
Rechnungsabgrenzungsposten

Eva Heinz-Zentgraf



▶ 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.

Handelsrecht ⇒ **Schutz des Gläubigers** ⇒ **Handelsbilanz**

Vermögen = Niederstwertprinzip

Verbindlichkeiten = Höchstwertprinzip

Steuerrecht verlangt

Vermögen nicht zu niedrig und Schulden nicht zu hoch



▶ Zeitliche Abgrenzung





Der Kontenrahmen zur Ordnung des Kontensystems

<i>Abschlussgliederungsprinzip</i>	<i>Prozessgliederungsprinzip</i>
<p>- Hierunter versteht man die Einteilung der Kontenklassen im Kontenrahmen nach der Reihenfolge, in der die Bilanz- und G+V-Positionen aufgebaut sind (§ 266 und 275 HGB). Nach dem Abschlussgliederungsprinzip ist der Industriekontenrahmen (IKR) aus dem Jahr 1971 aufgebaut, dem der Datev-Kontenrahmen SKR04 entspricht.</p>	<p>Im Gegensatz dazu orientiert sich der Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie (GKR) aus dem Jahr 1949 am sog. Prozessgliederungsprinzip, welchem auch der Datev-Kontenrahmen SKR03 folgt.</p>



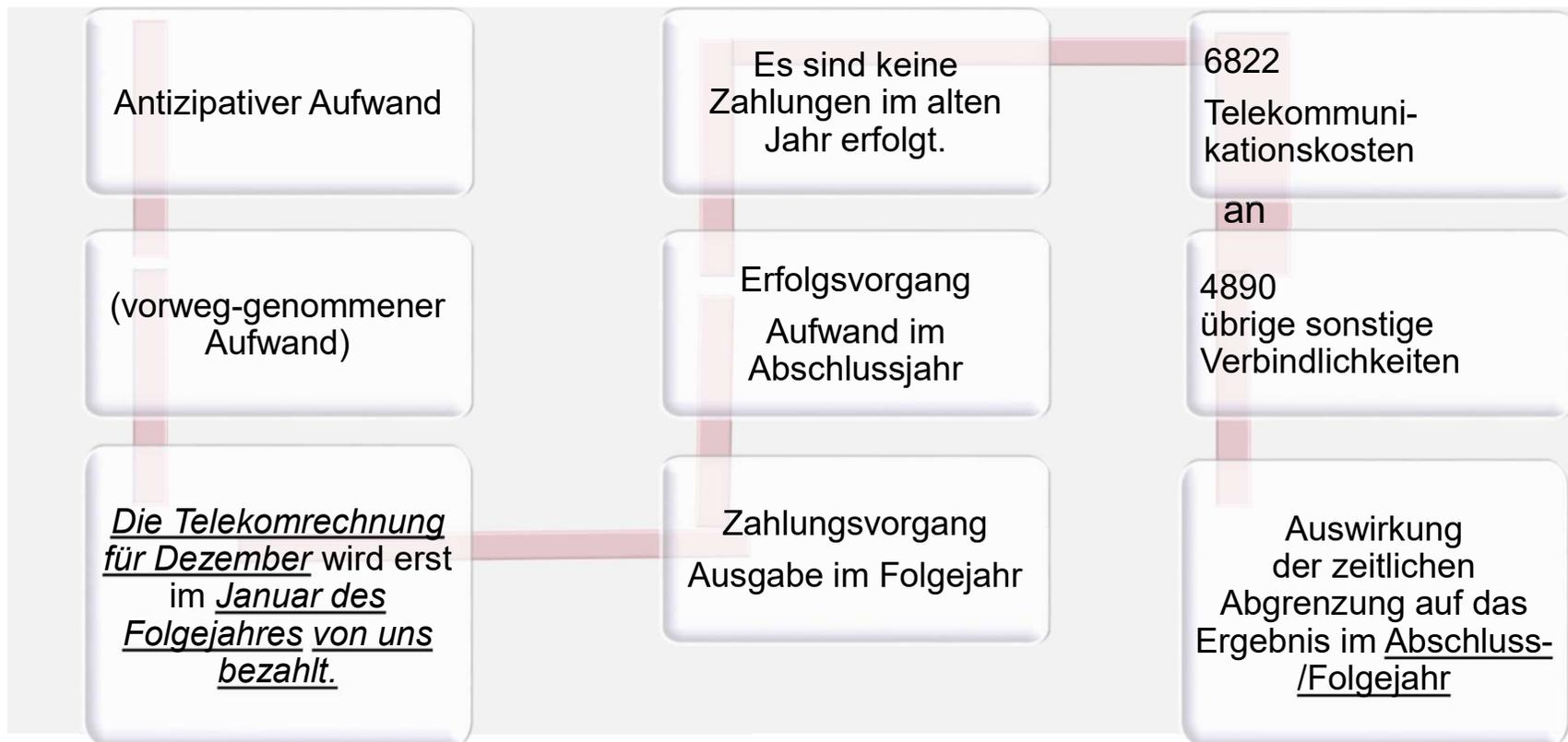
Rechnungsabgrenzungsposten



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)

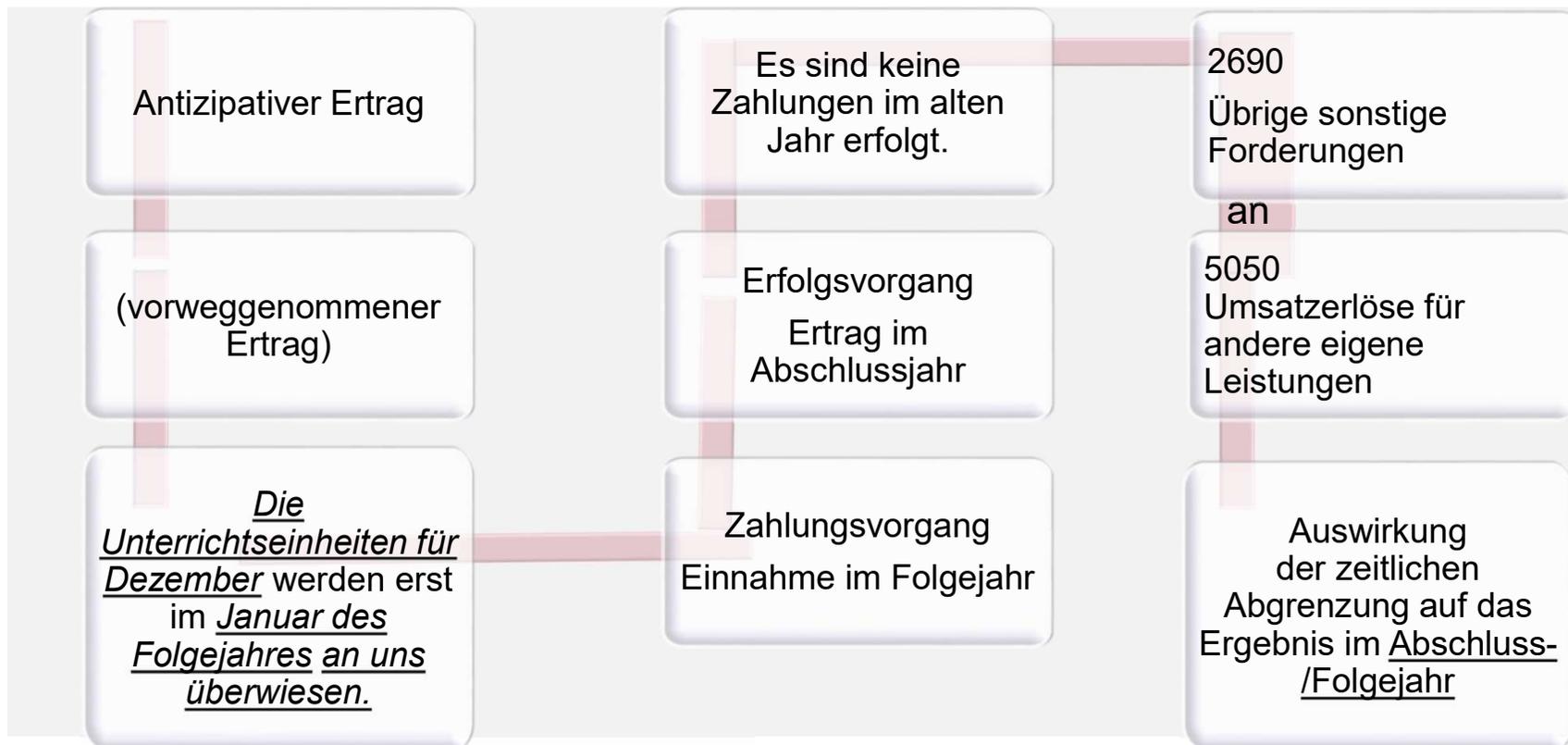


Antizipative Posten übrige sonstige Verbindlichkeiten





Antizipative Posten übrige sonstige Forderungen





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



Transitorische Posten Aktive Rechnungsabgrenzung





Transitorische Posten Aktive Rechnungsabgrenzung





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**

2900
ARA

an

2800
Bank

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

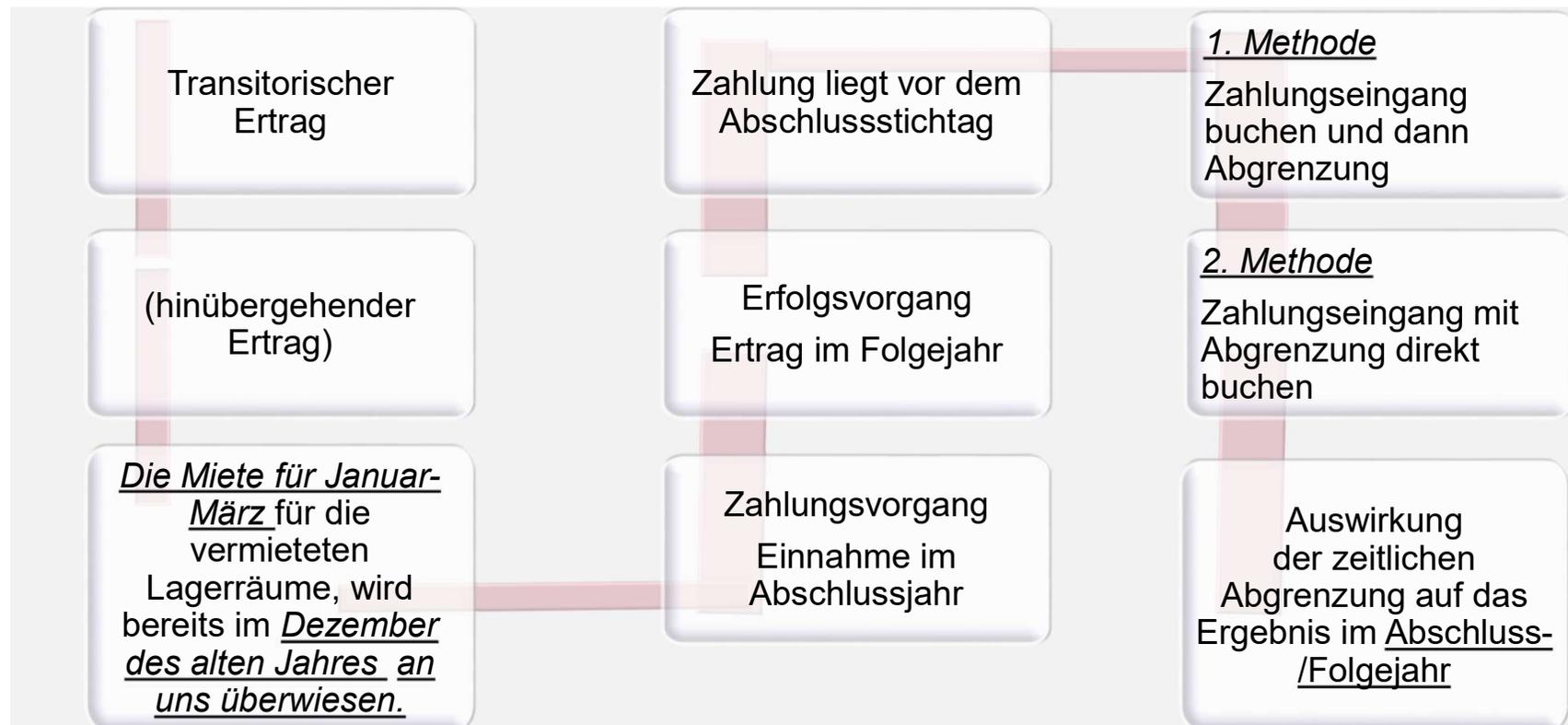
2900 ARA
+ 7030 KFZ Steuer

an

2800
Bank



Transitorische Posten Passive Rechnungsabgrenzung





Transitorische Posten Passive Rechnungsabgrenzung





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**

2800
Bank

an

4900
PRA

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

2800
Bank

an

4900 PRA
+ 5401 Nebenerlöse
aus Vermietung und
Verpachtung