
Rechnungsabgrenzungsposten

Eva Heinz-Zentgraf



▶ Zeitliche Abgrenzung

Fließt das Geld im alten Jahr,
buchst Du *ARA oder PRA.

Fließt die Kohle nach Silvester,
buche sonstiges, mein Bester.

*Ausgabe





▶ Zeitliche Abgrenzung

Für bestimmte Unternehmen genügt eine **Steuerbilanz**, die ausschließlich nach den Regeln des Steuerrechts erstellt wird. Von den meisten Unternehmen verlangt das Finanzamt mehr. Für die Erstellung der Steuerbilanz gelten neben den Regeln des Steuerrechts auch die Regeln des Handelsrechts.

Bilanz nach Steuerrecht § 4 (1) EStG	Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht § 5 (1) EStG
<ul style="list-style-type: none">- Freiberufler, die freiwillig Bücher führen- Land- und forstwirtschaftliche Betriebe, die buchführungspflichtig sind oder freiwillig Bücher führen	<ul style="list-style-type: none">- alle Kapitalgesellschaften- alle Gewerbetreibenden, die buchführungspflichtig sind oder freiwillig Bücher führen.



▶ Zeitliche Abgrenzung

Zielkonflikt

Handelsrecht \Rightarrow *Schutz des Gläubigers* \Rightarrow *Handelsbilanz*

Vermögen = Niederstwertprinzip

Verbindlichkeiten = Höchstwertprinzip



Steuerrecht verlangt

Vermögen nicht zu niedrig und Schulden nicht zu hoch



▶ Zeitliche Abgrenzung



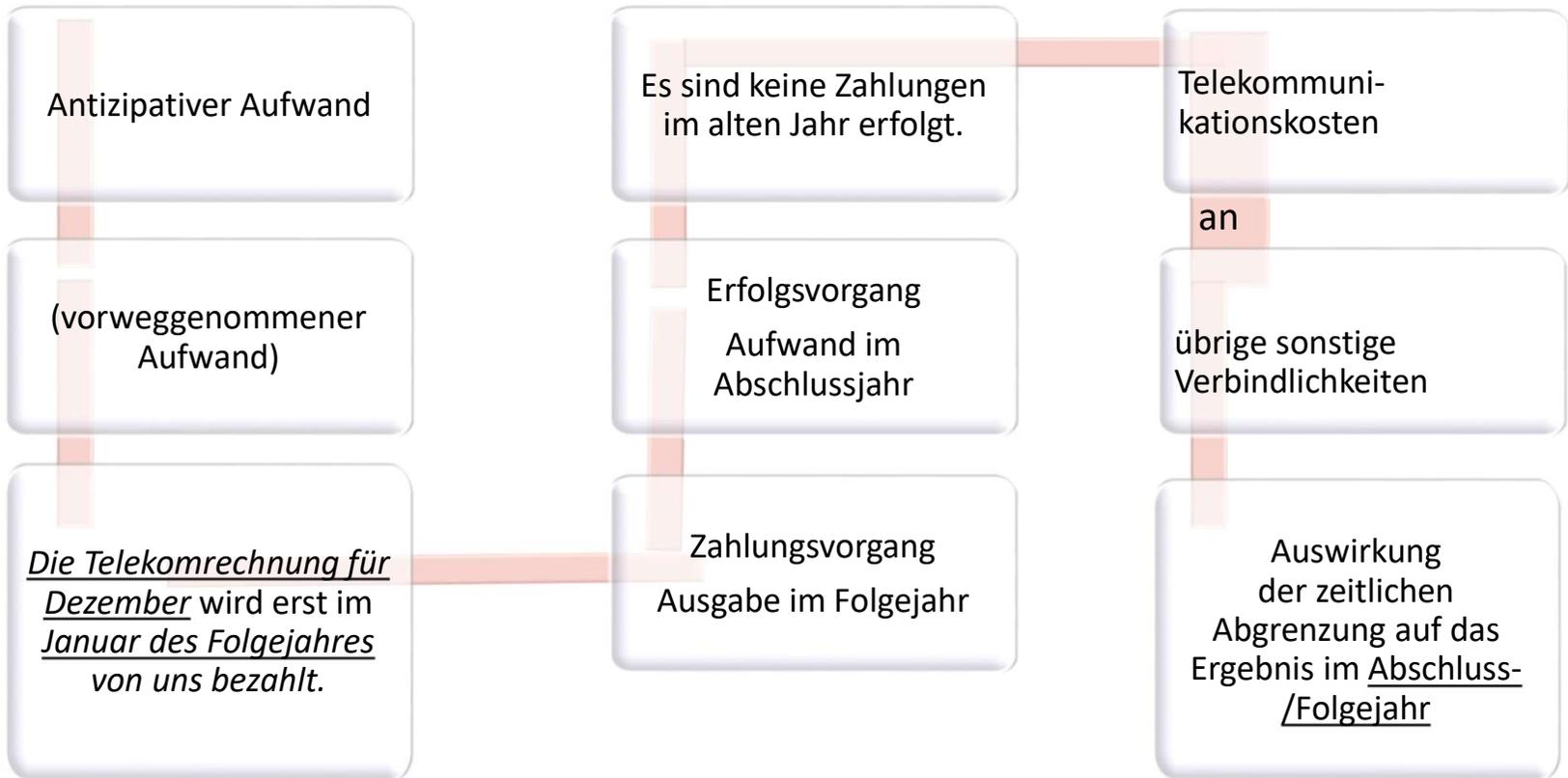


▶ Zeitliche Abgrenzung

Geschäftsfall	Altes Jahr	Neues Jahr	Buchung	zeitliches Abgrenzungskonto
Wir müssen noch zahlen	Aufwand	Ausgabe	Aufwandskonto an übrige sonstige Verbindlichkeiten	Übrige sonstige Verbindlichkeiten ⇒ stellen echte Verbindlichkeiten da; die im nächsten Jahr beglichen werden. (Antizipative Rechnungsabgrenzung)
Wir bekommen noch Geld	Ertrag	Einnahme	Übrige sonstige Forderungen an Ertragskonto	Übrige sonstige Forderungen ⇒ stellen echte Forderungen da; die im nächsten Jahr beglichen werden. (Antizipative Rechnungsabgrenzung)
Wir zahlen im Voraus	Ausgabe	Aufwand	ARA an Aufwandskonto	ARA (Aktive Rechnungsabgrenzung) ⇒ Vorauszahlung (wir zahlen KFZ-Steuer für das neue Jahr im Voraus; im alten Jahr) <u>= Forderung auf Leistung</u> (Transitorische Rechnungsabgrenzung)
Im Voraus wurde uns gezahlt	Einnahme	Ertrag	Ertragskonto an PRA	PRA (Passive Rechnungsabgrenzung) ⇒ Vorauszahlung (wir erhalten Miete für das neue Jahr im Voraus; im alten Jahr) <u>= Verbindlichkeit aus Leistung</u> (Transitorische Rechnungsabgrenzung)

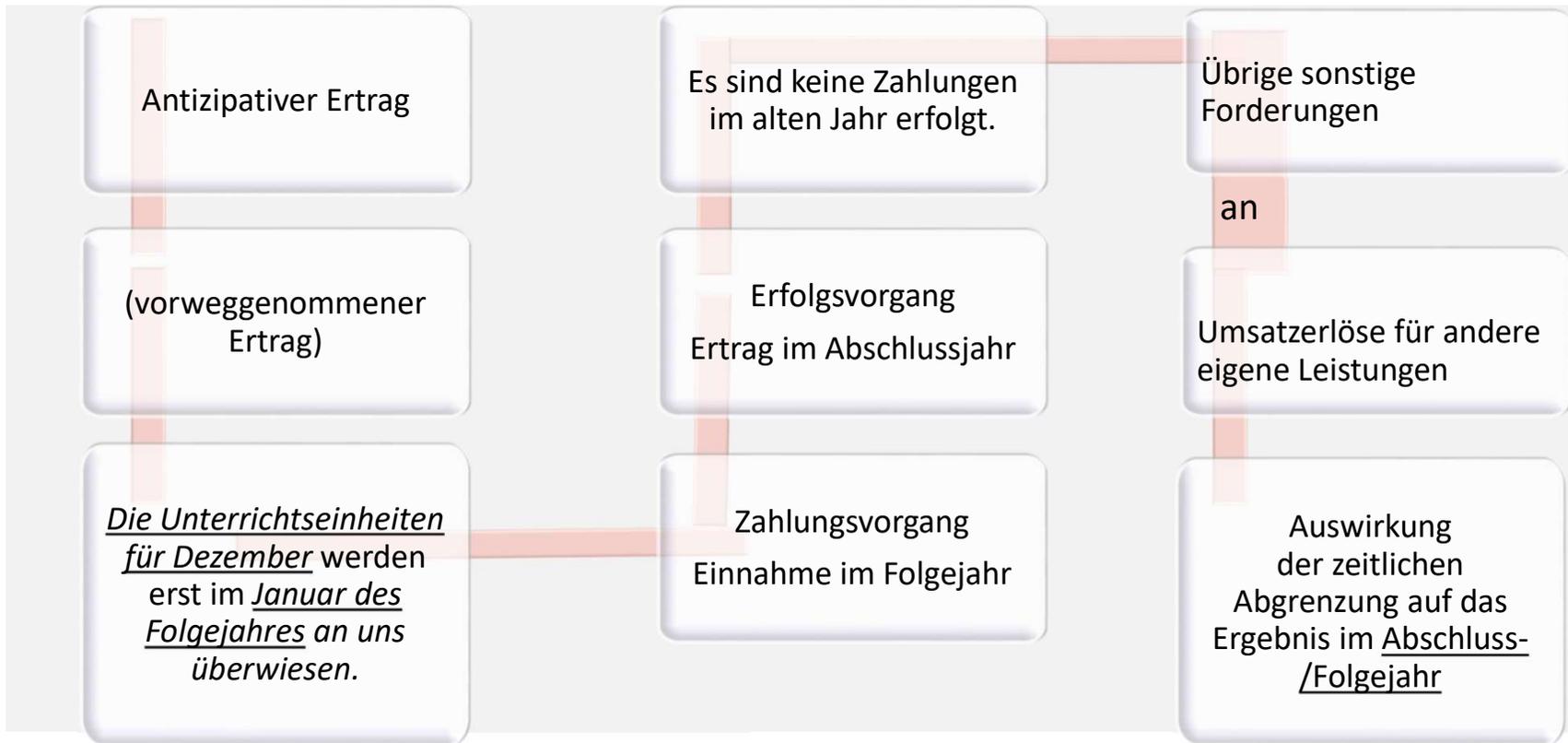
▶ Zeitliche Abgrenzung

Antizipative Posten
übrige sonstige Verbindlichkeiten



▶ Zeitliche Abgrenzung

Antizipative Posten
übrige sonstige Forderungen





Zeitliche Abgrenzung

Antizipative Posten
Umsatzsteuer / Vorsteuer

Übrige sonstige Forderungen	Übrige sonstige Verbindlichkeiten	Sollversteuerung
§ 12 UStG § 14 UStG	§ 15 UStG	Istversteuerung
<i>Die Umsatzsteuerschuld für Leistungen, die im Abschlussjahr ausgeführt worden sind, deren Rechnungsstellung und Zahlung aber erst im Folgejahr (neues Wirtschaftsjahr) erfolgen, entsteht bereits im Abschlussjahr.</i>	<i>Der zum Vorsteuerabzug u.a. ..muss die Rechnung vorliegen und die Lieferung oder sonst. Leistung ausgeführt sein. Keine Rechnung am Bilanzstichtag ⇒ Vorsteuer zu diesem Zeitpunkt nicht berücksichtigen.</i>	Voranmeldezeitraum



▶ Zeitliche Abgrenzung

Transitorische Posten
Aktive Rechnungsabgrenzung

Transitorischer Aufwand

(hinübergehender Aufwand)

Die KFZ Steuer für Juli des alten Jahres – Juni des neuen Jahres für das KFZ, wird bereits im Juli des alten Jahres von uns überwiesen.

Zahlung liegt vor dem Abschlussstichtag

Erfolgsvorgang Aufwand im Folgejahr

Zahlungsvorgang Ausgabe im Abschlussjahr

1. Methode

Zahlungsausgang buchen und dann Abgrenzung

2. Methode

Zahlungsausgang mit Abgrenzung direkt buchen

Auswirkung der zeitlichen Abgrenzung auf das Ergebnis im Abschluss-/Folgejahr



▶ Zeitliche Abgrenzung

Transitorische Posten
Aktive Rechnungsabgrenzung

1. Methode

Zahlungsausgang buchen
und dann Abgrenzung

1. Zahlungsausgang
buchen

2. Zeitliche Abgrenzung
buchen

Zahlungsausgang

KFZ Steuer

an

Bank

Abgrenzung

ARA

an

KFZ-Steuer



▶ Zeitliche Abgrenzung

Transitorische Posten
Aktive Rechnungsabgrenzung

2. Methode

Zahlungsausgang mit
Abgrenzung buchen

Zahlungsausgang und
gleichzeitig die
Abgrenzung
buchen

Es ist schon feststehend,
das wir die Abgrenzung
durchführen müssen

**Gesamter Betrag gehört
in das
neue Jahr**

ARA

an

Bank

**Ein Teil gehört ins neue
Jahr und ein Teil muss im
alten Jahr bleiben**

ARA
+ KFZ Steuer

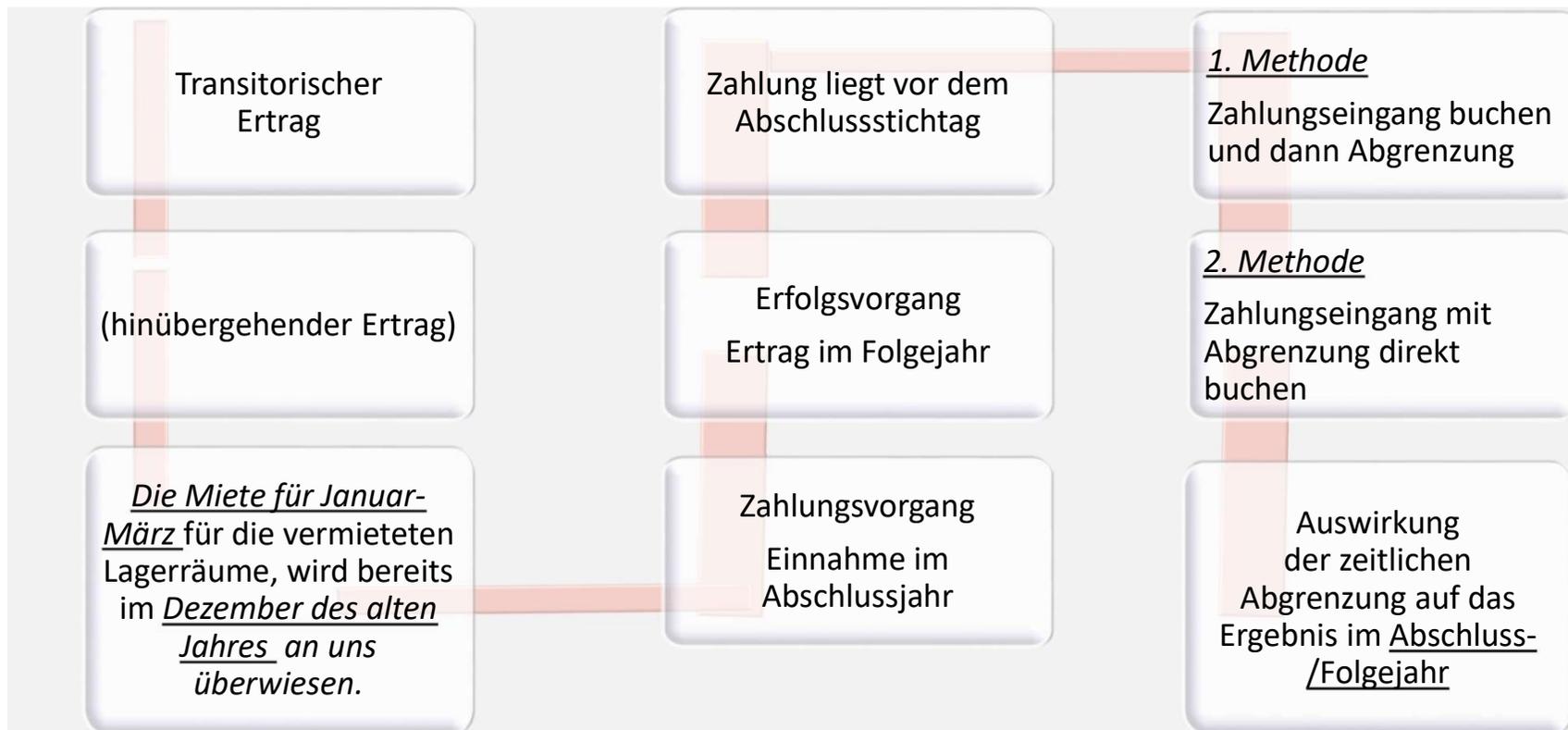
an

Bank



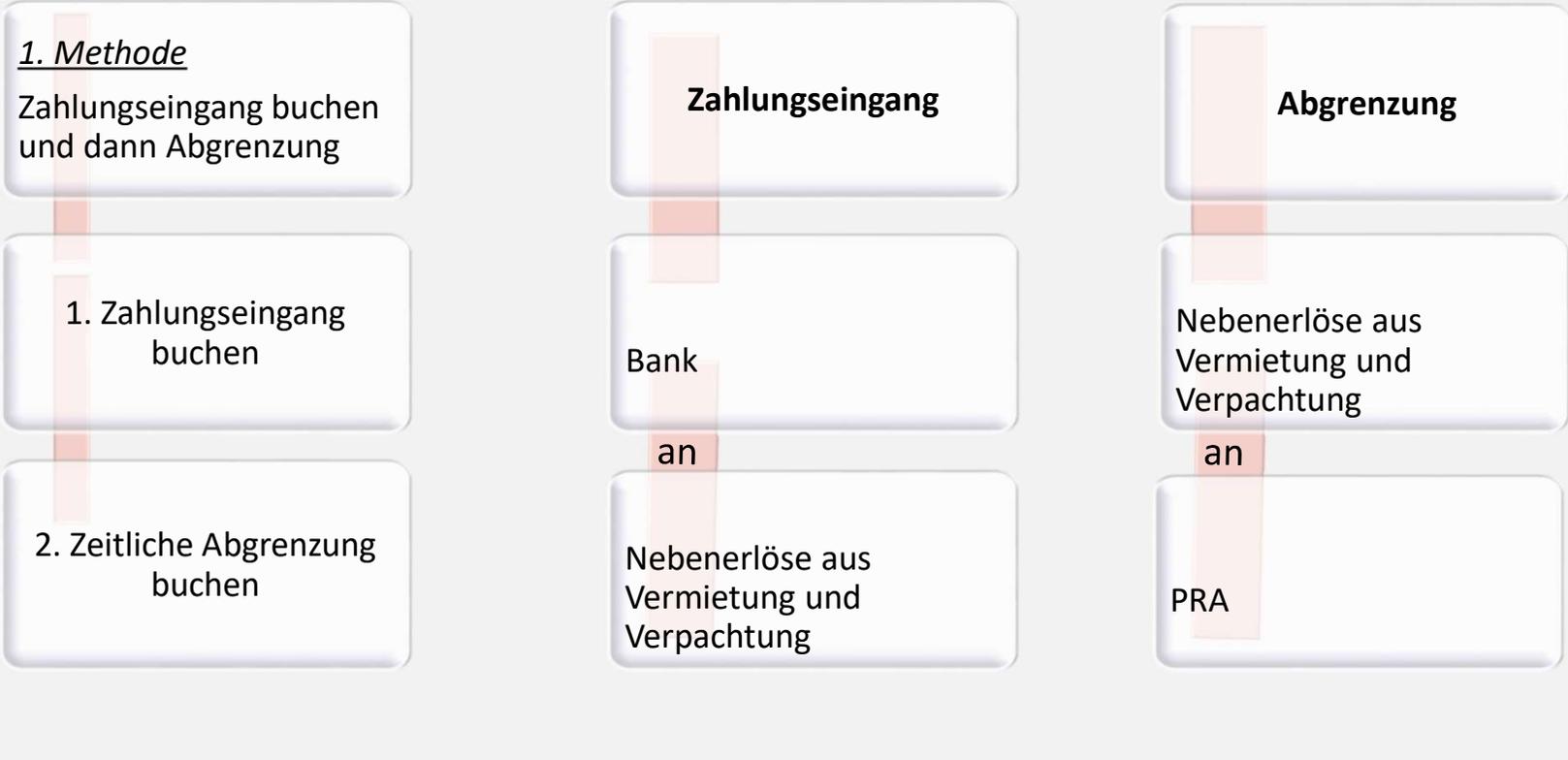
▶ Zeitliche Abgrenzung

Transitorische Posten
Passive Rechnungsabgrenzung



▶ Zeitliche Abgrenzung

Transitorische Posten
Passive Rechnungsabgrenzung



▶ Zeitliche Abgrenzung

Transitorische Posten
Passive Rechnungsabgrenzung

2. Methode

Zahlungseingang mit
Abgrenzung buchen

Zahlungseingang und
gleichzeitig die
Abgrenzung buchen

Es ist schon feststehend,
das wir die Abgrenzung
durchführen müssen

**Gesamter Betrag gehört
in
neue Jahr**

Bank

an

PRA

**Ein Teil gehört ins neue
Jahr und ein Teil muss im
alten Jahr bleiben**

Bank

an

PRA
+ Nebenerlöse aus
Vermietung und
Verpachtung

