

Zusammenstellung zur Abschlussprüfung angeforderter Unterlagen

010824 Checkliste Anforderung JAP.doc

MANDANT:

GA-50

JAHRESABSCHLUSS ZUM:

ZUSAMMENSTELLUNG ZUR ABSCHLUSSPRÜFUNG ANGEFORDERTER UNTERLAGEN

Angeforderte Unterlagen	angefordert am	erhalten am
<p>1. Allgemeine Jahresabschlußunterlagen</p> <p>1.1 Unterlagen Bilanz, GuV-Rechnung</p> <p>(1) Summen- und Saldenliste zum Bilanzstichtag inkl. EB-Werte (soweit möglich in maschinenlesbarer Form)</p> <p>(2) Entwurf der Bilanz</p> <p>(3) Entwurf der GuV-Rechnung</p> <p>1.2 Anhang</p> <p>(1) Anhang gemäß Checkliste</p> <p>1.3 Lagebericht / Geschäftsentwicklung</p> <p>(1) Entwurf des Lageberichts</p> <p>(2) Kurzübersicht über wesentliche Vorgänge von besonderer Bedeutung im abgelaufenen Geschäftsjahr</p> <p>(3) Kurzübersicht über wesentliche Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Bilanzstichtag</p> <p>(4) Kurzübersicht über wesentliche geplante Maßnahmen, wesentliche vorhersehbare oder zu erwartende Marktveränderungen und/oder sonstige wesentliche Informationen über zu erwartende zukünftige Entwicklungen</p> <p>1.4 Kopien von Protokollen</p> <p>(1) Gesellschafterversammlungen seit dem letzten Bilanzstichtag</p> <p>(2) Aufsichtsrats-/ Beiratssitzungen seit dem letzten Bilanzstichtag</p> <p>1.5 Kopien der Beschlüsse/Vereinbarungen</p> <p>(1) Gesellschafter- / HV-Beschlüsse</p> <p>(2) Aufsichtsrats-/Beiratsbeschlüsse</p> <p>(3) Betriebsvereinbarungen</p> <p>1.6 Registerauszüge</p> <p>(1) Handelsregisterauszug, unbeglaubigt, datiert nach dem Abschlußstichtag</p> <p>(2) Grundbuchauszüge, unbeglaubigt, datiert nach dem Abschlußstichtag</p> <p>1.7 Wesentliche Verträge</p> <p>(1) Aktueller Gesellschaftervertrag</p> <p>(2) Aktuelle Satzung</p> <p>(3) Geschäftsführungsanweisung</p> <p>(4) Geschäftsordnung Aufsichtsrat/Beirat</p>		

Zusammenstellung zur Abschlussprüfung angeforderter Unterlagen

010824 Checkliste Anforderung JAP.doc

	<i>angefordert am</i>	<i>erhalten am</i>
Angeforderte Unterlagen		
(5) Unternehmensverträge		
(6) wesentliche EDV-Leasing- und Wartungsverträge		
(7) wesentliche Miet- und Leasingverträge		
(8) Lizenzverträge		
(9) Einkaufs-/Verkaufs-Rahmenverträge		
(10) Wesentliche Versicherungsverträge (Versicherungsspiegel)		
(11) sonstige wesentliche Verträge		
(12) alle Verträge mit verbundenen Unternehmen (soweit nicht laufender und üblicher Einkauf/Verkauf)		
(13) Übersicht über die zum Bilanzstichtag schwebenden Geschäfte (inkl. Waren- oder Devisentermingeschäfte, Optionsgeschäfte oder Derivate)		
2. Zur Prüfungsdurchführung anzufordernde Unterlagen		
2.1 Daten		
(1) Aufstellung aller folgenden Personen inkl. Adressen zu denen im Berichtsjahr oder, soweit Verfahren noch nicht oder erst im Berichtsjahr beendet wurden, in Vorjahren geschäftliche Beziehungen unterhalten wurden - Rechtsanwälte - Steuerberater - Kreditinstitute - Versicherungen		
(2) OPOS-Liste Debitoren (soweit möglich in maschinenlesbarer Form)		
(3) Summen- und Saldenliste Debitoren (soweit möglich in maschinenlesbarer Form)		
(4) OPOS-Liste Kreditoren (soweit möglich in maschinenlesbarer Form)		
(5) Summen- und Saldenliste Kreditoren (soweit möglich in maschinenlesbarer Form)		
(6) Lagerbestandsliste (soweit möglich in maschinenlesbarer Form)		
2.2 Unterlagen für die Dauerakte		
(1) Zusammenstellung der Gesellschafter (inkl. etwaiger Veränderungen seit dem letzten Bilanzstichtag)		
(2) Zusammenstellung der Mitglieder des Aufsichtsrates (inkl. etwaiger Veränderungen seit dem letzten Bilanzstichtag)		
(3) Zusammenstellung der Prokuristen (inkl. etwaiger Veränderungen seit dem letzten Bilanzstichtag)		
(4) Liste der verbundenen Unternehmen und Beteiligungsunternehmen des Konzerns oder der Gruppe		
(5) Zusammenstellung der Beteiligungen		
(6) Zusammenstellung der Grundstücke		
(7) Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinien des Unternehmens bzw. der Gruppe		
3. Unterlagen zu einzelnen Posten		
3.1 Anlagevermögen		
(1) Anlagenspiegel (gesamt und pro Posten, Konto, Anlagegut)		

Zusammenstellung zur Abschlussprüfung angeforderter Unterlagen

010824 Checkliste Anforderung JAP.doc

	angefordert am	erhalten am
Angeforderte Unterlagen		
(2) Zusammenstellung der Zugänge (pro Posten und/oder Konto)		
(3) Zusammenstellung der Abgänge (pro Posten und/oder Konto) mit Darstellung von Gewinn/verlust aus Anlagenabgängen		
(4) Übersicht Abschreibungsverfahren (pro Posten und/oder Konto)		
(5) Zusammenstellung der außerplanmäßigen Abschreibungen des Geschäftsjahres (pro Posten und/oder Konto)		
(6) Jahresabschlüsse / Prüfungsberichte zu verbundenen Unternehmen, Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
(7) Anlagenkartei (zur Einsicht) bzw. Zugang zur Anlagenbuchhaltung		
(8) BAB oder sonstige geeignete Unterlagen zur Ermittlung der Herstellungskosten selbsterstellter Anlagen		
3.2 Vorräte		
(1) Inventuranweisung		
(2) Inventurlisten (Bestandslisten)		
(3) BAB oder sonstige geeignete Unterlagen zur Ermittlung der Herstellungskosten		
(4) Zusammenstellung der wesentlichen Einzelposten		
(5) Zusammenstellung / Übersicht über vorgenommene Wertberichtigungen		
3.3 Forderungen / sonstige Vermögensgegenstände / aktive Rechnungsabgrenzungsposten		
(1) Aufteilung der Forderungen - RLZ < 1 Jahr / RLZ > 1 Jahr - Dritte / verb. Untern. / Beteiligungsuntern. / Belegschaft / GF / AR - nach Fremdwährungen		
(2) Zusammenstellung der wesentlichen Einzelforderungen		
(3) Entwicklung der Einzel- und Pauschalwertberichtigungen		
(4) Zusammenstellung der Einzelposten der debitorischen Kreditoren		
(5) Zusammenstellung Besitzwechsel		
(6) Umsatzsteuerverprobung		
(7) Zusammenstellung der wesentlichen Einzelposten der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten		
(8) Entwicklung eines Disagios		
3.3 Liquide Mittel/Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		
(1) Kassenprotokolle zum Bilanzstichtag		
(2) Auflistung der Schecks im Bestand		
(3) Bankenspiegel Teil 1: Laufzeiten von Darlehen		
(4) Bankenspiegel Teil 2: Konditionen langfristiger Darlehen		
(5) Bankenspiegel Teil 3: Kreditlinien		
(6) Am Abschlußstichtag unterwegs befindliche Zahlungen		
(7) Zusammenstellung der Verantwortlichkeiten und Vollmachten aller Kassen und Bankkonten		
3.4 sonstiges Umlaufvermögen		

Zusammenstellung zur Abschlussprüfung angeforderter Unterlagen

010824 Checkliste Anforderung JAP.doc

	angefordert am	erhalten am
Angeforderte Unterlagen		
(1) Zusammenstellung und Entwicklung der Wertpapiere des Umlaufvermögens		
3.5 Eigenkapital		
(1) Kapitalspiegel		
(2) Entwicklung der Gesellschafterkonten		
(3) Zusammenstellung der Gewinn-/Verlustverteilung		
(4) Kopie der letzten Meldung der Gesellschafterliste gemäß § 40 GmbHG		
(5) Aktienbuch		
3.6 Sonderposten mit Rücklageanteil		
(1) Zusammenstellung und Entwicklung Sonderposten mit Rücklageanteil getrennt nach		
- den steuerlichen Gewinn mindernden Rücklagen		
- Unterschiedsbeträgen zwischen der Bewertung nach §§ 253, 279 und § 254 HGB		
3.7 Rückstellungen		
(1) Entwicklung der Rückstellungen (Rückstellungsspiegel) pro Posten einschließlich Dokumentation zum Verbrauch, zur Auflösung, zur Zuführung sowie zur Beibehaltung		
(2) Versicherungsmathematisches Gutachten zu Pensionen und ähnlichen Verpflichtungen		
3.8 Verbindlichkeiten/passive Rechnungsabgrenzungsposten		
(1) Aufteilung der Verbindlichkeiten		
- RLZ < 1 Jahr / RLZ 1-5 Jahre / RLZ > 5 Jahre		
- Dritte / verb. Untern. / Beteiligungsuntern. / Belegschaft / GF / AR		
- nach Fremdwährungen		
(2) Zusammenstellung der wesentlichen Einzelposten		
(3) Zusammenstellung der Einzelposten der kreditorischen Debitoren		
(4) Zusammenstellung Schuldwechsel		
3.9 Gewinn- und Verlustrechnung		
(1) Zusammenstellung der Umsatzerlöse		
- nach Produktgruppen		
- nach Absatzregionen		
(2) Zusammenstellung der Deckungsbeiträge für Produktlinien/Sparten/Unternehmensbereiche		
(3) Umsatzstatistiken für wesentliche Produkte / Produktgruppen mit Vorjahresvergleich		
(4) Zusammenstellung der Einzelposten der periodenfremden Aufwendungen und Erträge		
(5) Zusammenstellung der Einzelposten der außerordentlichen Aufwendungen und Erträge		
(6) Erläuterung wesentlicher Abweichungen gegenüber dem Vorjahr für die Bereiche		
- sonstige betriebliche Erträge		
- sonstige betriebliche Aufwendungen		
- Personalaufwendungen		
- Zinserträge		
- Zinsaufwendungen		

Zusammenstellung zur Abschlussprüfung angeforderter Unterlagen

010824 Checkliste Anforderung JAP.doc

Seite 5 von 5

13.11.01 / 18:08

	<i>angefordert am</i>	<i>erhalten am</i>
Angeforderte Unterlagen (7) Jahres-Lohnjournale (8) Jahresmeldungen an die Sozialversicherungsträger		
Zuständiger Mitarbeiter: _____ Unterschrift: _____		