

Steuerbilanz mit Überleitung zur Handelsbilanz

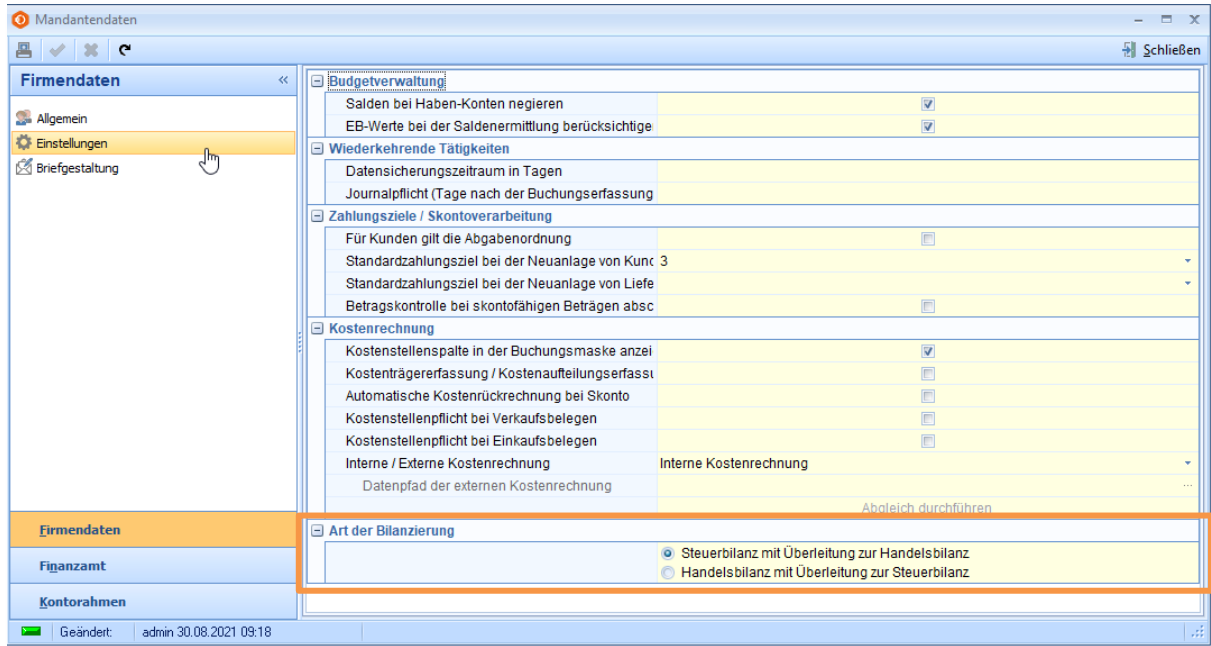
Hier wird die Steuerbilanz zur Grundlage gesetzt.

Zum Bilanzstichtag werden entsprechende Buchungen eingegeben die in der Handelsbilanz entsprechend ausgewiesen werden.

Festlegen der Bilanzart

Im Menü: Basisdaten -> Mandantendaten -> Karteireiter „Firmendaten“ -> Einstellungen

Hier „Steuerbilanz mit Überleitung zur Handelsbilanz“ markieren.



Buchen der notwendigen Buchungen

Da handelsrechtlich, z.B. Abschreibungen, anders beschrieben werden können, ist unter dem Menüpunkt Bearbeitung -> Bilanz/Überleitungsbuchungen die Möglichkeit die entsprechenden Buchungen einzugeben.

Beispiel:

Steuerrechtlich wurde eine Abschreibung eingebucht.

Abschreibungen auf Sachanlagen an Büroeinrichtung in Höhe von 1.200,00 €

Kontonr.	Ar	Kontonr.	A	Belegnr.	Datum	Bu.Datum	L.Datum	Text	Soll	Haben	Saldo	G-Kto.	Kost.St.	Bed.
4306	R	4			20.08.2021			Allgemeiner Lieferer Heinze		190,00		70001		200
650		AfA			02.08.2021			Afa auf SA	1.200,00		-1.200,00	6222		
6222		AfA			02.08.2021			Afa auf SA		1.200,00		650		

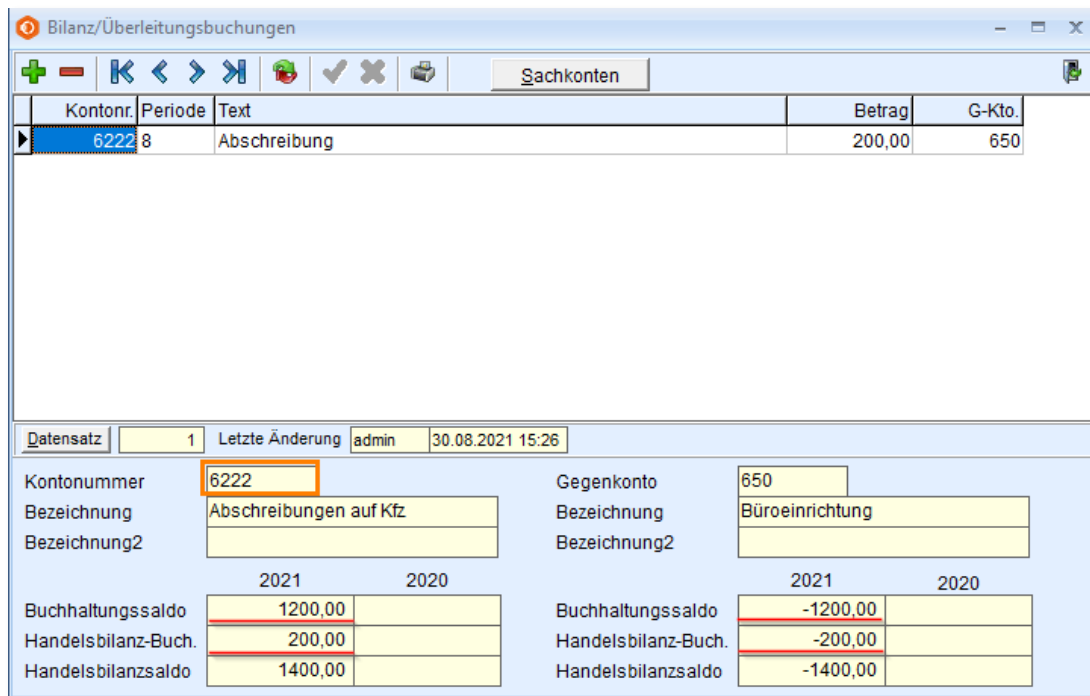
Kontoauszug Bildschirm

Datensatz: Suche: Journal Sachkonten 650 Büroeinrichtung

Kontonr.	Ar	Kontonr.	A	Belegnr.	Datum	Bu.Datum	L.Datum	Text	Soll	Haben	Saldo	G-Kto.	Kost.St.	Bed.
650		650	AfA		02.08.2021	02.08.2021		Afa auf SA		1.200,00	-1.200,00	6222		admin

ABER handelsrechtlich könnte man z.B. 200,00 € mehr abschreiben.

Also bucht man im sog. Menüpunkt für die Bilanz/Überleitungsbuchungen noch die Differenz. Abschreibungen auf Sachanlagen an das Konto der Büroeinrichtung mit 200,00 €



Es wird jetzt im unteren Bereich beide Konten angezeigt mit den entsprechenden Werten.

Das gebuchte Konto Abschreibungen hat laut Buchungssaldo aus den normalen Dialogbuchungen einen Betrag von 1.200,00 €.

Aus der Handelsbilanzangleichungsbuchung kommen noch einmal 200,00 € dazu.

D.h. der Saldo in der Handelsbilanz ergibt einen Betrag von den 1.400,00 €.

Das Gegenkonto, im Beispiel Büroeinrichtung hatte einen Saldo laut normaler Dialogbuchung (Steuerbilanzgrundlage) von -1.200,00 €.

Aber aus den Handelsbilanzangleichungsbuchung gehen hier noch einmal 200,00 € weg.

D.h. Der Saldo in der Handelsbilanz ergibt einen Betrag von den -1.400,00 €.

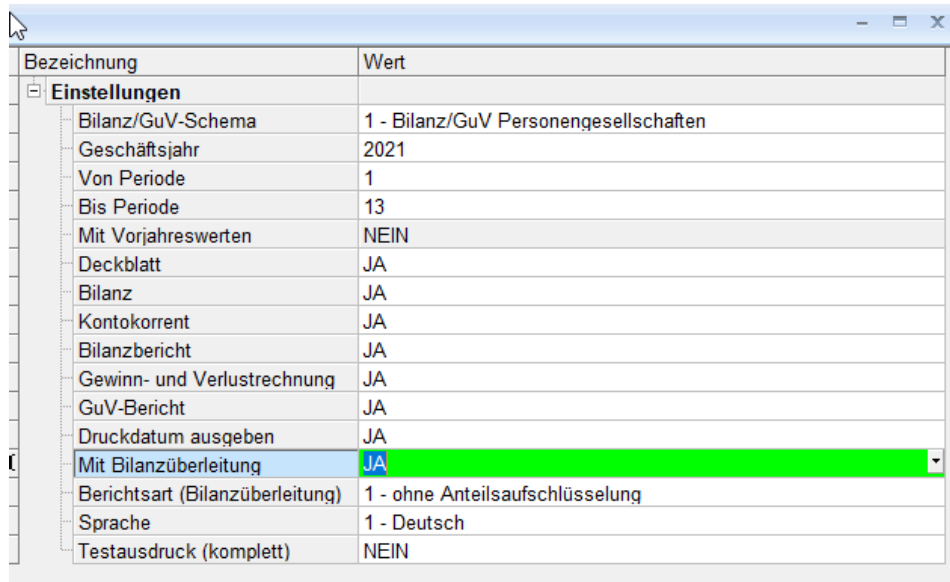
Darstellung in der Auswertung

Man öffnet ganz normal das Menü: Listen -> Auswertungen -> Bilanz/GuV

Wählt den gewünschten Report z.B. Bilanz / GuV aktuelles Jahr.

Ausdruck der Handelsbilanz:

Einstellen – Handelsbilanzwerte berücksichtigen!!!



Bezeichnung	Wert
Einstellungen	
Bilanz/GuV-Schema	1 - Bilanz/GuV Personengesellschaften
Geschäftsjahr	2021
Von Periode	1
Bis Periode	13
Mit Vorjahreswerten	NEIN
Deckblatt	JA
Bilanz	JA
Kontokorrent	JA
Bilanzbericht	JA
Gewinn- und Verlustrechnung	JA
GuV-Bericht	JA
Druckdatum ausgeben	JA
Mit Bilanzüberleitung	JA
Berichtsart (Bilanzüberleitung)	1 - ohne Anteilsaufschlüsselung
Sprache	1 - Deutsch
Testausdruck (komplett)	NEIN

Eine Anteilsaufschlüsselung wird, wenn gewünscht, jedoch nur in den **Berichten** der Bilanz und GuV angezeigt, **nicht** in der normalen Ausgabe der Bilanz und GuV.

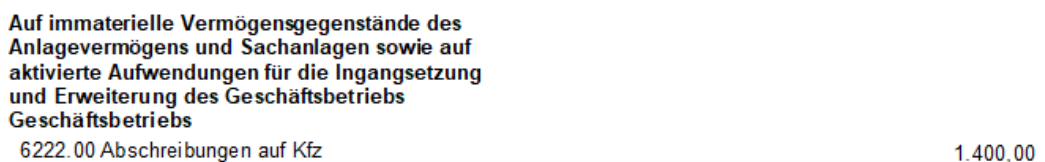
OHNE Anteilsaufschlüsselung

Im **Bilanzbericht** wird der tatsächliche Betrag **ohne** Anteil des Steuerbilanzbetrages oder des Handelsbilanzbetrages angezeigt.



Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2021, Stand: 30.08.2021		Blatt 6
Demo-Daten, 76829 Landau		
AKTIVA		
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		
520.00 PKW	53.138,00	
650.00 Büroeinrichtung	-1.400,00	51.738,00

Im **GuV - Bericht** wird ebenfalls nur der tatsächliche Betrag **ohne** Anteil des Steuerbilanzbetrages oder des Handelsbilanzbetrages angezeigt.



Auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	
6222.00 Abschreibungen auf Kfz	1.400,00

MIT Anteilsaufschlüsselung - Handelsbilanzanteil ausweisen

Bezeichnung	Wert
Einstellungen	
Bilanz/GuV-Schema	1 - Bilanz/GuV Personengesellschaften
Geschäftsjahr	2021
Von Periode	1
Bis Periode	13
Mit Vorjahreswerten	NEIN
Deckblatt	JA
Bilanz	JA
Kontokorrent	JA
Bilanzbericht	JA
Gewinn- und Verlustrechnu	JA
GuV-Bericht	JA
Druckdatum ausgeben	JA
Mit Bilanzüberleitung	JA
Berichtsart (Bilanzüberleit	2 - Handelsbilanzanteil ausweisen
Sprache	1 - Deutsch
Testausdruck (komplett)	NEIN

Im **Bilanzbericht** wird der tatsächliche Betrag **mit** Anteil des **Handelsbilanzbetrages** angezeigt.

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2021, Stand: 30.08.2021		Blatt 6	
Demo-Daten, 76829 Landau			
AKTIVA			
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
520.00 PKW		53.138,00	
650.00 Büroeinrichtung		-1.400,00	51.738,00
davon nach Handelsrecht: -200,00			

Im **GuV - Bericht** wird der tatsächliche Betrag **mit** Anteil des Handelsbilanzbetrages angezeigt.

Auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	
6222.00 Abschreibungen auf Kfz	1.400,00
davon nach Handelsrecht: 200,00	

MIT Anteilsaufschlüsselung - Steuerbilanzanteil ausweisen

Bezeichnung	Wert
Einstellungen	
Bilanz/GuV-Schema	1 - Bilanz/GuV Personengesellschaften
Geschäftsjahr	2021
Von Periode	1
Bis Periode	13
Mit Vorjahreswerten	NEIN
Deckblatt	JA
Bilanz	JA
Kontokorrent	JA
Bilanzbericht	JA
Gewinn- und Verlustrechnung	JA
GuV-Bericht	JA
Druckdatum ausgeben	JA
Mit Bilanzüberleitung	JA
Berichtsart (Bilanzüberleitung)	3 - Steuerbilanzanteil ausweisen
Sprache	1 - Deutsch
Testausdruck (komplett)	NEIN

Im **Bilanzbericht** wird der tatsächliche Betrag **mit** Anteil des **Steuerbilanzbetrages** angezeigt.

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2021, Stand: 30.08.2021		Blatt 6
Demo-Daten, 76829 Landau		
AKTIVA		
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		
520.00 PKW	53.138,00	
650.00 Büroeinrichtung	-1.400,00	51.738,00
<u>davon nach Steuerrecht: -1.200,00</u>		

Im **GuV - Bericht** wird der tatsächliche Betrag **mit** Anteil des Steuerbilanzbetrages angezeigt.

Auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	
6222.00 Abschreibungen auf Kfz	1.400,00
<u>davon nach Steuerrecht: 1.200,00</u>	

Ausdrucken der Buchungen oder Saldenliste der Handelsbuchungen

Über das Druckersymbol können die Buchungen oder auch die Saldenliste der Handelsbilanzbuchungen angezeigt oder auch ausgedruckt werden.

The screenshot displays the SAP 'Bilanz/Überleitungsbuchungen' window. The main table shows account data:

Kontonr.	Periode	Text	Betrag	G-Kto.
6222	8	Abschreibung	200,00	650

The 'Bilanzüberleitung' dialog box is open, showing report settings:

Reports	Autor	R	P	Bezeichnung	Wert
Handelsbilanz-Kontoauszug	STANDARD			Von Sachkonto	
Handelsbilanz-Buchungsliste	STANDARD			Bis Sachkonto	
Handelsbilanz Saldenliste	STANDARD			Geschäftsjahr	2021
				Von Periode	0
				Bis Periode	13
				Selektionen drucken	JA

The 'Einstellungen' section is expanded, and 'Von Sachkonto' is highlighted in green. The 'Selektionen' section shows 'Standard' selected. The printer is set to 'FinePrint'.