

**Checkliste zum Jahresabschluss
(einschließlich der betrieblichen Steuererklärungen)**

Vorbemerkungen zu dieser Liste (bitte lesen !)

Kreuzen Sie bitte grundsätzlich zu jedem Punkt eine der drei Varianten

- ANLAGE
- LIEGT VOR
- ENTFÄLLT

an.

"ANLAGE" bitte ankreuzen, wenn Sie uns zu diesem Punkt Unterlagen beifügen, bitte in möglichst strukturierter Form (z.B. sortiert in der Reihenfolge dieser Checkliste).

"LIEGT VOR" ist anzukreuzen, wenn Sie uns die Fragen / Unterlagen bereits zu einem früheren Zeitpunkt beantwortet / zur Verfügung gestellt haben.

Mit dem Hinweis "ENTFÄLLT" bei einigen mit Großbuchstaben / römischen Ziffern versehenen Abschnitten können Sie den gesamten dazugehörigen Fragenkomplex überspringen, falls dieser auf Ihr Unternehmen insgesamt nicht zutrifft.

Punkte, die Ihrer Meinung nach für unsere Bearbeitung wichtig sind, in dieser Liste aber fehlen, ergänzen Sie bitte jeweils unter "Sonstiges".

In den Bereichen, in denen wir Sie um Aktennotizen bitten, können Sie uns zu den angesprochenen Sachverhalten auch mündlich / telefonisch / per E-Mail Auskunft erteilen.

Sollten Sie Fragen haben, sprechen Sie uns gerne an.

A N L A G E	L I E G T V O R	E N T F Ä L L T
----------------------------	--	--------------------------------------

Mdt.-Nr.: «SDV/Nummer»

A Allgemeine Fragen / Unterlagen

I Gesellschaftsrecht

1	Gesellschaftsvertrag (soweit Änderungen im Geschäftsjahr)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Gesellschafterbeschlüsse im abgelaufenen Geschäftsjahr	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Änderung der Beteiligungsverhältnisse (Anteilseigner)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Sonstiges	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

II Verträge mit Fremden

1	Neue Darlehensverträge	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Neue Miet- / Leasingverträge (soweit nicht von untergeordneter Bedeutung)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Sonstiges	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

III Verschiedenes

1	Bericht über Außenprüfung zur Lohnsteuer	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Bericht über Außenprüfung zur Sozialversicherung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Angaben zur privaten Nutzung von Betriebsfahrzeugen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Name des Nutzers			
	- Typ / Kennzeichen des Fahrzeugs			
	- Anteil der privaten Nutzung (%)			
	- Bruttolistenpreis			
	- Entfernung Wohnung und Arbeitsstätte			
	- Fahrtenbuch			

A N L A G E	L I E G T V O R	E N T F Ä L L T
----------------------------	--	--------------------------------------

Mdt.-Nr.: «SDV/Nummer»

B Fragen / Unterlagen zur laufenden Buchhaltung

ENTFÄLLT, wenn CONTAX mit der Buchführung beauftragt ist

bei "ENTFÄLLT",
weiter Abschn. C

I Finanzbuchhaltung

Bitte stimmen Sie sämtliche Konten dergestalt ab, dass sich der Saldo des Kontos sinnvoll erklären lässt.

1 Änderung hinsichtlich der eingesetzten Software ? (Falls ja ggfs. Kurzbeschreibung des Software-Erstellers beifügen.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2 Übermittlung des Buchungsstandes zum Bilanzstichtag (In Zweifelsfällen stimmen Sie bitte Art und Umfang telefonisch mit uns ab.)	<input type="radio"/>	erledigt	
3 Bitte bestätigen Sie uns kurz, dass Sie die Ein- und Ausgangsrechnungen des Folgejahres daraufhin durchgesehen haben, ob hierin über Leistungen abgerechnet wird, die noch das alte Geschäftsjahr betreffen und dass Sie diese Rechnungen noch entsprechend erfasst haben. In Zweifelsfällen wenden Sie sich gerne an uns.	<input type="radio"/>	wird bestätigt	
4 Belege zu den Sonstigen Vermögensgegenständen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5 Wertpapiere: Belege zu Käufen / Verkäufen des Geschäftsjahres	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6 Kasse: Letzte Kassenbuchseite des Geschäftsjahres	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7 Bankverkehr: Kontoauszüge zu den Stichtagssalden (auch Darlehen)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8 Belege zu aufwandswirksamen Ausgaben, die -ggfs. z.T.- Zeiträume nach dem Stichtag betreffen (Aktive Rechnungsabgrenzung; z.B. Versicherungsprämien, Kfz-Steuer, im Voraus gezahlte Mieten)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9 Belege zu den Sonstigen Verbindlichkeiten	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10 Belege zu ertragswirksamen Einnahmen, die -ggfs. z.T.- Zeiträume nach dem Stichtag betreffen (Passive Rechnungsabgrenzung; z.B. im Voraus erhaltene Mieten)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11 Belege zu außerordentlichen sowie wesentlichen periodenfremden Erträgen und Aufwendungen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12 Sonstiges	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

A N L A G E	L I E G T V O R	E N T F Ä L L T
----------------------------	--	--------------------------------------

Mdt.-Nr.: «SDV/Nummer»

II Anlagenbuchhaltung

1	Bruttoanlagenspiegel	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Eingangsrechnungen zu den wesentlichen Zugängen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Rechnungen zu größeren Erhaltungsaufwendungen (insbesondere bei Gebäuden)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Ausgangsrechnungen zu den Verkäufen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Sonstiges	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

III Debitoren- / Kreditorenkontokorrent

1	Offene-Posten-Liste zum Bilanzstichtag	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Kennzeichnung von Forderungen gegen Auslandskunden	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Offene-Posten-Liste des neuen Geschäftsjahres (aktueller Stand)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Sonstiges	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

A N L A G E	L I E G T V O R	E N T F Ä L L T
----------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------

Mdt.-Nr.: «SDV/Nummer»

C Fragen / Unterlagen zu Bilanz- und GuV-Posten

I Noch nicht gebuchte Belege

Bitte reichen Sie uns - soweit vorhanden - die Belege ein, die noch nachträglich im abgelaufenen Geschäftsjahr zu erfassen sind.

II Anlagevermögen

1 Angabe ausgeschiedener / auszubuchender Anlagegüter	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2 Bescheide / Belege zu vereinnahmten Investitions-Fördermitteln	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3 Notarielle Urkunden zu Grundstückskäufen / -verkäufen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4 Notarielle Urkunden zum Erwerb / Verkauf von Beteiligungen an anderen Unternehmen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5 Sonstiges	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

III Vorräte

1 Inventuranweisungen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2 Bitte bestätigen Sie, dass einerseits bei Ihnen lagernde Bestände, die sich nicht / noch nicht / nicht mehr im Eigentum Ihres Unternehmens befanden, nicht aufgenommen wurden und andererseits Bestände, die zwar außerhalb Ihres Unternehmens lagerten oder unterwegs waren, aber sich zum Bilanzstichtag im Eigentum Ihres Unternehmens befanden, bei der Inventur berücksichtigt wurden.	<input type="radio"/>	wird bestätigt	
3 Inventurauswertung (Darstellung: Menge x Preis)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4 Kurze Aktennotiz zu den angesetzten Preisen (z.B. Durchschnitt, letzter Einkaufspreis) bei Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5 Kurze Aktennotiz zu den angesetzten Herstellungskosten (insbes. Umfang der Gemeinkosten) bei unfertigen / fertigen Erzeugnissen bzw. Leistungen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6 Kennzeichnung abzuwertender Positionen (z.B. beschädigte oder veraltete Bestände, bei Preisverfall)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7 Sonstiges	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

IV Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

1 Kennzeichnung von auszubuchenden Forderungen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2 Mitteilung zweifelhafter Forderungen (z.B. von der Gegenseite bestritten,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

A N L A G E	L I E G T V O R	E N T F Ä L L T
----------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------

Mdt.-Nr.: «SDV/Nummer»

Insolvenz des Kunden)		
3	Sind auf Debitorenkonten erhaltene Anzahlungen verbucht ? Falls ja: bitte kennzeichnen / benennen	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
4	Sonstiges	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
V	Wertpapiere	<input type="checkbox"/>
1	Depotauszug auf den Bilanzstichtag	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
2	Sonstiges	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
VI	Pensionsrückstellungen	
1	Versicherungsmathematische Berechnung, hier Steuerwert und lt. BilMoG Rückkaufswert	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
VII	Steuerrückstellungen	
1	Bericht über abgeschlossene allgemeine steuerliche Außenprüfung	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
2	Vorläufige Prüfungsfeststellungen über begonnene, aber noch nicht abgeschlossene steuerliche Außenprüfung	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
3	Für unsere Ermittlung der Steuerrückstellungen für das abgelaufene Geschäftsjahr beantworten Sie bitte den Fragenkomplex E.III	
VIII	Sonstige Rückstellungen (lt. BilMoG mit dem Erfüllungswert)	<input type="checkbox"/>
Grundsatz: sämtliche Belastungen, die zum Bilanzstichtag wirtschaftlich die Vergangenheit betreffen, sind zu erfassen.		
Anwendungsfälle sind z.B. (benötigte Unterlagen in Klammern):		
1	Noch nicht genommene Urlaubstage (Tabelle: Name, Tage, Gehalt pro Tag)	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
2	zum Bilanzstichtag aufgelaufene Überstunden (Liste nach Mitarbeitern) (Tabelle: Name, Stunden, Gehalt pro Stunde)	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
3	Tantieme, Gratifikationen (Arbeitsvertrag, Berechnung)	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
4	Berufsgenossenschaftsbeiträge (letzter Bescheid)	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
5	Schwerbehindertenausgleichsabgabe (letzte Meldung)	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
6	Abfindungen (vertragliche Grundlage)	
7	Bonusverpflichtungen gegenüber Kunden (Aufstellung von Ihnen: Kunde, geschätzter Betrag bzw. Hinweis auf Berechnungsgrundlage)	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
8	Gewährleistungsverpflichtungen (Akttenotiz von Ihnen mit weiteren Nachweisen: rechtliche Grundlage, Schätzung potentieller Inanspruchnahmen)	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
9	ausstehende Rechnungen (Aufstellung von Ihnen: Art der Leistung, Höhe der erwarteten Belastung)	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

A N L A G E	L I E G T V O R	E N T F Ä L L T
----------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------

Mdt.-Nr.: «SDV/Nummer»

10	Prozessrisiken (Auszüge aus den bei Ihnen geführten Akten, die eine Abschätzung des Risikos zulassen)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	Unterlassene Instandhaltungen, die in den ersten drei Monaten des Folgejahres nachgeholt werden (Aufstellung von Ihnen: Art der Instandhaltungsmaßnahme, Beträge, ggfs. Einzelbelege)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	Sonstiges	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VI	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			<input type="checkbox"/>
1	Kennzeichnung von auszubuchenden Verbindlichkeiten	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Sind auf Kreditorenkonten geleistete Anzahlungen verbucht ? Falls ja: bitte kennzeichnen / benennen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Sonstiges	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VII	Verrechnungskonten mit nahestehenden Unternehmen und für Gesellschafter			<input type="checkbox"/>
1	Bitte dokumentieren Sie die Übereinstimmung bzw. das Einverständnis der Gegenseite mit dem in Ihrem Unternehmen geführten Verrechnungssaldo anhand Kontenausdruck der Gegenseite (Sofern sich der endgültige Saldo erst im Zuge unserer Abschlussarbeiten entwickelt, kommen wir in diesem Punkt ggfs. gesondert auf Sie zu.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Falls uns noch nicht bekannt oder gegenüber dem Vorjahr geändert: Angabe zu den Zins- und Tilgungsmodalitäten	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Sonstiges	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

A N L A G E	L I E G T V O R	E N T F Ä L L T
----------------------------	--	--------------------------------------

Mdt.-Nr.: «SDV/Nummer»

D Fragen / Unterlagen zum Anhang

(nur relevant für Kapitalgesellschaften / Kapitalgesellschaften & Co.)

bei "ENTFÄLLT",
weiter Abschn. E

I Zusatzinformationen zur Bilanz

(entfällt, wenn sich diese Angaben aus den uns vorliegenden bzw. eingereichten Unterlagen entnehmen lassen)

1 Angabe von Restlaufzeiten			
- Forderungen / Sonstige Vermögensgegenstände -> mehr als ein Jahr	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Verbindlichkeiten -> bis zu einem Jahr	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Verbindlichkeiten -> mehr als fünf Jahre	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2 Bei Verbindlichkeiten gewährte Sicherheiten für die Gläubiger	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

II Sonstige gesetzlich geforderte Angaben

1 Angaben zu Geschäftsführern / Vorstandsmitgliedern (einschließlich der inzwischen ausgeschiedenen und der nach Ablauf des Geschäftsjahrs bestellten; bitte ggfs. Datum des Ausscheidens / der Bestellung angeben)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Name, Vorname			
- Wohnsitz			
- ausgeübter Beruf			
- Bezüge des Geschäftsjahres			
2 Angaben zu Mitgliedern des Aufsichtsrates oder ähnlicher Organe (einschließlich der inzwischen ausgeschiedenen und der nach Ablauf des Geschäftsjahrs bestellten; bitte ggfs. Datum des Ausscheidens / der Bestellung angeben)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Name, Vorname			
- Wohnsitz			
- ausgeübter Beruf			
- Bezüge des Geschäftsjahres			
3 Beteiligungen an anderen Unternehmen (bei Anteil von 20% oder mehr): bitte Vorlage des letzten Jahresabschlusses	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4 Bestehende Haftungsverhältnisse außerhalb der Bilanz; z.B.			
- Bürgschaften	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Patronatserklärungen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Pfandrechte für fremde Verbindlichkeiten	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

A N L A G E	L I E G T V O R	E N T F Ä L L T
----------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------

Mdt.-Nr.: «SDV/Nummer»

- sonstige	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5 Beabsichtigte Ergebnisverwendung bzw. -verteilung (soweit nicht im Gesellschaftsvertrag fest geregelt)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

E Fragen / Unterlagen zu Steuererklärungen

I Allgemeines

Gab es im abgelaufenen Geschäftsjahr Sachverhalte, über deren steuerliche Behandlung Sie sich im Unklaren sind ? Z.B.

- Auslandsbeziehungen im Lieferungs- und Leistungsverkehr	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- in Anspruch genommene Zuschüsse von öffentlichen Institutionen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- gewährte Sondervergünstigungen für Arbeitnehmer	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- gewährte Sondervergünstigungen für Geschäftsfreunde und Dritte	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Sonstiges	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

II Umsatzsteuer

1 Sämtliche Umsatzsteuervoranmeldungen, die das Geschäftsjahr betreffen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2 Sonstiges	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

III Ertragsteuern

1 Bescheide zur Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer (einschließlich Vorauszahlungsbescheide), die CONTAX noch nicht vorliegen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2 Sämtliche Spendenbescheinigungen im Original	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3 Sämtliche Steuerbescheinigungen zu anrechenbaren Steuern (Zinsabschlagsteuer, Kapitalertragsteuer) im Original	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4 Bestätigung, dass Geschenkwendungen, die 35 Euro pro Empfänger im Wirtschaftsjahr übersteigen, soweit vorhanden auf separatem Konto erfasst sind	<input type="radio"/>	wird bestätigt	
5 Bestätigung, dass für die gebuchten Bewirtungsaufwendungen ordnungsgemäße Belege vorliegen, aus denen insbesondere der Anlass und die Teilnehmer der Bewirtung hervorgehen	<input type="radio"/>	wird bestätigt	
6 Angabe der Aufwendungen für Mietnebenkosten, sofern diese nicht getrennt von den Kaltmieten verbucht sind	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7 Investitionsplan, falls die Inanspruchnahme des Investitionsabzugsbetrages in Frage kommt. (Wir werden dies auch im Rahmen der Abschlussarbeiten prüfen und ggfs. gesondert auf Sie zukommen.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8 Falls Betriebsstätten in verschiedenen Gemeinden bestehen: Lohnsummen je Betriebsstätte	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

A N L A G E	L I E G T V O R	E N T F Ä L L T
----------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------

Mdt.-Nr.: «SDV/Nummer»

9 Sonstiges

F Mandatsspezifische Zusatzfragen

z.B. besondere Rückstellungsanlässe, spezielle Anhang-Angaben für
Aktiengesellschaften, Anforderungen an einen etwaigen Lagebericht

Sofern an dieser Stelle keine Punkte aufgeführt sind, für Sie unbeachtlich.

Ort, Datum

Unterschrift