

Auftrag

1) Ansprechpartner für Rückfragen:

- Auftraggeber gem. Auftrag Empfangsberechtigter Berater gem. Auftrag Sonstiger Dritter: gem. Auftrag

_____	_____
Firma	Ansprechpartner
_____	_____
Straße, Nr.	Telefon
_____	_____
PLZ, Ort	E-Mail

2) Auftragsumfang

Bilanzstichtag: _____

- Bewertung nach handelsrechtlichen Grundsätzen (§ 253 HGB)
 Bewertung nach steuerlichen Grundsätzen (§ 6a EStG)
 Ermittlung der Beitragsbemessungsgrundlage für den Pensions-Sicherungs-Verein VVaG
 Sonstiges: _____

3) Auslieferung (erfolgt grundsätzlich in digitaler Form)

Gewünschtes Fertigstellungsdatum: _____

Das Gutachten wird zusätzlich in gedruckter Form benötigt:

- ja nein

↳ Anzahl Gutachten:
_____ Exemplare mit Einzelaufstellung aller Personen
_____ Exemplare ohne Einzelaufstellung aller Personen

Empfänger des Gutachtens:

- Auftraggeber gem. Auftrag Empfangsberechtigter Berater gem. Auftrag
 Ansprechpartner für Rückfragen gem. 1) Sonstiger Dritter:

_____	_____
Firma	Ansprechpartner
_____	_____
Straße, Nr.	Telefon
_____	_____
PLZ, Ort	E-Mail

Ausgangssituation

4) Prüfungen

Hat im letzten Jahr eine steuerliche Betriebsprüfung stattgefunden?

- ja nein

↳ Bilanzstichtag am Ende des Prüfungszeitraums: _____

Gab es Anmerkungen oder Beanstandungen der vers.-math. Gutachten?

- ja nein
- folgende Anmerkungen: _____
- Abschlussbericht liegt bei

Gab es Anmerkungen oder Beanstandungen des Wirtschaftsprüfers bzgl. der vers.-math. Gutachten?

- ja nein
- folgende Anmerkungen: _____
- Abschlussbericht liegt bei

5) Steuerbilanz

Pensionsrückstellungen im Vorjahr:

- wie in Gutachten ausgewiesen abweichender Ansatz: _____ €

Unterschiedsbetrag nach § 6a Abs. 4 Satz 2 EStG: (geänderte Heubeck Sterbetafeln)

Ursprünglicher Unterschiedsbetrag: _____ € ermittelt zum: _____

Ausstehender Unterschiedsbetrag: _____ €

6) Handelsbilanz

Pensionsrückstellungen im Vorjahr:

- wie in Gutachten ausgewiesen abweichender Ansatz: _____

Unterschiedsbetrag aus BilMoG-Umstellung:

Ursprünglicher Unterschiedsbetrag: _____ € ermittelt zum: _____

Noch nicht verteilter Unterschiedsbetrag: _____ €

Saldierung mit separiertem Vermögen (Deckungsvermögen):

- Es besteht kein Deckungsvermögen. Beizulegender Zeitwert des Deckungsvermögens: _____ €

Soll der Zinsaufwand gem. § 277 Abs. 5 HGB bestimmt werden?

- ja, gezahlte Rente im Bilanzjahr: _____ € nein

Personaldaten

7) Erhebungsstichtag

Personalerfassung erfolgte am: _____

8) Gesellschafter-Geschäftsführer (falls zutreffend)

- Beteiligungsverhältnisse und Stimmrechtsanteile unverändert ggü. dem Vorjahr
- Änderungen bei Beteiligungsverhältnissen oder Stimmrechten ggü. dem Vorjahr (Änderungen liegen als Anlage bei)

9) Änderungen Mengengerüst

- Personaldaten sind unverändert ggü. dem Vorjahr
- Personaldaten liegen vollständig bei
- Personaldaten werden separat übermittelt

10) Zukünftige Erhöhungen

Stehen zukünftige Erhöhungen der Bezüge oder Renten bereits fest sind aber noch nicht in den gemeldeten Daten enthalten?

ja
 nein

Erhöhung der _____ um _____ zum _____

Zusagen | Unterlagen

11) Verpflichtungen

Zusagen sind unverändert ggü. dem Vorjahr
 Zusagen wurden geändert oder neu erteilt (Änderungen liegen als Anlage bei)

12) Erforderliche Unterlagen

Tarifverträge zur bAV	<input type="checkbox"/> liegt IPM vor	<input type="checkbox"/> liegt bei	<input type="checkbox"/> wird nachgereicht	<input type="checkbox"/> nicht zutreffend
Versorgungszusagen inkl. aller Nachträge				
Betriebsvereinbarungen zur bAV	<input type="checkbox"/> liegt IPM vor	<input type="checkbox"/> liegt bei	<input type="checkbox"/> wird nachgereicht	<input type="checkbox"/> nicht zutreffend
Versorgungsordnungen	<input type="checkbox"/> liegt IPM vor	<input type="checkbox"/> liegt bei	<input type="checkbox"/> wird nachgereicht	<input type="checkbox"/> nicht zutreffend
Einzelvertragliche Pensionszusage	<input type="checkbox"/> liegt IPM vor	<input type="checkbox"/> liegt bei	<input type="checkbox"/> wird nachgereicht	<input type="checkbox"/> nicht zutreffend
Vereinbarungen zur Entgeltumwandlung	<input type="checkbox"/> liegt IPM vor	<input type="checkbox"/> liegt bei	<input type="checkbox"/> wird nachgereicht	<input type="checkbox"/> nicht zutreffend
Informationen zur betrieblichen Übung	<input type="checkbox"/> liegt IPM vor	<input type="checkbox"/> liegt bei	<input type="checkbox"/> wird nachgereicht	<input type="checkbox"/> nicht zutreffend
Bestehende Arbeitsverträge (wenn Regelungen zur bAV enthalten sind)	<input type="checkbox"/> liegt IPM vor	<input type="checkbox"/> liegt bei	<input type="checkbox"/> wird nachgereicht	<input type="checkbox"/> nicht zutreffend
Gesellschafterbeschlüsse (wenn Regelungen zur bAV enthalten sind)	<input type="checkbox"/> liegt IPM vor	<input type="checkbox"/> liegt bei	<input type="checkbox"/> wird nachgereicht	<input type="checkbox"/> nicht zutreffend
Versicherungsmathematisches Gutachten der letztmaligen Bewertung	<input type="checkbox"/> liegt IPM vor	<input type="checkbox"/> liegt bei	<input type="checkbox"/> wird nachgereicht	<input type="checkbox"/> nicht zutreffend

13) Zusätzliche Unterlagen

Führen Sie bitte zusätzlich beigefügte Unterlagen hier auf:

Der Auftraggeber bestätigt hiermit die Vollständigkeit und Richtigkeit der gemachten Angaben.

Ort, Datum

Stempel und Unterschrift Auftraggeber

Rechnungsgrundlagen Steuerbilanz

Parameter	Vorjahr	Empfehlung IPM	Bemerkung	Entscheidung
Bewertungsverfahren	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____
Rechnungszins	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____
Biometrische Rechnungsgrundlagen	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____
Hinterbliebenen-anwartschaft	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____
Anwartschaftstrend	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____
Rententrend	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____
Fluktuation	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____
Finanzierungsendalter	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____

Rechnungsgrundlagen Handelsbilanz

Parameter	Vorjahr	Empfehlung IPM	Bemerkung	Entscheidung
Bewertungsverfahren	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____
Rechnungszins 7 bzw. 10 Jahresdurchs.	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____
Biometrische Rechnungsgrundlagen	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____
Hinterbliebenen- anwartschaft	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____
Anwartschaftstrend	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____
Rententrend	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____
Fluktuation	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____
Finanzierungsendalter	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Empfehlung IPM <input type="checkbox"/> _____