



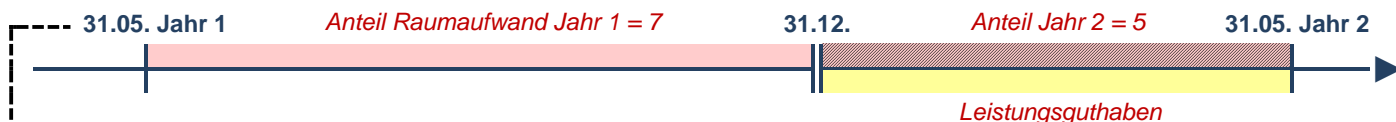
Ein erfasster Aufwand oder Ertrag gehört (ganz oder teilweise) ins nächste Geschäftsjahr

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

Die notwendige Rechnungsabgrenzung beim Abschluss (meist 31.12.JJJJ) stets 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*, bleibt «Haben» frei: *Passive 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, wo der Raumaufwand das Jahr 1 bzw. das Jahr 2 tangiert und wie gross dieser jeweils ist.



In der Praxis und im Kontenrahmen KMU wird weiter unterschieden zwischen den Konten Nr. 1300 und Nr. 1301.

Datum	Geschäftsfall	Soll	Haben	Kontenführung					
				S	Nr. 1300 ARA (TA)	H	S	Nr. 6000 Raumaufwand	H
Jahr 1				+		-	+		-
31.05.	Mietzinszahlung per Post	<i>Raumaufwand</i>	<i>Post</i>					12	
31.12.	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARA)*	<i>ARA</i>	<i>Raumaufwand</i>	5					5
31.12.	Schlussbestand ARA	Bilanz (Schlussbilanz I)	ARA (TA)			SB 5			
31.12.	Saldo Raumaufwand	Erfolgsrechnung	Raumaufwand						S 7
Jahr 2									
01.01.	Eröffnung	ARA (TA)	Bilanz (Eröffnungsbilanz)	AB 5					
01.01.	Rückbuchung aktive Rechnungsabgrenzung	<i>Raumaufwand</i>	<i>ARA</i>			5		5	
31.05.	Mietzinszahlung per Post	<i>Raumaufwand</i>	<i>Post</i>					12	
31.12.	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARA)	<i>ARA</i>	<i>Raumaufwand</i>	5					5
31.12.	Schlussbestand ARA	Bilanz (Schlussbilanz I)	ARA (TA)			SB 5			
31.12.	Saldo Raumaufwand	Erfolgsrechnung	Raumaufwand						S 12

Rückbuchung: erfolgt bei der Eröffnung = Umkehrung Rechnungsabgrenzung

* Herleitung der Abgrenzung mit den Fragen ❶ und ❷ » Lösung: ❶ Raumaufwand, ❷ ist für Jahr 1 zu gross ▶ um 5 verkleinern



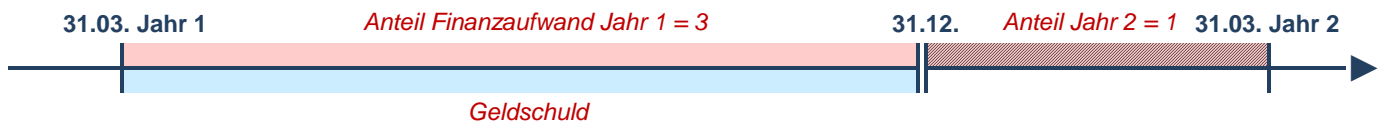
Ein Aufwand oder Ertrag des aktuellen Geschäftsjahres wurde noch nicht erfasst

Ergänzung zur «Erfolgsregel» (vgl. Modul A 2 Handout 1/10): Die Erfolgsrechnung 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.

Die notwendige Rechnungsabgrenzung mit den Fragen ❶ und ❷ gemäss Theorie-Handout 1/2 ermitteln.°

° Präzisierungshinweis: Für die Fälle dieses Theorie-Handouts 2/2 stellt sich bei ❷ die Frage «zu klein oder zu gross» eigentlich nicht, da der Aufwand oder Ertrag stets nur zu klein (und nie zu gross) sein kann, wenn er gemäss Untertitel im Handout noch nicht erfasst wurde. Analog stellt sich die Frage «zu klein oder zu gross» für die Fälle des Theorie-Handouts 1/2 nicht, da dort der Aufwand oder Ertrag stets nur zu gross (und nie zu klein) sein kann, weil er gemäss Untertitel im Handout bereits erfasst wurde. Dennoch ist die Frage «zu klein oder zu gross» ein allgemeingültiges Rezept, um jeden Fall lösen zu können.

Beispiel: Ein Unternehmen erhält am 31. März ein langfristiges Drittdarlehen von 50 (Kurzzahl) per Bank. Der Zins von 8% wird nachschüssig bezahlt, d. h. jeweils nach Ablauf eines Jahres. Im unten stehenden Zeitstrahl ist zu zeigen, wo der aufgelaufene Zins (Marchzins) das Jahr 1 bzw. das Jahr 2 tangiert und wie gross dieser jeweils ist.



In der Praxis und im Kontenrahmen KMU wird weiter unterschieden zwischen den Konten Nr. 2300 und Nr. 2301.

Datum	Geschäftsfall	Soll	Haben	Kontenführung					
				S	Nr. 2300 PRA (TP)	H	S	Nr. 6900 Finanzaufwand	H
Jahr 1				-		+	+		-
31.03.	Darlehensaufnahme: 50	Bankguthaben	Darlehen						
31.12.	Passive Rechnungsabgrenzung (PRA)*	<i>Finanzaufwand</i>	<i>PRA</i>			3		3	
31.12.	Schlussbestand PRA	PRA (TP)	Bilanz (Schlussbilanz I)	SB 3					
31.12.	Saldo Finanzaufwand	Erfolgsrechnung	Finanzaufwand						S 3
Jahr 2									
01.01.	Eröffnung	Bilanz (Eröffnungsbilanz)	PRA (TP)		AB 3				
01.01.	Rückbuchung passive Rechnungsabgrenzung	<i>PRA</i>	<i>Finanzaufwand</i>	3					3
31.03.	Jährliche nachschüssige Zinszahlung per Bank	<i>Finanzaufwand</i>	<i>Bankguthaben</i>					4	
31.12.	Passive Rechnungsabgrenzung (PRA)	<i>Finanzaufwand</i>	<i>PRA</i>			3		3	
31.12.	Schlussbestand PRA	PRA (TP)	Bilanz (Schlussbilanz I)	SB 3					
31.12.	Saldo Finanzaufwand	Erfolgsrechnung	Finanzaufwand						S 4

* Herleitung der Abgrenzung mit den Fragen ❶ und ❷ » Lösung: ❶ Finanzaufwand, ❷ ist für Jahr 1 zu klein ► um 3 vergrössern