

# E-Bilanz und SAP<sup>®</sup>

Jörg Siebert,  
Martin Munzel

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

Jörg Siebert, Martin Munzel:

E-Bilanz und SAP®

ISBN 978-3-941274-96-9

**Alle Rechte vorbehalten**

1. Aufl. 2011, Göttingen

© Espresso Tutorials GmbH

URL: [www.espresso-tutorials.com](http://www.espresso-tutorials.com)

© Optimus Verlag (Printversion)

URL: [www.optimus-verlag.de](http://www.optimus-verlag.de)

Coverfoto: [istockphoto.com](http://istockphoto.com)

Printed in Germany

Papier ist FSC zertifiziert (holzfrei, chlorfrei und säurefrei,  
sowie alterungsbeständig nach ANSI 3948 und ISO 9706)

Das vorliegende Werk ist in allen seinen Teilen urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte vorbehalten, insbesondere das Recht der Übersetzung, des Vortrags, der Reproduktion und der Vervielfältigung. Espresso Tutorials GmbH, Zum Gelenberg 11, 37130 Gleichen, Deutschland.

Ungeachtet der Sorgfalt, die auf die Erstellung von Text und Abbildungen verwendet wurde, können weder der Verlag noch Autoren oder Herausgeber für mögliche Fehler und deren Folgen eine juristische Verantwortung oder Haftung übernehmen.

**Feedback** Wir freuen uns über Fragen und Anmerkungen jeglicher Art. Bitte senden Sie diese an: [info@espresso-tutorials.com](mailto:info@espresso-tutorials.com) oder [info@optimus-verlag.de](mailto:info@optimus-verlag.de)

# 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 .....	15
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 und Pensionsverpflichtungen .....	31
5.4	Auswirkungen der detaillierten Anforderungen an Rückstellungsbuchungen .....	31

<b>6 Steuerbilanz im SAP-System.....</b>	<b>33</b>
6.1 Vollständige oder Delta-Buchungen .....	33
6.2 Konten- und Ledgerlösung .....	35
Abbildung über parallele Konten.....	35
Abbildung über parallele Ledger.....	37
6.3 Fazit.....	39
<b>7 Softwarelösungen.....</b>	<b>41</b>
7.1 Übersicht der Drittanbieter.....	41
7.2 Lösungsangebot der SAP.....	42
Option 1 .....	43
Option 2 .....	43
Option 3 .....	44
Roadmap .....	44
7.3 TAXOR Steuerbilanz – mit E-Bilanz .....	45
Übersicht.....	45
Probleme bei der Abbildung der Steuer- und E-Bilanz in Buchungssystemen.....	46
Empfohlenes Vorgehen mit TAXOR.....	48
Prozessablauf in TAXOR – Bereitstellung handelsbilanzieller Werte.....	49
Steuerbilanzerstellung .....	49
Erstellung der E-Bilanz .....	52
Erstellung des Mappings in der Anwendung .....	52
Wechsel der Steuerbilanz in HGB-Struktur auf Steuertaxonomie ....	53
Versand via ELSTER und Einbindung der ERiC-Bibliotheken .....	56
Prozessabdeckung .....	56
Customizingfähigkeit und Betrieb .....	56

---

Kontakt.....	57
7.4 LiNKiT E-Bilanz-Cockpit .....	57
In 10 Schritten zur E- Bilanz .....	60
1. Import der Stammdatentaxonomie .....	60
2. Erfassung von Stammdaten zur berichtenden Gesellschaft (GCD-Informationen) .....	61
3. GAAP-Import .....	62
4. Auswahl der Quellbilanz .....	62
5. Anpassung der importierten Taxonomie .....	63
6. Zuordnung von Positionen.....	64
7. Erstellen der Initialbilanz.....	64
8. Ergänzen der Initialbilanz .....	65
9. Automatische Vollständigkeitsprüfung.....	65
10. Generierung und Übermittlung des XBRL-Datensatzes .....	66
Implementierungs- und Preismodell .....	67
7.5 Plaut .....	68
Datenübernahme .....	69
SAP-Schnittstelle .....	69
Excel-Upload .....	71
Bearbeitungsmodus Plaut E-Bilanz .....	72
Definition Stammdaten .....	72
Rückwirkende Änderungen und Versionierung .....	73
GCD-Modul und GAAP-Modul.....	74
XBRL-Format der Taxonomiedaten .....	75
Einbeziehung des Elster Rich Clients.....	76
Plaut E-Bilanz und Datensicherheit .....	77
7.6 ConVista ConsPrep E-Bilanz-Lösung.....	78

Softwareprodukte der ConVista Consulting AG.....	78
Motivation zur Entwicklung einer E-Bilanz-Lösung in SAP .....	79
Eckpunkte des Lösungsansatzes .....	80
Aufsatz auf Steuerbilanz im SAP FI/NewGL.....	80
Nutzung vorhandener Ordnungsbegriffe/Kontierungen .....	82
Darstellung der Einzelfunktionen entlang des Abschlussprozesses.	82
Ablaufdiagramm zur Entwicklung der E-Bilanz.....	82
Bereitstellung der Taxonomien in SAP .....	83
Mapping vom operativen Kontenplan zur E-Bilanz-Taxonomie .....	84
E-Bilanz-Bericht/-Ansicht.....	86
E-Bilanz GCD-Daten-Erfassung .....	87
E-Bilanz Übermittlung/Integration des Elster Rich Clients (ERiC) ....	88
Fazit.....	89
Erfahrungen aus der Pilotphase .....	89
Vorteile/Funktionen im Überblick .....	89
<b>8 E-Bilanz-Projekt .....</b>	<b>91</b>
Vorbereitungen .....	91
Überleitung Handels- und Steuerbilanz .....	91
Datenselektion .....	91
Erzeugung, Validierung und Versendung der XBRL-Datei .....	92
Testphase .....	92
<b>A Die Autoren .....</b>	<b>93</b>
<b>B Index .....</b>	<b>95</b>
<b>C Disclaimer.....</b>	<b>97</b>

# Abbildungsverzeichnis

Abbildung 4.1: Handelsbilanz.....	19
Abbildung 4.2: Überleitungsrechnung .....	20
Abbildung 4.3: Gebuchte Steuerbilanz.....	22
Abbildung 6.1: Rückstellungsbuchung für Drohverluste.....	34
Abbildung 6.2: Steuerliche Anpassung der Rückstellungsbuchung .....	34
Abbildung 6.3: Schichtung über parallele Konten .....	36
Abbildung 6.4: Bilanz- und GuV-Struktur .....	37
Abbildung 6.5: Bilanz- und GuV-Struktur .....	38
Abbildung 7.1: Einstiegsmaske des LiNKiT e-Bilanz-Cockpits für SAP ..	58
Abbildung 7.2: Erzeugung der E-Bilanz ohne Medienbrüche.....	59
Abbildung 7.3: 10 Schritte zur E-Bilanz mit dem LiNKiT E-Bilanz-Cockpit.....	60
Abbildung 7.4: Erfassung von Stammdaten zur berichtenden Gesellschaft .....	61
Abbildung 7.5: Anpassung der importierten Taxonomie.....	63
Abbildung 7.6: Zuordnung einzelner Bilanzkonten zu Taxonomiepositionen.....	64
Abbildung 7.7: Zuordnung ganzer Bilanzknoten zu Taxonomiepositionen.....	64
Abbildung 7.8: Beispiel der vorläufigen Reporting-Maske für den Datenextrakt an das Plaut E-Bilanz-Werkzeug..	70
Abbildung 7.9: Beispiel der Hierarchieverknüpfung innerhalb des Plaut E-Bilanz-Tools.....	72

Abbildung 7.10: Ausschnitt aus der Verarbeitungsmaske von Plaut E-Bilanz .....	75
Abbildung 7.11: ConVista ConsPrep Übersicht.....	79
Abbildung 7.12: Gesamtlösungsansatz zur Abbildung von Steuer- und E-Bilanz.....	80
Abbildung 7.13: ConVista Umbuchungsdialog von der Handelsbilanz zur Steuerbilanz .....	81
Abbildung 7.14: Mapping auf Taxonomiepositionen mit Merkmalskombinationen .....	82
Abbildung 7.15: BPMN Modell zur Erstellung und Übermittlung der E-Bilanz § 5b EStG .....	83
Abbildung 7.16: E-Bilanz Mappingdialog.....	84
Abbildung 7.17: E-Bilanz-Zuordnungsliste mit Erfassung von Zusatzkontierung .....	85
Abbildung 7.18: Ergänzende Informationen zu Taxonomiepositionen ...	86
Abbildung 7.19: E-Bilanz-Bericht/-Ansicht.....	86
Abbildung 7.20: GCD-Eingabedialog .....	87
Abbildung 7.21: Beispielhafter Systemaufbau SAP/ERiC-Client.....	88