

Checkliste für den Jahresabschluss

Mit dieser Checkliste sind Sie auf der sicheren Seite

1

Allgemeines

- ☐ Sind alle möglichen Geschäftsvorfälle erfasst?
- ☐ Sind alle Belege nachgeführt?
- ☐ Sind alle Abgrenzungen erfasst?
- ☐ Sind die Fremdwährungen korrekt bewertet?
- ☐ Gibt es eine Übersicht mit den stillen Reserven?
- ☐ Ist der Jahresabschluss vollständig, wahr und korrekt?
- ☐ Ist die Stetigkeit in Bewertung und Darstellung gewahrt?
- ☐ Ist die Liquidität ausreichend?
- ☐ Bestehen Zweifel am Fortführungsfähigkeit?

2

Forderungen

- ☐ Sind alle Forderungen nachgeführt?
- ☐ Bestehen Forderungen die überfällig sind?
- ☐ Bestehen Forderungen gegenüber Nahestehenden, Familienangehörigen oder Organen, die gesondert ausgewiesen werden müssen?
- ☐ Ist das Delkredere ausreichend?
- ☐ Sind die steuerrechtlichen, maximalen Abzüge auf dem Delkredere gebildet worden?

3

Vorräte

- ☐ Gibt es eine Liste mit dem Inventar?
- ☐ Ist eine Dokumentation für die Bestimmung der Herstellkosten vorhanden und angewendet worden?
- ☐ Ist der privilegierte Steuerdrittel gebildet worden?
- ☐ Sind alle aktiven und passiven Abgrenzungen berücksichtigt worden?
- ☐ Stimmen die Daten auf den Rechnungen mit den Leistungsbezügen überein?

4

Anlagevermögen

- ☐ Sind alle Abschreibungen gebucht worden?
- ☐ Sind die Voraussetzungen für eine Aktivierung erfüllt?
- ☐ Sind Investitionen allenfalls im Unterhalt verbucht?
- ☐ Ist eine Liste für die Ermittlung der stillen Reserven vorhanden?

Anhang

Geldfluss-
rechnung

Erfolgs-
rechnung

Jahres-
abschluss

Bilanz

Lage-
bericht

5**Verbindlichkeiten**

- ☐ Sind sämtliche offenen Rechnung per Stichtag erfasst?
- ☐ Gibt es Verträge für die finanziellen Verbindlichkeiten?
- ☐ Sind die Zinsen und Amortisationen korrekt verbucht?
- ☐ Bestehen Auflagen der Banken und sind diese erfüllt?

6**Rückstellungen**

- ☐ Sind die bestehenden Rückstellungen noch nötig?
- ☐ Bestehen Risiken, für welche zusätzliche Rückstellungen zu buchen sind?

7**Steuern**

- ☐ Ist die Mehrwertsteuer mit den Zahlen in der Buchhaltung abgestimmt (Jahresabstimmung)?
- ☐ Hat es offene Steuerschulden?
- ☐ Wurde die Steuererklärung gemäss den Angaben in der Jahresrechnung eingereicht?

8**Personal- und Sozialversicherungen**

- ☐ Stimmen die Angaben und Abzüge auf den Lohnabrechnungen?
- ☐ Sind die Löhne richtig verbucht worden?
- ☐ Wurden die Privatanteile für Geschäftsfahrzeuge verbucht?
- ☐ Sind die Sozialversicherungsbeiträge korrekt abgezogen und überwiesen worden?
- ☐ Stimmen die Lohnausweise?
- ☐ Wurde eine AHV-Jahresabstimmung gemacht?

Ein guter Treuhand-Partner bietet mehr als nur einen versierten Umgang mit Zahlen. Um Ihre Zeit so effizient wie möglich für Ihre Kundinnen und Kunden und Ihr Geschäft zu nutzen, benötigen Sie eine Partnerin, der Sie vertrauen und auf die Sie sich verlassen können.

BDO bietet Ihnen massgeschneiderte Lösungen, die ideal zu ihrem Unternehmen passen.

Weitere Informationen:

 www.bdo.ch/jahresabschluss

**BDO AG**

Schiffbaustrasse 2

8031 Zürich

Telefon: 044 444 35 55

info@bdo.ch

www.bdo.ch

KONTAKT