



## Unsere Beratungsleistungen – gebündelte Wirtschaftsprüfer- und Steuerberater- erfahrung für unsere Kunden

Die **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** berät und unterstützt Sie in Fragen der Rechnungslegung und des Controlling des Risk Managements sowie der Unternehmenssteuerung und -organisation. Unterstützt wird dies durch professionelles Projektmanagement.

Als Berater sind wir in unserem Leistungsspektrum nicht durch die Unabhängigkeitsregelungen für Abschlussprüfer eingeschränkt.

Bei den Partnern der **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** handelt es sich um Wirtschaftsprüfer, die über langjährige Erfahrungen in der Prüfung und Beratung von nationalen und internationalen Unternehmensgruppen verfügen.

Aktuare und IT-Spezialisten runden unsere Angebotspalette ab.

Die **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** erbringt ihre Beratungsleistungen in Kooperation mit der **axis-Beratungsgruppe**. Auf diese Weise wird betriebswirtschaftliches, steuerliches und rechtliches Expertenwissen gebündelt, um den Kunden Full-Service-Dienstleistungen vorlegen zu können.

Falls Sie weitere Informationen zu **axisE-Bilanz** bzw. zu den weiteren Leistungen der **axis AG** wünschen oder einen ersten Gesprächstermin vereinbaren wollen, wenden Sie sich bitte an einen der verantwortlichen Partner:

**Carsten Bach**  
Wirtschaftsprüfer Steuerberater

Fon: 0221 4743-172  
bach@axis.de

**Dr. Alexander Basting**  
Wirtschaftsprüfer Steuerberater

Fon: 0221 4743-478  
basting@axis.de

**axis AG**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Unabhängiges Mitglied der **axis-Beratungsgruppe**

Dürener Straße 295  
50935 Köln

Fon: 0221 4743-570  
Fax: 0221 4743-499

## Beratung aus einer Hand

Recht | Steuern | Aktuariat

Wirtschaftsprüfung | Unternehmensberatung



**axisE-Bilanz**

Beratung in der richtigen Proportion

In dem Ende 2008 verabschiedeten Steuerbürokratieabbau-gesetz hat der Gesetzgeber den Ausbau der elektronischen Datenübermittlung zwischen Unternehmen und der Finanzverwaltung mit dem Ziel der Modernisierung und effizienteren Gestaltung des Besteuerungsverfahrens vorgesehen. Der neu in das EStG aufgenommene § 5b sieht vor, dass Steuerpflichtige, die ihren Gewinn nach § 4 Abs. 1 EStG, § 5 EStG oder § 5a EStG ermitteln, den Inhalt der Bilanz und der GuV nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung an die Finanzverwaltung zu übermitteln haben.

Der amtlich vorgeschriebene Datensatz – die XBRL-Taxonomie – wurde mit BMF-Schreiben vom 16. Dezember 2010 veröffentlicht. Als Standard wird XBRL vorgegeben. Branchenspezifika wird es ebenfalls geben.

## XBRL

XBRL (eXtensible Business Reporting Language) ist ein international verbreiteter Standard für den elektronischen Datenaustausch von Unternehmensinformationen. Die Struktur wird durch eine so genannte Taxonomie definiert, die im weitesten Sinn als ein erweiterter Kontenrahmen verstanden werden kann und insoweit Inhalt und Gliederungstiefe der angeforderten Informationen vorgibt.

## Anwendung

Nach einer Verordnung vom 17. Dezember 2010, im Rahmen derer der ursprünglich geplante Erstanwendungszeitpunkt verschoben wurde, ist die E-Bilanz nun erstmals für Wirtschaftsjahre zu übermitteln, die nach dem 31.12.2011 beginnen.

In 2011 erfolgt eine Pilotierung nach deren Abschluss und Auswertung ein gesondertes Schreiben zu den Anwendungsregelungen der Taxonomie ergehen wird, welches dann zusammen mit der überarbeiteten Taxonomie im Bundessteuerblatt veröffentlicht wird. Diese gilt dann für die erstmalige Übermittlung des Inhalts der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung für alle nach § 5b EStG verpflichteten Unternehmen. Es kann dabei entweder eine Handelsbilanz mit GuV sowie Überleitungsrechnung auf die steuerlichen Werte oder alternativ eine Steuerbilanz übermittelt werden.

## Handlungsbedarf für die Unternehmen

Die geplanten Regelungen sind komplex und gehen in ihrer Detaillierung teilweise erheblich über die bisherigen für die Steuererklärung in Papierform aufzubereitenden Daten hinaus. Zukünftig wird es für die termingerechte Zusammenstellung und Übermittlung der steuerlichen Informationen ggf. erforderlich sein, Steuervorgänge in den Rechnungslegungssystemen schon unterjährig kontinuierlich zu erfassen, beispielsweise durch Einführung einer parallelen Rechnungslegung für steuerliche Zwecke (Steuerbuchführung). Mapping von Kontenplänen zur Taxonomie, Zuordnung von Geschäftsvorfällen zu Konten, Buchungsverhalten etc. sowie laufende Buchungs- und Abschlussprozesse und damit auch die IT werden tangiert sein. Ein Projekt zur Einführung der E-Bilanz wird einen interdisziplinären Ansatz insbesondere aus den Bereichen Steuern, Rechnungswesen und IT erforderlich machen. Verschiedene Umsetzungsszenarien sind denkbar und sollten im Vorfeld analysiert werden; eine frühzeitige Vorbereitung ist geboten.

## Unsere Leistungen

- ▷ Unsere Leistungen sind modular aufgebaut und decken die wesentlichen Erfordernisse eines XBRL/E-Bilanz-Projekts ab:
- ▷ Identifikation der betroffenen Systeme (Hauptbuch und Zuliefersysteme/Subsysteme wie Kostenrechnung, Lohn- oder Anlagenbuchhaltung)
- ▷ Analyse bzgl. XBRL-Kompatibilität; Durchführung von Machbarkeits-/Vorstudien, Analyse der Prozesse und Daten im Berichtswesen; mögliche Szenarien unter Berücksichtigung der bisherigen Methode der Ermittlung der Steuerbilanz
- ▷ Analyse der Kontenrahmen sowie der Rechnungslegungsinformationen bzgl. der Taxonomieanforderungen; Identifikation von Lücken sowie Erfordernissen der Modifikation des Kontenrahmens
- ▷ Beratung bei der Aufbereitung und Systematisierung steuerlicher Abweichungen, Analyse der Handlungsalternativen über den Erfassungsprozess
- ▷ Beratung und Unterstützung bei der Durchführung des Mappings, also der Zuordnung bestehender Konten zum steuerlichen Gliederungsschema sowie Identifikation von Aufgliederungsnotwendigkeiten

- ▷ Beratung bei Einrichtung oder Optimierung der Steuerbuchhaltung, Überleitungsrechnung
- ▷ Unterstützung bei der Anpassung bestehender Kontierungs- und Bilanzierungsrichtlinien sowie Arbeitsanweisungen (Identifikation, Konzeption und Roll-Out)
- ▷ Unterstützung bei Aufbau und Umsetzung der ggf. neuen Buchungsprozesse
- ▷ Beratung bei der Modifikation der steuerlichen (Abschluss)prozesse und deren Integration in den gesamten Buchhaltungsprozess zur Einhaltung bisheriger oder zukünftiger Abschlusstermine
- ▷ Beratung und Unterstützung beim Aufbau eines IKS für die neuen Prozesse sowie des Qualitätssicherungssystems
- ▷ Qualitätssicherung des von den Unternehmen erstellten XBRL-Abschlusses
- ▷ Prüfungshandlungen bzgl. XBRL-Daten, Prozessen und/oder des IKS
- ▷ Projektmanagement bei der Durchführung ihres E-Bilanz/XBRL-Projekts

Gerne stellen wir Ihnen in einem persönlichen Gespräch die neuen Regelungen vor und erläutern Ihnen mögliche Ansatzpunkte. Unser Beratungsansatz ist interdisziplinär ausgerichtet und vereinigt insbesondere steuerliches Know-how mit umfassenden Erfahrungen im Bereich der Bilanzierung und Optimierung von Rechnungswesenprozessen und Buchführungen.