

26. Rechnungsabgrenzung

26.1. Transitorische Rechnungsabgrenzung – Richtig oder falsch?

a.	richtig
b.	richtig
c.	falsch
d.	falsch
e.	richtig
f.	richtig
g.	richtig

26.2. Transitorische Rechnungsabgrenzung – Übungen

1.

a.

1900 / 0980 Aktive Rechnungsabgrenzung	2.000,00	
an 1800 / 1200 Bank		2.000,00

b.

Den Rechnungsabgrenzungsposten auflösen.
--

c.

6310 / 4210 Miete	2.000,00	
an 1900 / 0980 Aktive Rechnungsabgr.		2.000,00

d.

6520 / 4520 Kfz-Versicherungen	1.500,00	
an 1800 / 1200 Bank		1.500,00

Berechnung: $1.500,00 \text{ €} / 12 \text{ Mte.} \times 4 \text{ Mte.} = 500,00 \text{ €}$		
1900 / 0980 Aktive Rechnungsabgrenzung	500,00	
an 6520 / 4520 Kfz-Versicherungen		500,00

e.

6520 / 4520 Kfz-Versicherungen	500,00	
an 1900 / 0980 Aktive Rechnungsabgr.		500,00

f.

1800 / 1200 Bank	540,00	
an 4861 / 2751 Erlöse Vermietung u. Verpachtung ustfrei		540,00

Berechnung: $540,00 \text{ €} / 6 \text{ Mte.} \times 2 \text{ Mte.} = 180,00 \text{ €}$		
4861 / 2751 Erlöse Vermietung u. Verpachtung ustfrei	180,00	
an 3900 / 0990 Passive Rechnungsabgr.		180,00

g.

3900 / 0990 Passive Rechnungsabgrenzung	180,00	
an 4861 / 2751 Erlöse Vermietung u. Verpachtung ustfrei		180,00

h.

1800 / 1200 Bank	540,00	
an 4861 / 2751 Erlöse Vermietung u. Verpachtung ustfrei		360,00
an 3900 / 0990 Passive Rechnungsabgr.		180,00

i.

7685 / 4510 Kfz-Steuer	900,00	
an 1800 / 1200 Bank		900,00

Berechnung: $900,00 \text{ €} / 12 \text{ Mte.} \times 5 \text{ Mte.} = 375,00 \text{ €}$		
1900 / 0980 Aktive Rechnungsabgrenzung	375,00	
an 7685 / 4510 Kfz-Steuer		375,00

j.

7685 / 4510 Kfz-Steuer	525,00	
1900 / 0980 Aktive Rechnungsabgrenzung	375,00	
an 1800 / 1200 Bank		900,00

k.

7685 / 4510 Kfz-Steuer	375,00	
an 1900 / 0980 Aktive Rechnungsabgr.		375,00

l.

1700 / 1100 Postbank	1.500,00	
an 4861 / 2751 Erlöse Vermietung u. Verpachtung ustfrei		1.500,00

Berechnung: $1.500,00 \text{ €} / 6 \text{ Mte.} \times 4 \text{ Mte.} = 1.000,00 \text{ €}$		
4861 / 2751 Erlöse Vermietung u. Verpachtung ustfrei	1.000,00	
an 3900 / 0990 Passive Rechnungsabgr.		1.000,00

m.

3900 / 0990 Passive Rechnungsabgrenzung	1.000,00	
an 4861 / 2751 Erlöse Vermietung u. Verpachtung ustfrei		1.000,00

n.

1700 / 1100 Postbank	1.500,00	
an 4861 / 2751 Erlöse Vermietung u. Verpachtung ustfrei		500,00
3900 Passive Abgrenzung		1.000,00

o.

3900 / 0990 Passive Rechnungsabgrenzung	1.000,00	
an 4861 / 2751 Erlöse Vermietung u. Verpachtung ustfrei		1.000,00

26.3. Antizipative Rechnungsabgrenzung – Richtig oder falsch?

a.	richtig
b.	falsch
c.	falsch
d.	richtig
e.	falsch
f.	richtig
g.	falsch
h.	richtig
i.	falsch
j.	richtig
k.	richtig
l.	richtig

26.4. Antizipative Rechnungsabgrenzung – Übungen

1.

a.

1300 / 1500 Sonstige Vermögensgegenstände	80,00	
an 4861 / 2751 Erlöse Vermietung u. Verpachtung ustfrei		80,00

b.

6.300,00 € / 12 Mte x 6 Mte = 3.150,00 €		
1300 / 1500 Sonstige Vermögensgegenstände	3.150,00	
an 7100 / 2650 Zinsen und ähnliche Erträge		3.150,00

c.

1800 / 1200 Bank	6.300,00	
an 1300 / 1500 Sonstige Vermögensg.		3.150,00
7100 / 2650 Zinsen und ähnl. Erträge		3.150,00

d.

4.800,00 € / 12 Mte x 7 Mte = 2.800,00 €		
6460 Rep. und Instandhaltung von Maschinen	2.800,00	
an 3500 / 1700 Sonstige Verbindlichkeiten		2.800,00

e.

4.800,00 € / 12 Mte x 5 Mte = 2.000,00 €		
6460 Reparaturen und Instandhaltung von Maschinen	2.000,00	
3500 / 1700 Sonstige Verbindlichkeiten	2.800,00	
1406 / 1576 Vorsteuer	912,00	
an 3310 / 1610 Verbindlichkeiten LL		5.712,00

f.

6.000,00 € / 12 Mte x 5Mte = 2.500,00 €		
6540 / 4540 Kfz-Reparaturen	3.500,00	
1900 / 0980 Aktive Rechnungsabgrenzung	2.500,00	
1406 / 1576 Vorsteuer 19%	1.140,00	
an 3310 / 1610 Verbindlichkeiten LL		7.140,00

g.

6560 / 4570 Mietleasing Kfz	400,00	
1406 / 1576 Vorsteuer 19%	76,00	
an 1800 / 1200 Bank		476,00

h.

7610 / 4320 Gewerbesteuer	7.800,00	
an 3035 / 0956 Gewerbesteuerrückstell. § 4 Abs. 5b EStG		7.800,00

i.

3035 / 0956 Gewerbesteuerrückstell. § 4 Abs. 5b EStG	7.800,00	
7641 / 2281 Gewerbesteuernachzahl. und - erstattungen § 4 Abs. 5b EStG	200,00	
an 1800 / 1200 Bank		8.000,00

j.

5400 / 3400 Wareneingang 19% VSt.	2.000,00	
an 3500 / 1700 Sonstige Verb.		2.000,00

k.

3500 / 1700 Sonstige Verbindlichkeiten	2.000,00	
1406 / 1576 Vorsteuer 19%	380,00	
an 3310 / 1610 Verbindlichkeiten LL		2.380,00

l.

Berechnung: 1 % von 50.000,00 € = 500,00 € Disagio		
1800 / 1200 Bank	49.500,00	
1940 / 0986 Disagio	500,00	
an 3150 / 0630 Verb. gg. Kreditinstituten		50.000,00

m.

Berechnung: 500,00 € / 12 Mte. x 3 Mte. = 125,00 € anteiliges Disagio (01.10.-31.12.)		
7323 / 2123 Abschreibungen auf Disagio / Damnum	125,00	
an 1940 / 0986 Disagio		125,00

Berechnung: 6 % von 50.000,00 € = 3.000,00 € Zinsen pro Jahr		
3.000,00 € / 12 x 3 = 1.500,00 € anteilige Zinsen (01.07.-31.12.)		
7310 / 2110 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindl.	750,00	
an 3500 / 1700 sonstige Verbindl.		750,00

n.

6825 / 4950 Rechts- und Beratungskosten	8.500,00	
an 3070 / 0970 Sonstige Rückstellungen		8.500,00

o.

3070 / 0970 Sonstige Rückstellungen	8.100,00	
1406 / 1576 Vorsteuer	1.539,00	
an 3310 / 1610 Verbindlichkeiten LL		9.639,00

3070 / 0970 Sonstige Rückstellungen	400,00	
an 4930 / 2735 Erträge aus Aufl. Rückst.		400,00