

Lexware buchhaltung 2024: E-Bilanz 2023 erstellen

Inhalt

1	Grundfunktionen der E-Bilanz Zentrale.....	2
1.1	Funktionsumfang der E-Bilanz Zentrale 2024.....	2
1.2	E-Bilanz Zentrale öffnen und schließen	3
1.3	Berichte in der E-Bilanz Zentrale	3
1.4	E-Bilanz Zentrale sichern.....	4
1.5	Hinweise für Lexware buchhaltung pro/premium	4
2	Die Seite 'Willkommen'	5
3	Stammdaten ergänzen	5
3.1	Stammdaten	5
3.2	Dokumentdaten.....	8
4	Konten zuordnen	8
4.1	Voraussetzungen bei der Kontenzuordnung	9
4.2	Funktionen der Schaltflächen	10
4.3	Konten manuell zuordnen	11
4.4	Kontenzuordnung aufheben.....	13
4.5	Meldung 'Fehlerhafte Zuordnungen'	13
5	E-Bilanz erstellen	16
5.1	E-Bilanz.....	16
5.2	Berichtsbestandteil 'Steuerliche Gewinnermittlung'.....	17
5.3	Berichtsbestandteil 'Überleitungsrechnung'	17
5.4	Berichtsbestandteil 'Ergebnisverwendung'	19
5.5	Berichtsbestandteil 'Anlagespiegel'	20
5.6	Berichtsbestandteil Kapitalkontenentwicklung.....	21
5.7	Berichtsbestandteil Wechsel der Gewinnermittlungsart	21
5.8	Berichtsbestandteil Steuerliche Gewinnermittlung	21
5.9	Berichtsbestandteil 'Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich'	22
5.10	Sonder-/Ergänzungsbilanz erstellen	22
6	E-Bilanz senden.....	22
6.1	Protokolle der Übertragung.....	22

1 Grundfunktionen der E-Bilanz Zentrale

Die E-Bilanz Zentrale unterstützt Sie beim Erstellen der E-Bilanz. Beachten Sie, dass die E-Bilanz ein Anhang Ihrer Steuererklärung ist. Für die korrekte Erstellung der E-Bilanz ist entsprechendes Fachwissen erforderlich.

1.1 Funktionsumfang der E-Bilanz Zentrale 2024

E-Bilanz Zentrale	Leistungsumfang
Bilanzart	Jahresabschluss Eröffnungsbilanz Sonderbilanz oder Ergänzungsbilanz
Berichtsbestandteile	Bilanz mit GuV Eröffnungsbilanz Anlagespiegel brutto Ergebnisverwendung Überleitungsrechnung Wechsel der Gewinnermittlungsart Steuerliche Gewinnermittlung Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich Kapitalkontenentwicklung
Rechtsformen	Einzelgesellschaft, Personengesellschaften, Kapitalgesellschaften
Bilanzierungsstandard	Deutsches Handelsrecht (Einheitsbilanz) Deutsches Steuerrecht Deutsches Handelsrecht (mit Überleitungsrechnung)
Taxonomie-Version	5.4; 6.0; 6.1; 6.2; 6.3; 6.4; 6.5; 6.6; 6.7 (2024)
Taxonomie Branchen	Kerntaxonomien, Ergänzungstaxonomien
Jahresabschluss für WJ	..., 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024
Automatische Kontenzuordnung zur E-Bilanz Taxonomie	Standardkontenpläne SKR-03, SKR-04 Wichtig: Selbst angelegte Konten und andere Kontenrahmen müssen einmalig manuell zugeordnet werden.
Datensicherung	Automatische Sicherung und eigenständige Sicherung/Rüchsicherung der E-Bilanz Zentrale
Berichte	Sie erhalten Berichte im PDF-Format für Stammdaten, Kontenzuordnung und alle vorhandenen Berichtbestandteile.

1.2 E-Bilanz Zentrale öffnen und schließen

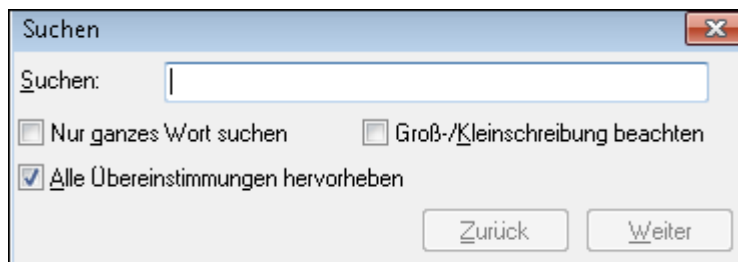
Sie können die E-Bilanz Zentrale über diese Menüs starten:

- Extras - ELSTER - E-Bilanz Zentrale
- Berichte - Auswertung - E-Bilanz Zentrale
- Auf der Startseite der Buchhaltung über 'Weitere Funktionen'

Die E-Bilanz Zentrale öffnet sich in einem eigenen Fenster. Sie können zwischen der E-Bilanz Zentrale und Lexware buchhaltung wechseln.

Daten werden aus der Buchhaltung in die E-Bilanz Zentrale übernommen. Umkehrt werden keine Daten aus der E-Bilanz Zentrale in die Buchhaltung zurückgeschrieben. In die E-Bilanz Zentrale werden ausschließlich Salden von Journalbuchungen übergeben. Stapelbuchungen werden nicht berücksichtigt. Wenn Sie in der Buchhaltung Kontensalden geändert haben, erhalten Sie beim nächsten Start der E-Bilanz Zentrale einen Hinweis und können die aktuellen Salden übernehmen.

Tipp: Mit der Windows-Funktion 'Strg + F' wird auf allen Seiten der E-Bilanz ein **Suchfenster** eingeblendet. So finden Sie gesuchte Begriffe schneller.



Wenn Sie die E-Bilanz Zentrale schließen, werden alle Eingaben automatisch gespeichert.

Bei den folgenden Aktionen wird die E-Bilanz Zentrale vom Programm automatisch geschlossen:

- Schließen der Buchhaltung
- Wechsel des Buchungsjahrs
- Wechsel der Firma
- Wechsel des Benutzers
- Bearbeiten der Firma

1.3 Berichte in der E-Bilanz Zentrale

Ab der Seite 'Stammdaten ergänzen' haben Sie verschiedene Berichte zur Verfügung. Mit Klick auf die Schaltfläche 'Berichte' öffnen Sie den Berichtsassistenten. Über 'Ausgabe' öffnen Sie die gewählten Berichte im PDF-Format. Sie können alle Berichte speichern und drucken.

1.4 E-Bilanz Zentrale sichern

Sie können den Datenbestand der E-Bilanz Zentrale sichern und rücksichern. Beim Speichern werden alle Daten der E-Bilanz Zentrale für die aktive Firma im aktiven Buchungsjahr gespeichert.

Wichtig: Sie können nur Sicherungen aus dem gleichen Programm, der gleichen Firma und dem gleichen Wirtschaftsjahr zurücksichern.

Daten E-Bilanz sichern

1. Klicken Sie in der Symbolleiste rechts oben auf das Symbol 'Daten E-Bilanz sichern'.



2. Ändern Sie bei Bedarf den vorgeschlagenen Speicherort und den Dateinamen.
3. Klicken Sie auf 'Speichern'.
4. Das Programm erstellt eine ZIP-Datei mit der Bezeichnung 'EBBackup_Datum_Uhrzeit.zip'.

Die Sicherung enthält interne Informationen:

- Programmname und Applikation, z. B. Lexware buchhaltung pro
- Firmenname und interne Firmennummer
- Wirtschaftsjahr und Kontenplan

Daten E-Bilanz rücksichern

Das Programm prüft bei der Rücksicherung die internen Informationen der Sicherung. Wenn die internen Informationen der Sicherung nicht mit den Daten der E-Bilanz Zentrale übereinstimmen, kommt eine Meldung. So wird sichergestellt, dass nur Sicherungen aus dem gleichen Programm, der gleichen Firma und dem gleichen Wirtschaftsjahr zurückgesichert werden.

1. Klicken Sie in der Symbolleiste rechts oben auf das Symbol 'Daten E-Bilanz rücksichern'.
2. Öffnen Sie das Sicherungsverzeichnis.
3. Wählen Sie die Sicherungsdatei.
4. Wenn die Informationen mit den Daten der E-Bilanz Zentrale übereinstimmen, kommt die Abfrage, ob Sie die Daten zurücksichern wollen.
5. Klicken Sie auf 'OK'.

1.5 Hinweise für Lexware buchhaltung pro/premium

In Lexware buchhaltung pro und premium gibt es folgende Besonderheiten:

- **Benutzerrechte:** Sie benötigen in der Benutzerverwaltung mindestens das Benutzerrecht 'Buchhaltungsleiter'.
- **Arbeiten im Netzwerk:** Die E-Bilanz Zentrale kann in der aktiven Firma in einem Wirtschaftsjahr nur von einem Benutzer bearbeitet werden.

- **Buchungsperioden:** Wenn Sie in den Firmenstammdaten den Modus 'Handels-Steuerbilanz' aktiviert haben, wählen Sie im Menü 'Extras - Optionen E-Bilanz' die Buchungsperioden. Die Kontensalden der ausgewählten Perioden werden in die E-Bilanz übernommen. Zur Kontrolle sehen Sie die Buchungsperioden in den Stammdaten' der E-Bilanz Zentrale.

Berichtsbestandteile	
Art des Berichts	Jahresabschluss
Bilanzart	Jahresabschluss
Bilanzierungsstandard	deutsches Handelsrecht
GuV Format	Gesamtkostenverfahren

2 Die Seite 'Willkommen'

Hier erhalten Sie weiterführende Informationen rund um das Thema E-Bilanz.

- **Wissenswertes rund um die E-Bilanz:** Mit einem Klick öffnet sich das Service-Center im Bereich 'Wissen'. Hier haben wir für Sie eine ganze Reihe weiterer Hintergrundinformationen zur E-Bilanz bereitgestellt.
- **Fragen & Antworten zur E-Bilanz:** Sie gelangen in den Bereich 'Online-Support'. Hier finden Sie hilfreiche Anleitungen zu den wichtigsten Themen der E-Bilanz Zentrale.

3 Stammdaten ergänzen

Beim ersten Start der E-Bilanz Zentrale werden die Firmenangaben aus der Buchhaltung übernommen. Weitere Pflichtangaben ergänzen Sie im Bereich 'Stammdaten' und 'Dokumentdaten'.

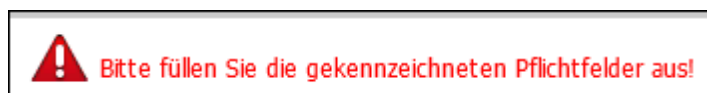
Wichtig: Spätere Änderungen in den Firmenstammdaten werden nicht automatisch übergeben. Ergänzen Sie diese Angaben manuell.

Tipp: Beachten Sie die kleinen, blauen Kreise mit einem 'i'. Hier finden Sie zu einzelnen Eingabefeldern weitergehende Informationen.

3.1 Stammdaten

Wählen Sie eine Rechtsform aus der Liste. Nach Auswahl der Rechtsform stehen entsprechend unterschiedliche Dokumentdaten, Berichtsbestandteile und Taxonomie-Positionen zur Auswahl.

Wenn Sie Pflichtfelder nicht gefüllt haben, ist der Wechsel auf die nächste Seite nicht möglich. Das Programm zeigt folgenden Hinweis:



Die Felder der fehlenden Eingaben werden rot umrandet. Ergänzen Sie die fehlenden Angaben.

Unternehmenskennnummern

Wählen Sie Steuernummer und Bundesfinanzamtsnummer.

Angabe	Erläuterung	Pflichtfeld
13-stellige Steuernummer	Die 10- bzw. 11-stellige Steuernummer wird aus den Firmenstammdaten übernommen. Beim ersten Start der E-Bilanz Zentrale wird daraus die 13-stellige Steuernummer generiert. Detaillierte Informationen zum Aufbau der 13-stelligen Steuernummer finden Sie in der Hilfe über die Taste 'F1'.	Ja Ausnahme: Bei Eröffnungsbilanz reicht die Bundesfinanzamtsnummer.
Steuerliche IdNr.	Die 11-stellige steuerliche IdNr. existiert nur für natürliche Personen.	Nein
4-stellige Bundesfinanzamtsnummer	Lexware buchhaltung pro/premium: Übernahme aus den Firmenstammdaten. Lexware buchhaltung/plus: Geben Sie die Nummer manuell ein.	Ja

Tipp: Wenn Sie beim Prüfen oder Senden der E-Bilanz die ELSTER Meldung erhalten 'Sie haben eine ungültige Steuernummer angegeben', prüfen Sie die 13-stellige Steuernummer.

Taxonomie

Wählen Sie die Version der E-Bilanz Taxonomie und die Branche.

Angabe	Erläuterung												
Version	Wählen Sie die Taxonomie aus. Pro Buchungsjahr stehen zwei Taxonomie-Versionen zur Auswahl.												
Branche	Wählen Sie die Kerntaxonomie oder eine Ergänzungstaxonomie. Wenn Sie nach Buchführungsverordnungen bilanzieren, stehen Ihnen folgende Ergänzungstaxonomien zur Auswahl: <table border="1" data-bbox="448 1525 1118 1767"> <tbody> <tr> <td>PBV</td> <td>Pflegebetriebe</td> </tr> <tr> <td>KHBV</td> <td>Krankenhäuser</td> </tr> <tr> <td>Eigenbetriebsverordnung</td> <td>kommunale Eigenbetriebe</td> </tr> <tr> <td>JAbschlWUV</td> <td>Wohnungswirtschaft</td> </tr> <tr> <td>JAbschlMUV</td> <td>Verkehrsunternehmen</td> </tr> <tr> <td>Land- und Forstwirtschaft</td> <td>Land- und Forstwirtschaft</td> </tr> </tbody> </table> <p>Der gewählte Kontenplan in Lexware buchhaltung hat keine Auswirkung auf die zur Verfügung stehenden Kern- und Ergänzungstaxonomien.</p>	PBV	Pflegebetriebe	KHBV	Krankenhäuser	Eigenbetriebsverordnung	kommunale Eigenbetriebe	JAbschlWUV	Wohnungswirtschaft	JAbschlMUV	Verkehrsunternehmen	Land- und Forstwirtschaft	Land- und Forstwirtschaft
PBV	Pflegebetriebe												
KHBV	Krankenhäuser												
Eigenbetriebsverordnung	kommunale Eigenbetriebe												
JAbschlWUV	Wohnungswirtschaft												
JAbschlMUV	Verkehrsunternehmen												
Land- und Forstwirtschaft	Land- und Forstwirtschaft												

Hinweis: Sondertaxonomien werden nicht unterstützt, z. B. für Banken (RechKredV), Versicherungen und Pensionsfonds (RechVersV und RechPensV) usw.

Berichtbestandteile

In folgenden Pflichtfeldern sind Angaben erforderlich.

Angabe	Erläuterung
Art des Berichts	Wählen Sie 'Jahresabschluss'.
Bilanzart	Wählen Sie 'Jahresabschluss' oder 'Eröffnungsbilanz'. Hinweis: Bei der Auswahl 'Eröffnungsbilanz' werden nur EB-Werte aus der Buchhaltung übernommen.
Bilanzierungsstandard	Wählen Sie 'deutsches Handelsrecht', 'deutsches Handelsrecht (sog. Einheitsbilanz) oder 'deutsches Steuerrecht'. Hinweis: Sie wählen hier den Stand Ihrer Buchhaltung aus. Wurde bis zur Handelsbilanz gebucht, so wählen Sie ‚deutsches Handelsrecht‘. Ihnen steht nun die Überleitungsrechnung zur Steuerbilanz zur Verfügung.
GuV-Format	Zur Auswahl steht das Gesamtkostenverfahren.
Bilanzgewinn	Voreinstellung 'Nein'. Wenn Sie als Kapitalgesellschaft die Bilanz unter teilweiser Ergebnisverwendung aufstellen, aktivieren Sie diese Option. Hinweis: Der Berichtbestandteil 'Ergebnisverwendung' wird angeboten.
Anlagespiegel	Ab der Taxonomie 6.0 wird automatisch der 'Anlagespiegel brutto' aktiviert.
Kontennachweis übermitteln	Voreinstellung 'Nein'. Wenn Sie die Bilanz mit Kontennachweis übermitteln möchten, aktivieren Sie diese Option. Hinweis: Die Auswahl erfolgt in der Spalte Kontennachweis.
Kapitalkontenentwicklung für Personengesellschaften	Die Aktivierung erfolgt automatisch unter einer Rechtsform Personengesellschaft. Eine manuelle Auswahl ist nicht möglich.
Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart	Voreinstellung 'Nein'. Wenn Sie im Berichtsjahr von der Einnahmen-Überschussrechnung zum Betriebsvermögensvergleich übergegangen sind, aktivieren Sie diese Option.
Steuerliche Gewinnermittlung	Durch die Auswahl einer Rechtsform Einzelunternehmen oder Personengesellschaft wird die zugehörige Steuerliche Gewinnermittlung als Berichtbestandteil automatisch ausgewählt.
Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich	Mit diesem Bericht können Werte übermittelt werden zum Gewinn durch Betriebsvermögensvergleich im Sinne des §4 Absatz 1 Satz 1 EstG. Die Übermittlung ist ab dem Wirtschaftsjahr 2021 Pflicht. Wird hier werthaltig übermittelt greifen entsprechende Eric Regeln. Ab der Taxonomie 6.4 ist dieser Bericht ein Pflichtbestandteil

Wirtschaftsjahr

Wählen Sie Beginn- und Ende des Wirtschaftsjahres. Der Bilanzstichtag wird aus dieser Eingabe ermittelt.

3.2 Dokumentdaten

Wählen Sie die Pflichtangaben. Sie werden spätestens für die Übertragung der E-Bilanz benötigt. Wenn Sie Pflichtfelder nicht gefüllt haben, sind die fehlenden Eingaben nach dem Seitenwechsel rot umrandet.

Angabe	Erläuterung
Fertigstellungsstatus	Wählen Sie 'vorläufig' oder 'endgültig'.
Status des Berichts	Wählen Sie 'erstmalig', 'berichtigt', 'geändert', 'berichtigt und geändert', 'identischer Abschluss mit differenzierteren Informationen'.
Bilanzart steuerlich bei PersG/ Mitunternehmerschaft	Ausschließlich bei Mitunternehmer. Wählen Sie 'Sonder- oder Ergänzungsbilanz'.
Bericht gehört zu	Ausschließlich bei Mitunternehmer. Hinterlegen Sie Name und Unternehmenskennnummern der Gesamthand.
Gesellschafter/(Sonder-)Mitunternehmer	Hinterlegen Sie die Angaben zu den einzelnen Gesellschaftern.

4 Konten zuordnen

Die Seite 'Konten zuordnen' gliedert sich in zwei Bereiche:

- Bereich 'Kontenrahmen' mit den Konten der Buchhaltung
- Bereich 'E-Bilanz Taxonomie' mit den Bilanzpositionen der E-Bilanz.

Um Konten schnell zuzuordnen oder bestehende Zuordnungen aufzuheben, stehen Ihnen folgende Funktionen und Einstellungen zur Auswahl:





Einstellung	Auswahl
Konten zuordnen	Modus: Zuordnen Zuordnung aufheben
Kontenzuordnung aufheben	Modus: Zuordnen Zuordnung aufheben
Kontenbereich wählen	Kontenrahmen: SKR-03 <div style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> Bebuchte Konten ▼ Bebuchte Konten Unbebuchte Konten Alle Konten </div>
Taxonomiebereich wählen	Aktiva Passiva GuV

Status der Zuordnung	<p>Im Modus 'Zuordnen' kann der Kontenrahmen sortiert werden. Mit Klick auf Kopfzeile (letzte Spalte) wird zugeordnet 'ja' oder 'nein' angezeigt:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Konto</th> <th>Bezeichnung</th> <th>Saldo</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3300</td> <td>Wareneingang - 7 %</td> <td>1.869,16 S</td> <td>nein</td> </tr> <tr> <td>3400</td> <td>Wareneingang - 19 %</td> <td>110.504,19 S</td> <td>ja</td> </tr> </tbody> </table>	Konto	Bezeichnung	Saldo		3300	Wareneingang - 7 %	1.869,16 S	nein	3400	Wareneingang - 19 %	110.504,19 S	ja
Konto	Bezeichnung	Saldo											
3300	Wareneingang - 7 %	1.869,16 S	nein										
3400	Wareneingang - 19 %	110.504,19 S	ja										
Suche im Kontenrahmen	<p>Eingabe von Ziffern: Suche nach Kontonummern. Eingabe von Buchstaben: Suche nach Kontenbezeichnungen. Mit Eingabe des dritten Buchstabens werden nur die Konten angezeigt, die diese Buchstaben enthalten.</p> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px; width: fit-content;"> <input type="text" value="Suchbegriff eingeben..."/> x Q </div>												
Suche in der Taxonomie	<p>Eingabe von Buchstaben: Suche nach Taxonomie-Positionen. Mit Eingabe des dritten Buchstabens werden nur die Taxonomie-Positionen angezeigt, die diese Buchstaben enthalten.</p> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px; width: fit-content;"> <input type="text" value="Suchbegriff eingeben..."/> x Q </div>												
Mouseover-Funktion im Kontenbereich	Wenn Sie ein Konto mit der Maus berühren, sehen Sie Kontenkategorie, Kontoart und die zugeordnete Taxonomie-Position.												
Mouseover-Funktion in der Taxonomie	Wenn Sie eine Taxonomie-Position mit der Maus berühren, sehen Sie die zugeordneten Konten.												

4.1 Voraussetzungen bei der Kontenzuordnung

Die E-Bilanz Taxonomie besteht aus Summenpositionen, Unterpositionen und Davon-Positionen. Anhand der Symbole können Sie die Positionen unterscheiden:

Beispiel: GuV- Personalaufwand

 Löhne und Gehälter	Ordnersymbol für Summenposition
 Löhne für Minijobs	Tabellenblatt für Unterposition
 übrige und nicht zuordenbare Löhne und Gehälter	
 davon Sachbezüge	Klammersymbol für Davon-Position

Keine Zuordnung auf Summenpositionen

Summenpositionen sind Rechenfelder, die dazu dienen die Werte der Unterpositionen zu summieren. Wenn Konten einer Summenposition zugeordnet und gleichzeitig weitere Konten in der darunterliegenden Ebene auf Unterpositionen zugeordnet sind, erhalten Sie nicht plausible Daten. Beim Seitenwechsel in der Zentrale kommt eine Meldung (siehe Abschnitt 4.5. Prüfung auf fehlerhafte Zuordnungen).

Grundsätzlich sollten Sie Konten immer den vorhandenen Unterpositionen (Tabellenblatt) zuordnen. Wenn es unterhalb einer Summenposition keine Unterpositionen gibt, können Sie im Ausnahmefall die Konten der Summenposition zuordnen.

Zuordnung auf 'Davon-Positionen'

'Davon-Positionen' sind Unterpositionen, die nicht in die Summenposition (Berechnung) einfließen. Sie haben informellen Charakter. Ordnen Sie Konten zuerst der 'Davon-Position' und im zweiten Schritt einer Unterposition zu. Beispiel (Sachzuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer)

Ordnen Sie das Konto SKR-03 4153/ SKR-04 6073 'Sachzuwendungen...' zuerst der 'Davon-Position' in der Taxonomie zu.

Kontenzuordnung ✕

Konto: 4153 | Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-G 1.000,00

Zuordnung zu:

Position: Gewinn- und Verlustrechnung | davon Sachbezüge

Hinweise:

Die Taxonomie Position „davon Sachbezüge“ fließt nicht in die Berechnung des Gesamtsaldos ein. Damit der Saldo aus der Buchhaltung in die Berechnung übernommen wird, müssen Sie das Konto noch einer weiteren Position, die keine Davon-Position ist, zuordnen. Diese geht dann in die Berechnung ein. Bis dahin wird das Konto weiterhin als nicht zugeordnet gekennzeichnet.

Wichtig: Nach der Zuordnung auf die 'Davon-Position' hat das Konto weiterhin den Status nicht zugeordnet.

Ordnen Sie das Konto danach der entsprechenden (Unter)-Position zu, damit das Konto in die Berechnung einfließt.

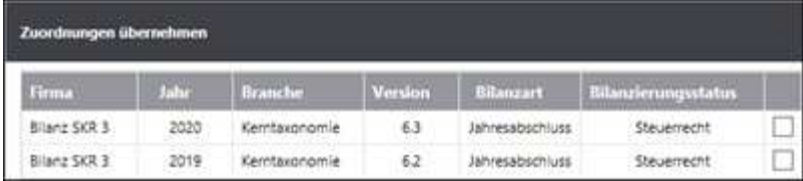
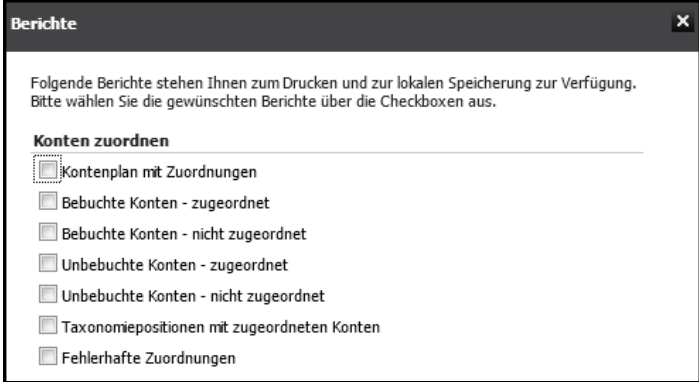
Konto	Bezeichnung	Saldo		Zuordnen	Bezeichnung	Saldo
4146	Freiwillige Zuwendungen an Minijobber	250,00 S	ja	Zuordnen	Personalaufwand (GKV)	152.750,00
4153	Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-G	1.000,00 S	nein		davon Personalaufwand - verbundene Unternehmen	
4190	Aushilfslöhne	2.000,00 S	ja		Löhne und Gehälter	127.750,00
4195	Löhne für Minijobs	3.500,00 S	ja		Löhne für Minijobs	3.500,00
4210	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	100.000,00 S	ja		übrige und nicht zuordenbare Löhne und Gehälter	124.250,00
4230	Heizung	1.680,67 S	ja		davon Sachbezüge	1.000,00

Hinweis: Wenn unterhalb der Summenposition (Ordner) ausschließlich 'Davon Positionen' und keine Unterpositionen vorhanden sind, können Sie auf die Summenposition zuordnen.

4.2 Funktionen der Schaltflächen

Wenn Sie den gesamten Kontenrahmen schnell auf die Standardeinstellung zurücksetzen oder Zuordnungen für folgende Jahre übernehmen wollen, nutzen Sie die vorgesehene Schaltfläche. Verschiedene Berichte stehen zur Auswahl.

Schaltfläche	Funktion
Standardzuordnung (ausschließlich für SKR-03/SKR-04)	Für die Kontenrahmen SKR-03 und SKR-04 werden alle Standardkonten der Taxonomie zugeordnet. Alle anderen Kontenrahmen erhalten keine Zuordnung zur Taxonomie. Wichtig: Wenn Sie auf 'Standardzuordnung' klicken, werden Ihre manuellen Zuordnungen (auch der selbst angelegten Konten) aufgehoben.

Zuordnungen aufheben (nur für SKR-03/SKR-04)	Alle automatischen und manuellen Kontenzuordnungen zur Taxonomie werden entfernt.
Zuordnung übernehmen	<p>Wenn ein Vorjahr in Lexware buchhaltung angelegt ist, steht die Schaltfläche zur Verfügung. Sie können die Kontenzuordnungen zur Taxonomie aus dem Vorjahr in das aktuelle Jahr übernehmen. Wenn Sie verschiedene Bilanzierungsstandards oder Taxonomien gespeichert haben, erhalten Sie eine Auswahl.</p> 
Berichte	<p>Wenn Sie auf die Schaltfläche 'Berichte' klicken, stehen Ihnen in Abhängigkeit von Rechtsform, Bilanzierungsstandard verschiedene Berichte zur Auswahl. Beispiel:</p>  <p>Hinweis: Wenn das Programm nicht plausible Datensätze erkennt, steht der Bericht 'Fehlerhafte Zuordnungen' zur Auswahl.</p>

4.3 Konten manuell zuordnen

Wenn Sie individuelle Konten angelegt haben oder einen anderen Kontenrahmen als SKR-03/SKR-04 verwenden, ordnen Sie die Konten manuell der Taxonomie zu.

1. Aktivieren Sie den Modus 'Zuordnen'.
2. Wählen Sie im Kontenrahmen die Auswahl 'Bebuchte Konten'.
3. Klicken Sie auf das Symbol für die Sortierung des Kontenrahmens, so dass die nicht zugeordneten Konten oben stehen (Zuordnung = nein).

Modus: **Zuordnen** Zuordnung aufheben

Kontenrahmen: SKR-03

Bebuchte Konten Suchbegriff eingeben...

Konto	Bezeichnung	Saldo	<input type="checkbox"/>
1001	Kasse 2	580,00 S	nein

- Markieren Sie das Konto in der Kontenliste. Sie können auch mehrere Konten gleichzeitig markieren, indem Sie die gewünschten Konten nacheinander per Mausklick anwählen.
- Suchen Sie im Bereich 'Taxonomie' die Taxonomie-Position. Nutzen Sie die Suchfunktion.

Aktiva Passiva GuV

Bezeichnung

- Bilanzsumme, Summe Aktiva
- Umlaufvermögen
- Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kre**
- Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Ki
- Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Ki

- Markieren Sie die Summenposition (Ordnernsymbol) und entfernen Sie den Suchbegriff.
- Markieren Sie die Taxonomie-Position. Um die Taxonomie Bezeichnung vollständig zu sehen, nutzen Sie die Mouse-Over-Funktion.
- Klicken Sie auf 'Zuordnen'.
- Prüfen Sie im Dialog 'Kontenzuordnung' die Kontenzuordnung.

Kontenzuordnung

Konto: 1001 | Kasse 2 580,00

Zuordnung zu:

Position: Aktiva | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kr 521.806,80

- Klicken Sie auf 'OK'.
- Ordnen Sie nacheinander alle bebuchten Konten ohne Zuordnung der E-Bilanz-Taxonomie zu.

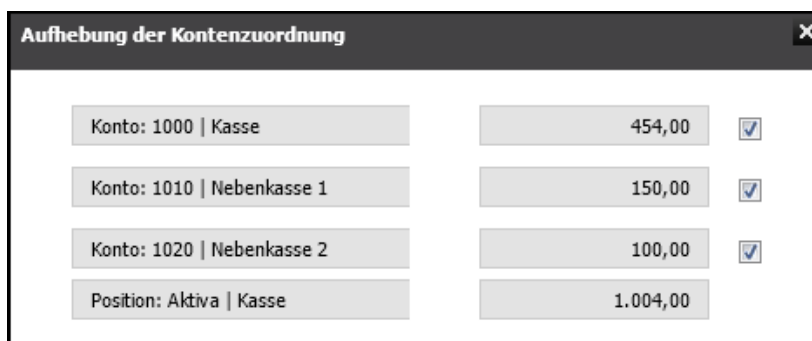
Tipp: Wenn Sie bei der Kontenzuordnung unsicher sind, orientieren Sie sich an der 'Musterfirma' in Lexware buchhaltung. Sie können den Bericht 'Taxonomie-Positionen mit zugeordneten Konten' ausdrucken. Fragen Sie im Zweifel Ihren Steuerberater.

4.4 Kontenzuordnung aufheben

Um die Zuordnung einzelner Konten zur E-Bilanz Taxonomie aufzuheben, gehen Sie so vor:

1. Wechseln Sie den Modus 'Zuordnung aufheben'.
2. Markieren Sie im Kontenrahmen ein Konto oder in der Taxonomie eine Position. Wenn Sie eine Taxonomie-Position markieren, werden die zugeordneten Konten markiert. Wenn Sie ein Konto markieren, wird die zugeordnete Taxonomie-Position markiert.
3. Tipp: Wenn Sie ein Konto markieren, das der Aktiva und Passiva zugeordnet ist, z. B. Bank, klicken Sie in der Taxonomie auf die Auswahl 'Aktiva' oder 'Passiva'. So kontrollieren Sie, ob das Konto beiden Bilanzseiten zugeordnet ist.
4. Klicken Sie auf die Schaltfläche 'Aufheben'.
5. Prüfen Sie im Dialog 'Aufhebung der Kontenzuordnung' die Konten deren Zuordnung aufgehoben werden soll.

Beispiel: Der Taxonomie-Position 'Kasse' sind drei Konten zugeordnet



Aufhebung der Kontenzuordnung		
Konto: 1000 Kasse	454,00	<input checked="" type="checkbox"/>
Konto: 1010 Nebenkasse 1	150,00	<input checked="" type="checkbox"/>
Konto: 1020 Nebenkasse 2	100,00	<input checked="" type="checkbox"/>
Position: Aktiva Kasse	1.004,00	

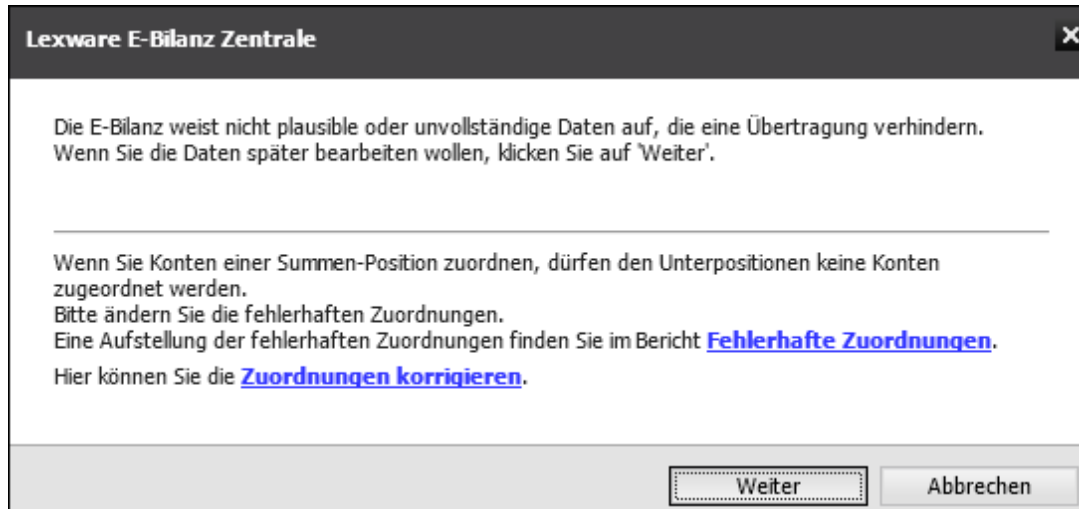
Hinweis: Wenn eine Kontenzuordnung bestehen bleiben soll, entfernen Sie den Haken neben dem Kontensaldo.

6. Bestätigen Sie das Aufheben der Zuordnung mit 'OK'.
Das Konto hat keine Zuordnung zur Taxonomie. Um das Konto neu zuzuordnen, wechseln Sie den Modus.

4.5 Meldung 'Fehlerhafte Zuordnungen'

Beim Wechsel auf die Seite 'E-Bilanz erstellen' prüft das Programm, ob Konten gleichzeitig einer Summenposition und einer Unterposition zugeordnet sind. Mit fehlerhaften Zuordnungen kann die E-Bilanz nicht erfolgreich gesendet werden. Beim Senden erhalten Sie die Elster-Fehlermeldung 'Der für die Summenposition angegebene Wert entspricht nicht dem ... errechneten Summenwert. Datensatz nicht plausibel'.

Wenn fehlerhafte Zuordnungen vorliegen, erhalten Sie die folgende Meldung:



Vorgehen

1. Klicken Sie in der Meldung auf den Link 'Fehlerhafte Zuordnungen'.
2. Prüfen Sie den Bericht 'Fehlerhafte Zuordnungen' auf rechnerische Differenzen.






Beispiel:

Folgende Zuordnungen verhindern eine Übertragung der E-Bilanz.	
Wenn Sie Konten einer Summenposition zuordnen, dürfen den Unterpositionen keine Konten zugeordnet werden.	
Verteilen Sie die Konten auf die Unterpositionen.	
Bei folgenden Taxonomie-Positionen stimmt der Wert der Summenposition nicht mit der Summe der Unterpositionen überein.	
Gewinn- und Verlustrechnung: Löhne und Gehälter (GKV)	128.750,00 €
<i>Gewinn- und Verlustrechnung: Löhne und Gehälter (GKV), Löhne für Minijobs</i>	<i>3.500,00 €</i>
<i>Gewinn- und Verlustrechnung: Löhne und Gehälter (GKV), übrige Löhne und Gehälter</i>	<i>124.250,00 €</i>

Der Wert der Summenpositionen 'Löhne und Gehälter' beträgt 128.750 EUR. Der errechnete Wert der Unterpositionen beträgt 127.750 EUR (3.500 + 124.250). Das ergibt eine Differenz von 1.000 EUR.

3. Drucken Sie den Bericht.
4. Schließen Sie den Bericht klicken Sie in der Meldung auf 'Zuordnungen korrigieren'.
5. Die Seite 'Konten zuordnen' wird im Modus 'Zuordnen' geöffnet. Um eine fehlerhafte Zuordnung zu korrigieren, wechseln Sie in den Modus 'Zuordnung aufheben'.
6. Suchen Sie in der Taxonomie die fehlerhafte Position, z. B. 'Löhne und Gehälter'.
7. Markieren Sie die Taxonomie-Position mit der falschen Kontenzuordnung, z. B. Summenposition 'Löhne und Gehälter'

Beispiel: Der Summenposition 'Löhne und Gehälter' ist das Konto 'Sachzuwendungen...' über 1.000 EUR falsch zugeordnet.

Löhne und Gehälter (GKV)	128.750,00	 Löhne und Gehälter (GKV)	128.750,00
Zugeordnete Konten:		 Löhne und Gehälter (GKV), Vergütungen an ang	
4153 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer		 Löhne und Gehälter (GKV), Löhne für Minijobs	3.500,00
		 Löhne und Gehälter (GKV), Sachbezüge	
		 Löhne und Gehälter (GKV), freiwillige Zuwendun	

8. Klicken Sie auf die Schaltfläche 'Aufheben'.
 9. Bestätigen Sie die Aufhebung der Kontenzuordnung mit 'OK'.
 10. Wechseln Sie in den Modus 'Zuordnen'.
 11. Markieren Sie das Konto ohne Zuordnung und die zugehörige Unterposition oder Davon-Position.
Wichtig: Wenn Sie eine 'Davon Position' zuordnen, starten Sie die Zuordnung auf die 'Davon-Position', z. B. Löhne und Gehälter 'Davon Sachbezüge'. Im zweiten Schritt ordnen Sie das Konto der zugehörigen Unterposition zu, z. B. 'Übrige nicht zuordenbare Löhne und Gehälter'.
 12. Klicken Sie 'Zuordnen'.
- Das Konto wird der markierten Taxonomie-Position zugeordnet.

Wenn Sie alle fehlerhaften Zuordnungen korrigiert haben, erhalten Sie beim Wechseln zur Seite 'E-Bilanz erstellen' keine Meldung.

5 E-Bilanz erstellen

5.1 E-Bilanz


Im Reiter 'E-Bilanz' sehen Sie die E-Bilanz Taxonomie mit Positionssalden.

Sie können die Taxonomie wahlweise mit den bebuchten Positionen oder mit allen Positionen sehen. Sie sehen drei Spalten mit folgenden Salden:

- **Saldo Buchhaltung:** Diese Beträge stammen aus Ihrer Buchhaltung.
- **Korrekturwert:** Diese Spalte ist für Korrekturwerte vorgesehen. Markieren Sie die Zeile und klicken Sie auf 'Position bearbeiten'. Geben Sie den Korrekturwert ein. Im Feld 'Kommentar' können Sie interne Angaben zum Korrekturwert eintragen. So können Sie die Korrektur zu einem späteren Zeitpunkt nachzuvollziehen. Der Kommentar wird nicht mit der E-Bilanz übertragen.

Bei Summenpositionen (Ordnersymbol) kann kein Korrekturwert eingegeben werden. Geben Sie die Korrektur auf einer Unterposition (Tabellenblatt) ein. Damit die Symbole korrekt angezeigt werden, wählen Sie den Bericht mit der Anzeige 'mit Leerpositionen'. Wenn Sie die Korrektur in einer 'Davon-Position' eingeben, geht die Korrektur nicht in die weitere Berechnung ein.

Beispiel: Sie buchen in Ihrer laufenden Buchhaltung nicht so detailliert, wie es die E-Bilanz-Taxonomie vorsieht. Um den Saldo der Buchhaltung auf mehrere Taxonomie-Positionen aufzuteilen, geben Sie in dieser Spalte Korrekturwerte ein.

Hinweis: Sie können die Kommentare über die Berichte ausdrucken. Die Ansicht der Kommentare erhalten Sie durch Maus Berührung des Korrektursymbols .

- **Ergebnis Finanzamt:** Diese Beträge werden in der E-Bilanz an die Finanzverwaltung übertragen.

Tipp: Prüfen Sie oben rechts die 'Prüfsumme Gesamtsaldo'.

Prüfsumme Gesamtsaldo:	0,00 Euro
------------------------	-----------

Dieser Wert zeigt Ihnen, ob die Aktiv- und Passivseite der Bilanz ausgeglichen ist. Die Prüfsumme sollte 0,00 Euro betragen. Wenn Differenzen bestehen, prüfen Sie ob alle bebuchten Konten der Taxonomie zugeordnet sind.

Zusätzlich können Sie hier die Übermittlung des Kontennachweises pro Taxonomie-Position aktivieren.

5.2 Berichtsbestandteil 'Steuerliche Gewinnermittlung'

Die Anzeige dieser Seite ist abhängig von der Rechtsform. Die Seite wird z. B. bei Kapitalgesellschaften nicht angezeigt.

Wenn Sie Ihr Unternehmen in der Rechtsform eines Einzelunternehmens oder einer Personengesellschaft betreiben, müssen Sie ggf. Zu- und Abrechnungen zum steuerlichen Ergebnis vornehmen. Diese Zu- und Abrechnungen erfassen Sie auf der Seite 'Steuerliche Gewinnermittlung'. Markieren Sie dazu die Zeile und klicken Sie auf 'Position bearbeiten'.

Hinweis: Erfassen Sie hier die steuerlich nicht abziehbaren Betriebsausgaben § 4 Abs. 5 und 7 EStG, z. B. Bewirtungskosten, Geschenke über 35 EUR, Gewerbesteuer, Investitionsabzugsbeträge. Die vorgesehene Position heißt 'Zurechnungen – zuzüglich nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 und 7 EStG'.

5.3 Berichtsbestandteil 'Überleitungsrechnung'

Wenn Sie einen handelsrechtlichen Abschluss mit Überleitungsrechnung erstellen, müssen die Positionen in der Bilanz und GuV die handelsrechtlichen Positionen und jeweiligen Wertansätze enthalten. Die steuerrechtlichen Anpassungen stellen Sie in der Überleitungsrechnung dar. Steuerlich unzulässige Positionen müssen in der Überleitungsrechnung aufgelöst werden.

Assistent Überleitung

Die E-Bilanz Taxonomie legt die Struktur der Überleitungsrechnung fest. Der Aufbau entspricht grundsätzlich der bekannten HGB-Bilanzstruktur.

Wenn Sie den Bilanzierungsstandard 'deutsches Handelsrecht' wählen, steht Ihnen auf der Seite 'E-Bilanz erstellen' die 'Überleitungsrechnung' zur Verfügung.

Markieren Sie auf der Seite 'Überleitung' eine überzuleitende Taxonomie-Position. Mit Klick auf 'Überleiten' öffnet sich der Assistent 'Überleitung'.

Hinweis: Wählen Sie eine Unterposition in der Taxonomie. Überpositionen (Summenfelder) können nicht übergeleitet werden.

Im Assistenten 'Überleitung' können Sie die erforderlichen Angaben hinterlegen:

Feld	Beschreibung
Wert	Wertänderungen des aktuellen Jahres
Überleitungsart	Umgliederung: Eine Umgliederung ist immer innerhalb der Aktiva/Passiva oder innerhalb der GuV möglich. Der Gewinn ändert sich nicht!
	Wertänderung: Änderung der Wertansätze ist eine Wertänderung von der Aktiva/Passiva auf die GuV. Der Gewinn ändert sich. Wertänderungen aus Vorperioden sind grundsätzlich Umgliederungen, die den Gewinn nicht verändern. Als Gegenposition ist ein Kapitalkonto zu wählen.
Gegenposition	Gegenposition zum aktuellen Wert

Tipp: Prüfen Sie abschließend den 'Saldo Steuerbilanz'. Die Bilanz muss ausgeglichen sein.

Erläuterungen zur Überleitungsrechnung

Wenn Sie Erläuterungen zur Überleitungsrechnung hinterlegen wollen, blenden Sie den Bericht 'mit Leerpositionen' ein. Oberhalb der Aktiva finden Sie das Feld 'Erläuterungen'.

Markieren Sie die Zeile 'Erläuterungen'.

Klicken Sie auf 'Überleiten'.

Hinterlegen Sie den Text.

Steuerlich unzulässige Positionen

Wenn steuerlich nicht zulässige Taxonomie-Positionen bestehen, kommt beim Wechsel auf die Seite 'E-Bilanz senden' die Meldung:

Wählen Sie in der Überleitungsrechnung unter Anzeige Bericht 'steuerlich unzulässig'. Alle Taxonomie-Positionen, die steuerlich nicht zulässig sind, werden gezeigt. Sie erkennen diese Positionen am Paragrafen-Symbol.



Lösen Sie die steuerlich unzulässigen Positionen auf, so dass der 'Saldo Steuerbilanz' 0,00 EUR beträgt.

Tipp: Ausführliche Informationen finden Sie in einer separaten Anleitung 'Überleitungsrechnung'.

5.4 Berichtsbestandteil 'Ergebnisverwendung'

Wenn Sie die Bilanz unter Berücksichtigung der vollständigen oder teilweisen Verwendung des Jahresergebnisses aufstellen, weisen Sie anstatt des Postens 'Jahresüberschuss' oder 'Jahresfehlbetrag' den Posten 'Bilanzgewinn' oder 'Bilanzverlust' aus, § 268 Abs. 1 HGB.

Das Vorgehen zur Erstellung des Berichtsbestandteils 'Ergebnisverwendung' richtet sich danach, welche Variante von Lexware buchhaltung Sie nutzen.

Ergebnisverwendung in Lexware buchhaltung pro/premium

Die Verwendung des Jahresergebnisses wird im Berichtsbestandteil 'Ergebnisverwendung' dokumentiert. Er steht für Personen- und Kapitalgesellschaften zur Verfügung. Aktivieren Sie in den Stammdaten die Option 'Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns'.

Ansicht Stammdaten:

Berichtsbestandteile	
Art des Berichts	Jahresabschluss ▼
Bilanzart	Jahresabschluss ▼ ⓘ
Bilanzierungsstandard	deutsches Handelsrecht ▼ ⓘ
GuV Format	Gesamtkostenverfahren ▼ ⓘ
Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns	<input checked="" type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein ⓘ

Voraussetzungen

- Auswahl der Kerntaxonomie
- Entsprechende Buchungen auf Konten mit der Kategorie 'Bilanzgewinn'
- Ausdruck erstellen: 'Berichte - Auswertung – Bilanz': Option 'Ausweis des Bilanzgewinns' aktivieren (Bilanz mit Ergebnisverwendung)

Einstellung	
Ausgabe	Auswahl
<input checked="" type="radio"/> Drucker <input type="radio"/> Export	einfache Auswertung ▼ <input checked="" type="checkbox"/> Bilanz <input checked="" type="checkbox"/> Gewinn- und Verlustrechnung <input type="checkbox"/> Deckblatt <input type="checkbox"/> Schlussbemerkung <input checked="" type="checkbox"/> Auswertungspkt. 0-Salden unterdrücken <input type="checkbox"/> Aktuelles Datum drucken <input checked="" type="checkbox"/> Ausweis des Bilanzgewinns
Kopien: 1 <input checked="" type="checkbox"/> MS Excel	
Auswertungsbereich	
<input type="radio"/> Stapel <input type="radio"/> Journal <input checked="" type="radio"/> Alle Buchungen	

Sind diese Voraussetzungen nicht erfüllt, ist eine Übermittlung der Ergebnisverwendung nur analog zu unserer nachfolgenden Empfehlung für die Programmvarianten Lexware buchhaltung/plus möglich.

E-Bilanz Zentrale starten

Seite	Aktionen/ Reiter
Stammdaten	Auswahl einer entsprechenden Rechtsform (KapG oder Mischform). Option 'Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns/-verlustes' aktivieren.
Konten zuordnen	Wichtig: Konten mit der Kategorie Bilanzgewinn haben <u>keine Zuordnung zur E-Bilanz</u> , die Zuordnung erfolgt im Reiter 'Ergebnisverwendung'.
E-Bilanz erstellen	Reiter 'E-Bilanz' Die 'Prüfsumme Gesamtsaldo' zeigt eine Differenz, bis die Werte im Reiter 'Ergebnisverwendung' hinzugefügt werden.
	Reiter 'Ergebnisverwendung' Hinzufügen der Werte zur Ermittlung des Bilanzgewinns/-verlustes mit Hilfe der vorher ausgedruckten Bilanz mit Ergebnisverwendung.
	Reiter 'E-Bilanz' Die 'Prüfsumme Gesamtsaldo' zeigt jetzt keine Differenz mehr. Der Bilanzgewinn/-verlust aus der Ergebnisverwendung wurde in das Eigenkapital übertragen.
E-Bilanz senden	Prüfen und Senden der E-Bilanz.

Ergebnisverwendung in Lexware buchhaltung/plus

Empfehlung: Wenn Sie aufgrund gesetzlicher Vorgaben verpflichtet sind, einen Bilanzgewinn/Bilanzverlust auszuweisen, empfehlen wir Ihnen, diesen gemäß § 268 Abs. 1 HGB als Fußnote in der E-Bilanz darzustellen.

5.5 Berichtsbestandteil 'Anlagespiegel'

Taxonomie 5.4 und älter: Wenn Sie in den Stammdaten den 'Anlagespiegel brutto, kurz' ausgewählt haben, wird Ihnen der Berichtsbestandteil zur Auswahl angeboten.

Taxonomie ab 6.0: In den Stammdaten ist der 'Anlagespiegel, brutto' automatisch aktiviert und ist ein Pflichtteil der E-Bilanz. Der Anlagespiegel kann vorab geprüft werden.

In der Spalte ‚E-Bilanz Aktiva (Kontrollsumme)‘ sind die Werte aus der Buchhaltung übernommen. Es wird der Saldo von allen Konten angezeigt, welche unter ‚Konten zuordnen‘ den einzelnen Taxonomie Positionen zugeordnet sind. Eine ausführliche Anleitung steht Ihnen unter folgendem Link zur Verfügung: [Anlagespiegel brutto erstellen](#)

Die Daten aus Ihrem Anlagevermögen müssen Sie manuell eintragen. Beim Versenden des Anlagespiegels werden Ihre manuellen Eingaben mit den Zuordnungen der Konten verglichen.

Wenn Sie als Bilanzierungsstandard 'deutsches Handelsrecht' ausgewählt haben, steht Ihnen die Überleitung zur Verfügung.

Arbeiten Sie mit Lexware anlagenverwaltung? Dann steht ihnen in der aktuellen Version Lexware buchhaltung der Import des Anlagespiegel brutto zur Verfügung.

5.6 Berichtsbestandteil Kapitalkontenentwicklung

Unter der Rechtsform einer Personengesellschaft wird in den Stammdaten der Berichtsbestandteil automatisch aktiviert. Die Angaben Voll- oder Teilhafter, Gesellschafter und Gesellschafterschlüssel werden aus den Dokumentendaten übernommen. Die Prüfsumme ist die Summe des Eigenkapitals aus dem Berichtsbestandteil E-Bilanz.

Die Eingabe der Werte erfolgt manuell, es werden keine Salden aus der Buchhaltung übernommen. Für einen erfolgreichen Versand muss die Prüfsumme 0,00 betragen.

5.7 Berichtsbestandteil Wechsel der Gewinnermittlungsart

In den Stammdaten aktivieren Sie den Berichtsbestandteil 'Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart'.

Im Berichtsbestandteil 'Wechsel der Gewinnermittlungsart' geben Sie die Hinzu- und Abrechnungen zum Gewinn manuell ein.

E-Bilanz		Überleitungsrechnung		Anlagespiegel brutto		Wechsel der Gewinnermittlungsart	
Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart							Wert
Übergangsgewinn / Übergangsverlust							
Vorräte, Anfangsbestand							
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Anfangsbestand)							
sonstige Forderungen							
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Anfangsbestand)							
Sonstige Zurechnungen							
Sonstige Abrechnungen							

? Hilfe
 Position bearbeiten
Berichte
< Zurück
Weiter >
Schließen

5.8 Berichtsbestandteil Steuerliche Gewinnermittlung

Bei der Rechtsform Einzelunternehmen oder Personengesellschaft wird eine Steuerliche Gewinnermittlung als Berichtsbestandteil angeboten. Der Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag wird aus dem Berichtsbestandteil E-Bilanz übernommen. Die Eingaben erfolgen manuell.

E-Bilanz		Steuerliche Gewinnermittlung		Kapitalkontenentwicklung	
Anzeige Bericht: mit Leerpositionen					
Außerbilanzielle Zu- und Abrechnungen					Wert
Steuerlicher Gewinn / Verlust					
Jahresüberschuss/-fehlbetrag					48.319,33
Abrechnungen					
Zurechnungen					
Steuerliche Korrekturen bei Beteiligungen aus Personengesellschaften					
Steuerliche Korrekturen bei Organschaftsverhältnissen					
Zu- oder Abrechnungen nach Wechsel der Gewinnermittlungsart (aufgrund von Übergangsgewinnen / Übergangsverlusten)					
Steuerlicher Gewinn / Verlust nach Bruttomethode					48.319,33

5.9 Berichtsbestandteil 'Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich'

Die Übermittlung des Berichtes ist Pflicht ab der Taxonomie 6.4, welche für das Wirtschaftsjahr 2021 gilt. Die Berechnung des Jahresüberschusses / Jahresfehlbetrags erfolgt nach diesem Schema:

	Position
	Betriebsvermögen zum Ende des Wirtschaftsjahres
%	Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres (nach möglicher Kapitalanpassung)
+	Entnahmen/Ausschüttungen im laufenden Wirtschaftsjahr
%	Einlagen / Kapitalzuführungen im laufenden Wirtschaftsjahr
+	Kapitaleinlage durch Übertragung einer § 6b EstG Rücklage
=	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

5.10 Sonder-/Ergänzungsbilanz erstellen

Für jeden Mitunternehmer und Bilanzart liegt eine eigene Firma vor.

In den Dokumentendaten wählen Sie bei ' Bilanzart steuerlich bei PersG/ Mitunternehmerschaft' die gewünschte Bilanzart, zum Beispiel Ergänzungsbilanz, aus. Die übermittelte E-Bilanz ist nun automatisch eine Ergänzungsbilanz.

6 E-Bilanz senden

Sie erhalten einen Überblick über Ihre E-Bilanz. Kontrollieren Sie die Daten, bevor Sie die E-Bilanz an das Finanzamt übertragen. Die Berichtsbestandteile öffnen Sie links über den Auswahlbereich.

Prüfen Sie den Versand per ELSTER vorab durch Klick auf die Schaltfläche 'Prüfen'.

Wenn Ihre Daten nicht plausibel sind, werden alle ELSTER Meldungen vollständig angezeigt und können gedruckt und gespeichert werden.

Über die Schaltfläche 'Berichte' können Sie die E-Bilanz als PDF-Dokument speichern und drucken.

Mit Klick auf die Schaltfläche 'Senden' starten Sie den ELSTER-Assistenten. Senden Sie Ihre E-Bilanz an das Finanzamt. ELSTER prüft die Plausibilität der Daten. Wenn Fehler festgestellt werden, erhalten Sie ein Fehlerprotokoll.

6.1 Protokolle der Übertragung

Die Protokolle können Sie jederzeit im Menü 'Extras - (ELSTER) - ELSTER-Zentrale' aufrufen. Bei fehlerfreier Übertragung erhalten Sie in der Registerkarte 'Historie' zwei Protokolle:

- In der Spalte 'Protokoll' finden Sie das Übertragungsprotokoll.
- In der Spalte 'Zusatzinfo' finden Sie das Protokoll der übermittelten Daten.