rechnung des Elektrizitätswerks von 12 für bezogenen Strom.	12	12	0	–	Keine Buchung

b) Fast alle Buchungen unter dem Jahr sind auf Zahlungsvorgänge oder auf eingehende bzw. ausgehende Rechnungen zurückzuführen. Sofern solche fehlen, werden keine Buchungen vorgenommen.

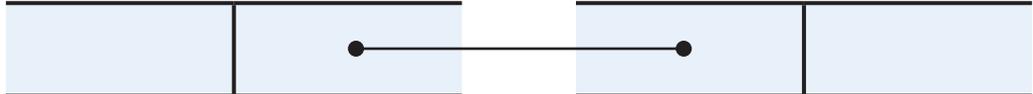
### 27.07

Fall 1

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

2300 **Passive Rechnungsabgrenzungen**

6900 **Zinsaufwand**

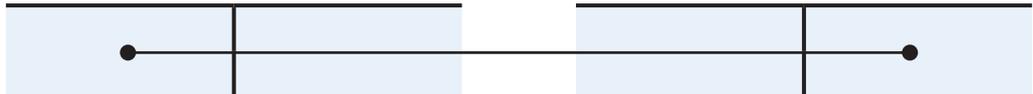


Fall 2

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

1300 **Aktive Rechnungsabgrenzungen**

6950 **Zinsertrag**

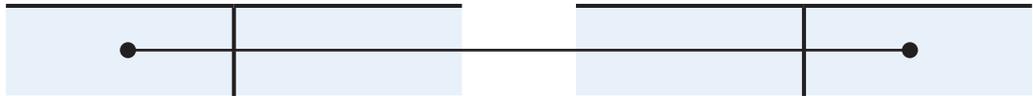


Fall 3

**Vorausbezahlter Aufwand**

1300 **Aktive Rechnungsabgrenzungen**

6000 **Raumaufwand**



Fall 4

**Im Voraus erhaltener Ertrag**

2300 **Passive Rechnungsabgrenzungen**

7500 **Liegenschaftsertrag**

