

So bereiten Sie sich Schritt für Schritt auf die Betriebsprüfung vor:

Wie der Prüfer sich anhand seiner Akten vorbereitet, so können Sie auch die Prüfung vorbereiten und Ihre Unterlagen einem letzten Check unterwerfen.

- Sprechen wichtige Gründe (z. B. Krankheit) für eine Verlegung des Prüfungstermins?
- Ist für den Prüfer ein Arbeitsplatz vorhanden?
- Sind Mitarbeiter über die Durchführung der Außenprüfung informiert?
- Sind Ansprechpartner/Auskunftspersonen benannt? Sind diese Personen über ihr Auskunftsverweigerungsrecht informiert?
- Sind die vom Prüfer benötigte Daten (Buchhaltung, Rechnungsausgangsbuch) in digitaler Form vorhanden (GDPdU)?
- Weichen die Daten im Prüfungszeitraum von den Daten früherer Zeiträume/branchenüblichen Daten ab? Welche Besonderheiten hat Ihr Betrieb gegenüber dem Branchendurchschnitt? Welche Abläufe haben sich gegenüber den Vorjahren verändert?
- Durchsicht der Unterlagen: Sind die Kassenbelege, Bankbelege, Eingangs- und Ausgangsrechnungen vollständig für die Prüfungsjahre geordnet?
- Haben die Ausgangsrechnungen fortlaufende Rechnungsnummern?
- Liegen Inventuren vor?
- Liegt die Bewertung der halbfertigen Arbeiten vor?
- Sind alle Vereinbarungen/Verträge für die Prüfungsjahre vorhanden (Darlehensverträge, Leasingverträge, Kaufverträge, Pensionszusagen, Mieterträge, Angehörigenverträge etc.)?
- Liegen Unterlagen über Teilwertabschreibungen/Sonderabschreibungen vor?
- Sind Unterlagen zur Forderungsbewertung (Forderungsverlust etc.) vorhanden?
- Sind Unterlagen zur Rücklagen-Rückstellungsbildung (Aufstellung über rückständige Urlaubsansprüche; Unterlagen für die Prozesskostenrückstellung) vorhanden?
- Sind Aufstellungen über Geschenke/Zuwendungen vorhanden?
- Erfüllen die Bewirtungsbelege alle Anforderungen (Ort, Datum, Teilnehmer, Anlass)?
- Sind die Reisekostenabrechnungen/Fahrtenbücher in Ordnung?
- Gab es im Prüfungszeitraum außergewöhnliche Maßnahmen/Sachverhalte? Sind hier Unterlagen vorhanden?
- Überprüfen Sie nochmals die Herkunft größerer Privateinlagen. Sind Belege/Nachweise hierfür greifbar?