

Checkliste Fibu

B/2.7

inno:va Steuerberatungsgesellschaft mbH

Fibu

Checkliste Fibu

Mandant:	reviewed by:
Monat:	checked by:

Aufgabe:	erledigt:
Fibu-Unterlagen eingereicht am:	(Datum)
Besonderheiten beachtet	
Debitoren abstimmen	
Kreditoren abstimmen	
Banken abstimmen	
Kasse abstimmen	
Wiederkehrende Buchungen verarbeiten	
Übernahme Löhne in Fibu (bzw. verbuchen Löhne)	
Folgende Verrechnungskonten abstimmen:	
Gehalt	
Lohnsteuer	
Sozialversicherung	
Reisekosten	
Info über lohnsteuerpflichtige Bezüge weitergeben (z.B. Reisekosten, Golfclub, Schulgeld, Arztkosten, Geschenke >10,00 €, Sachbezüge etc.)	
Umsatzsteuerabstimmung lt. Anlage	
Letzte ZM-Meldung:	
Info Jahresabschluss (z. B. Spenden, Anlagenzugänge etc.)	
Rückstellungen buchen	
Afa buchen	
EB-Werte abgestimmt	vorl. <input type="radio"/> final <input type="radio"/> nein <input type="radio"/>
Hilfreiche Konten: 6071 (6037), 6072 (6039), 6073 (6037): Sachzuwendungen (Pauschale Steuer- Sachzuwendungen) 6130: Freiwillige soziale Aufwendungen, z.B. Weihnachtsfeier bis 110,00 Euro (max. 2x pro Jahr) 6060: Freiwillige soziale Aufwendungen lohnsteuerpflichtig 6630: Repräsentationskosten z.B. Messekosten, Blumen, etc., 6643: Aufmerksamkeiten, z.B. Arbeitsessen Mitarbeiter, Kaffee, Milch, Zucker etc.,	
Vorläufe zur Datev gesendet bis:	

Bemerkungen:

Feedback vom Mandanten:	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Vorschläge zur Verbesserung:

Wichtige Konten/Buchungsvorgänge

Hilfreiche Konten:

Mitarbeiter und Betrieb:

6071 (6073), 6072 (6039), 6073 (6037): Sachzuwendungen, (Pauschale Steuer-Sachzuwendungen)
6130: Freiwillige soziale Aufwendungen, z.B. Weihnachtsfeier bis 110,00 Euro (max. 2x pro Jahr)
6060: Freiwillige soziale Aufwendungen lohnsteuerpflichtig
6630: Repräsentationskosten z.B. Messekosten, Blumen etc.
6643: Aufmerksamkeiten, z.B. Arbeitsessen Mitarbeiter, Kaffee, Milch, Zucker etc.

Steuern: Zinsen | VZ | SZ

6436: Säumniszuschlag/Verspätungszuschlag USt u LSt
6437: Säumniszuschlag/Verspätungszuschlag GewSt u KSt
7303: Zinsen zur USt und LSt
7304: Zinsen zur GewSt und KSt
6855: Mahngebühren

Beispiele besondere Buchungsvorgänge:

Anlagenverkauf

-bei Buchgewinn:

1. Afa buchen: 6220 Afa auf Sachanlagen an 440 Maschinen
2. Anlagenabgang: 4855 (2315) Anlagenabgang Sachanlagen Buchgewinn an 440 (210) Maschine
3. Verkauf: Debitor an 4845 (8820) Erlöse aus Verkäufen Anlagevermögen 19% bei Buchgewinn

-bei Buchverlust:

1. Afa buchen: 6220 Afa auf Sachanlagen an 440 Maschinen
2. 6895 Anlagenabgang Sachanlagen Buchverlust an 440 Maschine
3. Debitor an 6885 Erlöse aus Verkäufen Anlagevermögen 19% Buchverlust

Aufteilung **Privatnutzung bei:**

-Bewirtungskosten (Kürzung um 30%): 6644 nichtabzugsfähige Bewirtungskosten an 6640 Bewirtung

-Telefon (Kürzung um 20%): 2130 unentgeltliche Wertabgabe an 4646 Verwendung von Gegenständen (Tel) **19%**

KFZ-Versteuerung:

(80% von 1% vom BLP): 2130 unentgeltliche Wertabgabe an 4645 Verwendung von Gegenständen (KFZ) **19%**

(20% von 1% vom BLP): 2130 unentgeltliche Wertabgabe an 4639 Verwendung von Gegenständen (KFZ) **ohne USt**