



SCHWARTZ

— STEUERBERATUNG —

Wie behandeln Sie unfertige Leistungen und Erzeugnisse richtig in der Bilanz?

Sehr geehrte Mandantin,
sehr geehrter Mandant,

egal ob Sie Waren herstellen oder Dienstleistungen erbringen: Wenn Sie bilanzieren, stellt sich Jahr für Jahr die Frage, wie Sie die sog. unfertigen Leistungen und Erzeugnisse zu bewerten haben. Bei unfertigen Leistungen handelt es sich um Dienstleistungen, die zum Bilanzstichtag nicht abgeschlossen sind, und unfertige Erzeugnisse sind Produkte, die Sie dann noch nicht fertiggestellt haben.

Diese müssen Sie mit den bis zum Bilanzstichtag aufgewendeten Kosten und dem Wert der verarbeiteten Rohstoffe bewerten. Sie können sie nicht als Forderungen in der Bilanz buchen, so dass sich lediglich der Unterschiedsbetrag zum Vorjahr auf Ihre Gewinn- und Verlustrechnung auswirkt. Steuerlich ist ein späterer Gewinnanfall zwar oft positiv, allerdings gibt es manchmal auch gute Gründe für einen möglichst frühen Gewinnausweis (z.B. Kreditverhandlungen mit Banken). Schließlich beeinflussen auch Ihre vertraglichen Vereinbarungen die Bilanzierung der unfertigen Leistungen. Wenn Sie z.B. in der Baubranche Teilabnahmen vereinbart oder bei Beratungsleistungen feste, abgeschlossene Projektabschnitte ausgemacht haben, müssen Sie die erbrachte Leistung bereits zum Bilanzstichtag mit dem Rechnungsbetrag aktivieren.

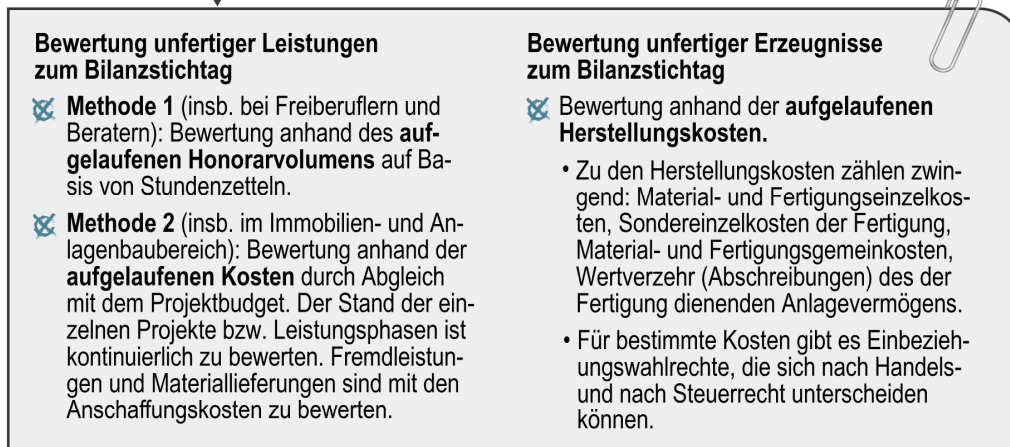
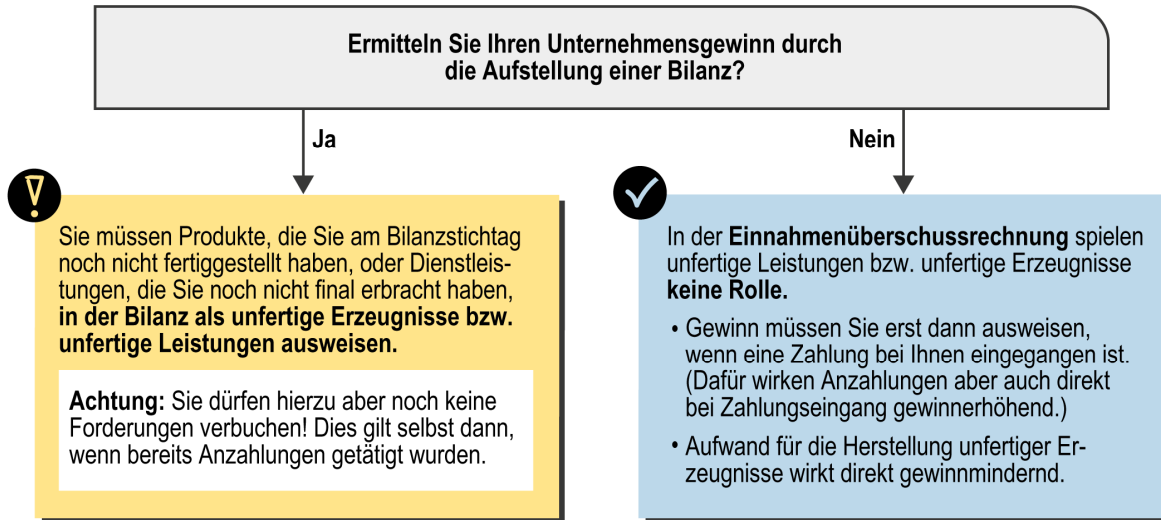


Unsere **Infografik auf der nächsten Seite** gibt Ihnen einen Überblick über die Bilanzierung unfertiger Leistungen und Erzeugnisse sowie Tipps zu Gestaltungsmöglichkeiten beim Gewinnausweis. Für Rückfragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Wie behandeln Sie unfertige Leistungen und Erzeugnisse richtig in der Bilanz?

Durch die richtige Verbuchung kommen Sie zum zutreffenden steuerlichen Ergebnis und vermeiden Ärger mit dem Finanzamt.



💡 **Gut zu wissen: Gestaltungsmittel zur Steuerung des Gewinnausweises bei längeren Projekten**

- ✗ **Im Baubereich:** Wenn Sie Teilabnahmen über abgeschlossene Bauabschnitte vereinbaren, ist bei Fertigstellung eines Teilabschnitts bereits eine Forderung einzubuchen.
- ✗ **Bei sonstigen Projekten:** Wenn Sie vertraglich die Abrechnung von in sich abgeschlossenen Teilleistungen vereinbaren, dann ist der Ausweis einer Forderung möglich.

Hinweis: Vermeiden Sie auf der Rechnung bitte den Begriff „Abschlagszahlung“!

! **Achtung:** Im operativen Bereich wird der Fertigstellungsgrad oft optimistischer eingeschätzt, als er in Wirklichkeit ist. Das kann zu Verwerfungen beim Ergebnis in späteren Jahren führen.

Bei weiter gehenden Fragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung

Bei weiteren Fragen zur Bewertung unfertiger Leistungen und Erzeugnisse vereinbaren Sie gerne einen Termin mit uns.