

Inhaltsverzeichnis

	Vorwort	11
1	Warum E-Bilanz? Ein Schnellüberblick	13
1.1	E-Government – Rechtsentwicklung und Eingliederung der E-Bilanz Prof. Dr. Frank Althoff	13
1.2	Grundlagen und Schwerpunkte zur Einführung der E-Bilanz Frank Wetzel	17
1.3	Reaktionen und Beurteilungen zur E-Bilanz Frank Wetzel	21
1.4	Abschließend noch ein Blick über die Grenze Frank Wetzel	23
2	Inhaltliche und gesetzliche Grundlagen der E-Bilanz Prof. Dr. Frank Althoff	27
2.1	Rechtliche Grundlagen im Überblick	27
2.2	Anwendungsbereich der E-Bilanz	33
2.2.1	Persönlicher Anwendungsbereich	33
2.2.1.1	Grundsätzliche Anwendung auf Gewinnermittler	33
2.2.1.2	Härtefallregelung	37
2.2.2	Zeitlicher Anwendungsbereich	41
2.2.3	Sanktionen	46
2.2.4	E-Bilanz und MicroBilG	46
2.2.4.1	Regelungen des MicroBilG	46
2.2.4.2	Würdigung der E-Bilanz mit Blick auf das MicroBilG	49
2.3	Gegenstand der elektronisch zu übermittelnden Daten	50
2.3.1	Formalia außerhalb der Taxonomie	51
2.3.2	Die Bestandteile der Taxonomie	53
2.3.2.1	Nach § 60 EStDV der Steuererklärung beizufügende Unterlagen	53
2.3.2.2	Gesetzliche Bestandteile nach § 5b EStG	60
2.3.2.3	Erweiterungen durch die Finanzverwaltung	61
2.3.3	Erste Einzelheiten zur Taxonomie	65
2.4	Zwischenfazit zur E-Bilanz	73

3	Technische Umsetzung des Datenschemas und der Datenübermittlung durch die Finanzverwaltung	75
	Andreas Arnold	
3.1	Einleitung	75
3.1.1	XBRL als Datenaustauschformat	76
3.1.2	Ausgangslage aus technischer Sicht	78
3.2	Das technische Konzept und das Datenschema (Taxonomie) in der detaillierten Darstellung	79
3.2.1	Die technische Grundkonzeption	80
3.2.1.1	XBRL-Elemente - die Concepts	80
3.2.1.2	Die XBRL Linkbases	82
3.2.2	Inhalt des GCD-Moduls (Stammdatenmodul)	84
3.2.3	Inhalt des GAAP-Moduls (Modul zur Übertragung verschiedener Berichtsbestandteile)	84
3.2.4	Aufbau des Datenschemas	84
3.2.4.1	Positionen mit Auswahlwerten	86
3.2.4.2	Besondere handelsrechtliche und steuerrechtliche Positionseigenschaften	88
3.2.4.3	Technische Bedeutung und Wirkungsweise der Mussfelder	91
3.2.4.4	Die Überleitungsrechnung	92
3.2.4.5	Kontensalden	95
3.2.4.6	Tabellenbereiche (Anlagespiegel)	96
3.2.4.7	Fußnoten	99
3.2.5	Technische Prüfungen bei der Übermittlung an die Finanzverwaltung	100
3.2.5.1	Allgemeines	100
3.2.5.2	Technische Prüfung der GCD-Daten (Überblick)	101
3.2.5.3	Technische Prüfung der GAAP-Daten (Überblick)	112
3.2.5.4	Währungsangaben	117
3.2.5.5	Rechnerische Richtigkeit	117
3.2.5.6	Verwendung individueller Taxonomiepositionen	117
3.2.5.7	Vollständigkeit - Konsistenz der Wertübermittlung (Übermittlung von Zwischenebenen/Oberpositionen)	117
3.2.5.8	Duplikatprüfung	118
3.2.5.9	Spezielle Prüfungen bei der Einreichung einer Handelsbilanz	118
3.2.5.10	Zulässige Formatierungen, Fußnoten und Textfelder	120
3.2.6	Die Datenübermittlung	121
3.2.6.1	ERP-Systeme	122
3.2.6.2	Die Datenübermittlungssoftware - Elster Rich Client (ERiC)	122
3.2.6.3	Berichtigungen oder Änderungen von Bilanzen	124

4	Die Umsetzung im Unternehmen	126
	Arne Jansen/Tobias Polka	
4.1	Erste Schritte	126
4.1.1	Festlegung der Verantwortungsbereiche	127
4.1.1.1	IT/Datenverarbeitung	127
4.1.1.2	Rechnungswesen	128
4.1.1.3	Steuern	129
4.1.1.4	Interne Qualitätssicherung/Compliance	131
4.1.2	Aufnahme des Ist-Zustands	132
4.1.2.1	Aufnahme der rechnungslegungsrelevanten Softwareinfrastruktur	132
4.1.2.2	Analyse der aktuellen Konten- und Buchungsstruktur in der ERP-/ Finanzbuchhaltungssoftware	135
4.1.2.3	Vorgehensweise bei der Erstellung steuerlicher Überleitungen und der Deklaration von Steuern	137
4.1.3	Konzeption des Soll-Zustands	138
4.1.3.1	Software und Schnittstellen	138
4.1.3.2	Entscheidung über die Vorgehensweise bei zukünftigen Steuer- deklarationen	140
4.1.3.3	Entscheidung über das Tax-Compliance-Niveau in Bezug auf die Gliederungstiefe	142
4.1.3.4	Ermittlung des Soll-Kontenrahmens im Hauptbuch	143
4.2	Kommentierung der Gliederungsstruktur im Hauptbuch (Mindestgliederungstiefe)	145
4.2.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	145
4.2.1.1	Aufgliederung der Position	145
4.2.1.2	Kommentierung der Position	146
4.2.2	Sachanlagen	147
4.2.2.1	Aufgliederung der Position	147
4.2.2.2	Aufgliederung der Position	148
4.2.3	Finanzanlagen	149
4.2.3.1	Aufgliederung der Position	149
4.2.3.2	Kommentierung der Position	152
4.2.4	Vorräte	153
4.2.4.1	Aufgliederung der Position	153
4.2.4.2	Kommentierung der Position	154
4.2.5	Forderungen	154
4.2.5.1	Aufgliederung der Position	154
4.2.5.2	Kommentierung der Position	155
4.2.6	Sonstige Vermögensgegenstände	156
4.2.6.1	Aufgliederung der Position	156
4.2.6.2	Kommentierung der Position	157

4.2.7	Wertpapiere/Kasse/aktive Rechnungsabgrenzungsposten	158
4.2.7.1	Aufgliederung der Position	158
4.2.7.2	Kommentierung der Position	159
4.2.8	Eigenkapital	159
4.2.8.1	Kapitalgesellschaften	160
4.2.8.2	Personengesellschaften	162
4.2.8.3	Einzelunternehmen	164
4.2.9	Sonderposten mit Rücklagenanteil/sonstige Sonderposten	165
4.2.9.1	Aufgliederung der Position	165
4.2.9.2	Kommentierung der Position	166
4.2.10	Rückstellungen	167
4.2.10.1	Aufgliederung der Position	167
4.2.10.2	Kommentierung der Position	168
4.2.11	Verbindlichkeiten	168
4.2.11.1	Aufgliederung der Position	168
4.2.11.2	Kommentierung der Position	170
4.2.12	Sonstige Verbindlichkeiten	171
4.2.12.1	Aufgliederung der Position	171
4.2.12.2	Aufgliederung der Position	172
4.2.13	Umsatzerlöse	172
4.2.13.1	Aufgliederung der Position	172
4.2.13.2	Kommentierung der Position	173
4.2.14	Sonstige betriebliche Erträge	173
4.2.14.1	Aufgliederung der Position	173
4.2.14.2	Kommentierung der Position	175
4.2.15	Materialaufwand	176
4.2.15.1	Aufgliederung der Position	176
4.2.15.2	Kommentierung der Position	177
4.2.16	Personalaufwand	179
4.2.16.1	Aufgliederung der Position	179
4.2.16.2	Kommentierung der Position	179
4.2.17	Abschreibungen	180
4.2.17.1	Aufgliederung der Position	180
4.2.17.2	Kommentierung der Position	182
4.2.18	Sonstige betriebliche Aufwendungen	182
4.2.18.1	Aufgliederung der Position	182
4.2.18.2	Kommentierung der Position	184
4.2.19	Finanz- und Beteiligungsergebnis	186
4.2.19.1	Aufgliederung der Position	186
4.2.19.2	Kommentierung der Position	189
4.2.20	Außerordentliches Ergebnis	189

4.2.20.1	Aufgliederung der Position	189
4.2.20.2	Kommentierung der Position	190
4.3	Erweiterung/Anpassung der Kontenstruktur der Nebenbücher	190
4.3.1	Anlagenbuchhaltung	191
4.3.2	Debitoren- und Kreditorenbuchhaltung	192
4.3.3	Erweiterung des Kontenplans in der Kostenrechnung (Kostenstellen, -träger)	193
4.3.4	Anpassung der Buchungsstruktur	193
4.3.4.1	Grundsätzliche Anpassungen	194
4.3.4.2	Anpassungen bei maschinellen Buchungsroutinen	196
4.3.4.3	Notwendige steuerliche Anpassungen/integrierte Steuerbuchführung	196
4.3.5	Umsetzung	197
4.3.5.1	Kontenmapping	198
4.3.5.2	Entwicklung/Vorgabe eines Buchungsleitfadens	199
4.3.5.3	Schulung der Mitarbeiter	200
4.3.5.4	Testphasen	201
4.3.5.5	Steuerliches Controlling	201
4.3.5.6	Kontinuierliche Überprüfung	202
4.4	Festlegung der Umsetzungsstrategie	202
4.4.1	Übermittlung der E-Bilanz durch eigenes ERP-System	203
4.4.2	Übermittlung der E-Bilanz durch den Steuerberater	204
4.4.3	Vergleich beider Methoden	205
4.5	Verwertung der elektronischen Daten durch die Finanzverwaltung	206
4.5.1	Risikomanagementsystem	206
4.5.2	Datenkonformität	206
4.6	Sonderfälle	207
4.6.1	Branchentaxonomien	207
4.6.2	Ausländische Betriebsstätten	207
5	Folgen der Umstellung auf das externe Rechnungswesen	209
5.1	Geänderte Anforderungen an das externe Rechnungswesen Frank Wetzel	209
5.1.1	„Selbstbücher“	210
5.1.2	Anforderungen an den Steuerberater und deren Unterstützung durch die DATEV eG	211
5.2	Die E-Bilanz aus Sicht der Finanzverwaltung Andreas Arnold	214
5.2.1	Einleitung	214
5.2.2	Auswirkungen der E-Bilanz auf das Veranlagungsverfahren	215
5.2.3	Auswirkungen der E-Bilanz auf den Betriebsprüfungsbereich	216

Inhaltsverzeichnis

6	Anhang	217
6.1	Checklisten	217
	Frank Wetzel	
6.1.1	Checkliste „Fit für die E-Bilanz“	217
6.1.2	Fahrplan „Umstellungsprozess E-Bilanz“	218
6.2	FAQ	219
	Frank Wetzel	
6.2.1	Grundsätzliches	220
6.2.2	Auswirkungen auf das Rechnungswesen	224
6.2.3	Technische Abwicklung	226
6.3	Glossar	228
	Andreas Arnold/Tobias Polka	
6.4	Nützliche Adressen	235
	Andreas Arnold/Tobias Polka	
6.5	Literaturhinweise	237
	Andreas Arnold	
	Autoren	243
	Stichwortverzeichnis	245