

Das E-Bilanz Modul in HERO-WORK SQL

Ab dem Jahr 2013 müssen bilanzierende Unternehmen ihre Bilanz in elektronischer Form abgeben. Die übermittelten Daten entsprechen inhaltlich im wesentlichen den im HGB (§ 266, § 275) geforderten Angaben, wenn auch in einer teilweise viel detaillierten Untergliederung. Um die Aufbereitung der geforderten Angaben im XBRL-Format und die Übertragung über die Elsterschnittstelle brauchen Sie sich nicht zu kümmern. Dies wird vom HERO-WORK SQL - E-Bilanz Modul erledigt. Über dieses Modul wird auch eine Steuerberschnittstelle (Saldenexport) bereitgestellt.

Die einzige Arbeit die Sie haben, ist es, Ihre Konten den E-Bilanz Positionen zuzuweisen. Für neue Anwender von HERO-WORK SQL oder bei der Neuanlage eines Mandanten werden die notwendigen Zuweisungen automatisch generiert. Für Anwender die schon lange mit HERO-WORK bzw. HERO-WORK SQL arbeiten, sind Hilfsfunktionen vorhanden, die die Kontenzuordnung für Datev-SKR konforme Sachkonten automatisch ausführen.

Folgende neue Funktionen stellt der E-Bilanz Modul u.a. zur Verfügung:

- Erstellung von Bilanz/BWA-Auswertungen nach HGB
- Erstellen und Abgeben der E-Bilanz
- Saldenexportfunktion innerhalb der Programmfunktion Bilanz/BWA-Auswertung nach HGB
- Neuanlage von Sachkonten nach hinterlegtem SKR

Für die komfortable Überprüfung und Änderung der **E-Bilanz Zuordnungen** Ihrer Sachkonten steht Ihnen die nachfolgend beschriebene Eingabemaske zur Verfügung. Hier können Sie

- die Struktur der E-Bilanzpositionen ansehen
- die Kontenzuordnung zu den E-Bilanzpositionen prüfen, vornehmen oder ändern

The screenshot shows the 'E-Bilanz Zuordnungen' window in HERO-WORK SQL. The window title is 'E-Bilanz Zuordnungen für die Rechtsform "Gesellschaft mit beschränkter Haftung"'. The left pane shows the 'E-Bilanz Struktur mit Taxonomiepositionen' tree. The right pane shows 'Zugeordnete Konten' with a list of accounts. The bottom pane shows the search bar and buttons for 'Nach Bezeichnung', 'Nach XBRL-Name', and 'Teilübereinstimmung'. Callouts highlight key features: 'E-Bilanz Positionen' points to the tree structure; 'Zur gewählten Position zugeordnetes Sachkonto' points to the account list; 'Legende zu den Positionen' points to the legend; 'Suchmöglichkeit für Positionen' points to the search bar.

Die zulässigen E-Bilanzpositionen und somit die Zuordnungen der Sachkonten sind abhängig von der Gesellschaftsform Ihrer Firma. Die aktuelle festgelegte Gesellschaftsform wird in der Titelzeile des Fensters angezeigt. Ändern können Sie diese im Mandantenstamm, Maske Fibu.

Auf der linken Seite der Maske ist die **Taxonomiestruktur der E-Bilanz** dargestellt. Die Ebenen können durch Click auf das + bzw. – Zeichen nach Bedarf erweitert oder ausgeblendet werden. Auf der rechten Seite werden die zur gewählten Taxonomieposition zugeordneten Sachkonten angezeigt. Mit den Eingabefeldern und Schaltflächen im unteren Teil kann in der Taxonomie nach einer bestimmten Position gesucht werden.

Mit der Funktion **Kontenzuordnungsliste** öffnet sich ein weiteres Fenster, in dem alle Sachkonten mit ihrer derzeitigen Zuordnung zur E-Bilanzposition angezeigt werden. Über dieses Fenster geschieht auch die Bearbeitung der Zuordnung. Bei Programmauslieferung oder Anlage eines neuen Mandanten sind die Konten

Das E-Bilanz Modul in HERO-WORK SQL

bereits korrekt zugeordnet. Während der Bearbeitung der Sachkontenzuordnungen zu den E-Bilanzpositionen lassen Sie das Fenster **Sachkontenzuordnung** geöffnet. Es wird wie nachfolgend beschrieben zwischen beiden Fenstern gewechselt und es werden Funktionen und Elemente beider Fenster wechselweise genutzt.

E-Bilanz Zuordnungsfenster für die Rechtsform "Gesellschaft mit beschränkter Haftung"

Datei ?

K T

Bilanz TabHGB

E-Bilanz Struktur mit Taxonomiepositionen

- S:Bilanzsumme, Summe Aktiva
 - R:Rückständige Einzahlungen
 - R:Bilanzierungshilfe
 - S:Anlagevermögen <-> HGB=A.A.I.
 - S:Immaterielle Vermögen
 - S:Sachanlagen <-> HGB=A.A.II.
 - S:Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken
 - K:unbebaute Grundstücke
 - K:grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten
 - K:Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleiche Rechte und Bauten auf fremden Grundstücken
 - A:Übrige Grundstücke, nicht zuordenbar
 - M:technische Anlagen und Maschinen <-> HGB=A.A.II.2.
 - K:andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung <-> HGB=A.A.II.3.
 - R:Geschäfts- und Vorführwagen
 - K:geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau <-> HGB=A.A.II.4.
 - M:sonstige Sachanlagen

- S:Finanzanlagen <-> HGB=A.A.III.
- R:Vermögensgegenstände zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen
- S:Umlaufvermögen <-> HGB=A.B.
- M:aktive Rechnungsabgrenzungsposten <-> HGB=A.C.
- R:Aktive latente Steuern <-> HGB=A.D.

XBRL-Name der Position: bs.ass.fixAss.tan.landBuildings.buildingsOnOwnLand (JJJMD)

Suche Taxonomieposition: Anlagevermögen

Nach Bezeichnung

D500EBILANZ / Sachkontenzuordnung

Datei ?

Konto	Bezeichnung	Bilanzposition
50	Grundst.,gl.Rechte u.Bauten	Übrige Grundstücke, nicht zuordenbar
60	Grundst.u.gl.Rechte unbebaut	grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten
79	Anzahl.a.Grundst. unbebaut	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau
80	Bauten a.eig.Grund./Rechter Bau	Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleiche Rechte und Bauten auf fremden Grundstücken
85	Grundstw.eigener beb.Grdst.	Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleiche Rechte und Bauten auf fremden Grundstücken
100	Fabrik- und Geschäftsbauten	Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleiche Rechte und Bauten auf fremden Grundstücken
110	Garagen	Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleiche Rechte und Bauten auf fremden Grundstücken
111	Außenanlagen	Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleiche Rechte und Bauten auf fremden Grundstücken
113	Einrichtungen	Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleiche Rechte und Bauten auf fremden Grundstücken

Zur E-Bilanzposition zugeordnetes Sachkonto

Bilanz / G u V nach HGB

Mit F7 HGB-Position in der E-Bilanz suchen

- II.Sachanlagen
 - 1.Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken
 - 2.technische Anlagen und Maschinen
 - 3.andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
 - 4.geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau
 - 5!Geschäfts- und Vorführwagen
 - 6!sonstige Sachanlagen
- III.Finanzanlagen

Bilanzposition nach HGB ist - aufzuschlüsseln in mehrere E-Bilanzpositionen

Der E-Bilanzposition zugeordnete Konten

- 00080 : Bauten a.eig.Grund./Rechten
- 00085 : Grundstw.eigener beb.Grdst.
- 00100 : Fabrik- und Geschäftsbauten
- 00110 : Garagen
- 00111 : Außenanlagen
- 00113 : Einrichtungen

Alle der E-Bilanzposition bisher zugeordneten Sachkonten

..TREE

Zur Neuordnung eines Sachkontos bzw. zur Änderung einer bestehenden Zuordnung ist im Fenster **Sachkontenzuordnung** (oben rechts im Bild) das entsprechende Sachkonto zu wählen. Im E-Bilanz Taxonomiebaum wird nun die zugehörige Position gesucht und markiert. Anschließend kann im Fenster **Sachkontenzuordnung** die Funktion **Konto hinzufügen** ausgelöst werden.

Um zum Beginn der Arbeiten mit der E-Bilanz bei bereits bebuchtem Sachkontenrahmen die Zuordnung zu vereinfachen, wurde die Funktion **Defaultzuordnung der Leeren** bereitgestellt. Mit ihr wird vom Programm im Rahmen der Möglichkeiten automatisch für jedes nicht zugeordnete Sachkonto in den hinterlegten Sachkontenrahmeninformationen nach der zugehörigen Zuordnung gesucht und diese ggf. eingetragen.

Eine detaillierte Beschreibung der Funktionen entnehmen Sie bitte der Online-Hilfe im Programm.

Unterstützungsfunktionen zur Suche nach der Taxonomieposition

Da die Struktur der E-Bilanz Taxonomie sehr komplex und tief gegliedert ist, wurden in den oben dargestellten Programmfenstern einige Zusatzfunktionen vorgesehen, die die Suche nach der benötigten Position vereinfachen. Möchten Sie bspw. im Taxonomiebaum nach einer bestimmten Position suchen und sind entweder die Bezeichnung der Position (auch teilweise) oder der XBRL Name (Key) bekannt, können Sie diese Angaben in den entsprechenden Feldern im unteren Teil der Maske eintragen und je nach gewünschter Suchart die Schaltfläche **Nach Bezeichnung** oder **Nach XBRL-Name** betätigen. Wird eine passende Position gefunden, erfolgt die Positionierung im E-Bilanz Taxonomiebaum.

Ist der benötigten Taxonomieposition bereits ein Sachkonto zugeordnet, kann im Fenster **Sachkontenzuordnung** der Auswahlbalken auf das entsprechende Sachkonto positioniert und die Funktion **Zur E-Bilanz Position**

Das E-Bilanz Modul in HERO-WORK SQL

springen betätigt werden. Es erfolgt eine Positionierung im E-Bilanz Taxonomiebaum auf den Eintrag, auf den das Sachkonto verweist.

Wenn die Position in der Bilanz nach HGB bekannt ist, suchen Sie die betreffende Position im Anzeigebereich **Bilanz / GuV nach HGB** und betätigen dann die Funktion **E-Bilanzposition nach HGB anzeigen**. Es erfolgt automatisch eine Positionierung im Bereich E-Bilanz Taxonomiepositionen entsprechend der HGB-Position. Ausgehend von dieser kann dann leicht die endgültige Position in der E-Bilanz Taxonomie gefunden werden.

Aus den oben beschriebenen Funktionen ergibt sich eine einfache Möglichkeit zur Übertragung der E-Bilanz-zuordnung auf ein anderes Konto. Im Fenster **Sachkontenzuordnung** wird zunächst das bereits korrekt zugeordnete Sachkonto gewählt. Mit der Funktion **Zur E-Bilanz Position springen** sucht das Programm automatisch die E-Bilanzposition und positioniert im Taxonomiebaum. Nun wird im Fenster **Sachkontenzuordnung** das zuzuordnende Sachkonto gewählt und mit der Funktion **Konto hinzufügen** die Zuordnung vorgenommen.

E-Bilanz Funktionsübersicht

Festlegung der Gesellschaftsform

Für die Erstellung der E-Bilanz ist es erforderlich, die Geschäftsform für die Firma festzulegen, da sich die zulässigen bzw. erforderlichen Bilanzpositionen je nach Geschäftsform unterscheiden. Die Voreinstellung bei Programmauslieferung ist zunächst *Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)*. Ändern können Sie diese Einstellung im Mandantenstamm, Maske Fibu.

Sachkontenanlagen und Sachkontenrahmen-Erweiterungen

Werden für Ihre Buchhaltung weitere bzw. neue Sachkonten benötigt, die Bestandteil des verwendeten SKR sind, aber noch nicht in Ihrem Sachkontenrahmen angelegt wurden, können Sie diese auf der Basis der im Programm hinterlegten Sachkonteninformationen anlegen. Hierzu stehen zwei Möglichkeiten zur Verfügung.

Soll der Sachkontenstamm um einige (einzelne) Konten erweitert werden, kann im Sachkontenstamm die Funktion **Neu nach SKR** verwendet werden. Sie erhalten eine Übersicht aller hinterlegten Konten des SKR, die noch nicht in Ihrem Sachkontenstamm vorhanden sind. Aus dieser können Sie die benötigten Konten übernehmen.

Muss eine große Anzahl von Sachkonten entsprechend SKR neu angelegt werden, kann die Erweiterungsfunktion für den Sachkontenrahmen verwendet werden. Diese legt alle im Programm hinterlegten und noch nicht in Ihrem Sachkontenstamm vorhandenen Sachkonten neu an. Sie erreichen die Funktion im Mandantenstamm über **Sachkontenrahmen erweitern**.

Bei beiden Funktionen werden die angelegten Sachkonten automatisch den entsprechenden E-Bilanz Positionen zugeordnet, sodass kein weiteres Eingreifen erforderlich ist.

Konfiguration und Einstellungen

Wurden neue Sachkonten angelegt, die nicht dem hinterlegten SKR entsprechen oder ändert sich die Gesellschaftsform der Firma müssen ggf. Änderungen in den Einstellungen für die E-Bilanz vorgenommen werden. Diese können Sie entweder im Tabellenstamm über die Funktion E-Bilanz Zuordnungen oder direkt in den jeweiligen Programmteilen über die Funktion **Einstellungen bearbeiten** vornehmen. Sie gelangen damit in das oben beschriebene Zuordnungsfenster.

Bilanz /BWA nach HGB erstellen

Die E-Bilanz Funktionalität in HERO-WORK SQL ermöglicht auch die Erstellung einer Bilanz und BWA nach den Vorgaben des Handelsgesetzbuches (HGB). Hierzu steht im Programmteil Fibu | Auswertungen die Programmfunktion **Bilanz/BWA-Auswertung nach HGB** zur Verfügung, in der Sie die Art der gewünschten Auswertung wählen können.

E-Bilanz erstellen und übertragen

Für die eigentliche Erstellung und Übertragung der E-Bilanz steht im Programmteil Fibu | Periodenabschluss die Programmfunktion **E-Bilanz erstellen** zur Verfügung. Diese erstellt einen Ausdruck Ihrer E-Bilanzdaten und überträgt die Daten unter Verwendung der HERO-WORK Elster Funktion an die Finanzverwaltung. Voraussetzung ist hierfür ein aktueller Stand der HERO-WORK Elster Schnittstelle.

Saldenexport

Für eine externe Weiterverarbeitung der Sachkontensalden steht in der Programmfunktion **Bilanz/BWA-Auswertung nach HGB** eine Exportfunktion zur Verfügung. Sie kann in den Sachkonten-Stammdaten hinterlegte abweichende Datev-Kontonummern verwenden und kann ebenso die E-Bilanz Taxonomieschlüssel mit ausgeben. So ist eine Übergabe an externe Systeme auch bei der Arbeit mit von der Norm abweichender Sachkontenanlage möglich.