

## Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen

### 27.01

A. Moser gründet Ende April 20\_1 eine Drogerie. Alle Beträge sind Kurzzahlen.

Zur Finanzierung leistet die Inhaberin eine Eigenkapitaleinlage von 50, und die Bank gewährt ein Darlehen von 60, das jährlich am 30. April zu 5 % nachschüssig verzinst werden muss.

Die jährliche Geschäftsmiete von 24 muss jeweils am 30. April zum Voraus für 12 Monate bezahlt werden.

a) Am 31. Dezember 20\_1 ergeben sich aufgrund der bisherigen Buchungen die links dargestellten provisorischen Abschlussrechnungen.

Führen Sie die zeitliche Abgrenzung durch, und erstellen Sie die definitiven Abschlussrechnungen.

**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>
	<u>141</u>		<u>141</u>

**Definitive Bilanz 31.12.20\_1**

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

**Provisorische Erfolgsrechnung 20\_1**

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

**Definitive Erfolgsrechnung 20\_1**

Warenaufwand	280	Handelserlöse	400
Übriger Aufwand	95		
<b>Gewinn</b>			
	<u>95</u>		<u>400</u>

b) Begründen Sie, warum im provisorischen Abschluss bereits ein Raumaufwand von 24 verbucht war, aber noch kein Zinsaufwand.

c) Verbuchen Sie die Geschäftsfälle im Journal und im Hauptbuch.

**Geschäftsjahr 20\_1**

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
30.04. Zahlung Miete			
31.12. Abgrenzung Miete			
31.12. Abgrenzung Zins			

Text	Aktive Rechnungs- abgrenzungen		Passive Rechnungs- abgrenzungen		Raumaufwand		Zinsaufwand	
30.04. Zahlung Miete								
31.12. Abgrenzung Miete								
31.12. Abgrenzung Zins								
<b>Salden</b>								

**Geschäftsjahr 20\_2**

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
01.01. Rückbuchung Miete			
01.01. Rückbuchung Zins			
30.04. Zahlung Miete			
30.04. Zahlung Zins			
31.12. Abgrenzung Miete			
31.12. Abgrenzung Zins			

Text	Aktive Rechnungs- abgrenzungen		Passive Rechnungs- abgrenzungen		Raumaufwand		Zinsaufwand	
01.01. Anfangsbestände								
01.01. Rückbuchung Miete								
01.01. Rückbuchung Zins								
30.04. Zahlung Miete								
30.04. Zahlung Zins								
31.12. Abgrenzung Miete								
31.12. Abgrenzung Zins								
<b>Salden</b>								

d) Erklären Sie, warum die Salden in den Konten *Raumaufwand* und *Zinsaufwand* im Jahr 20\_2 korrekt sind.

## 27.02

Die D. Gfeller GmbH kauft am 30. August 20\_1 ein neues Geschäftsfahrzeug. Die jährliche Fahrzeugversicherungsprämie von 1 200 muss zum Voraus bezahlt werden.

a) Verbuchen Sie die Geschäftsfälle des Jahres 20\_1.

### Geschäftsjahr 20\_1

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
30.08. Zahlung Prämie			
31.12. Abgrenzung			

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

b) Begründen Sie, warum der Saldo im Konto *Aktive Rechnungsabgrenzungen* ein Aktivum darstellt.

c) Verbuchen Sie die Geschäftsfälle des Jahres 20\_2.

### Geschäftsjahr 20\_2

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
01.01. Rückbuchung			
30.08. Zahlung Prämie			
31.12. Abgrenzung			

Text	Aktive Rechnungs- abgrenzungen		Fahrzeugaufwand	
01.01. Anfangsbestand				
01.01. Rückbuchung				
30.08. Zahlung Prämie				
31.12. Abgrenzung				
<b>Salden</b>				

### 27.03

T. Reuteler gründete am 31. März 20\_1 eine Autofahrschule.

Der jährliche Mietzins von 12 für das Theorielokal muss zum Voraus bezahlt werden.

Die im Jahr 20\_1 bar verkauften Abonnemente für Fahrstunden von 50 werden als Dienstleistungserlöse verbucht. Beim Geschäftsabschluss schätzt T. Reuteler, dass 20 % dieser vorausbezahlten Fahrstunden noch nicht eingelöst worden sind.

a) Nennen Sie die Buchungen für die Abgrenzungen am Jahresende.

#### Geschäftsjahr 20\_1

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
31.12. Mietzins			
31.12. Abonnemente			

b) Begründen Sie, warum der Saldo von 10 im Konto *Passive Rechnungsabgrenzungen* ein Passivum darstellt.

c) Nennen Sie die Rückbuchungen Anfang 20\_2.

#### Geschäftsjahr 20\_2

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
01.01. Rückbuchung Miete			
01.01. Rückbuchung Abo.			

d) Erläutern Sie, was die Rückbuchungen bewirken.

Mietzins

Dienstleistungserlöse

## 27.04

Lösen Sie die Aufgaben zu den vier möglichen aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungen. Der Zahlungsverkehr erfolgt über das Bankguthaben. Aus Platzgründen können für die Rechnungsabgrenzungen die Abkürzung ARA (Aktive Rechnungsabgrenzungen) und PRA (Passive Rechnungsabgrenzungen) verwendet werden.

### Fall 1

#### Aufwandsnachtrag

Ein Architekt nimmt zur Geschäftserweiterung am 31. Oktober 20\_1 von einem befreundeten Geschäftspartner ein Darlehen von 60 000 auf, das jährlich am 31. Oktober nachschüssig zu 4 % verzinslich ist.

Nennen Sie die Buchungen, und führen Sie die für die Rechnungsabgrenzung benötigten Konten beim Architekten.

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

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

### Fall 2

#### Ertragsnachtrag

Nennen Sie die Buchungen, und führen Sie die für die Rechnungsabgrenzung benötigten Konten beim Geschäftspartner (siehe Fall 1).

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

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

**Fall 3                      Aufwandsvortrag**

Die Bio Markt GmbH mietet am 31. August 20\_1 von der Immo AG ein Ladenlokal und bezahlt den jährlichen Mietzins von 12 000 zum Voraus.

Nennen Sie die Buchungen, und führen Sie die für die Rechnungsabgrenzung benötigten Konten bei der Bio Markt GmbH.

Datum	Text	Soll-Buchung	Haben-Buchung			Raumaufwand	
31.08.20_1	Mietzinszahlung						
31.12.20_1	Abgrenzung						
31.12.20_1	<b>Salden</b>	–	–				

Datum	Text	Soll-Buchung	Haben-Buchung			Raumaufwand	
01.01.20_2	Anfangsbestand						
01.01.20_2	Rückbuchung						
31.08.20_2	Mietzinszahlung						
31.12.20_2	Abgrenzung						
31.12.20_2	<b>Salden</b>	–	–				

**Fall 4                      Ertragsvortrag**

Nennen Sie die Buchungen, und führen Sie die für die Rechnungsabgrenzung benötigten Konten bei der Immo AG (siehe Fall 3).

Datum	Text	Soll-Buchung	Haben-Buchung			Mietertrag	
31.08.20_1	Mietzinszahlung						
31.12.20_1	Abgrenzung						
31.12.20_1	<b>Salden</b>	–	–				

Datum	Text	Soll-Buchung	Haben-Buchung			Mietertrag	
01.01.20_2	Anfangsbestand						
01.01.20_2	Rückbuchung						
31.08.20_2	Mietzinszahlung						
31.12.20_2	Abgrenzung						
31.12.20_2	<b>Salden</b>	–	–				

## 27.05

Kreuzen Sie die Aussagen zu den Rechnungsabgrenzungen als richtig an, oder begründen Sie, warum die Aussagen falsch sind. Abkürzungen: ARA = Aktive Rechnungsabgrenzungen, PRA = Passive Rechnungsabgrenzungen.

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.		
2	1300 ARA/6300 Versicherungsaufwand ist die Buchung für einen Aufwandsvortrag: Ein bereits verbuchter Versicherungsaufwand wird auf die nächste Periode vorgetragen.		
3	Der zum Voraus bezahlte und verbuchte Mietaufwand wird Ende Jahr wie folgt vorgetragen: 6000 Raumaufwand/2300 PRA.		
4	Die passive Rechnungsabgrenzung für einen aufgelaufenen Zinsaufwand stellt eine Leistungsschuld dar.		
5	2300 PRA/6900 Zinsaufwand ist die Rückbuchung am Anfang der neuen Periode für die zeitliche Abgrenzung von aufgelaufenen, noch nicht bezahlten Zinsen.		
6	Die aktive Rechnungsabgrenzung für einen vorausbezahlten Mietaufwand stellt ein Geldguthaben dar.		
7	1300 ARA/7500 Mietertrag ist die Abgrenzungsbuchung beim Vermieter für im Voraus erhaltene Mietzinse.		
8	Aufgelaufene Aufwände und Erträge werden mittels Aufwands- bzw. Ertragsvorträgen zeitlich abgegrenzt.		
9	Ein zum Voraus erhaltener Mietzins stellt für den Vermieter eine Leistungsschuld dar.		
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.		

## 27.06

Die geschilderten Tatbestände stammen aus verschiedenen Unternehmungen, die alle 20\_1 gegründet wurden und das Geschäftsjahr am 31.12.20\_1 abschliessen.

a) Vervollständigen Sie die Tabelle. Als Muster ist die Nr. 1 bereits eingetragen.

	Tatbestand	Bereits verbucht	Anteil 20_1	Anteil 20_2	LS/LG/ GG/GS ①	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.					
3	Anfang Dezember vorausbezahlte Autoversicherungsprämie von 6 für ein halbes Jahr.					
4	Anfang Dezember im Voraus erhaltener Mietzins von 18 für drei Monate.					
5	Die Rechnung für eine ausgeführte Fahrzeugreparatur ist noch ausstehend. Die Offerte der Garage beträgt 5.					
6	Die von einer Schule vereinnahmten Schulgelder (Dienstleistungserlöse) von 15 betreffen nur zu einem Drittel die laufende Periode.					
7	Anfang November vorausbezahlter Mietzins von 9 für drei Monate.					
8	Als Verbindlichkeit L + L erfasste Rechnung des Elektrizitätswerks von 12 für bezogenen Strom.					

b) Erklären Sie, warum gewisse Tatbestände bereits in der laufenden Periode verbucht wurden und andere nicht.

① LG = Leistungsguthaben, LS = Leistungsschuld  
GG = Geldguthaben, GS = Geldschuld

## 27.07

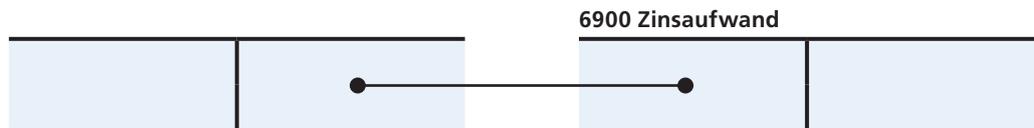
Es gibt vier verschiedene Fälle von Rechnungsabgrenzungen.

Verbuchen Sie jeweils die Rechnungsabgrenzung am Jahresende mit Kontennummern sowie Kontenbezeichnungen, und visualisieren Sie die Buchungen mit einem Balken, wie er im Fall 1 bereits eingetragen ist.

### Fall 1

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

Ein Darlehen wird jährlich nachschüssig Ende Oktober verzinst. Wie bucht der Darlehensnehmer den Aufwandsnachtrag?



### Fall 2

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

Ein Darlehen wird jährlich nachschüssig Ende Oktober verzinst. Wie bucht der Darlehensgeber den Ertragsnachtrag?



### Fall 3

#### **Vorausbezahlter Aufwand**

Der Mieter zahlt den Mietzins Ende September für ein Jahr zum Voraus. Wie bucht der Mieter den Aufwandsvortrag?



### Fall 4

#### **Im Voraus erhaltener Ertrag**

Der Vermieter erhält die Mietzinszahlung Ende September für ein Jahr zum Voraus. Wie bucht der Vermieter den Ertragsvortrag?

