



Checkliste „Vorbereitung Jahresabschluss“ – Bearbeitungsdatum:

| Thema | 1. Unternehmen | | | | 2. Steuerberater-Kanzlei | | | |
|--------------------------------------|----------------|---|----------|----------|--------------------------|---|----------|----------|
| | Wer | Was | Bis wann | Erledigt | Wer | Was | Bis wann | Erledigt |
| Anlagevermögen | | Alle Zu- / Abgänge melden | | | | | | |
| Halbfertige Arbeiten | | Erfassung, Bewertung | | | | | | |
| Waren, Fertige | | Inventur, Bewertung | | | | | | |
| Kunden-Forderungen | | - Einzelwertberichtigungen - Saldenbestätigungen | | | | - Pauschalwertberichtigung anpassen? | | |
| Sonstige Positionen | | Hintergrund klar? | | | | | | |
| Forderungen gg. Gesellschafter | | - Hintergrund klar? - Regelungen eindeutig? - Rückführung!? | | | | | | |
| Eigenkapital | | - Höhe ausreichend, - Positionen klar? - GmbH: Ausstehende Einlagen? -> Einzahlen!? | | | | | | |
| Rückstellungen | | - Alle Risiken erfasst? - Ergebnissteuerung!? | | | | - Ergebnissteuerung über Auflösung /Neubildung? | | |
| Verbindlichkeiten Gesellschafter | | - Hintergrund klar, - Regelungen eindeutig? - Gegenüber Banken: Rangrücktritt? | | | | | | |
| Sonstige | | Hintergrund klar? | | | | | | |
| Jahresüberschuss Jahresfehlbetrag | | - Steuerliche Folgen - Gewinnverwendung | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| BilMoG | | - Auswirkungen? - Bereits 2009 nutzen? | | | | | | |