

## CHECKLISTE zur Bearbeitung des Jahresabschlusses

I. vorläufige Jahresabschlußarbeiten	erledigt	nicht erforderlich	offen
1. Übergang von! / auf! 4/3-Rechnung? Übergangsgewinn?			
2. EB-Werte abgestimmt			
3. Etwaige BP-Berichte berücksichtigt (USt, LSt, sonstige Prüfungen) - Anpassungsbuchungen			
<b>II. Aktiva / Passiva</b>			
4. Anlagevermögen: Rg.-Kopie Neuzugänge, Abgänge gebucht, §15a UStG beachtet			
5. Invest.beträge aus Vorjahren aufgelöst			
6. AfA-Buchungen			
7. Bei Kfz: wurde private Nutzung angepasst			
8. Beteiligungen und Genossenschaftsanteile geprüft			
9. Rückdeckungsversicherung gebucht			
10. Darlehen abgestimmt und Zinsen anhand der Auszüge/Saldenbestätigungen gebucht, Kopie			
11. Gesellschafterdarlehen und -verrechnungskonten abgestimmt - Verzinsung gebucht, Vertrag da			
12. Rückstellungen zum 01.01. aufgelöst			
13. Rechnungsabgrenzungsposten abgestimmt			
14. Saldenbestätigungen Banken stimmen mit FiBu überein, Kopie letzter Kontoauszug			
15. Haftungsverhältnissen, Bürgschaften, Gewährleistungen, Avale.. - Auszüge liegen vor			
16. Verrechnungskonten abgestimmt (1360, 1590, 1792)			
17. OP-Listen abgestimmt (1400 + 1600)			
18. EWB, PWB, Forderungsverluste, zweifelhafte ermittelt, Belege dazu vorhanden (RA, Inso, etc.)			
19. sonstige Forderungen sind aufgelöst/abgestimmt (1500, 1510, 1525, 1540, 1545, 1548, 1549, 1550)			
20. sonstige Verbindlichkeiten sind aufgelöst/abgestimmt (1700ff., 1736, 1740ff.)			
21. erhaltene Anzahlungen abgestimmt (1710ff., 1593)			
22. nicht fällige VSt/USt umgebucht			
23. Warenbest., 1/2 fertige und fertige Arbeiten lt. Inventur gebucht;Bewertung+Ermittlung ist schriftl.festgehalten			
24. Privatkonten Einzelunternehmer/Gesellschafter abgestimmt, ESt, KV, LV, UV			
26. Freiverfügbare Privatentnahmen zum Lebensunterhalt vorhanden, evtl. sonst. Einkünfte			
27. Privatausgaben wie Spenden, Grundstücksaufwand richtig gebucht			
<b>III. Gewinn- und Verlustrechnung</b>			
28. Alle Steuervorauszahlungen mit Finanzamt abgestimmt, Kontoauszug FA			
29. Durchsicht der Konten auf fehlende Steuerschlüssel			
30. Eigenverbrauch gebucht (Sachentnahmen je Branche)			
31. Eigenverbrauch Kfz (1% Regel oder Fahrtenbuch), neu ermittelt bei Zugängen?			
32. Anzahl der regelmäßig wiederkehrenden Zahlungen abgestimmt (i.d.R. 12 Mte. Z.B. Miete, Leasing...)			
33. Ehegattengehälter <b>mit Vertrag</b> übereinstimmend gezahlt			
34. Geschäftsführergehälter <b>mit Vertrag</b> übereinstimmend gebucht			
35. Bewirtungskosten, Anteil (30%) gebucht			
36. Geschenke über 40 € als nicht abzugsfähige Betriebsausgaben gebucht			
37. Reisekostenpauschale und ggf. km-Pauschalen gebucht			
38. Aufwendungen und Erträge für gewerblich genutzte Grundstücke geprüft - Privatanteile umgebucht			
39. betriebliche Raumkosten ermittelt			
40. Kontenvergleich mit Vorjahr ggf. Umbuchungen wegen Ausweis von Konten mit 0€			
<b>IV. endgültige Abschlussarbeiten</b>			
41. Ansparabschreibung, Sonderabschreibung § 7g EStG bilden			
42. Umsatzsteuerverprobung / Vorsteuerverprobung Abweichungen begründet			
43. § 4, IV a EStG prüfen - nichtabzugsf. Schuldzinsen ermitteln; Anlage SZE			
44. Rückstellungen ermittelt und bilden			
a) Jahresabschlusskosten			
b) sonstige (z.B. Pension, Urlaub, Rechtsstreit, Verluste, Abfindungen, Bürgschaften)			
c) Gewerbesteuer			
d) Tantieme (siehe aktueller Ges.-Vertrag)			
e) Körperschaftsteuer			

	erle- digt	nicht erfor- derlich	offen
45. Rohertrag Vorjahr= (     %) Abschlussjahr= (     %) Abweichung begründet?			
46. Ggf. Kapitalkontenentwicklung für Personengesellschaften erstellt (lt. Gesellschaftsvertrag)			
47. Alle gültigen Verträge liegen vor und sind entsprechend im Jahresabschluss korrekt berücksichtigt			
a) GmbH-Vertrag, aktueller HR-Auszug			
b) Gesellschafterbeschlüsse			
c) Pensionsverträge			
d) Darlehensverträge			
e) Mietverträge, Leasingverträge, sonstige Verträge,.....			
48. Bilanzwerte / Auffangposten prüfen wegen Offenlegung ODER Hinterlegung beim Bundesanzeiger / E-Bilanz			
49. Anhang und Lagebericht erstellen			
<b>VI. Organisation</b>			
50. fehlende Verträge erstellt			
51. GmbH: Protokoll Ges.versammlung erstellt			
52. Tantieme zwecks LSt an Lohn gemeldet			
53. Unterlagen für das FA sind vollständig			
54.			

Jahresabschlussarbeiten abgeschlossen:

\_\_\_\_\_

Datum

\_\_\_\_\_

Bearbeiter