



**Ein erfasster Aufwand oder Ertrag gehört (ganz oder teilweise) ins nächste Geschäftsjahr**

**Ergänzung zur «Erfolgsregel» (vgl. Modul A 2 Handout 1/10):** Die Erfolgsrechnung (GuV) darf nur Aufwände oder Erträge des aktuellen Geschäftsjahres zeigen. Deshalb ist für einen erfassten Aufwand oder Ertrag, der ganz oder teilweise in das nächste Geschäftsjahr gehört, spätestens beim Abschluss eine Rechnungsabgrenzung nötig.

**Abschluss (31.12.): Rechnungsabgrenzung** mit folgenden *zwei Fragen* ermitteln:

- ❶ *Um welchen Aufwand oder Ertrag geht es?*
- ❷ *Ist der Aufwand oder Ertrag gemäss ❶ zu klein oder zu gross?*
  - ▶ Aufwand oder Ertrag entsprechend verkleinern oder vergrössern (und damit «Soll» oder «Haben» besetzen)
  - ▶ **bleibt «Soll» frei: Aktive Rechnungsabgrenzung (TA), bleibt «Haben» frei: Passive Rechnungsabgrenzung (TP)**

**Eröffnung (01.01.): Rückbuchung** (Umkehrung) der Rechnungsabgrenzung

**Beispiel:** Die Jahresmiete von 12 (Kurzzahl) für eine Lagerhalle wird erstmals am 31. Mai im Voraus per Post bezahlt. Im folgenden Zeitstrahl ist zu zeigen, in welchem Zeitraum der Mietaufwand im aktuellen Jahr entstand und wie gross dieser ist.



Herleitung Rechnungsabgrenzung mit obigen Fragen: ❶ Mietaufwand, ❷ ist für Jahr 1 zu gross ▶ muss um 5 verkleinert werden

Datum	Geschäftsfall	Buchung	Kontenführung			
			S + Transitorische Aktiven (TA)	H -	S + Mietaufwand	H -
<b>Jahr 1</b>						
31.05.	Mietzinszahlung per Post	<i>Mietaufwand / Post 12</i>			12	
31.12.	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<i>TA / Mietaufwand 5</i>	5			5
31.12.	Abschluss TA	<i>Bilanz / TA 5</i>		<b>SB 5</b>		
31.12.	Abschluss Mietaufwand	<i>Erfolgsrechnung (GuV) / Mietaufwand 7</i>				<b>S 7</b>
<hr/>						
<b>Jahr 2</b>						
01.01.	Eröffnung	<i>TA / Bilanz 5</i>	<b>AB 5</b>			
01.01.	<b>Rückbuchung aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<i>Mietaufwand / TA 5</i>		5	5	
31.05.	Mietzinszahlung	<i>Mietaufwand / Post 12</i>			12	
31.12.	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<i>TA / Mietaufwand 5</i>	5			5
31.12.	Abschluss TA	<i>Bilanz / TA 5</i>		<b>SB 5</b>		
31.12.	Abschluss Mietaufwand	<i>Erfolgsrechnung (GuV) / Mietaufwand 12</i>				<b>S 12</b>



**Ein Aufwand oder Ertrag des aktuellen Geschäftsjahres wurde noch nicht erfasst**

**Ergänzung zur «Erfolgsregel» (vgl. Modul A 2 Handout 1/10):** Die Erfolgsrechnung (GuV) muss alle Aufwände und Erträge des aktuellen Jahres zeigen. Deshalb ist spätestens beim Abschluss eine Rechnungsabgrenzung nötig, falls ein Aufwand oder Ertrag des aktuellen Geschäftsjahres noch nicht erfasst wurde.

**Abschluss (31.12.): Rechnungsabgrenzung** mit folgenden *zwei Fragen* ermitteln:

- ❶ *Um welchen Aufwand oder Ertrag geht es?*
- ❷ *Ist der Aufwand oder Ertrag gemäss ❶ zu klein oder zu gross?*
  - ▶ Aufwand oder Ertrag entsprechend verkleinern oder vergrössern (und damit «Soll» oder «Haben» besetzen)
  - ▶ **bleibt «Soll» frei: Aktive Rechnungsabgrenzung (TA), bleibt «Haben» frei: Passive Rechnungsabgrenzung (TP)**

**Eröffnung (01.01.): Rückbuchung** (Umkehrung) der Rechnungsabgrenzung

**Beispiel:** Ein Unternehmen nimmt am 31. März per Bank ein Passivdarlehen (lf.) von 50 (Kurzzahl) auf. Der Zins von 8% wird nachschüssig bezahlt, d. h. jeweils nach Ablauf eines Jahres. Im unten stehenden Zeitstrahl ist zu zeigen, in welchem Zeitraum der aufgelaufene Zins (Marchzins) der abzuschliessenden Rechnungsperiode entstand und wie gross dieser ist.



Herleitung Rechnungsabgrenzung mit obigen Fragen: ❶ Zinsaufwand, ❷ ist für Jahr 1 zu klein ▶ muss um 3 vergrössert werden

Datum	Geschäftsfall	Buchung	Kontenführung			
			S	H	S	H
<b>Jahr 1</b>			<input type="checkbox"/> -	<input type="checkbox"/> +	<input type="checkbox"/> +	<input type="checkbox"/> -
			Transitorische Passiven (TP)		Zinsaufwand	
31.03.	Darlehensaufnahme	<i>Bank / Passivdarlehen (lf.) 50</i>				
31.12.	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<i>Zinsaufwand / TP 3</i>		<b>3</b>	<b>3</b>	
31.12.	Abschluss TP	<i>TP / Bilanz 3</i>	<b>SB 3</b>			
31.12.	Abschluss Zinsaufwand	<i>Erfolgsrechnung (GuV) / Zinsaufwand 3</i>				<b>S 3</b>
<b>Jahr 2</b>						
01.01.	Eröffnung	<i>Bilanz / TP 3</i>		<b>AB 3</b>		
01.01.	<b>Rückbuchung passive Rechnungsabgrenzung</b>	<i>TP / Zinsaufwand 3</i>	<b>3</b>			<b>3</b>
31.03.	Zinszahlung Jahr 1 (per Bank)	<i>Zinsaufwand / Bank 4</i>			<b>4</b>	
31.12.	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<i>Zinsaufwand / TP 3</i>		<b>3</b>	<b>3</b>	
31.12.	Abschluss TP	<i>TP / Bilanz 3</i>	<b>SB 3</b>			
31.12.	Abschluss Zinsaufwand	<i>Erfolgsrechnung (GuV) / Zinsaufwand 4</i>				<b>S 4</b>