|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Bezeichnungen/Erläuterungen** | **Offen** | **Erledigt** | **Entfällt** |
| 1. **Vorläufige Jahresabschlussarbeiten** |  |  |  |
| * 1. Datensicherung der Buchhaltung liegt vor |  |  |  |
| * 1. Verträge/Rechnungen/Belege/Aufstellung liegen vor |  |  |  |
| * 1. Terminplan/Deadline wegen Abgabe |  |  |  |
| * 1. Sonstiges |  |  |  |
| 1. **Allgemeine Unterlagen** |  |  |  |
| * 1. Gesellschaftsrecht |  |  |  |
| * + 1. Gesellschaftsvertrag |  |  |  |
| * + 1. Aktueller HR-Auszug |  |  |  |
| * + 1. Gesellschafterbeschlüsse |  |  |  |
| * + 1. Abstimmung der Beteiligungsverhältnisse |  |  |  |
| * + 1. Sonstiges |  |  |  |
| * 1. Verträge |  |  |  |
| * + 1. Arbeitsverträge |  |  |  |
| * + 1. Leasingverträge |  |  |  |
| * + 1. Mietverträge |  |  |  |
| * + 1. Darlehensverträge |  |  |  |
| * + 1. Pensionsverträge |  |  |  |
| * + 1. Sonstiges |  |  |  |
| * 1. Prüfungsberichte |  |  |  |
| * + 1. Betriebsprüfung |  |  |  |
| * + 1. Umsatzsteuer-Sonderprüfung/Nachschau |  |  |  |
| * + 1. Lohnsteuer-Außenprüfung/Nachschau |  |  |  |
| * + 1. Deutsche Rentenversicherung |  |  |  |
| * + 1. Sonstiges |  |  |  |
| **Bezeichnungen/Erläuterungen** | **Offen** | **Erledigt** | **Entfällt** |
| 1. **Anlagenbuchhaltung** |  |  |  |
| * 1. Begutachtung des Anlagespiegels |  |  |  |
| * 1. Zugänge/Eingangsrechnungen |  |  |  |
| * 1. Abgänge/Ausgangsrechnungen |  |  |  |
| * 1. Planmäßige Abschreibungen |  |  |  |
| * + 1. Abschreibungsmethode |  |  |  |
| * + 1. GWG oder Sammelposten |  |  |  |
| * 1. Außerplanmäßige Abschreibungen |  |  |  |
| * 1. Steuerrechtliche Aspekte |  |  |  |
| * + 1. Investitionsabzugsbeträge |  |  |  |
| * + 1. Sonderabschreibungen |  |  |  |
| * + 1. Rücklage für Ersatzbeschaffung |  |  |  |
| * + 1. 6b-Rücklagen |  |  |  |
| * 1. Abstimmung Anlagespiegel mit Bilanz und GuV |  |  |  |
| * 1. Sonstiges |  |  |  |
| 1. **Lager- oder Mengenbuchhaltung** |  |  |  |
| * 1. Inventuranweisungen |  |  |  |
| * 1. Inventurlisten |  |  |  |
| * 1. Bewertungsvereinfachungsverfahren |  |  |  |
| * 1. Auswertung der Salden zum Bilanzstichtag |  |  |  |
| * 1. Außerplanmäßige Abschreibungen |  |  |  |
| * 1. Sonstiges |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Bezeichnungen/Erläuterungen** | **Offen** | **Erledigt** | **Entfällt** |
| 1. **Debitorenbuchhaltung** |  |  |  |
| * 1. Offene-Posten-Liste zum Bilanzstichtag |  |  |  |
| * 1. Offene-Posten-Liste zum Jahreserstellungszeitpunkt |  |  |  |
| * 1. Cut-Off-Prüfung → jeweils 5 Rechnungen aus letzten/neuen Jahr nach Leistungsdatum prüfen |  |  |  |
| * 1. Saldenbestätigungen |  |  |  |
| * 1. Fremdwährungsforderungen Laufzeit ≤ 1 Jahr |  |  |  |
| * 1. Fremdwährungsforderungen Laufzeit > 1 Jahr |  |  |  |
| * 1. Factoring oder Zession |  |  |  |
| * 1. Uneinbringliche Forderungen → Forderungsverluste |  |  |  |
| * 1. Zweifelhafte Forderungen |  |  |  |
| * + 1. Schreiben/Belege wegen Einzelwertberichtigungen |  |  |  |
| * + 1. Durchführung der Einzelwertberichtigungen |  |  |  |
| * + 1. Umsatzsteuerkorrektur zu 100% im Insolvenzfall |  |  |  |
| * 1. Durchführung der Pauschalwertberichtigung |  |  |  |
| * 1. Sonstiges |  |  |  |
| 1. **Kreditorenbuchhaltung** |  |  |  |
| * 1. Offene-Posten-Liste zum Bilanzstichtag |  |  |  |
| * 1. Offene-Posten-Liste zum Jahreserstellungszeitpunkt |  |  |  |
| * 1. Cut-Off-Prüfung → jeweils 5 Rechnungen aus letzten/neuen Jahr nach Leistungsdatum prüfen |  |  |  |
| * 1. Saldenbestätigungen |  |  |  |
| * 1. Fremdwährungsverbindlichkeiten Laufzeit ≤ 1 Jahr |  |  |  |
| * 1. Fremdwährungsverbindlichkeiten Laufzeit > 1 Jahr |  |  |  |
| * 1. Sonstiges |  |  |  |
| **Bezeichnungen/Erläuterungen** | **Offen** | **Erledigt** | **Entfällt** |
| 1. **Lohnbuchhaltung** |  |  |  |
| * 1. Prüfung der Verträge von Gesellschafter/Geschäftsführer |  |  |  |
| * + 1. 50%-Beteiligungsgrenze |  |  |  |
| * + 1. Verdeckte Gewinnausschüttungen |  |  |  |
| * 1. Plausibilitätsprüfung der Jahreswerte |  |  |  |
| * 1. Lohnsummenabstimmung |  |  |  |
| * 1. Sonstiges |  |  |  |
| 1. **Finanzbuchhaltung / Bilanz** |  |  |  |
| * 1. Durchsicht/Abstimmung der Konten in der Bilanz |  |  |  |
| * 1. Liquide Mittel |  |  |  |
| * + 1. Bankkontoauszug zum Bilanzstichtag |  |  |  |
| * + 1. Kassenbuch zum Bilanzstichtag |  |  |  |
| * 1. Belege/Bescheide zu den sonstigen Vermögensgegenständen |  |  |  |
| * 1. Wertpapiere des Umlaufvermögens |  |  |  |
| * + 1. Depotauszug |  |  |  |
| * + 1. Notarielle Urkunden zu den Käufen/Verkäufen |  |  |  |
| * 1. Abstimmung der Beträge aus ARAP mit Verträgen |  |  |  |
| * 1. Eigenkapital |  |  |  |
| * + 1. Abstimmung der Privatkonten der Einzel-/Mitunternehmer |  |  |  |
| * + 1. Privatentnahmen wegen Lebensunterhalt vorhanden |  |  |  |
| * 1. Versicherungsmathematische Pensionsgutachten |  |  |  |
| * 1. Sonstige Rückstellungen |  |  |  |
| * + 1. Unbezahlte Rechnungen |  |  |  |
| * + 1. Prozessrisiken |  |  |  |
| * + 1. Resturlaub |  |  |  |
| **Bezeichnungen/Erläuterungen** | **Offen** | **Erledigt** | **Entfällt** |
| * + 1. Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften |  |  |  |
| * + 1. Beiträge zur Berufsgenossenschaft |  |  |  |
| * + 1. Garantierückstellungen |  |  |  |
| * + 1. Sonstiges |  |  |  |
| * 1. Belege/Aufstellungen zu den sonstigen Verbindlichkeiten |  |  |  |
| * 1. Abstimmung der Beträge aus PRAP mit Verträgen |  |  |  |
| * 1. Gesellschafterverrechnungskonten |  |  |  |
| * + 1. Durchsicht der Gesellschafterdarlehen |  |  |  |
| * + 1. Abstimmung der Verzinsung |  |  |  |
| 1. **Finanzbuchhaltung / Gewinn- und Verlustrechnung** |  |  |  |
| * 1. Durchsicht/Abstimmung der Konten in der GuV |  |  |  |
| * 1. Unentgeltliche Wertabgaben |  |  |  |
| * + 1. Sachentnahmen |  |  |  |
| * + 1. Nutzungsentnahmen (1%-Regelung für PKW usw.) |  |  |  |
| * 1. Abstimmung der Wiederkehrenden Zahlungen wie   12 x Miete/Telefon/usw. |  |  |  |
| * 1. Geschenke als nicht abziehbare BA, beachte VSt-Korrektur |  |  |  |
| * 1. 30% der Bewirtungskosten als nicht abziehbare BA |  |  |  |
| * 1. Reisekostenpauschalen |  |  |  |
| * 1. Sonstiges |  |  |  |
| 1. **Anhang** |  |  |  |
| * 1. Allgemeine Grundsätze der Bilanzierung |  |  |  |
| * + 1. Ansatz |  |  |  |
| * + 1. Ausweis |  |  |  |
| * + 1. Bewertung |  |  |  |
| **Bezeichnungen/Erläuterungen** | **Offen** | **Erledigt** | **Entfällt** |
| * 1. Erläuternde und ergänzende Informationen zur Bilanz |  |  |  |
| * + 1. Anlagespiegel |  |  |  |
| * + 1. Angaben zu Finanzanlagen |  |  |  |
| * + 1. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände |  |  |  |
| * + 1. Rechnungsabgrenzungsposten |  |  |  |
| * + 1. Latente Steuern |  |  |  |
| * + 1. Eigenkapital |  |  |  |
| * + 1. Pensionsrückstellungen |  |  |  |
| * + 1. Steuerrückstellungen |  |  |  |
| * + 1. Sonstige Rückstellungen |  |  |  |
| * + 1. Verbindlichkeitsspiegel |  |  |  |
| * + 1. Sonstiges |  |  |  |
| * 1. Erläuternde und ergänzende Informationen zur GuV |  |  |  |
| * + 1. Aufgliederung der Umsätze |  |  |  |
| * + 1. Periodenfremde Erträge und Aufwendungen |  |  |  |
| * + 1. Abschreibungen |  |  |  |
| * + 1. Sonstiges |  |  |  |
| * 1. Sonstige Angaben |  |  |  |
| * + 1. Angaben zu den Mitgliedern des Geschäftsführungsorgans, eines Aufsichtsrats/Beirats |  |  |  |
| * + 1. Mitarbeiteranzahl |  |  |  |
| * + 1. Haftungsverhältnisse |  |  |  |
| * + 1. Sonstige finanzielle Verpflichtungen |  |  |  |
| * + 1. Gesamthonorar des Abschlussprüfers |  |  |  |
| * + 1. Sonstiges |  |  |  |
| **Bezeichnungen/Erläuterungen** | **Offen** | **Erledigt** | **Entfällt** |
| 1. **Lagebericht** |  |  |  |
| * 1. Grundlagen des Unternehmens |  |  |  |
| * 1. [Darstellung des Geschäftsverlaufs und Rahmenbedingungen](https://www.accura-audit.de/jahresabschluss/lagebericht-muster-gmbh-2017-wirtschaftspruefer/#Darstellung_des_Geschaeftsverlaufs_und_Rahmenbedingungen) im abgelaufenen Geschäftsjahr |  |  |  |
| * + 1. Entwicklung der Gesamtwirtschaft in Deutschland |  |  |  |
| * + 1. Entwicklung der Branche in Deutschland |  |  |  |
| * + 1. Entwicklung der Gesellschaft |  |  |  |
| * 1. [Darstellung der Lage](https://www.accura-audit.de/jahresabschluss/lagebericht-muster-gmbh-2017-wirtschaftspruefer/#Darstellung_der_Lage) |  |  |  |
| * + 1. Vermögenslage |  |  |  |
| * + 1. Finanzlage |  |  |  |
| * + 1. Ertragslage |  |  |  |
| * 1. Voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken |  |  |  |
| * + 1. Zukünftige Entwicklung |  |  |  |
| * + 1. Chancen |  |  |  |
| * + 1. Risiken |  |  |  |
| 1. **Endgültige Jahresabschlussarbeiten** |  |  |  |
| * 1. Rückstellungen für Tantiemen |  |  |  |
| * 1. Jahresabschlusskosten |  |  |  |
| * 1. Umsatzsteuer-/Vorsteuerüberhang |  |  |  |
| * + 1. Umsatzsteuervoranmeldungen |  |  |  |
| * + 1. Umsatzsteuerverprobung |  |  |  |
| * + 1. Ausfuhrnachweise/ |  |  |  |
| * + 1. Gelangensbestätigungen |  |  |  |
| * + 1. Sonstiges |  |  |  |
| **Bezeichnungen/Erläuterungen** | **Offen** | **Erledigt** | **Entfällt** |
| * 1. Steuerrückstellungen |  |  |  |
| * + 1. Körperschaftsteuer |  |  |  |
| * + 1. Gewerbesteuer |  |  |  |
| * + 1. Sonstiges |  |  |  |
| * 1. Latente Steuern |  |  |  |