

## C. Jahresabschluss und betriebliche Steuern

Unsere Dienstleistungen zum Jahresabschluss sowie zu betrieblichen Steuererklärungen umfassen grundsätzlich den gesetzlichen Umfang, der von Art und Umfang des Unternehmens abhängt.

Wir überprüfen die Korrektheit der Buchführung, Jahresabschlussstätigkeiten (z. B. Aufteilung von Kapitalkonten auf Gesellschafter und Kontokorrentkonten in betriebliche und private Nutzung, (Pensions-) Rückstellungen, ggf. Prüfung Anlagevermögen), Erstellung konsolidierter Jahres- und Periodenabschlüsse für Unternehmensgruppen, Überprüfung, ob alle relevanten Verträge (z. B. Grundbuchauszug, Ehegatten- oder Gesellschafterarbeitsverträge) sowie Informationen zu sonstigen finanziellen Verpflichtungen (z. B. Bürgschaften, Verträge mit Dritten) vollständig vorhanden sind, sowie Bescheinigungen über die Art der Jahresabschlusserstellung (Mitwirkung des Mandanten) und die Übermittlung der E-Bilanz an die Finanzverwaltung bis hin zur elektronischen Offenlegung.

Dienstleistung	Informationen/Auswertungen für Mandanten	Honorar
----------------	--	---------

### 1. Erstellen des Jahresabschlusses/Anfertigen der betrieblichen Steuererklärung und Besprechung

<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Jahresabschluss gemäß gesetzlicher Anforderungen (z. B. Anhang, Offenlegung)</li> <li><input type="checkbox"/> Einnahmenüberschussrechnung</li> <li><input type="checkbox"/> Steuerbilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung</li> <li><input type="checkbox"/> Besprechen des Jahresabschlusses</li> <li><input type="checkbox"/> Übermittlung der Abschlussdaten an die Finanzverwaltung</li> <li><input type="checkbox"/> Übermittlung der Jahresabschlussauswertungen an den Bundesanzeiger</li> <li><input type="checkbox"/> Beratung/Analyse zu Tantieme, Gewinnverwendung usw.</li> <li><input type="checkbox"/> Festlegung Gewinnverwendung</li> <li><input type="checkbox"/> Erstellung und elektronische Übermittlung der Kapitalertragsteuer-Anmeldung</li> <li><input type="checkbox"/> Anfertigen der betrieblichen Steuererklärungen, insbesondere KSt-, GewSt- und USt-Erklärungen sowie Gesonderte - und einheitliche – Feststellung inkl. elektronischer Übermittlung</li> <li><input type="checkbox"/> bei Kapitalgesellschaften und gleichgestellten Gesellschaften Aufbereitung der Werte aus dem Jahresabschluss für die Übermittlung an den Bundesanzeiger und Veröffentlichung</li> <li><input type="checkbox"/> Prüfung Steuerbescheide und ggf. Rechtsbehelf</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Einnahmenüberschussrechnung</li> <li><input type="checkbox"/> Bilanz und GuV sowie Anlagenspiegel und Ergebnisverwendung</li> <li><input type="checkbox"/> Erstellungsbericht inkl. Anhang</li> <li><input type="checkbox"/> Jahresabschlusspräsentation</li> <li><input type="checkbox"/> betriebliche Steuererklärungen</li> <li><input type="checkbox"/> Tantiemberechnung</li> <li><input type="checkbox"/> Ausschüttungsalternativen</li> <li><input type="checkbox"/> Gesonderte - und einheitliche - Feststellung (Aufteilung der betrieblichen Einkünfte auf mehrere Beteiligte)</li> <li><input type="checkbox"/> Gesellschafterkontenverzinsung</li> <li><input type="checkbox"/> Feststellungserklärung an alle Beteiligte</li> <li><input type="checkbox"/> Kontenentwicklung                         <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Kapital</li> <li><input type="checkbox"/> Kontokorrent</li> <li><input type="checkbox"/> _____</li> </ul> </li> <li><input type="checkbox"/> detaillierte Zinsentwicklung                         <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Kapital</li> <li><input type="checkbox"/> Kontokorrent</li> <li><input type="checkbox"/> _____</li> </ul> </li> <li><input type="checkbox"/> Steuerbelastung für laufendes und kommendes Jahr</li> <li><input type="checkbox"/> Auszug der Veröffentlichung</li> <li><input type="checkbox"/> Information über Status Rechtsbehelf</li> <li><input type="checkbox"/> _____</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Erstellen Sonderformen des Jahresabschlusses, z. B. Sonder-/ Ergänzungsbilanzen bei Personen-/Personenhandelsgesellschaften, Eröffnungs-, Zwischen- und Schlussbilanzen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Sonderform der Bilanz Eröffnungsbilanz, Zwischenabschlüsse, Steuerbilanz, Überleitungsrechnung, Bilanz OHG</li> </ul>	

Dienstleistung	Informationen/Auswertungen für Mandanten	Honorar
----------------	--	---------

**Informations-/Datenflüsse zur Kanzlei**

- Buchführung erstellt durch selbstbuchendes Unternehmen
- zeitnahe Zulieferung angeforderter Belege/Informationen/Dokumente, insbesondere: Gesellschaftsvertrag, Protokolle der Gesellschafterversammlungen/sonstige Verträge, z. B. Miete, Pacht, Leasing, Darlehensverträge, Bürgschaften, Ergebnisse der Inventur, Kontokorrentrahmen, Anzahl Arbeitnehmer
- Informationen des Inhabers/der Gesellschafter oder Geschäftsführer
- Mitteilung Sonderbetriebsausgaben/-einnahmen für Gesonderte – und einheitliche – Feststellung
- Einverständniserklärung zur Offenlegung
- Einverständniserklärung zur Übermittlung der Abschlussdaten an die Finanzverwaltung
- anlassbezogen
- branchenspezifisch

**2. Zusätzlich: Unterjährige Überprüfung der Entwicklung zur Optimierung des Jahresergebnisses**

<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Analyse des zu erwartenden Jahresergebnisses, Beratung und Ableitung von Maßnahmen, z. B.             <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> neue/anzupassende/aufzulösende Rückstellungen (z. B. Investition)</li> <li><input type="checkbox"/> Vorziehen oder Verschieben einer Investition oder eines Verkaufs (Inventar)</li> <li><input type="checkbox"/> Prüfen der KSt- und GewSt-Vorauszahlungen: ggf. Anpassungsantrag, inkl. ESt</li> <li><input type="checkbox"/> _____</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Hochrechnung für das gesamte Jahr</li> <li><input type="checkbox"/> Anpassungsantrag für lfd. Veranlagungszeitraum</li> <li><input type="checkbox"/> unterjährige Vergleiche</li> <li><input type="checkbox"/> _____</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Unterstützung bei Gespräch mit Kapitalgebern</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Kapitaldienstgrenze-BWA</li> <li><input type="checkbox"/> _____</li> </ul>

**4. Zusätzlich: Erstellen von privaten Steuererklärungen bei Einzelunternehmern und Personengeschaftern**

<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Einkommensteuererklärung für Gesellschafter/Unternehmer, Details unter Private Steuern und Vermögen</li> </ul>	
--	--

**Informations-/Datenflüsse zur Kanzlei**

- private Belege zusammen mit betrieblichen Belegen abgeben

**5. Zusätzlich: Unterstützung bei Betriebsprüfung**

<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Vorgespräch</li> <li><input type="checkbox"/> Simulation möglicher Ergebnisse</li> <li><input type="checkbox"/> Begleitung während Betriebsprüfung</li> <li><input type="checkbox"/> Prüfung Steuerbescheid und ggf. Rechtsbehelf und laufende Statusprüfung</li> <li><input type="checkbox"/> Anpassung für Folgejahre auf Basis der Prüfergebnisse</li> <li><input type="checkbox"/> Besprechung der Ergebnisse der Prüfung und nötige Maßnahmen (z. B. Rücklagen bei Nachzahlungen)</li> <li><input type="checkbox"/> kontinuierliche Prüfung der Finanzbuchführung</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Rechnungswesen-Archiv-DVD</li> <li><input type="checkbox"/> schriftliche Mitteilung über Prüfungsergebnisse</li> <li><input type="checkbox"/> tabellarisch und grafisch aufbereitete Ergebnisse</li> <li><input type="checkbox"/> Steuerberechnungen/Einkunftsarten vor und nach Betriebsprüfung</li> <li><input type="checkbox"/> Prüferbilanzen</li> <li><input type="checkbox"/> Information über Status Rechtsbehelf</li> </ul>
---	---

**Informations-/Datenflüsse zur Kanzlei**

- Informationen über prüfungsrelevante Sachverhalte, die nicht in der Buchführung zu erkennen sind