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:	Prüffeld:	**Sonstige Rückstellungen Rückstellungskatalog (Langversion)**	

Verzeichnis der Sonstigen Rückstellungen (Langversion)

Bearbeitung beendet? ☐

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	Ja	Nein	Nicht erforderlich wg. Größe, Komplexität	☒ Bemerkungen Ja, s. letzte Seite
1.	**Ansprüche Arbeitnehmer**					
1.1	Abfindungen (ohne Sozialplan)					
1.2	Altersteilzeit					
1.3	Arbeitslosengeld					
1.4	Ausbildungskosten					
1.5	Beihilfen (Pensionäre)					
1.6	Deputate					
1.7	Erfindervergütungen					
1.8	Gehälter, 13./14. Monatsgehalt					
1.9	Jubiläumszuwendungen (Treuegelder)					
1.10	Lohnfortzahlung im Krankheitsfall					
1.11	Mutterschutz					
1.12	Prämien					
1.13	Reisekosten					
1.14	Resturlaubslohn / -gehalt					
1.15	Schwerbehindertenabgabe (Pflichtsätze)					
1.16	Sondervergütungen					
1.17	Sozialplanverpflichtungen					
1.18	Tantiemen / Gratifikationen					
1.19	Überstundenvergütungen / Gleitzeitüberhänge					

Stand: 14.08.2026

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	Ja	Nein	Nicht erforderlich wg. Größe, Komplexität	☒ Bemerkungen Ja, s. letzte Seite
1.20	Urlaubsgeld					
1.21	Vorruhestandsvergütung					
1.22	Weihnachtsgratifikation					
1.23	Anpassung laufender Leistungen der betrieblichen Altersversorgung gem. § 16 BetrAVG					
1.24						
2.	**Beiträge**					
2.1	Berufsgenossenschaft					
2.2	IHK					
2.3	Verband					
2.4						
3.	**Drohende Risiken**					
3.1	Bürgschaften					
3.2	Gewährleistungsverträge					
3.3	Haftung für Verbindlichkeiten Dritter					
3.4						
4.	**Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften**					
4.1	Aus Einkaufsverpflichtungen (Beschaffungsgeschäfte)					
4.2	Aus Options- / Devisentermingeschäften					
4.3	Aus Dienstverträgen					
4.4	Aus Leasingverpflichtungen					
4.5	Aus Mietverträgen					
4.6	Aus Verkaufsverträgen					
4.7	Aus Werkverträgen					
4.8						

©

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	Ja	Nein	Nicht erforderlich wg.Größe, Komplexität	☒ Bemerkungen Ja, s. letzte Seite
5.	**Einkaufsbereich / Eingangsabgaben**					
5.1	Abfertigungsgebühren					
5.2	Einfuhrumsatzsteuer					
5.3	Eingangsfrachten					
5.4	Leistungseingang ohne Rechnung					
5.5	Wareneingang ohne Rechnung					
5.6	Zoll					
5.7						
6.	**Gewährleistungsverpflichtung**					
6.1	Geltend gemachte Ansprüche					
6.2	Latente Ansprüche mit Rechtspflicht					
6.3	Kulanzverpflichtungen					
6.4						
7.	**Handelsvertreteransprüche**					
7.1	Ausgleichsanspruch nach § 89 HGB (entstanden, künftig)					
7.2	Bonus					
7.3	Laufende Provisionen					
7.4	Nachlässe					
7.5	Nachlieferung					
7.6	Rückgabe					
7.7	Skonto					
7.8	Sonderprovision					
7.9	Spesen					
7.10						

©

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	Ja	Nein	Nicht erforderlich wg.Größe, Komplexität	☒ Bemerkungen Ja, s. letzte Seite
8.	**Jahresabschlusskosten**					
8.1	Aufbewahrungspflicht von Geschäftsunterlagen					
8.2	Buchung laufender Geschäftsvorfälle					
8.3	Erstellung des JA					
8.4	Offenlegung des JA (Handelsregister, Bundesanzeiger)					
8.5	Prüfung des JA (bei Mutterunternehmen: auch des KoA)					
8.6						
9.	**Kundenansprüche**					
9.1	Bonusschuld / Rabatte					
9.2	Gutschriften					
9.3	Nachlässe					
9.4	Nachlieferungen (kostenlose, verbilligte)					
9.5	Provisionen (Honorare)					
9.6	Rückgaben / Retouren					
9.7	Skonti					
9.8						
10.	**Leistungen, die empfangen aber noch nicht berechnet wurden**					
10.1	Bauleistungen					
10.2	Honorare					
10.3	Maklergebühren					
10.4						
11.	**Lizenzgebühren**					
11.1	Einmallizenzen					
11.2	Laufende Lizenzen					
11.3						

©

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	Ja	Nein	Nicht erforderlich wg.Größe, Komplexität	☒ Bemerkungen Ja, s. letzte Seite
12.	**Patente**					
12.1	Erwerbskosten					
12.2	Patentverletzung / Urheberrechtsverletzung					
12.3	Warenzeichen					
12.4						
13.	**Pensionssicherungsverein**					
13.1	Laufende Beiträge					
13.2	Künftige Beiträge					
13.3						
14.	**Postkosten**					
14.1	Erweiterungen					
14.2	Gebühren (laufend, einmalig)					
14.3	Installation					
14.4	Miete					
14.5						
15.	**Prozesskosten**					
15.1	Anwaltskosten					
15.2	Gegnerische Ansprüche					
15.3	Gegnerische Kosten					
15.4	Gerichtskosten					
15.5	Interne Kosten					
15.6						
16.	**Raumkosten**					
16.1	Ablösungen					
16.2	Ersatzleistungen					
16.3	Heizkosten					

©

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	Ja	Nein	Nicht erforderlich wg.Größe, Komplexität	☒ Bemerkungen Ja, s. letzte Seite
16.4	Miete					
16.5	Mietnebenkosten					
16.6	Stromkosten					
16.7	Wasserkosten					
16.8						
17.	**Rechts- und Beratungskosten**					
17.1	Anwaltshonorare					
17.2	Bußgeld					
17.3	Gebühren					
17.4	Gerichtskosten					
17.5	Säumniszuschläge					
17.6	Steuerberater (externer)					
17.7	Strafen					
17.8	Technischer Berater					
17.9	Unternehmensberater					
17.10						
18.	**Schadenersatzverpflichtungen**					
18.1	Geltend gemachte Ansprüche					
18.2	Drohende Ansprüche					
18.3						
19.	**Umweltschutzverpflichtungen**					
19.1	Abfallverwertung / -beseitigung					
19.2	Altfahrzeugentsorgung / Altreifen					
19.3	Altlastensanierung (Kontamination)					
19.4	Anpassungsverpflichtung zur Schadensverhütung (BImSchG)					
19.5	Entsorgung bestrahlter Brennelemente (Atomanlagen)					

Stand: 14.08.2026

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	Ja	Nein	Nicht erforderlich wg.Größe, Komplexität	☒ Bemerkungen Ja, s. letzte Seite
19.6	Gefahrenabwehrverpflichtung					
19.7	Rekultivierungsverpflichtung (gesetzlich, vertraglich)					
19.8	Rücknahmeverpflichtung					
19.9						
20.	**Verlustausgleichsverpflichtung**					
20.1	Verlustübernahmeverpflichtung (EAV)					
20.2	Nachschussverpflichtung					
20.3						
21.	**Versicherungen**					
21.1	Prämienerhöhungen					
21.2	Prämienrückstände					
21.3	Sonderprämien					
21.4						
22.	**Werbekosten**					
22.1	Ausstellungskosten					
22.2	Messekosten					
22.3	Werbekostenzuschüsse					
22.4						
23.	**Zinsen**					
23.1	Aussetzungszinsen					
23.2	Bankzinsen					
23.3	Darlehenszinsen					
23.4	Kreditzinsen					
23.5	Stundungszinsen					
23.6						
24.	**Zuschüsse (Rückzahlungsverpflichtung)**					

©

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	Ja	Nein	Nicht erforderlich wg.Größe, Komplexität	☒ Bemerkungen Ja, s. letzte Seite
24.1	Baukostenzuschüsse					
24.2	Ertragszuschüsse					
24.3						
25.	**Sonstige (alphabetisch)**					
25.1	Abbruchkosten / -verpflichtung					
25.2	Abraumbeseitigung					
25.3	Abrechnungskosten / -verpflichtung (§ 14 VOB/B)					
25.4	Abschlussgebühren für Bausparverträge					
25.5	Arzneimittelhersteller					
25.6	Aufsichtsratsvergütung					
25.7	Ausstehende Rechnungen					
25.8	Bergbauwagnisse					
25.9	Bergschäden (Gruben- und Schachtversatz)					
25.10	Betriebsprüfungskosten					
25.11	Datenschutz (Verpflichtungen aus Verstößen)					
25.12	Datenzugriff der Finanzverwaltung (GDPdU)					
25.13	Dividendengarantie					
25.14	Finanzinstrumente (Devisen-, Swapgeschäfte)					
25.15	Geschäftsverlegung					
25.16	Herstellungskostenbeiträge					
25.17	Inzahlungnahme					
25.18	Kauf auf Probe oder mit Rückgaberecht					
25.19	Konzernhaftung					
25.20	Leergut					
25.21	Pachtverträge (Erneuerungs- und Entfernungsverpflichtung)					
25.22	Partiarische Darlehen (Gewinngutschrift)					

©

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	Ja	Nein	Nicht erforderlich wg.Größe, Komplexität	☒ Bemerkungen Ja, s. letzte Seite
25.23	Produkthaftung / Produzentenhaftung					
25.24	Stille Gesellschaft (Gewinnanteil)					
25.25	Unterlassene Instandhaltungen, die bis zum Ablauf des dritten Monats des folgenden Geschäftsjahres nachgeholt werden					
25.26	Wechselobligo					
25.27	Wechselobligo					
25.28	Wiederaufforstungskosten					
25.29						
25.30						
25.31						
25.32						
26.	**Aufwandsrückstellungen (Passivierungswahlrecht) (bis BilMoG, entfällt nach BilMoG ersatzlos)**					
26.1	Abbruchkosten					
26.2	Entsorgungsmaßnahmen					
26.3	Firmenjubiläen					
26.4	Generalüberholungen					
26.5	Großreparaturen					
26.6	Inspektionen / Sicherheitsinspektionen (vorgeschriebene)					
26.7	Schadensbeseitigung					
26.8	Unterlassene Instandhaltungen, die ab dem vierten, aber bis maximal zum Ende des zwölften Monats des folgenden Geschäftsjahres nachgeholt werden					
26.9						

©

Bemerkungen zu ausgewählten Prüfungshandlungen	
Zu Nr.	Bemerkungen

Stand: 14.08.2026