

# Analyse und Kritik des Jahresabschlusses

## Aufgaben und Ablauf der Analyse und Kritik des Jahresabschlusses

Nachdem der Betrieb - nach Durchführung aller vorbereitender Abschlussarbeiten, z.B. zeitl. Abgrenzungen, Bewertung des Vermögens und der Schulden - die Bilanz und die G+V-Rechnung erstellt hat, ist er an deren Auswertung interessiert. Zur Auswertung des Jahresabschlusses gehören folgende Aufgaben:

### 1. **Analyse**

#### - **Bilanzaufbereitung**

Die sehr differenzierte Jahresbilanz muss durch Zusammenfassung von Positionen übersichtlicher gemacht werden, damit die Ermittlung von Kennziffern und die Beurteilung einfacher möglich ist.

#### - **Kennziffern ermitteln** (sowohl für das Berichtsjahr als auch für das Vorjahr)

- **Kennziffern vergleichen**: Zeitvergleich: mit Vorjahr  
Betriebs- oder mit anderen Unter-  
Branchenvergleich: nehmen d. Branche

- auch **G+V-Rechnung** einbeziehen (z.B. Rentabilität)

### 2. **Kritik**

= verbale **Beurteilung** der ermittelten Kennziffern

- Wie ist die momentane Lage?
- Hat sie sich verbessert oder verschlechtert?
- Wo liegen die Vorteile?
- Wo gibt es Probleme oder Gefahren? ...

Zwei Varianten:

#### **Externe Bilanzkritik**

= Auswertung des veröffentlichten Jahresabschlusses  
(evtl. auch der Konkurrenz!)

#### **Interne Bilanzkritik**

= Auswertung des gesamten eigenen Zahlenmaterials  
(genauer, da auch andere Angaben, z.B. über stille Reserven,  
verfügbar sind)