

BUCHHALTUNG

Jahresabschluss-Check

Es ist wie das große Reinemachen: Für den Jahresabschluss muss ein Unternehmen eine komplette Bestandsaufnahme durchführen und quasi in die letzten Winkel des Geschäfts blicken. Das erfordert einige Vorarbeiten.

Alle Jahre wieder steht der Jahresabschluss auf der Tagesordnung. Und alle Jahre wieder sollte ein Unternehmer diesem Thema seine ganze Aufmerksamkeit widmen.

Den Jahresabschluss 2019 sorgfältig vorbereiten und gestalten:

- in den Aspekten, die noch in 2019 zu Liquiditätsflüssen führen können oder sollen,
- in allen Bewertungsfragen.

Den Jahresabschluss 2019 Anfang 2020 zügig erstellen:

Dazu bietet die Checkliste „Erstellung“ die Möglichkeit, die Zusammenarbeit mit dem Steuerberater stringent zu gestalten.

Warum die Eile? Zum einen: So schließt der Unternehmer das alte Jahr zügig ab und kann sich befreit der Gestaltung seines Unternehmens im neuen Jahr widmen.

Zum anderen: Die Kreditgeber schauen derzeit noch intensiver auf den aktuellen Jahresabschluss als bisher – und das aus zwei Gründen:

- Die Kreditinstitute stehen bedingt durch die anhaltende Tiefzinsphase und die Regulierungen durch Basel III unter hohem Ertragsdruck. Viele Kreditgeber werden daher bei der

Kreditvergabe noch vorsichtiger und selektiver.

- Die wirtschaftliche Entwicklung schwächt sich derzeit leicht ab – und die Zahl der Krisenherde um Deutschland herum bleibt groß. Damit ist die Stabilität/Bonität der Unternehmen für die Kreditgeber vermehrt ein wichtiges Analysethema. Dabei gilt folgende Regel: Bei allen Kreditentscheidungen ist ein Jahresabschluss für Kreditgeber eine zuverlässigere Unterlage als eine BWA zum Jahresende. Und: Ein frühzeitig erstellter Jahresabschluss gibt bei Banken im Rating „Bonuspunkte“. Interessenten können die Checklisten unter www.jahresabschluss-check.de herunterladen.

CARL-DIETRICH SANDER

Für den Jahresabschluss muss alles überprüft werden.



Bild: © dp@pic - stock.adobe.com

Checkliste „Vorbereitung und Gestaltung Jahresabschluss (HGB)“ – Seite 1 von 2

Bearbeitungsdatum:

Position	Wer	Was	Liquiditäts-wirksam	Mit wem	Bis wann	Erledigt
Anlagevermögen		- Alle Zugänge bereits verbucht – inkl. zeitanteiliger AfA? - Abschreibungen bereits unterjährig kalkulatorisch erfasst? - Alle Abgänge erfasst – Buchgewinne/-verluste gebucht? - Sonderabschreibungen? - Sind noch weitere Anschaffungen sinnvoll (betriebswirtschaftlich, steuerlich)?	X			
Halbfertige Arbeiten		- Alle erfasst (zumindest überschlägig)? - Welcher Bewertungsspielraum besteht – wie sollte er genutzt werden? - Können durch Vorziehen von Arbeiten noch Bewertungen (und Anzahlungen) generiert werden?	X			
Waren, fertige		- Inventurwert in Annäherung bekannt (Warenwirtschaftssystem; Schätzung)? - Welcher Bewertungsspielraum besteht – wie sollte er genutzt werden? - Welche Abverkäufe ggf. noch sinnvoll und realisierbar?	X			
Kunden-Forderungen		- Alle erforderlichen Einzelwertberichtigungen gebildet (Bewertungsspielraum)? - Pauschalwertberichtigung gebildet/angepasst? - Welche Maßnahmen zum schnelleren Forderungseinzug noch sinnvoll und realisierbar?	X			
Sonstige Vermögensgegenstände		- Welche Positionen enthalten – deren Hintergrund klar? - Noch sinnvolle Aktivitäten möglich zur Reduzierung /Ausgleich?	X			
Forderungen gg. Gesellschafter/verbundene Unternehmen		- Hintergrund klar? Regelungen eindeutig? - Rückführung noch bis Jahresende möglich!?	X			

Bearbeitungsdatum:

Position	Wer	Was	Liquiditäts-wirksam	Mit wem	Bis wann	Erledigt
Eigenkapital		- Höhe ausreichend, Positionen klar? - GmbH: Ausstehende Einlagen? -> Einzahlen!? - Aufstockung bis Jahresende sinnvoll und realisierbar?	X X			
Rückstellungen		- Alle Risiken ausreichend erfasst? - Bewertungsspielräume nutzen?				
Verbindlichkeiten Gesellschafter/ verbundene Un- ternehmen		- Hintergrund klar, Regelungen eindeutig? - Rangrücktritt gg. Banken vorhanden - noch geben? - Tilgungen oder Zuführungen bis Jahresende sinnvoll und realisierbar?	X			
Sonstige Verbindlichkeiten		- Welche Positionen enthalten - deren Hintergrund klar? - Noch sinnvolle Aktivitäten möglich zur Reduzierung/ Ausgleich?	X			
Rechnungsabgren- zungsposten		- Anpassung bestehende - Neue zu bilden?				
Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		- Steuerliche Folgen (s. o. Bewertungsspielräume nutzen) - Gewinnverwendung wie planen? - Liquiditätsbereitstellung für Gewinnverwendung/ Steuernachzahlungen einplanen für 2016? - Steuervorauszahlungen 2017 - Antrag auf Reduzie- rung stellen	X X X			

Inzahlungnahmen innerhalb von 24 Stunden verkaufen

- ✓ Höchstpreise durch Vermarktung an 60.000+ Partnerhändler
- ✓ Dokumenten- und Fahrzeugabwicklung aus einer Hand
- ✓ Transparenter und revisionssicherer Remarketing-Prozess

JETZT EUROPAWEIT VERKAUFEN

www.AUTO1.com/de/remarketing
+49 (0)30 264 750 32 | remarketing-de@auto1.com

