

Inhaltsverzeichnis

1	Grundlagen der E-Bilanz	1
1.1	Gründe und Zwecke der Einführung der E-Bilanz	1
1.2	Rechtliche Grundlagen und Anwendungsbereich der E-Bilanz	3
1.2.1	Rechtliche Rahmenbedingungen und persönlicher Anwendungsbereich	3
1.2.2	Sachlicher Anwendungsbereich	7
1.2.3	Zeitlicher Anwendungsbereich	8
1.3	Technische Grundlagen der E-Bilanz	10
2	Taxonomie	13
2.1	Grundsätzliches	13
2.2	Taxonomieversion	14
2.3	Taxonomieart	17
3	Stammdatenmodul	19
3.1	Allgemeines	19
3.2	Dokumentinformationen	20
3.3	Informationen zum Bericht	21
3.3.1	Identifikationsmerkmale des Berichts	21
3.3.2	Angaben zur Berichtsperiode	26
3.3.3	Weitere Bereiche	26
3.4	Informationen zum Unternehmen	27
3.4.1	Identifikationsmerkmale des Unternehmens	27
3.4.2	Offenlegungsmerkmale und nutzerspezifische Unternehmensinformationen	30
3.5	Stammdatenmodul in den E-Bilanzprogrammen	30
4	Jahresabschlussmodul	33
4.1	Allgemeines	33
4.2	Taxonomiepositionen	35
4.2.1	Nach Positionsart	35
4.2.2	Nach spezieller Bezeichnung	37
4.2.3	Nach der Zulässigkeit	38

4.3	Mapping	39
4.4	E-Bilanz und Buchführung	46
5	Bilanz im Jahresabschlussmodul	49
5.1	Aktiva	51
5.1.1	Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile	51
5.1.2	Bilanzierungshilfe	52
5.1.3	Anlagevermögen	52
5.1.4	Vermögensgegenstände zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen	61
5.1.5	Umlaufvermögen	61
5.1.6	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	69
5.1.7	Aktive latente Steuern	70
5.1.8	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	70
5.1.9	Aktiver Ausgleichsposten für Organschaftsverhältnisse beim Organträger	72
5.1.10	Allgemeiner aktiver steuerlicher Ausgleichsposten	72
5.1.11	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag/ nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil/ nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen	72
5.1.12	Sonstige Aktiva	74
5.2	Passiva	74
5.2.1	Eigenkapital	75
5.2.2	Sonderposten mit Rücklageanteil	86
5.2.3	Sonstige Sonderposten	87
5.2.4	Rückstellungen	93
5.2.5	Verbindlichkeiten	95
5.2.6	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	100
5.2.7	Passive latente Steuern	100
5.3	Bilanz nach der MicroBilG-Taxonomie	100
6	Gewinn- und Verlustrechnung im Jahresabschlussmodul	103
6.1	Betriebsergebnis (GKV)	106
6.1.1	Rohergebnis (GKV)	106
6.1.2	Personalaufwand (GKV)	110
6.1.3	Abschreibungen (GKV)	111
6.1.4	Sonstige betriebliche Aufwendungen (GKV)	113
6.1.5	Genossenschaftliche Rückvergütung (GKV)	114
6.2	Betriebsergebnis (Umsatzkosten)	115
6.2.1	Bruttoergebnis vom Umsatz (UKV)	115
6.2.2	Vertriebskosten (UKV)	116
6.2.3	Aufwendungen für Werbung und allgemeine Öffentlichkeitsarbeit (UKV)	116

6.2.4	Allgemeine Verwaltungskosten (UKV)	116
6.2.5	Sonstige betriebliche Erträge (UKV) und sonstige betriebliche Aufwendungen außerhalb des Herstellungs-, Vertriebs- und Verwaltungsbereichs (UKV)	117
6.2.6	Nachrichtlich-Positionen (entsprechend GKV)	118
6.3	Finanz- und Beteiligungsergebnis.	120
6.4	Steuern vom Einkommen und Ertrag	125
6.5	Andere Positionen in der GuV	127
6.6	GuV nach der MicroBilG-Taxonomie.	130
7	Sonstige Pflichtberichtsbestandteile des Jahresabschlussmoduls	133
7.1	Steuerliche Modifikationen	133
7.1.1	Erfolgsneutrale Abweichungen	133
7.1.2	Erfolgswirksame Abweichungen.	135
7.2	Ergebnisverwendung	138
7.2.1	Bilanzgewinn/Bilanzverlust (GuV)	138
7.2.2	Ergebnisvortrag bei Stiftungen und Vereinen	143
7.2.3	Andere Positionen in der Ergebnisverwendung	143
7.3	Steuerliche Gewinnermittlung	144
7.3.1	Abrechnungen	145
7.3.2	Zurechnungen	148
7.3.3	Aufwandskorrektur gemäß § 4f EStG	152
7.3.4	Steuerliche Korrekturen bei Beteiligungen an Personengesellschaften	152
7.3.5	Steuerliche Korrekturen bei Organschaftsverhältnissen beim Organträger	153
7.3.6	Zu- oder Abrechnungen nach Wechsel der Gewinnermittlungsart	153
7.3.7	Problembereich: Mussfeld	155
7.4	Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren	156
7.5	Kapitalkontenentwicklung	160
7.5.1	Eigenkapitalkontenentwicklung	161
7.5.2	Fremdkapitalkonten	171
7.6	Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle	172
7.6.1	Steuerbefreite Körperschaften und juristische Personen des öffentlichen Rechts mit Betrieb(en) gewerblicher Art	172
7.6.2	Handelsschiffe im internationalen Verkehr.	173
7.6.3	Inländische Betriebsstätten ausländischer Unternehmen.	173
7.7	Sonstige Pflichtberichtsbestandteile nach der MicroBilG-Taxonomie .	174
8	Freiwillig zu übermittelnde Berichtsbestandteile des Jahresabschlussmoduls	175
8.1	Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart .	175

8.2	Anhang	176
8.2.1	Angaben nach § 264 Abs. 1a HGB.	177
8.2.2	Anlagenverzeichnis	177
8.2.3	Anlagenspiegel.	177
8.2.4	Segmentberichterstattung und Segmentberichte	181
8.2.5	Informationen zur Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	181
8.3	Lagebericht	182
8.4	Angaben unter der Bilanz	183
8.5	Eigenkapitalspiegel	183
8.6	Kapitalflussrechnung	184
8.6.1	Kapitalflussrechnung nach DRS 2	184
8.6.2	Kapitalflussrechnung nach DRS 21	185
8.7	Zusatzinformation Kreditwürdigkeitsprüfung.	189
8.8	Andere Berichtsbestandteile	190
8.9	Detailinformationen zu Positionen	190
8.10	Freiwillig zu übermittelnde Berichtsbestandteile nach der MicroBilG-Taxonomie	190
9	Spezielle Sachverhalte	191
9.1	Eröffnungsbilanz	191
9.2	Sonder- und Ergänzungsbilanzen	192
9.2.1	Sonderbilanz	194
9.2.2	Ergänzungsbilanz	196
10	Übermittlung der E-Bilanz	203
Literatur	207	
Sachverzeichnis	211	