

Auftrag zur Erstellung von Jubiläumsgutachten und Altersteilzeitberechnungen

1. Auftraggeber / Unternehmen

	Unternehmen	Steuerberater / Wirtschaftsprüfer
Firma		
Ansprechpartner		
Straße		
PLZ/Ort		
Telefon		
E-Mail		
Rechnung an		

2. Auftragsgegenstand

Der Auftraggeber beauftragt die Mensch & Kuhnert GmbH mit der Erstellung eines versicherungsmathematischen Bilanzgutachtens für Jubiläums- und / oder Altersteilzeitrückstellungen.

3. Notwendige Mindestdaten für Neukunden

Dokumente	Beigefügt
Betriebsvereinbarung über Zahlung von Jubiläumsleistungen / Altersteilzeitleistungen	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Letztes versicherungsmathematisches Gutachten	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Personendaten in elektronisch verwertbarem Format	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein

4. Kosten / Liefertermin / AGB / Bestätigung

Es gelten die Allgemeinen Geschäftsbedingungen (www.mensch-kuhnert.de/agb) der Mensch & Kuhnert GmbH, Stand Januar 2014, mit denen sich der Auftraggeber einverstanden erklärt.

Lieferumfang	Personenkreis	Preis zzgl. MwSt.	Ankreuzen
ESTG + HGB	1 Person (Kollektiv auf Anfrage)	199,- €	<input type="checkbox"/>
IFRS / US-GAAP	1 Person (Kollektiv auf Anfrage)	199,- €	<input type="checkbox"/>
ESTG + HGB + IFRS / US-GAAP	1 Person (Kollektiv auf Anfrage)	344,- €	<input type="checkbox"/>

Kollektivpreise und Rabatte finden Sie auf Seite 18 bzw. erfahren Sie bei uns auf Anfrage. Sie können die Unterlagen per Post, per Fax: 07304 - 4377415 oder per Mail übermitteln: info@mensch-kuhnert.de.

Ort, Datum

Unterschrift Auftraggeber

Jubiläumsgutachten Altersteilzeitberechnungen

Situation

Für Jubiläums- und Altersteilzeitverpflichtungen müssen jährlich Rückstellungen in der Bilanz ausgewiesen werden. Hierfür sind versicherungsmathematische Bilanzgutachten nach EStG und HGB nötig. Optional hierzu kann auch eine Bewertung gemäß IFRS (IAS 19) oder US-GAAP (FAS 87) gewünscht sein.

Leistungsumfang

- Gutachten werden elektronisch und postalisch geliefert
- Die Gutachten enthalten zur Nachvollziehbarkeit eine Kurzfassung der jeweiligen Zusage
- Teilwert gemäß § 6a EStG
- Zuführung und Auflösung der Rückstellung (Differenz Vorjahr) gemäß § 6a EStG
- Erfüllungsbetrag gemäß § 253 HGB
- Ausweis von Zins- und Dienstzeitaufwand bei HGB
- Bei IFRS oder US-GAAP: defined benefit obligation (DBO)
- Hilfestellung bei Rückfragen des zuständigen Finanzamtes
- 15 Min. Telefonat zur Klärung von Fragen im Zusammenhang mit den Gutachten

Preis

Ab 169,15 € (zzgl. MwSt.)



Honorare / Kollektivpreise / Rabatte

Die Preise geben den Stand Januar 2014 wieder. Änderungen behalten wir uns vor. Die angegebenen Honorare können abweichen, wenn der konkrete Auftrag besonderen Aufwand oder individuelle Lösungen erfordert. Maßgeblich für die Rechnungsstellung und den Preis der Leistung ist ausschließlich der Vertrag, den Sie mit der Mensch & Kuhnert GmbH direkt abschließen. Alle in dieser Broschüre genannten Preise verstehen sich zuzüglich der gesetzlichen Mehrwertsteuer.

Stundensatz		Reisekosten	
· Stundensatz	190,00 €	· Stundensatz An- / Rückfahrt	100,00 €
· Tagessatz (8 Arbeitsstunden)	1.320,00 €	· An- / Rückfahrt pro km	0,45 €

Preise für Kollektive

Betrifft laufende versicherungsmathematische Bilanzgutachten: Es liegt für alle Personen die gleiche Versorgungsordnung zugrunde, die Personendaten liegen in elektronisch verwertbarer Form vor (.xls, .csv) und die Lieferung der Gutachten erfolgt binnen 15 Werktagen nach Erhalt aller relevanten Daten und Informationen. Bei Abweichung von diesen Voraussetzungen erfolgt eine individuelle Preisabsprache.

Anzahl Personen	§ 6a EStG + § 253 HGB od. Jubi. od. ATZ od. IFRS od. US-GAAP od. § 4d EStG + 28 EGHGB	Art. 28 EGHGB od. § 4d EStG od. § 6a EStG od. § 253 HGB	§ 6a EStG + § 253 HGB od. Jubi. od. ATZ od. § 4d EStG + 28 EGHGB + US-GAAP od. IFRS
1	192,00 €	140,00 €	332,00 €
2 - 3	320,00 €	234,00 €	554,00 €
4 - 5	426,00 €	311,00 €	737,00 €
6 - 10	568,00 €	415,00 €	983,00 €
11 - 25	757,00 €	553,00 €	1.310,00 €
26 - 50	1.136,00 €	830,00 €	1.966,00 €
51 - 100	1.531,00 €	1.118,00 €	2.649,00 €
101 - 200	1.922,00 €	1.404,00 €	3.326,00 €
Ab 201 individuelle Anfrage			

Rabatte

Rabatt gibt es für Dienstleistungsverträge (für Endkunden), für Kooperationspartner (Kooperationspartner-Programm) und für Kollektive (nach freiem Ermessen der Mensch & Kuhnert GmbH):

Dienstleistungsvertrag 3 Jahre	10% auf den Gesamtbetrag
Dienstleistungsvertrag 5 Jahre	15% auf den Gesamtbetrag
Kooperationspartner Stufe 1-3	10 - 20 % auf den Gesamtbetrag
Mengenrabatt	Nach freiem Ermessen.