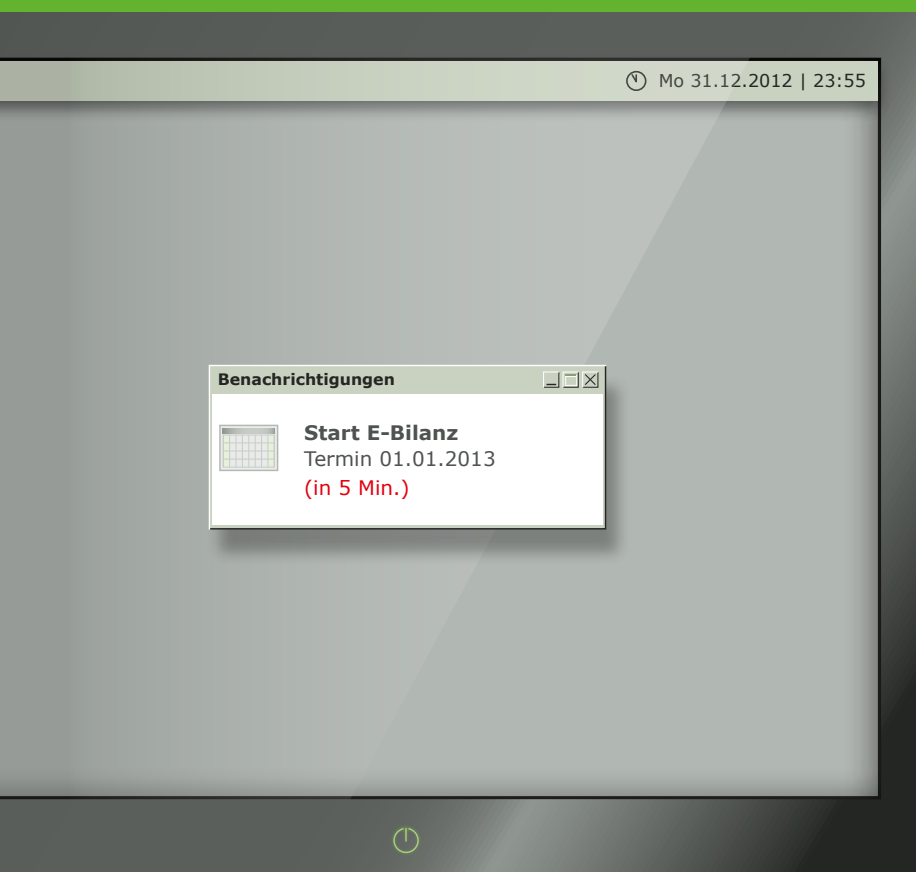


E-Bilanz: Handlungsbedarf und Umsetzungs- projekt



Anforderungen.

Herausforderungen.

Handlungsbedarf.

Die Umstellung auf die **E-Bilanz** betrifft i.d.R. alle Unternehmen, die ihren Gewinn nach § 4 Abs. 1, § 5 oder § 5a EStG ermitteln.

Damit müssen sich diese Unternehmen mit den Herausforderungen, die das BMF-Schreiben vom 28.09.2011 an sie stellt,

auseinandersetzen und den für sie erforderlichen Handlungsbedarf frühzeitig ermitteln, um die entsprechenden Maßnahmen bis zum 01.01.2013 umsetzen zu können. Das Jahr 2012 muss demnach genutzt werden, um die Unternehmen und ihre Strukturen fit zu machen für die E-Bilanz. Aufgrund der

Projekt: „Fit für die E-Bilanz“



großen Zahl der ggf. erforderlichen Anpassungen sollte frühzeitig mit der Durchführung des Umstellungsprojekts begonnen werden.

Neben der softwareseitigen Umstellung sind i.d.R. Anpassungen des Buchungsverhaltens sowie der im Unternehmen bestehenden

Prozesse und Informationsflüsse ebenso erforderlich wie die Regelung der Zuständigkeiten. Bei der Planung der Umstellung ist neben der Berücksichtigung aller betroffenen Fachabteilungen auch der Einbezug von Softwareexperten oder steuerlichen Beratern zu berücksichtigen.

- Anlegen der neu zu bebuchenden Konten (ggf. Löschung von für das Unternehmen überflüssigen Konten).
- Ggf. Anpassungen von Schnittstellen/Schlüsselungen der Nebenbücher ins Hauptbuch (z.B. Anlagenbuch, Debitoren-/Kreditorenbuchhaltung, Umsatzerlöse/Faktura, Personalwesen).
- Ggf. Einrichten einer elektronischen Signatur.
- Übermittlung der E-Bilanz über die ERiC-Schnittstelle.

IT-seitige Umsetzung,
ggf. Anpassung der Software,
Anlage neuer Konten

- Ermittlung weiterer Auswertungsmöglichkeiten der erfassten Daten für interne (insbesondere Controlling-)Zwecke.
- Ermittlung weiterer Möglichkeiten für das Unternehmen, z.B. künftig Veröffentlichungen im elektronischen Bundesanzeiger als XBRL-Format selbst durchzuführen.

Analyse der E-Bilanz-Daten
und Prüfung weiterer Auswertungs-/
Verwertungsmöglichkeiten der erfassten Daten

01.01.2013

Anpassung des Kontenrahmens
sowie der Bilanzierungsrichtlinie
und Dokumentation der
neu strukturierten Prozesse

Schulung der Mitarbeiter
bezüglich der Neuerungen

Going Live
der E-Bilanz

- Benachrichtigung der betroffenen Mitarbeiter über eine geänderte Buchungssystematik/ein geändertes Buchungsverfahren (z. B. mehrere Hauptbücher).
- Verteilung der neuen Bilanzierungsrichtlinie an die betroffenen Mitarbeiter.
- Information der Mitarbeiter über neu eingerichtete Prozesse.

Kleberg bietet

- Kleberg bietet detaillierte Informationen und Auskunft zu allen wesentlichen Anforderungen
- Kleberg bietet Unterstützung bei jeglichen Fragen zur Umsetzung der vom BMF geforderten Vorgaben
- Kleberg bietet eine individuelle Analyse der Auswirkungen auf Ihr Unternehmen

Die Experten von Kleeberg stehen Ihnen für alle Fragen zur E-Bilanz zur Verfügung. In unseren Leistungsbereichen Tax, Audit, Advisory und Legal analysieren wir übergreifend die einzelnen Themenstellungen, mit denen Sie durch die E-Bilanz konfrontiert werden.

Gemeinsam mit Ihnen bestimmen wir den notwendigen Handlungsbedarf. Im Einzelnen unterstützen wir Sie innerhalb unserer Leistungsbereiche bspw. bei folgenden Fragestellungen bzw. Herausforderungen:



kleeberg tax

- Informationen zu den Taxonomien sowie Unterstützung bei deren Anwendung
- Hilfestellung bei der Überleitungsrechnung von der Handelsbilanz zur Steuerbilanz
- Erstellung der E-Bilanz für den Steuerpflichtigen
- Übermittlung der E-Bilanz und der notwendigen Nachweise an das Finanzamt



kleeberg advisory

- Unterstützung bei der Anpassung des Kontenplans und von Buchungsvorgaben
- Unterstützung bei der Anpassung interner Prozesse und Zuständigkeiten
- Analyse möglicher Informationslücken bezogen auf die Taxonomieanforderungen
- Schnittstellenbetrachtung von EStG, HGB, IFRS und Controlling



kleeberg audit

- Prüfung von Jahresabschlüssen zur Sicherstellung angemessener Ausgangsdaten
- Erstellung von Jahresabschlüssen als Basis für die steuerliche Überleitungsrechnung
- Lösung bilanzieller Fragestellungen zu Einzelthemen in der Rechnungslegung
- Prüfung der Unterschiede zwischen der handelsrecht- und der steuerlichen Bilanzierung i.R.d. Prüfung latenter Steuern



kleeberg legal

- Gesellschaftsrechtliche Folgewirkungen der E-Bilanz
- Einfluss der Neuregelungen auf Vertragsgestaltungen
- Auswirkungen auf Umstrukturierungsmaßnahmen
- Empfehlungen zur Vermeidung von Pflichtverletzungen und Haftungsfolgen

Kleeberg informiert umfangreich und zeitnah über alle relevanten Neuerungen im Zusammenhang mit der E-Bilanz. Dazu nutzen wir

- unsere spezielle Internetseite www.kleeberg-ebilanz.de
- Vorträge, Seminare und weitere Veranstaltungen
- Publikationen und Informationsmaterial

Dr. Kleeberg & Partner GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Mitglied bei Crowe Horwath International

Augustenstraße 10
80333 München
Telefon +49 (0)89-5 59 83-0
Telefax +49 (0)89-5 59 83-280
www.kleeberg.de

Am Sandtorkai 38
20457 Hamburg
Telefon +49 (0)40-3 77 07 61-30
Telefax +49 (0)40-3 77 07 61-40