

Anforderungsliste zur Jahresabschlussprüfung

Unterlagen zur Jahresabschlussprüfung
Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse
Gesellschaftsvertrag/ Satzung
Aufstellung der Gesellschafter und deren Anteile
Protokolle der Gesellschafterversammlung bzw. Hauptversammlung und Aufsichtsrats- und Beiratssitzungen sowie Sitzungen bestehender Ausschüsse (des abgelaufenen Geschäftsjahres bis zum Prüfungszeitpunkt)
Satzungsänderungen/Gesellschaftsvertragsänderungen
Übersicht über den Konzernaufbau/Zusammenstellung der verbundenen Unternehmen bzw. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
Liste der anhängigen Rechtsstreitigkeiten
Wesentliche Verträge (sofern uns diese noch nicht vorliegen)
Verträge mit verbundenen Unternehmen
Beherrschungs- Ergebnisabführungsverträge
Anstellungsverträge Geschäftsführer/Vorstände
Verträge mit Gesellschaftern/Organmitgliedern
Betriebsvereinbarungen
Bürgschaftserklärungen/Patronatserklärungen
Grundschulden/Hypotheken
sonstige Haftungsverhältnisse
Sicherungsübereignungen, Eigentumsvorbehalte
eingräumte Pfandrechte, Forderungsabtretungen
Zusammenstellung der Kreditverträge
Zusammenstellung der Leasing- / Miet- / Pachtverträge
Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung
Summen- und Saldenliste
Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung
Elektronische Buchhaltungsdaten (GDPdU-Daten)

Bilanz
Anlagevermögen
Bruttoanlagenspiegel
Zusammenstellung aller Anlagezugänge (Zugangsliste)
Zusammenstellung aller Anlagenabgänge und der daraus resultierenden Gewinne oder Verluste aus Anlagenabgängen (abgestimmt mit den entsprechenden GuV-Konten)
Unterlagen über alle im Geschäftsjahr durchgeführten außerplanmäßigen Abschreibungen
Aufstellung über alle Zu- und Abgänge zum Finanzanlagevermögen mit den entsprechenden Nachweisen
aktuelle Jahresabschlüsse der Tochter- und Beteiligungsunternehmen; Informationen zum aktuellen Geschäftsverlauf dieser Unternehmen
Zusammenstellung der langfristigen Ausleihungen + Berechnung und Verträge hierzu
bei Wertpapieren Depotauszüge und Steuerbescheinigung hierzu
Vorratsvermögen
Inventuranweisung
Zusammenstellung der Inventurunterlagen
Nachweis über die Vollständigkeit der Inventuraufnahme unterschriebene Inventur-Ur- und Reinschriften
Inventurdifferenzenliste
bewertete Inventurliste (Excel-Format)
Zusammenstellung der vorgenommenen Abwertungen nach Gruppen, Unterlagen über die Altersstruktur der Bestände
bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen: Kalkulationsunterlagen und bisher angefallene Kosten
bei Einzelfertigung: Nachkalkulationsunterlagen, Angaben zum Grad der Fertigstellung und zu den noch zu erwartenden Kosten
Verkaufspreise / Preislisten / Verkaufskontrakte
Aufstellung der unterwegs befindlichen Ware
Forderungen aus Lieferung und Leistung
Debitorensaldenlisten und Offene-Posten-Listen zum Bilanzstichtag (Excel-Format)
Offene-Posten-Listen zum aktuellen Zeitpunkt (Excel-Format)
Entwicklung der Einzelwertberichtigungen und Aufstellung der Kunden, von denen bekannt ist, dass Zahlungsprobleme bestehen
Berechnung und Entwicklung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen
Aufstellung der im Geschäftsjahr abgeschrieben (ausgebuchten) Forderungen
Forderungen/Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen + mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
Zusammenstellung aller Forderungen und Verbindlichkeiten im Verbundbereich / Beteiligungsbe- reich (abgestimmt mit den Gegenkonten dieser Unternehmen bzw. gegenseitigen Bestätigungen)

Sonstige Vermögensgegenstände
Aufstellung der Unterlagen zu den Einzelposten der sonstigen Vermögensgegenstände
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
Aufstellung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten
bei Disagio grundlegenden Vertrag
Kassenbestände, Bankguthaben sowie Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
Kassenbuch, Auszug Ende Geschäftsjahr
Protokoll der Kassenbestandsaufnahme zum Abschlussstichtag
Vorbereitung der Anschreiben zur Einholung von Bankbestätigungen für alle laufenden Bankkonten und unterjährig geschlossenen Bankkonten
Kopie der Darlehensverträge mit Tilgungsplänen, falls neue Verträge im Geschäftsjahr abgeschlossen wurden,
Zusammenstellung der Restlaufzeiten von Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten mit Angabe von Art und Form der gewährten Sicherheiten
Eigenkapital
Veränderungen im Geschäftsjahr
Nachweis über alle Zahlungsvorgänge im Zusammenhang mit Barkapitalerhöhungen
Entwicklung der Entnahmen und Einlagen
Pensionsrückstellungen
Pensionsgutachten
sonstige Rückstellungen
Vorbereitung der Rechtsanwaltsbestätigungsschreiben
Rückstellungsspiegel (Excel-Format)
Berechnungsunterlagen zu den einzelnen Rückstellungen (Excel-Format)
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
Kreditorensaldenlisten und Offene-Posten-Listen zum Bilanzstichtag (Excel-Format)
Offene-Posten-Liste zum aktuellen Zeitpunkt (Excel-Format)
Sonstige Verbindlichkeiten
Aufstellung der Einzelposten der sonstigen Verbindlichkeiten
Gewinn- und Verlustrechnung
individuell angeforderte Belege

Blatt - 4 –

Löhne und Gehälter
Jahreslohnjournal
Steuern
Sämtliche Umsatzsteuervoranmeldungen des Prüfungsjahres
Umsatzsteuerverprobung
letzter Vorauszahlungsbescheid für das Prüfungsjahr zur Gewerbe- und Körperschaftsteuer
letzter Betriebsprüfungsbericht, sofern noch nicht bei uns vorhanden
letzter Lohnsteuerprüfungsbericht, sofern noch nicht bei uns vorhanden
letzter LVA-Prüfungsbericht, sofern noch nicht bei uns vorhanden
Zusammenstellung der Spenden
Anhang
Aufstellung der durchschnittlich beschäftigten Arbeitnehmer
Verbindlichkeitsspiegel
Aufstellung der Leasingverpflichtungen
Zusammenstellung der sonstigen finanziellen Verpflichtungen
Zusätzliche Angaben der Besicherung durch Pfandrechte und ähnlich Rechte unter Angabe von Art und Form der Sicherheit
Angabe zu Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen
Angabe zu Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften
Angabe zu Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für Verbindlichkeiten Dritter
Sonstige Haftungsverhältnisse
Lagebericht
Lagebericht
Unterlagen und Nachweise zur Entwicklung der Gesamtwirtschaft und Branche
Unterlagen und Nachweise zum Prognosebericht
Nahestehende Personen
Liste der nahestehenden Personen
Übersicht über Geschäfte mit nahestehenden Personen
Ereignisse nach dem Bilanzstichtag
Angaben und Erläuterungen zu wesentlichen Vorgängen nach dem Abschlussstichtag
Summen- und Saldenliste bzw. BWA des laufenden Geschäftsjahrs