|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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
 |  |  |  |