

Vorzubereitende Unterlagen für die Abschlusserstellung

09/2022

Aktiva

A. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen

1. Anlageverzeichnis mit Zu- und Abgängen sowie fortgeführten Abschreibungen
2. Rechnungen und sonstige Belege für Anlagezugänge
3. Belege und sonstige Nachweise für Anlageabgänge
4. Aussagefähige, umfangreiche Dokumentation zu selbstgeschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen sowie Geschäfts- und Firmenwerten (§253 Abs. 3 S. 3 HGB)

II. Finanzanlagen

1. geeignete Nachweise über den Ansatz und die Bewertung der Beteiligungen
2. Belege über Zu- und Verkäufe von Geschäftsanteilen
3. Mitteilungen über handelsbilanzielle und steuerliche Gewinnanteile des Geschäftsjahres
4. Steuerbescheinigungen über offene Gewinnausschüttungen

B. Umlaufvermögen

I. Vorräte

Inventur des Waren- und Materialbestandes sowie fertige und unfertige Erzeugnisse mit dazugehörigen Unterlagen über Aufnahme und Bewertung

II. Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
 - Offene-Posten-Liste der Debitoren mit Fälligkeitsangaben
 - Detaillierte Unterlagen zu Einzelwertberichtigungen und Forderungsausfällen
 - Unterlagen zur Ermittlung der Pauschalwertberichtigung
 - U. U. Saldenabstimmung mit Großkunden
 - Nachweis des Besitzwechselbestandes (Wechselkopierbuch)
 - Aufstellung und Abstimmung Debitoren verbundene / nahestehende Unternehmen
 - Aufstellung der Auslandsforderungen
 - Aufstellung Konsignationslager
2. Forderungen und Verbindlichkeiten verbundene / nahestehende Unternehmen und Beteiligungsgesellschaften
 - abgestimmte Aufstellung
 - wichtige Verträge und Vereinbarungen

Stand: 01.07.2024

B. Umlaufvermögen; Forts.**II. Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände; Forts.**

- Zusammenstellung über gegenseitige Umlagen
- Nachweis über Berechnung von Verzinsungen
- Entwicklung der Verrechnungskonten mit verbundenen Unternehmen

3. Sonstige Vermögensgegenstände

- Nachweis Aktivwert der Rückdeckungsversicherung zu Pensionsrückstellungen
- Nachweis und Entwicklung der Sonstigen Forderungen

III. Wertpapiere

- Aufstellung sämtlicher Wertpapiere
- Zusammenstellung der anrechenbaren Steuern

IV. Schecks, Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten

- Nachweis Stand am Bilanzstichtag (ggf. Saldenbestätigung)
- Belege der Durchlauf – oder Interimskonten
- Bei Fremdwährung Nachweis Umrechnungskurse

C. Aktive Rechnungsabgrenzung

- Abgrenzung bzw. Auflösung Disagio für passivierte Darlehen
- Ermittlung der Abgrenzung für Versicherungen, Mieten, Beiträge, Kfz-Steuer etc.
- Ermittlung der Abgrenzung Diskontaufwendungen für Schuldwechsel
- Abgrenzung bzw. Auflösung von Leasing-Sonderzahlungen

Passiva**B. Rückstellungen**

- Versicherungsmathematisches Gutachten zur Pensionsrückstellung
- Unterlagen und Nachweise zur Berechnung der Gewährleistungs- bzw. Kulanzrückstellung
- Ermittlung Resturlaub der Arbeiter und Angestellten
- Ermittlung des Wechselobligos
- Angaben über unterlassene Instandhaltungen
- U.U. Akten über Prozesse zur Bildung entsprechender Rückstellungen
- Nachweise über die Ermittlung sonstiger rückstellungsbedürftiger Aufwendungen

C. Verbindlichkeiten

- Gutachten und Unterlagen zur Unterstützungskasse
- Entwicklung der Verrechnungskonten mit verbundenen Unternehmen

C. Verbindlichkeiten; Forts.

- Abrechnungen und Saldenbestätigungen über Darlehen nebst Darlehensverträgen
- Bankunterlagen über passivierte Bürgschafts- oder Avalkonten
- Nachweis und Abstimmung der sonstigen Bankverbindlichkeiten
- Zusammenstellung der eingeräumten Kreditlinien
- Offene-Posten-Liste der Kreditoren mit Fälligkeitsangaben
- U.U. Saldenabstimmung mit Großkunden
- Zusammenstellung der Schuldwechsel (Wechselkopierbuch)
- Zusammenstellung der sonstigen Verbindlichkeiten

D. Passive Rechnungsabgrenzung**E. Sonstige Unterlagen und Angaben**

- Sonstige Haftungsverhältnisse (Wechselobligo, Bürgschaften und sonstige Eventualverbindlichkeiten)
- Umsatzsteuerverprobung
- Leasing- und Mietverträge und Zusammenstellung der finanziellen Verpflichtungen
- durchschnittliche Mitarbeiterzahl
- Zusammenstellung der Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten (Verbindlichkeitspiegel)
- Zusammenstellung der branchenüblichen Eigentumsvorbehalte und anderer Sicherheiten bzw. Sicherungsübereignungen und Globalzessionen
- Sonstige wichtige Verträge
- Handelsregisterauszüge (bei Veränderungen zum Vorjahr)
- Unterlagen bezüglich Steuerüber- bzw. -nachzahlungen
- Hauptabschlussübersicht (Bilanz und G+V)
- Sach- und Personenkonten

Stand: 01.07.2024