

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Vorwort</b> .....	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Motivation und gesetzliche Anforderungen</b> .....	<b>3</b>
2.1	Motivation des Staates .....	3
2.2	Gesetzliche Anforderungen .....	5
2.3	Ausblick .....	7
<b>3</b>	<b>Taxonomie der Steuerbilanz</b> .....	<b>9</b>
3.1	Verschiedene Taxonomien .....	9
3.2	Stammdaten (GCD) .....	10
3.3	Bewegungsdaten (GAAP) .....	13
3.4	XBRL .....	16
3.5	Übertragung .....	16
<b>4</b>	<b>Wahlmöglichkeiten</b> .....	<b>19</b>
4.1	Dokumentation für eine Überleitungsrechnung .....	19
4.2	Gebuchte Handels- und Steuerbilanz .....	21
<b>5</b>	<b>Potenzielle Problemfelder</b> .....	<b>25</b>
5.1	Bilanz – Anlagevermögen .....	25
5.2	Bilanz – Umlaufvermögen: .....	30
5.3	Bilanz – Passivseite: Rückstellungen .....	32
5.4	Gewinn- und Verlustrechnung: Löhne und Gehälter .....	33
5.5	Gewinn- und Verlustrechnung: Aufwendungen für bezogene Ware / Leistungen .....	34
<b>6</b>	<b>Steuerbilanz im SAP-System</b> .....	<b>35</b>
6.1	Vollständige oder Delta-Buchungen .....	35

6.2	Konten- und Ledgerlösung .....	37
	Abbildung über parallele Konten.....	37
	Abbildung über parallele Ledger.....	39
6.3	Fazit.....	41
<b>7</b>	<b>Softwarelösungen.....</b>	<b>43</b>
7.1	Lösungsangebot der SAP.....	43
	Kontakt.....	48
7.2	Übersicht der Drittanbieter.....	49
7.3	TAXOR Steuerbilanz – mit E-Bilanz .....	51
	Übersicht.....	51
	Probleme bei der Abbildung der Steuer- und E-Bilanz in Buchungssystemen.....	51
	Empfohlenes Vorgehen mit TAXOR .....	54
	Prozessablauf in TAXOR – Bereitstellung handelsbilanzieller Werte.....	55
	Steuerbilanzerstellung .....	55
	Erstellung der E-Bilanz .....	58
	Erstellung des Mappings in der Anwendung .....	58
	Wechsel der Steuerbilanz in HGB-Struktur auf Steuertaxonomie ....	59
	Versand via ELSTER und Einbindung der ERiC-Bibliotheken .....	61
	Prozessabdeckung .....	62
	Customizingfähigkeit und Betrieb .....	62
	Kontakt.....	62
7.4	LiNKiT E-Bilanz-Cockpit.....	63
	In 10 Schritten zur E-Bilanz .....	65
	Versand der E-Bilanz mittels ERiC-Client.....	77
	E-Bilanz-Erstellung in Folgejahren .....	77

Daten- und Prozess-Compliance .....	78
Einsatz in verteilten Systemen.....	79
Implementierungs- und Preismodell .....	81
7.5 hsp GmbH / Opti.Tax.....	83
Abstimmung bei der Dateneingabe (Erst-Jahr) .....	85
Vereinfachungen in den Folgejahren .....	86
Zertifizierung nach IDW PS 880 .....	87
Technische Voraussetzungen Opti.Tax.....	88
Über hsp .....	88
7.6 Plaut .....	89
Datenübernahme .....	90
SAP-Schnittstelle .....	90
Excel-Upload .....	92
Bearbeitungsmodus Plaut E-Bilanz .....	93
Definition Stammdaten .....	93
Rückwirkende Änderungen und Versionierung .....	94
GCD-Modul und GAAP-Modul.....	95
XBRL-Format der Taxonomiedaten .....	96
Einbeziehung des Elster Rich Clients .....	97
Plaut E-Bilanz und Datensicherheit .....	98
Kontaktdaten:.....	98
7.7 ConVista ConsPrep E-Bilanz-Lösung.....	99
Softwareprodukte der ConVista Consulting AG.....	99
Motivation zur Entwicklung einer E-Bilanz-Lösung in SAP.....	100
Eckpunkte des Lösungsansatzes .....	101
Aufsatz auf Steuerbilanz im SAP FI/NewGL.....	101
Nutzung vorhandener Ordnungsbegriffe/Kontierungen .....	103

Darstellung der Einzelfunktionen entlang des Abschlussprozesses .....	103
Ablaufdiagramm zur Entwicklung der E-Bilanz .....	103
Bereitstellung der Taxonomien in SAP .....	104
Mapping vom operativen Kontenplan zur E-Bilanz-Taxonomie .....	105
E-Bilanz-Bericht/-Ansicht .....	107
E-Bilanz GCD-Daten-Erfassung .....	108
E-Bilanz Übermittlung/Integration des Elster Rich Clients (ERiC) ..	109
Fazit .....	109
Erfahrungen aus der Pilotphase .....	110
Vorteile/Funktionen im Überblick .....	110
Kontakt:.....	111
7.8 b.tax von biX Consulting - BilMoG E-Bilanz und Steuerbilanz ..	112
b.tax – Steuerbilanz auf Standardbasis .....	112
Überblick über die Funktionalität .....	113
Umfang von b.tax – der Inhalt.....	114
Arbeiten mit b.tax – Prozess zur Erstellung der E-Bilanz .....	115
Aufbau des Systems von b.tax und Architektur .....	118
Wie wird b.tax eingeführt – 3 Schritte bis zur Nutzung .....	121
Zusammenfassung .....	122
7.9 adi5! von adept consult AG – schneller Weg zur E-Bilanz .....	124
Unterschiedliche Ausgangslage in den Unternehmen .....	124
E-Bilanz bringt eine neue Stufe der elektronischen Verarbeitung ..	125
adi5! als Gesamtlösung .....	125
adi5! Regelbasierte „Buchungs-Engine“ .....	130
Zusammenfassung .....	131
adept consult AG .....	132

7.10 LYNX E-Bilanz Browser Produktbeschreibung.....	133
Übersicht.....	133
Architektur.....	134
Der XBRL-Browser in der Praxis .....	136
Stammdaten .....	137
Steuerbilanz & Steuer-GuV .....	137
Handelsbilanz & Überleitungsrechnung.....	138
Erfassung von Steuerdifferenzen (Delta-Posten) .....	138
Audit-Trail, Dateianhänge, sonstige Funktionen.....	139
LYNX E-Bilanz Browser – Funktionalitäten .....	141
Zusammenfassung .....	143
Lynx Consulting GmbH.....	143
<b>8 Erfahrungsaustausch.....</b>	<b>145</b>
8.1 Zuordnung der Konten zu Taxonomiepositionen.....	145
8.2 DSAG-Umfrageergebnisse.....	146
8.3 Release-Zyklus E-Bilanz-Taxonomie .....	147
<b>9 E-Bilanz-Projekt .....</b>	<b>149</b>
Vorbereitungen .....	149
Überleitung Handels- und Steuerbilanz .....	149
Datenselektion .....	149
Erzeugung, Validierung und Versendung der XBRL-Datei.....	150
Testphase .....	150
<b>A Die Autoren .....</b>	<b>151</b>
<b>B Index .....</b>	<b>152</b>
<b>C Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>153</b>
<b>D Disclaimer.....</b>	<b>156</b>