



CHECKLISTE JAHRESABSCHLUSS

MIT LAGEBERICHT

KOMMENTIERTE CHECKLISTE NR. 27 | 12 | 2024

STAMMDATEN

Mandant _____

Jahresabschluss zum _____

Abschluss der Buchführung _____

Verantwortlich _____

Assistenten _____

Jahresabschluss _____

Verantwortlich _____

Assistenten _____

Termin (Soll) _____

Termin (Ist) _____

Bilanzkritik (Name, Datum) _____

Offenlegung (Datum) _____

INHALT

1. **Abschluss der Buchführung**
 - A. Kontenpflege (monatlich)
 - B. Abschlussbuchungen
 - C. Prüfungen
2. **Bilanz**
 - A. Aktiva
 - B. Passiva
3. **Gewinn- und Verlustrechnung**
 - A. Erträge
 - B. Aufwendungen
4. **Besonderheiten ausschließlich für Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften i. S. d. § 264a Abs. 1 HGB**
5. **Besonderheiten ausschließlich für Aktiengesellschaften**
6. **Erleichterungen für Kleinstkapital- und Kleinstpersonengesellschaften gem. § 267a HGB i. V. m. § 264a Abs. 1 HGB**
7. **Ergänzungslisten**
 - A. Ergänzungsliste Abschreibungen/Abwertungen
 - B. Ergänzungsliste Rückstellungen
 - C. Ergänzungsliste Umsatzerlöse
 - D. Ergänzungsliste Sonstige betriebliche Erträge
 - E. Ergänzungsliste Sonstige betriebliche Aufwendungen
8. **Anhang – Alle Kapitalgesellschaften bzw. Personengesellschaften i. S. d. § 264a Abs. 1 HGB**
 - A. Allgemeine Angaben
 - B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
 - C. Erläuterungen zur Bilanz
 - D. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung
 - E. Sonstige Angaben
9. **Anhang – Ergänzungen für mittelgroße und große Kapital- bzw. Personengesellschaften i. S. d. § 264a Abs. 1 HGB – (ab 7,5 Mio. € Bilanzsumme/15 Mio. € Umsatzerlöse/ 50 Arbeitnehmer) – Zu A. Allgemeine Angaben**
 - Zu C. Erläuterungen zur Bilanz
 - Zu D. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung
 - Zu E. Sonstige Angaben
10. **Anhang – Ergänzungen nur für große Kapital- bzw. Personengesellschaften i. S. d. § 264a Abs. 1 HGB –**
 - Zu C. Erläuterungen zur Bilanz
 - Zu D. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung