

Jahresabschluss: Zuordnung der Konten

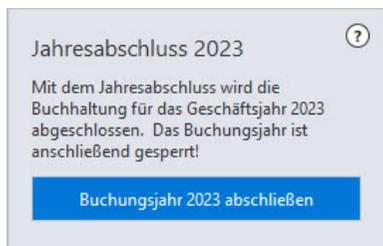
Im Menü 'Datei - Jahreswechsel' finden Sie alle Funktionen zum Jahreswechsel.

Im Assistenten 'Jahresabschluss' legen Sie die Grundlagen für den Abschluss und den Saldenvortrag. Das Buchungsjahr ist nach dem Jahresabschluss gesperrt.

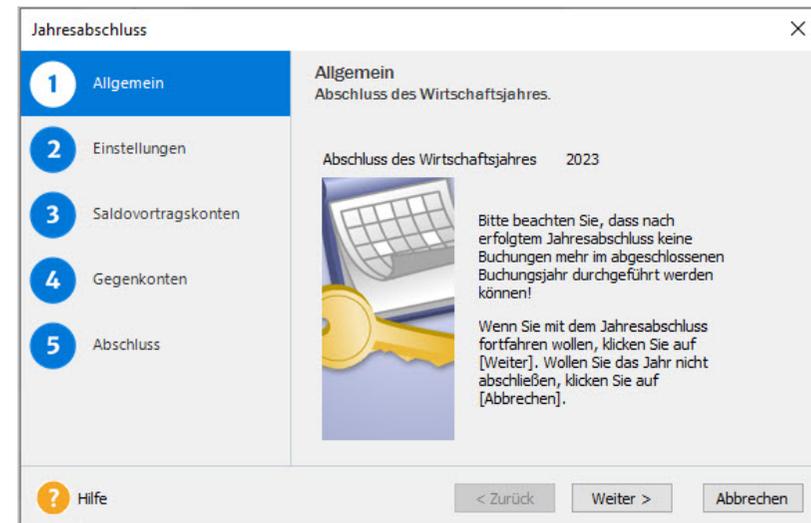
Jahresabschluss durchführen

Wenn Sie alle Buchungen im Vorjahr erfasst haben, schließen Sie das Buchungsjahr ab. Beim Jahresabschluss haben Sie die Möglichkeit, die Eröffnungsbuchungen im neuen Jahr automatisch erzeugen zu lassen.

1. Öffnen Sie das Menü 'Datei - Jahreswechsel'.
2. Klicken Sie auf die Schaltfläche 'Buchungsjahr... abschließen'.



3. Der Assistent 'Jahresabschluss' wird geöffnet.



4. Die Eingaben auf den Assistentenseiten sind im Folgenden beschrieben.

Einstellungen

Einstellung	Hinweise
Erzeugen der Eröffnungsbuchungen für das nächste Jahr	Um Eröffnungsbuchungen im Folgejahr zu erzeugen, setzen Sie hier den Haken. Die Eröffnungsbuchungen erhalten automatisch den Buchungstext 'EB-Wert'. Wenn Sie keine automatischen Eröffnungsbuchungen erzeugen wollen, entfernen Sie den Haken. Die folgenden Abfragen entfallen dann. Auf der letzten Assistentenseite 'Abschluss' setzen Sie den Haken bei 'Keine Vortragsbuchungen erzeugen' und klicken auf 'Abschluss'.
Journal oder Buchungsstapel	Legen Sie fest, ob die Eröffnungsbuchungen in das Journal oder den Buchungsstapel vorgetragen werden sollen.

Einstellung	Hinweise
Belegkreis	Ordnen Sie den Saldovortragsbuchungen über die Auswahlliste einen Belegkreis zu.
Belegnummer	Wenn der Belegkreis nicht mit der voreingestellten Nummerierung beginnen soll, geben Sie die gewünschte Belegnummer ein.

Saldovortragskonten

Die Saldovortragskonten sind die Gegenkonten der Sachkonten, Debitorenkonten und Kreditorenkonten. Sie finden diese Konten im Kontenplan in der Kategorie 'Saldovortrag'.

Die Saldovortragskonten entsprechen in vielen Kontenrahmen diesen Konten:

Bereich	Saldovortragskonten
Sachkonten	9000
Debitoren	9008
Kreditoren	9009

Gegenkonten (Bilanzierung)

In Firmen mit Bilanzierung werden die Gegenkonten für Bereiche benötigt, die vom Programm automatisch errechnet werden.

Art der Konten	Funktion
Bilanzgewinn Bilanzverlust	Die GuV-Konten werden saldiert und ergeben den Bilanzgewinn oder Bilanzverlust. Verwenden Sie ein Konto mit der Kategorie 'Kapital'.

Art der Konten	Funktion
Umsatzsteuer-Zahllast Vorsteuer-Überhang	<p>Beim Jahresabschluss in einer Firma mit Bilanz werden Steuerkonten mit folgenden Kategorien verrechnet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vorsteuer • Umsatzsteuer • Umsatzsteuer-Vorauszahlung <p>Wenn der Saldo eine Verbindlichkeit an das Finanzamt ergibt, wird das Konto 'Umsatzsteuer-Zahllast' bebucht. Wenn der Saldo eine Forderung an das Finanzamt ergibt, wird das Konto für 'Vorsteuer-Überhang' bebucht. Damit diese Konten korrekt ermittelt und verrechnet werden können, müssen diese Konten in der Kontenverwaltung der 'Bilanz Passiva' und der 'Bilanz Aktiva' zugeordnet sein. Sie können den Ausweis auf einer Bilanzseite nicht manuell steuern.</p> <p>Hinweis: In der Kontenzuordnung sollten diese Konten der Aktivseite und der Passivseite der Bilanz zugeordnet sein.</p>
Privatkontenvortrag	<p>Konten mit der Kategorie 'Privat' werden beim Jahresabschluss im Eigenkapital abgeschlossen. Wählen Sie ein Kapitalkonto.</p> <p>Hinweis: Wenn kein Konto hinterlegt ist, werden die Salden der bebuchten Privatkonten im Bestand des Eigenkapitals dargestellt.</p>

Tipp: Wenden Sie sich bei Fragen zur Kontierung an Ihrem Steuerberater.

Beispiele für Gegenkonten in SKR-03 und SKR-04

Zuordnung	Kontonummer SKR-03 / 04	Bezeichnung	Kategorie Kontoart
Bilanzgewinn Bilanzverlust	0800 / 2000	Gezeichnetes Kapital Festkapital	Kapital Gezeichnetes Kapital

Zuordnung	Kontonummer SKR-03 / 04	Bezeichnung	Kategorie Kontoart
Gewinnvortrag Kapitalgesellschaft	0860 / 2970	Gewinnvortrag vor Verwendung	Kapital Gewinn- und Verlustvortrag
Verlustvortrag Kapitalgesellschaft	0868 / 2978	Verlustvortrag vor Verwendung	Kapital Gewinn- und Verlustvortrag
Vorsteuerüberhang	1546 / 1422	Umsatzsteuerforderungen Vorjahr	Forderungen Sonstige
Umsatzsteuer- Zahllast	1790 / 3841	Umsatzsteuer Vorjahr	Verbindlichkeiten Sonstige
Privatkontenvortrag	0800 / 2000	Gezeichnetes Kapital Festkapital	Kapital Gezeichnetes Kapital

Abschluss

Um den Abschluss zu bestätigen, setzen Sie die Haken in der Spalte 'OK'. Mit Klick auf 'Abschluss' wird der Jahresabschluss erstellt. Die EB-Werte werden in das Journal oder den Buchungsstapel vorgetragen.