

Checkliste zur Erstellung des Jahresabschlusses

Bezeichnungen/Erläuterungen	Offen	Erledigt	Entfällt
1. Vorläufige Jahresabschlussarbeiten			
1.1 Datensicherung der Buchhaltung liegt vor			
1.2 Verträge/Rechnungen/Belege/Aufstellung liegen vor			
1.3 Terminplan/Deadline wegen Abgabe			
1.4 Sonstiges			
2. Allgemeine Unterlagen			
2.1 Gesellschaftsrecht			
2.1.1 Gesellschaftsvertrag			
2.1.2 Aktueller HR-Auszug			
2.1.3 Gesellschafterbeschlüsse			
2.1.4 Abstimmung der Beteiligungsverhältnisse			
2.1.5 Sonstiges			
2.2 Verträge			
2.2.1 Arbeitsverträge			
2.2.2 Leasingverträge			
2.2.3 Mietverträge			
2.2.4 Darlehensverträge			
2.2.5 Pensionsverträge			
2.2.6 Sonstiges			
2.3 Prüfungsberichte			
2.3.1 Betriebsprüfung			
2.3.2 Umsatzsteuer-Sonderprüfung/Nachschau			
2.3.3 Lohnsteuer-Außenprüfung/Nachschau			
2.3.4 Deutsche Rentenversicherung			
2.3.5 Sonstiges			

Checkliste zur Erstellung des Jahresabschlusses

Bezeichnungen/Erläuterungen	Offen	Erledigt	Entfällt
3. Anlagenbuchhaltung			
3.1 Begutachtung des Anlagespiegels			
3.2 Zugänge/Eingangsrechnungen			
3.3 Abgänge/Ausgangsrechnungen			
3.4 Planmäßige Abschreibungen			
3.4.1 Abschreibungsmethode			
3.4.2 GWG oder Sammelposten			
3.5 Außerplanmäßige Abschreibungen			
3.6 Steuerrechtliche Aspekte			
3.6.1 Investitionsabzugsbeträge			
3.6.2 Sonderabschreibungen			
3.6.3 Rücklage für Ersatzbeschaffung			
3.6.4 6b-Rücklagen			
3.7 Abstimmung Anlagespiegel mit Bilanz und GuV			
3.8 Sonstiges			
4. Lager- oder Mengenbuchhaltung			
4.1 Inventuranweisungen			
4.2 Inventurlisten			
4.3 Bewertungsvereinfachungsverfahren			
4.4 Auswertung der Salden zum Bilanzstichtag			
4.5 Außerplanmäßige Abschreibungen			
4.6 Sonstiges			

Checkliste zur Erstellung des Jahresabschlusses

Bezeichnungen/Erläuterungen	Offen	Erledigt	Entfällt
5. Debitorenbuchhaltung			
5.1 Offene-Posten-Liste zum Bilanzstichtag			
5.2 Offene-Posten-Liste zum Jahresstellungszeitpunkt			
5.3 Cut-Off-Prüfung → jeweils 5 Rechnungen aus letzten/neuen Jahr nach Leistungsdatum prüfen			
5.4 Saldenbestätigungen			
5.5 Fremdwährungsforderungen Laufzeit ≤ 1 Jahr			
5.6 Fremdwährungsforderungen Laufzeit > 1 Jahr			
5.7 Factoring oder Zession			
5.8 Uneinbringliche Forderungen → Forderungsverluste			
5.9 Zweifelhafte Forderungen			
5.9.1 Schreiben/Belege wegen Einzelwertberichtigungen			
5.9.2 Durchführung der Einzelwertberichtigungen			
5.9.3 Umsatzsteuerkorrektur zu 100% im Insolvenzfall			
5.10 Durchführung der Pauschalwertberichtigung			
5.11 Sonstiges			
6. Kreditorenbuchhaltung			
6.1 Offene-Posten-Liste zum Bilanzstichtag			
6.2 Offene-Posten-Liste zum Jahresstellungszeitpunkt			
6.3 Cut-Off-Prüfung → jeweils 5 Rechnungen aus letzten/neuen Jahr nach Leistungsdatum prüfen			
6.4 Saldenbestätigungen			
6.5 Fremdwährungsverbindlichkeiten Laufzeit ≤ 1 Jahr			
6.6 Fremdwährungsverbindlichkeiten Laufzeit > 1 Jahr			
6.7 Sonstiges			

Checkliste zur Erstellung des Jahresabschlusses

Bezeichnungen/Erläuterungen	Offen	Erledigt	Entfällt
7. Lohnbuchhaltung			
7.1 Prüfung der Verträge von Gesellschafter/Geschäftsführer			
7.1.1 50%-Beteiligungsgrenze			
7.1.2 Verdeckte Gewinnausschüttungen			
7.2 Plausibilitätsprüfung der Jahreswerte			
7.3 Lohnsummenabstimmung			
7.4 Sonstiges			
8. Finanzbuchhaltung / Bilanz			
8.1 Durchsicht/Abstimmung der Konten in der Bilanz			
8.2 Liquide Mittel			
8.2.1 Bankkontoauszug zum Bilanzstichtag			
8.2.2 Kassenbuch zum Bilanzstichtag			
8.3 Belege/Bescheide zu den sonstigen Vermögensgegenständen			
8.4 Wertpapiere des Umlaufvermögens			
8.4.1 Depotauszug			
8.4.2 Notarielle Urkunden zu den Käufen/Verkäufen			
8.5 Abstimmung der Beträge aus ARAP mit Verträgen			
8.6 Eigenkapital			
8.6.1 Abstimmung der Privatkonten der Einzel-/Mitunternehmer			
8.6.2 Privatentnahmen wegen Lebensunterhalt vorhanden			
8.7 Versicherungsmathematische Pensionsgutachten			
8.8 Sonstige Rückstellungen			
8.8.1 Unbezahlte Rechnungen			
8.8.2 Prozessrisiken			
8.8.3 Resturlaub			

Checkliste zur Erstellung des Jahresabschlusses

Bezeichnungen/Erläuterungen	Offen	Erledigt	Entfällt
8.8.4 Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften			
8.8.5 Beiträge zur Berufsgenossenschaft			
8.8.6 Garantierückstellungen			
8.8.7 Sonstiges			
8.9 Belege/Aufstellungen zu den sonstigen Verbindlichkeiten			
8.10 Abstimmung der Beträge aus PRAP mit Verträgen			
8.11 Gesellschafterverrechnungskonten			
8.11.1 Durchsicht der Gesellschafterdarlehen			
8.11.2 Abstimmung der Verzinsung			
9. Finanzbuchhaltung / Gewinn- und Verlustrechnung			
9.1 Durchsicht/Abstimmung der Konten in der GuV			
9.2 Unentgeltliche Wertabgaben			
9.2.1 Sachentnahmen			
9.2.2 Nutzungsentnahmen (1%-Regelung für PKW usw.)			
9.3 Abstimmung der Wiederkehrenden Zahlungen wie 12 x Miete/Telefon/usw.			
9.4 Geschenke als nicht abziehbare BA, beachte VSt-Korrektur			
9.5 30% der Bewirtungskosten als nicht abziehbare BA			
9.6 Reisekostenpauschalen			
9.7 Sonstiges			
10. Anhang			
10.1 Allgemeine Grundsätze der Bilanzierung			
10.1.1 Ansatz			
10.1.2 Ausweis			
10.1.3 Bewertung			

Checkliste zur Erstellung des Jahresabschlusses

Bezeichnungen/Erläuterungen	Offen	Erledigt	Entfällt
10.2 Erläuternde und ergänzende Informationen zur Bilanz			
10.2.1 Anlagespiegel			
10.2.2 Angaben zu Finanzanlagen			
10.2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
10.2.4 Rechnungsabgrenzungsposten			
10.2.5 Latente Steuern			
10.2.6 Eigenkapital			
10.2.7 Pensionsrückstellungen			
10.2.8 Steuerrückstellungen			
10.2.9 Sonstige Rückstellungen			
10.2.10 Verbindlichkeitsspiegel			
10.2.11 Sonstiges			
10.3 Erläuternde und ergänzende Informationen zur GuV			
10.3.1 Aufgliederung der Umsätze			
10.3.2 Periodenfremde Erträge und Aufwendungen			
10.3.3 Abschreibungen			
10.3.4 Sonstiges			
10.4 Sonstige Angaben			
10.4.1 Angaben zu den Mitgliedern des Geschäftsführungsorgans, eines Aufsichtsrats/Beirats			
10.4.2 Mitarbeiteranzahl			
10.4.3 Haftungsverhältnisse			
10.4.4 Sonstige finanzielle Verpflichtungen			
10.4.5 Gesamthonorar des Abschlussprüfers			
10.4.6 Sonstiges			

Checkliste zur Erstellung des Jahresabschlusses

Bezeichnungen/Erläuterungen	Offen	Erledigt	Entfällt
11. Lagebericht			
11.1 Grundlagen des Unternehmens			
11.2 Darstellung des Geschäftsverlaufs und Rahmenbedingungen im abgelaufenen Geschäftsjahr			
11.2.1 Entwicklung der Gesamtwirtschaft in Deutschland			
11.2.2 Entwicklung der Branche in Deutschland			
11.2.3 Entwicklung der Gesellschaft			
11.3 Darstellung der Lage			
11.3.1 Vermögenslage			
11.3.2 Finanzlage			
11.3.3 Ertragslage			
11.4 Voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken			
11.4.1 Zukünftige Entwicklung			
11.4.2 Chancen			
11.4.3 Risiken			
12. Endgültige Jahresabschlussarbeiten			
12.1 Rückstellungen für Tantiemen			
12.2 Jahresabschlusskosten			
12.3 Umsatzsteuer-/Vorsteuerüberhang			
12.3.1 Umsatzsteuervoranmeldungen			
12.3.2 Umsatzsteuerverprobung			
12.3.3 Ausfuhrnachweise/			
12.3.4 Gelangensbestätigungen			
12.3.5 Sonstiges			

Checkliste zur Erstellung des Jahresabschlusses

Bezeichnungen/Erläuterungen	Offen	Erledigt	Entfällt
12.4 Steuerrückstellungen			
12.4.1 Körperschaftsteuer			
12.4.2 Gewerbesteuer			
12.4.3 Sonstiges			
12.5 Latente Steuern			