

# Übersicht zu den Jahresabschlussarbeiten (Bilanzierung)

**Mit den Jahresabschlussarbeiten werden Konten abgestimmt und die Buchhaltung auf Vollständigkeit geprüft.**

## Übersicht

Zu den vorrangigen Jahresabschlussarbeiten gehören:

- Abstimmung der Konten
- Inventur und Abstimmung der Warenbestände
- Bewertung des Vermögens (Anlagen, Forderungen)
- Abschreibungsbuchungen
- Buchungen von Wertberichtigungen

## Abstimmung der Konten

Kontoart	Aufgaben
Finanzkonten	Konten mit Saldenbestätigung der Bank abgleichen. Kassenkonto mit Bestand laut Kassenbuch abgleichen.
Interimskonten	Abstimmen der Interimskonten. Buchen Sie Betriebseinnahmen- und Ausgaben erfolgswirksam aus.
Forderungen und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	Abgleich der Salden der Buchhaltung mit Lieferanten und Geschäftskunden.

Kontoart	Aufgaben
Anzahlungen	Erhaltene und geleistete Anzahlungen prüfen und ggf. Umbuchungen durchführen.
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	Kreditkonto mit Bankauszug abgleichen: Tilgung, Zins, Disagio sind periodengerecht abgegrenzt.
Umsatzsteuerkonten	Überprüfen der Umsatzsteuerverbindlichkeiten und Umsatzsteuerforderungen mit Hilfe der Umsatzsteuerprüfung.
Privatkonten	Prüfen der Privatentnahmen und Privateinlagen und Buchen des Eigenverbrauches.
Lohnkonten	Prüfen der Konten 'Verbindlichkeiten aus Lohn+Gehalt'. Besonders die Konten zur sozialen Sicherheit sollten mit den Beitragsnachweisen und Beitragszahlungen übereinstimmen.

## Abschlussarbeiten

Bereich	Aufgaben
Planmäßige Abschreibungen	Planmäßige Abschreibung auf Anlagevermögen buchen.
Wirtschaftsgüter bis 410 EÜR	Wahlrechte für Wirtschaftsgüter bis 410 EÜR optimal nutzen.
Anlagenzugänge und Anlagenabgänge	Anlageverzeichnis prüfen und Anlagenzugänge und Anlagenabgänge korrekt buchen.
Sonderabschreibungen	Prüfen, ob es steuerrechtliche Möglichkeiten zur Sonderabschreibung gibt, oder ob handelsrechtlich auf den niedrigeren Teilwert abgeschrieben werden muss.
Leasing	Geleaste Gegenstände werden je nach Vertragsgestaltung dem Leasinggeber oder dem Leasingnehmer zugerechnet. Die Leasingraten sind periodengerecht abzugrenzen.

<b>Bereich</b>	<b>Aufgaben</b>
Leasingsonderzahlungen	Leasingsonderzahlungen müssen auf die Laufzeit des Vertrages verteilt werden (aktiver Abgrenzungsposten).
Steuerlich nicht abziehbare Betriebsausgaben:	Nicht abziehbare Betriebsausgaben § 4 Abs. 5 EStG z. B. Bewirtungskosten, Geschenke, Gewerbesteuer dürfen den steuerlichen Gewinn nicht mindern.
Eigenleistungen	Sind Herstellungskosten optimal erfasst und Eigenleistungen aktiviert?
Teilwertabschreibung	Für nicht mehr marktgängige Waren muss der niedrigere Teilwert herangezogen werden.
Wertberichtigungen	Uneinbringliche und zweifelhafte Forderung müssen von den einwandfreien Forderungen getrennt werden.
Pauschale Wertberichtigung	Ausfallrisiko (Forderungen, Zins, Skonto) prüfen und nach Erfahrungswerten den Prozentsatz zur pauschalen Wertberichtigung ermitteln.
Steuerfreie Rücklagen	Bildung oder Auflösung steuerfreier Rücklagen prüfen (z. B. Investitionsabzugsbetrag).
Rückstellungen	Ungewisse Verbindlichkeiten buchen (z. B. Gewerbesteuer-Nachzahlung).
Rechnungsabgrenzung	Aktive und passive Rechnungsabgrenzung ermitteln und ggf. buchen.