

WP/vBP-Praxis:				Index/Ablageort:	
Prüfung: JA und LB	Stichtag:	Hz. Prüfer:	ggf. Hz. Prüfungsleiter:	ggf. Hz. Verantwortlicher WP/vBP:	
		Datum:	Datum:	Datum:	
Mandant (Name):	ggf. Mandantennummer:	Sonstige Rückstellungen Rückstellungskatalog (Kurzversion)			

Verzeichnis der Sonstigen Rückstellungen (Kurzversion)

Nr.	Fragen	Prüfer	☐	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
1.	Ansprüche Arbeitnehmer (Auswahl)						
1.1	Abfindungen (ohne Sozialplan)						
1.2	Altersteilzeit						
1.3	Ausbildungskosten (Übernahme durch Arbeitgeber)						
1.4	Gehälter, 13.14. Monatsgehalt, Sondervergütungen (Prämien) Weihnachtsgratifikation						
1.5	Jubiläumszuwendungen (Treuegelder)						
1.6	Lohnfortzahlung im Krankheitsfall						
1.7	Reisekosten						
1.8	Resturlaubslohn / -gehalt, Überstundenvergütung, Gleitzeitkonto						
1.9	Schwerbehindertenabgabe (Pflichtsätze)						
1.10	Sozialplanverpflichtung						
1.11	Tantiemen / Gratifikationen						
1.12	Urlaubsgeld						
1.13	Vorruhestandsvergütung						
1.14	.....						
2.	Drohende Risiken						
2.1	Bürgschaftsverpflichtungen, Haftung für Verbindlichkeiten Dritter						
2.2	Gewährleistungsabkommen						
2.3	Wechselobligo						
2.4	.....						

Nr.	Fragen / zu kommunizierende Sachverhalte	Prüfer	☐	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
3.	Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften						
3.1	Verkaufs- oder Abnahmeverpflichtungen						
3.2	Options- / Devisentermingeschäfte						
3.3	Leasingverpflichtungen						
3.4	Mietverträge						
3.5	.....						
4.	Einkaufsbereich / Eingangsabgaben						
4.1	Ausstehende Rechnungen (Waren-, Leistungseingang ohne Rechnung)						
4.2	Einfuhrumsatzsteuer						
4.3	Zoll						
4.4	.....						
5.	Gewährleistungsverpflichtungen						
5.1	Geltend gemachte Ansprüche						
5.2	Zu erwartende Ansprüche mit Rechtspflicht, Kulanzverpflichtungen						
5.3	.....						
6.	Handelsvertreteransprüche						
6.1	Ausgleichsanspruch nach § 89 HGB (entstanden, künftig)						
6.2	Ausstehende Vergütungsverpflichtungen						
6.3	Nebenleistungen zu Vergütungen (Reisekostenersatz, etc.)						
6.4	.....						
7.	Kosten Rechnungslegung / Jahresabschluss						
7.1	Erstellung des JA						
7.2	Prüfung des JA (bei Mutterunternehmen: auch das KoA)						
7.3	Offenlegung des JA (Handelsregister, Bundesanzeiger)						
7.4	Aufbewahrungspflicht von Geschäftsunterlagen						
7.5	.....						
8.	Kundenansprüche						
8.1	Bonizahlungen, Rabatte						
8.2	Gutschriften z. B. für Rückgaben / Retouren						
8.3	Nachlieferungen (kostenlose, verbilligte), Nachlässe						
8.4	.....						

Stand: 03.11.2025

Nr.	Fragen / zu kommunizierende Sachverhalte	Prüfer	☐	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
9.	Leistungen, die empfangen aber noch nicht berechnet wurden						
9.1	Lizenzen						
9.2	Beraterhonorare						
9.3	Gebühren für Patente, Warenzeichen						
9.4	.....						
10.	Prozesskosten						
10.1	Anwaltskosten (eigene und gegnerische)						
10.2	Gegnerische Ansprüche						
10.3	Verfahrenskosten						
10.4	.....						
11.	Sonstige (alphabetisch)						
11.1	Abbruchkosten / -verpflichtung						
11.2	Abrechnungskosten / -verpflichtung						
11.3	Aufsichtsratsvergütung						
11.4	Beiträge (Berufsgenossenschaft, Verbände, Kammern, Pensionssicherungsverein)						
11.5	Betriebsprüfungskosten						
11.6	Finanzierungskosten (Darlehenszinsen, Kreditzinsen, Stundungszinsen (u. a. Finanzamt))						
11.7	Finanzinstrumente (Devisen-, Swapgeschäfte)						
11.8	Haftung im Unternehmensverbund (Konzernhaftung)						
11.9	Pachtverträge (Erneuerungs- und Entfernungsverpflichtung)						
11.10	Partiarische Darlehen, Stille Beteiligungen (Vergütungen)						
11.11	Produkthaftung / Produzentenhaftung						
11.12	Raumkosten (Mieten, Nebenkosten, etc.)						
11.13	Rechts- und Beratungskosten, Honorare (Anwalt, Steuerberater, Unternehmensberater, etc.)						
11.14	Schadenersatzverpflichtungen (anhängige, drohende Ansprüche)						
11.15	Umweltschutzverpflichtungen (Abfallverwertung / -beseitigung, Dekontaminationsmaßnahmen, Rekultivierungsverpflichtungen)						
11.16	Unterlassene Instandhaltungen, die im Laufe der ersten drei Monate des folgenden Geschäftsjahres nachgeholt werden						

Nr.	Fragen / zu kommunizierende Sachverhalte	Prüfer	☐	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
11.17	Verlustausgleichsverpflichtung (Verlustübernahmeverpflichtung (EAV), Nachschussverpflichtungen)						
11.18	Versicherungsbeiträge (Prämieverpflichtungen, -rückstände)						
11.19	Wechselobligo						
11.20	Werbekosten (Werbekostenzuschüsse; Messekosten, etc.)						
11.21	Zuschüsse (Rückzahlungsverpflichtung)						
11.22	.....						

Praxishilfe 7/1