**19 Passive Rechnungsabgrenzungen**

|  |
| --- |
| **Kontengruppe(n)** |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzungen |
| **Definition** |
| Verbindlichkeiten aus dem Bezug von Lieferungen und Leistungen von Dritten während des Rechnungsjahres, welche jedoch von der Drittpartei noch nicht in Rechnung gestellt wurden und deshalb der Rechnungsperiode zuzuordnen sind. Vor dem Bilanzstichtag eingegangene Einnahmen von Dritten, wofür die Gegenleistung der Gemeinde erst nach Bilanzstichtag erfolgt und die deshalb der folgenden Rechnungsperiode gutzuschreiben sind. |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der Vollständigkeit, Korrektheit und des Ausweises sowie der Periodenabgrenzung. Materielle Plausibilisierung der Rechnungsabgrenzungsposten. |
| **Prüfungsunterlagen** |
| [Merkblatt zu Rechnungsabgrenzungen und Rückstellungen](https://www.sg.ch/content/dam/sgch/politik-verwaltung/gemeinden/gemeindenfinanzen/rechnungslegung-rmsg/merkbl%C3%A4tter-und-weisungen/Merkblatt%20R%C3%BCckstellungen%20vom%2017.12.2020.pdf)Zinsberechnungen, Zusammenstellungen, Belegkopien von abgegrenzten Posten, Berechnungsnachweise |
|  |  |  |
| **RMSG-Handbuch** | Kapitel 07.2 | **Gesetzliche Grundlagen** | Art. 106a Abs. 1 Bst. c GG  |
|  |  |  |
| **Bestand per 01.01.** | Fr. | **Bestand per 31.12.** | Fr. |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Prüfungshandlungen**(Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) |
|  |  |  |  |  |
| **19.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 19.1.1**\*** | Sind die passiven Rechnungsabgrenzungen vollständig und korrekt (Vergleich mit Vorjahr, Abgleich Erfolgskonten des neuen und alten Rechnungsjahres)? |[ ]   |  |
| 19.1.2 | Besteht ein zusätzlicher Abgrenzungsbedarf?Wurden im Folgejahr im Aufwand Leistungen des Rechnungsjahres erfasst, welche nicht abgegrenzt wurden? |[ ]   |  |
| 19.1.3 | Wurden passive Rechnungsabgrenzungen lediglich zum Ausschöpfen von Krediten gebildet? |[ ]   |  |
| **19.2** | **Verkehrsprüfungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 19.2.1\* | Werden die per 31.12. bilanzierten passiven Rechnungsabgrenzungen zu Beginn des Folgejahres per Umkehrbuchung wieder vollständig aufgelöst? |[ ]   |  |
| 19.2.2 | Werden die passiven Rechnungsabgrenzungen im korrekten Konto ausgewiesen (Unterteilung in Personalaufwand, Sach- und übriger Betriebsaufwand usw. gemäss RMSG-Handbuch)? |[ ]   |  |
| **19.3** | **Prüfungsbefund, abschliessende Beurteilung** |
|  |
|  |
|  |