



Jahresabschluss einer GmbH 2025 DATEV-Teil

PDF-Unterlagen zum Download

PDF-Unterlage Jahresabschluss einer GmbH

<https://apps.datev.de/dacs-api/download/9HRMAgMX4N>



Fachteil Begleitfolien

<https://apps.datev.de/dacs-api/download/DEsukw8Pj7>



DATEV-Teil Begleitfolien

<https://apps.datev.de/dacs-api/download/TQsfvkDhzi>



Inhalt

1

Praxishinweise

2

Krisenmandate

3

Arbeiten mit
verschiedenen
Rechnungslegungs-
zwecken

4

Dokumentation,
Verknüpfung und
Notizen

5

Rückstellungen

6

Finanzanalyse und
digitaler Finanz-
bericht

7

Latente Steuern

8

Aktuelles und
Ausblick

1. Praxishinweise

1. Praxishinweise

1.1 Prüfung der Größenklasse

1. Praxishinweise

1.1 Prüfung der Größenklasse


Ab Seite 242
in der Unterlage


Tool Rechnungslegungspflicht


Sie können mit der Prüfung für Ihre Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften die Größenklassen (kleinst, klein, mittelgroß und groß) anhand der neuen BilRUG-Größenkriterien bestimmen lassen.


Die Prüfung kann in den Jahresabschlussstammdaten aufgerufen werden.


—Übergreifende Stammdaten

Rechtsform: Kapitalgesellschaft 


Gewinnermittlungsart: Bilanz  → Ausweiswahlrechte verwalten

Größenklasse: Kleine Gesellschaft  → Prüfung Größenklasse: ungeprüft

GuV Format: Gesamtkostenverfahren 

Einkunftsart: Gewerbebetrieb 

—Auswertungsschema

	Handelsrecht	Offenlegung (für EHUG-Assistent)	Steuerrecht
Übermittlungsrelevant		<input checked="" type="checkbox"/>	
Gliederungstiefe	Groß (erweiterte Glied 	Klein 	Groß (erweiterte Glied 
Rechnungslegung	Handelsbilanz	Handelsbilanz	Steuerbilanz

1. Praxishinweise

1.1 Prüfung der Größenklasse

Ab Seite 242
in der Unterlage

Tool Rechnungslegungspflicht

Bilanzsumme:
Import aus Kanzlei-Rechnungswesen

Umsatzerlöse:
Import aus Kanzlei-Rechnungswesen

Durchschnittliche Arbeitnehmerzahl:
Erfassung über **Werte bearbeiten**

Import Arbeitnehmerzahl möglich

1021441 Tool Rechnungslegungspflicht

1016391 Durchschnittliche
Arbeitnehmerzahl für das Tool
Rechnungslegungspflicht ...

Prüfergebnis Größenklassen
Prüfung auf Größenklassen nach § 267 HGB und § 267a HGB

Größenklasse	Mandantenname	Berater	Mandant	Größenklasse	Hinweis
Größenklasse: Klein (1 Eintrag)					
Testholz GmbH			29098	55004	Klein
Beginn WJ	01.01.2024		01.01.2025		
Gebucht bis	31.12.2024		31.03.2025		
Umsatzerlöse	2.045.235,85		572.885,94		
Bilanzsumme	2.778.905,58		2.762.130,39		
Arbeitnehmer	20		25		
Einordnung	Klein		Klein		

Schwellenwerte für Größenklassen nach § 267 HGB und § 267a HGB

	Kleinst	Klein	Mittel	Groß
Umsatzerlöse	≤ 900.000 EUR	≤ 15.000.000 EUR	≤ 50.000.000 EUR	> 50.000.000 EUR
Bilanzsumme	≤ 450.000 EUR	≤ 7.500.000 EUR	≤ 25.000.000 EUR	> 25.000.000 EUR
Anzahl der Arbeitnehmer	≤ 10	≤ 50	≤ 250	> 250

Die Auswertung umfasst ausgewählte Mandanten zum eingestellten Prüfungsfilter und enthält damit ggf. nicht alle Bestände von Kanzlei-Rechnungswesen.
Die Auswertung entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung und kann durch weitere Buchungen zu anderen Ergebnissen führen.

Buttons: Exportieren..., Drucken..., Werte bearbeiten..., Schließen

1. Praxishinweise

1.1 Übergabe Größenklassenkriterien an den Offenlegungsassistenten

Ab Seite 242
in der Unterlage

Tool Rechnungslegungspflicht

Sie können mit der Prüfung für Ihre Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften die Größenklassen (kleinst, klein, mittelgroß und groß) anhand der neuen BilRUG-Größenkriterien bestimmen lassen.

Die Prüfung kann in den Jahresabschlussstammdaten aufgerufen werden.

The screenshot displays a software interface for financial reporting. It features several input fields for data entry and a summary panel on the right side.

Input Fields:

- Ausgestellt auf: Unternehmen
- Rechnung an: Unternehmen
- Versandart: Per E-Mail
- Rechnung per E-Mail an: Testholz_GmbH@testdaten.datev.de (Standard)

Bearbeitungshinweise (Processing Instructions):

- Bilanzsumme: 2.762.130,39
- Bilanzsumme Vorjahr: 2.778.905,58
- Umsatzerlöse: 572.885,94
- Umsatzerlöse Vorjahr: 2.045.235,85
- Mitarbeiterzahl: 25
- Mitarbeiterzahl Vorjahr: 20
- Bemerkung: (maximal 500 Zeichen)

Summary Panel (Right Side):

- Bilanzsumme**
 - Aktuelles Jahr: 2.762.130,39 €
 - Vorheriges Jahr: 2.778.905,58 €
- Umsatzerlöse**
 - Aktuelles Jahr: 572.885,94 €
 - Vorheriges Jahr: 2.045.235,85 €
- Mitarbeiteranzahl**
 - Aktuelles Jahr: 25
 - Vorheriges Jahr: 20
- Einordnung Größenklasse: **Kleine Gesellschaft**

Additional information at the bottom right: ⇒ Werte in Bearbeitungshinweise ü... ⇒ Größenklasse prüfen/bearbeiten

1. Praxishinweise

1.2 Ausweiswahlrechte

1. Praxishinweise


1.2 Ausweiswahlrechte


Ab Seite 245
in der Unterlage


Ausweiswahlrechte festlegen:


- Für bestimmte Sachverhalte besteht ein Wahlrecht, ob diese im Jahresabschluss oder im Anhang ausgewiesen werden (z. B. Forderungen oder Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern).
- In den Stammdaten zum Jahresabschluss können Sie das Fenster **Ausweiswahlrechte verwalten** über eine Verknüpfung öffnen.


—Übergreifende Stammdaten

Rechtsform: Kapitalgesellschaft 




Gewinnermittlungsart: Bilanz  ⇒ Ausweiswahlrechte verwalten

Größenklasse: Kleine Gesellschaft  ⇒ Prüfung Größenklasse: ungeprüft

GuV Format: Gesamtkostenverfahren 

Einkunftsart: Gewerbebetrieb 

—Auswertungsschema

	Handelsrecht	Offenlegung (für EHUG-Assistent)	Steuerrecht
Übermittlungsrelevant		<input checked="" type="checkbox"/>	
Gliederungstiefe	Groß (erweiterte Glied )	Klein 	Groß (erweiterte Glied )
Rechnungslegung	Handelsbilanz	Handelsbilanz	Steuerbilanz


1. Praxishinweise

1.2 Ausweiswahlrechte

Ab Seite 245
in der Unterlage

Ausweiswahlrechte verwalten

Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen:	davon Ausweis bei anderen Gewinnrücklagen (Standard)
Außerplanmäßige Abschreibungen auf das Anlagevermögen:	davon Ausweis bei immat. Verm., Sachanl. und Finanzanl. (Standard)
Ausweis Gewinn-/Verlustvortrag bei Ergebnisverwendung:	davon Ausweis bei Bilanzgewinn/Bilanzverlust (Standard)
Vergütung für Genussrechtskapital:	Ausweis als eigener Posten (Standard)
Ertrag aus der Herabsetzung des Genussrechtskapitals:	davon Ausweis bei Erträgen aus Verlustübernahme (Standard)
eingeforderte Nachschüsse:	Ausweis als eigener Posten (Standard)
Ausweis Ergebnisverwendung (Aufstellung und Offenlegung, nicht E-Bilanz):	Ausweis der Ergebnisverwendung nach dem Jahresüberschuss
— Weitere Ausweismöglichkeiten —	Ausweis der Ergebnisverwendung nach dem Jahresüberschuss
Ausweis der Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten:	Ausweis der Ergebnisverwendung im Anhang
Ausweis der Restlaufzeiten der Forderungen:	Ausweis innerhalb der Bilanz (Standard)
Erträge bzw. Aufwendungen aus der Währungsumrechnung:	Ausweis innerhalb der Bilanz (Standard)
Ausweis Verwahrrentante (ab Tax 6.5):	davon Ausweis bei sonstigen betrieblichen Erträgen bzw. Aufwendungen
	Ausweis unter den sonstigen betrieblichen Aufwendungen (Standard)



Hinweis:

Damit alle Ausweiswahlrechte aus den Stammdaten für den Anhang / die Angaben unter der Bilanz in den Erstellungsberichten (DATEV Bilanzbericht/ Abschlussprüfung) genutzt werden können, muss der Anhang im Bericht bzw. der Vorlage ausgetauscht/ aktualisiert werden.

1018129 Anhang und Angaben unter der Bilanz austauschen

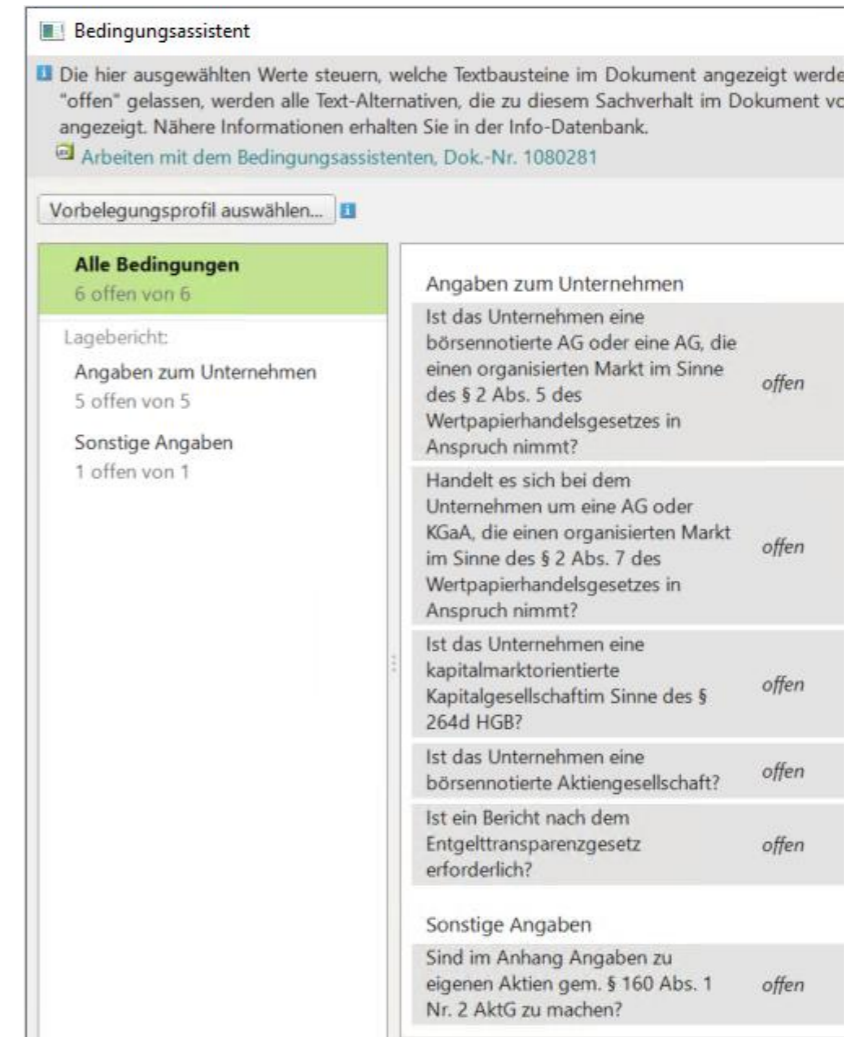
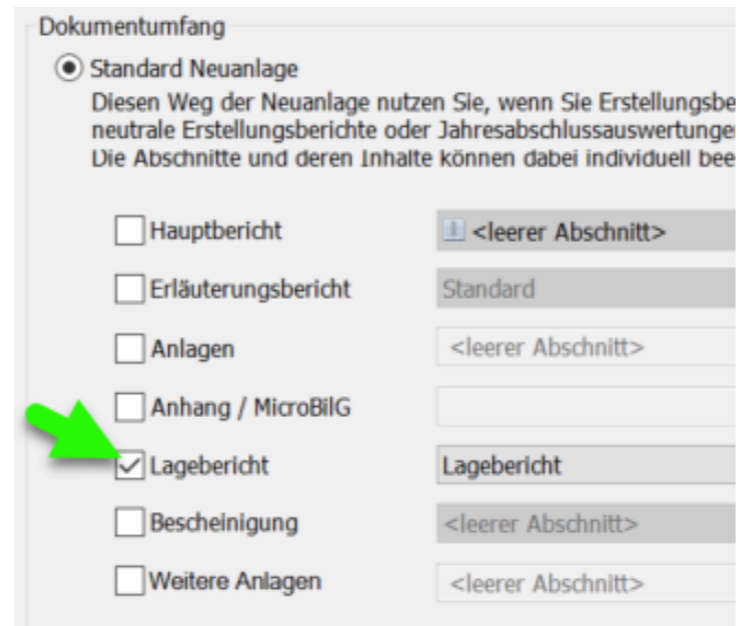
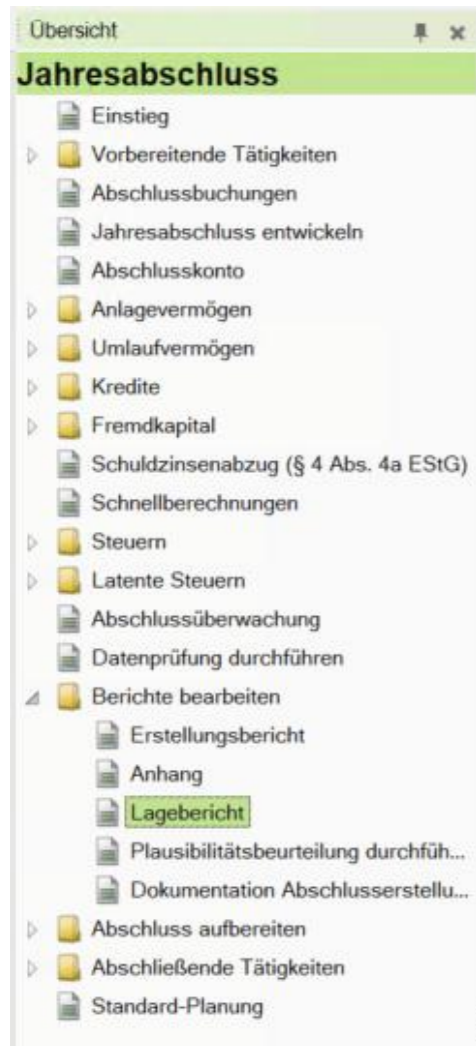
1. Praxishinweise

1.3 Lagebericht aus DATEV Bilanzbericht/Abschlussprüfung

1. Praxishinweise

1.3 Lagebericht aus DATEV Bilanzbericht/Abschlussprüfung

Ab Seite 251
in der Unterlage



1. Praxishinweise

Ab Seite 251
in der Unterlage

1.3 Lagebericht aus DATEV Bilanzbericht/ Abschlussprüfung

Inhaltsverzeichnis

- A. Angaben nach § 160 Abs. 1 Nr. 2 AktG
- B. Angaben nach § 289 Abs. 4 HGB
- C. Bericht nach dem Entgelttransparenzgesetz

Lagebericht

A. Geschäfts- und Rahmenbedingungen

Unternehmensstruktur, Geschäftstätigkeit

Die Testholz GmbH wurde am &IND& gegründet und hat ihren Sitz in Nürnberg.

Die Testholz GmbH besteht seit &IND&.

Die rechtliche Unternehmensstruktur hat sich im Geschäftsjahr 2021 aus folgenden Gründen verändert:

Die rechtliche Unternehmensstruktur hat sich im Geschäftsjahr 2021 nicht verändert.

Der Schwerpunkt der Geschäftstätigkeit der Testholz GmbH liegt bei &IND&.

Individuelle Variable bearbeiten

Variableninhalt: (Zeilenumbruch n

01.01.2005

Optionen

- Inhalt bei Jahresübernahme beibehalten
- Manuellen Zeilenumbruch verwenden

OK Abbrechen Hilfe

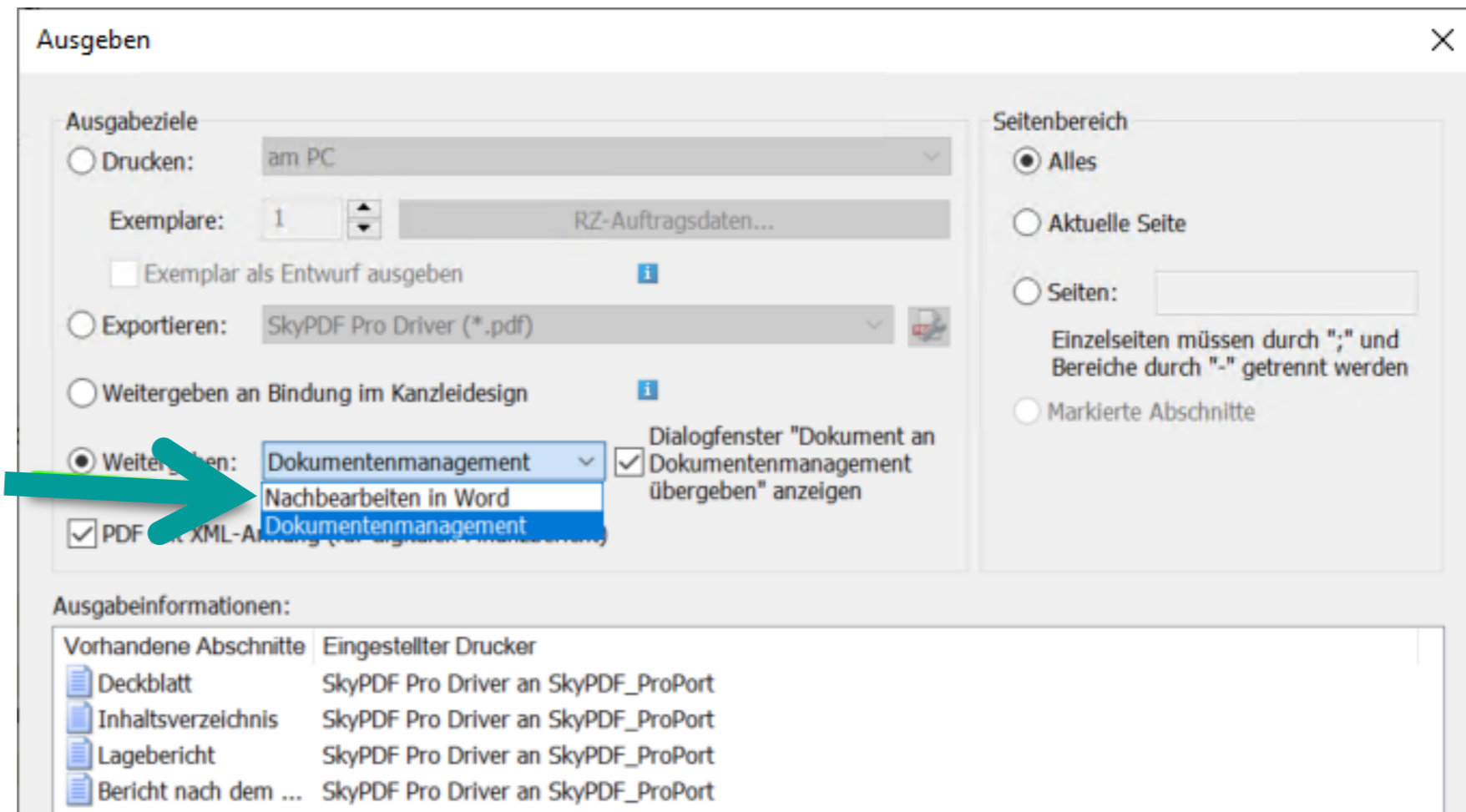
1. Praxishinweise

Ab Seite 251
in der Unterlage

1.3 Lagebericht aus DATEV Bilanzbericht/Abschlussprüfung

HINWEIS

Durch die Weitergabe nach Word kann der Lagebericht anschließend durch den Mandanten mit Inhalt gefüllt werden.



1. Praxishinweise

1.4 Anhang und Lagebericht für Offenlegung und E-Bilanz

1. Praxishinweise

Ab Seite 254
in der Unterlage

1.4 Anhang und Lagebericht für Offenlegung und E-Bilanz

Anlagen: Anhang

Bearbeitungshinweis:

Abschnitt bearbeiten

Aktiver Abschnitt:
Anhang

Umbenennen in:
Anhang

Offenlegung
Anhang

E-Bilanz
Anhang

Optionen
Abschnittswechsel beginnt auf: Nächste Seite

Textziffernummerierung neu beginnen mit:

Absatzformate
 Abschnitt hat eigenes Absatzformat
Neue Texte erhalten die Einzüge, Abstände und Absatzausrichtung von der Einfügezeile.

Informationen zur Referenz
 Abschnitt hat eigene Akten-Referenzierung

Referenzkürzel (z.B. DA-1):

Bezeichnung:

OK Abbrechen Hilfe

Bearbeiten...

HINWEIS

Über das Kontextmenü auf den Abschnitt **Anhang** oder **Lagebericht** können sie über Abschnitt bearbeiten den Abschnitt für die Weitergabe an den Offenlegungsassistenten sowie an den E-Bilanz Assistenten definieren.

1. Praxishinweise

1.5 MyDATEV Kommunikation

1. Praxishinweise

Ab Seite 256
in der Unterlage

1.5 MyDATEV Kommunikation

MyDatev Kanzlei unterstützt die digitale Zusammenarbeit zwischen Kanzlei und Mandant. Wenn ein Mandant ausgewählt ist, können Sie die folgenden Funktionen wählen:

- Unterhaltung mit dem Mandanten starten
- Aufgabe für den Mandanten erstellen
- Dokumente austauschen
- Erklärungen und e-Bilanzen freigeben

Daten senden

Aufträge für die Verarbeitung im Rechenzentrum:

Mandant sichern

Elektronische Datenübermittlung

- an das Finanzamt gemäß ELSTER-Einstellungen ELSTER-Einstellungen...
- bereitstellen zur späteren Übermittlung an das Finanzamt

mit Mandantenfreigabe

stornieren

Kommunikation MyDATEV Portal 31799 - Mustermann, ... Aufgaben **Freigaben** Anwendungen Mitteilungen Service-Assistent Feedback

Freigaben

[Zurück zur Liste](#)

Prozess	Thema	Freigebende Person	Status	Fälligkeit ↓
▼ Einkommensteuer 2023	Steuern	MA MI 2 Personen	offen	vor 5 Tagen
Enthaltene Aufgaben				
Freigabe Einkommensteuer 2023		MA Mustermann, Alexandra 31799	offen	Zur Aufgabe >
Freigabe Einkommensteuer 2023		MI Mustermann, Info online Karsten I	offen	Zur Aufgabe >

Freigabe Einkommensteuer 2023

Thema: **Steuern**

Beschreibung: Hallo Alex, hallo Karste, wir haben Ihre Einkommensteuererklärung für das Jahr X fertiggestellt. Bitte prüfen Sie die Unterlagen sorgfältig und bestätigen Sie uns durch Ihre Freigabe, dass alle Angaben richtig und vollständig sind. Die Steuererklärung wird danach von uns an das zuständige Finanzamt übermittelt. Sollten noch Anpassungen nötig sein, lehnen Sie die Steuererklärung ab und teilen Sie uns den Ablehnungsgrund mit. Falls noch Belege fehlen, bitten wir Sie, uns diese zur Verfügung zu stellen. Wir bedanken uns für Ihr Vertrauen und stehen für Rückfragen gerne zur Verfügung.

Erstellt: 20.11.2025 Fälligkeit: 27.11.2025

Zuständig: MA Mustermann, Alexandra 31799

Dokumente: Einkommensteuer 2023.pdf

[Dokumente hier ablegen oder Dokumente auswählen](#)

Freigabe erteilen Freigabe ablehnen

Ich habe die Dokumente vollständig gelesen

Unterhaltungen:

1. Praxishinweise

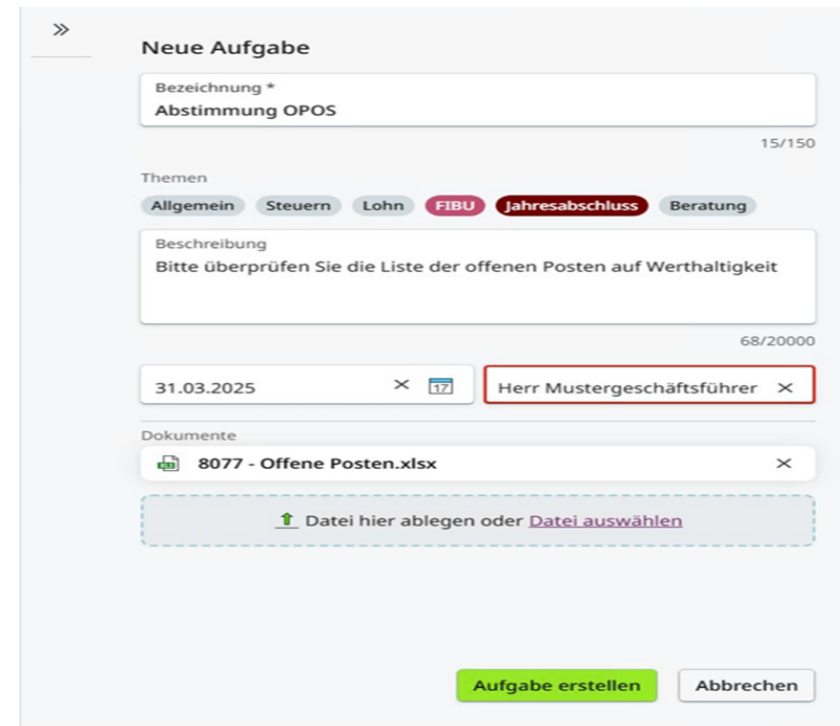
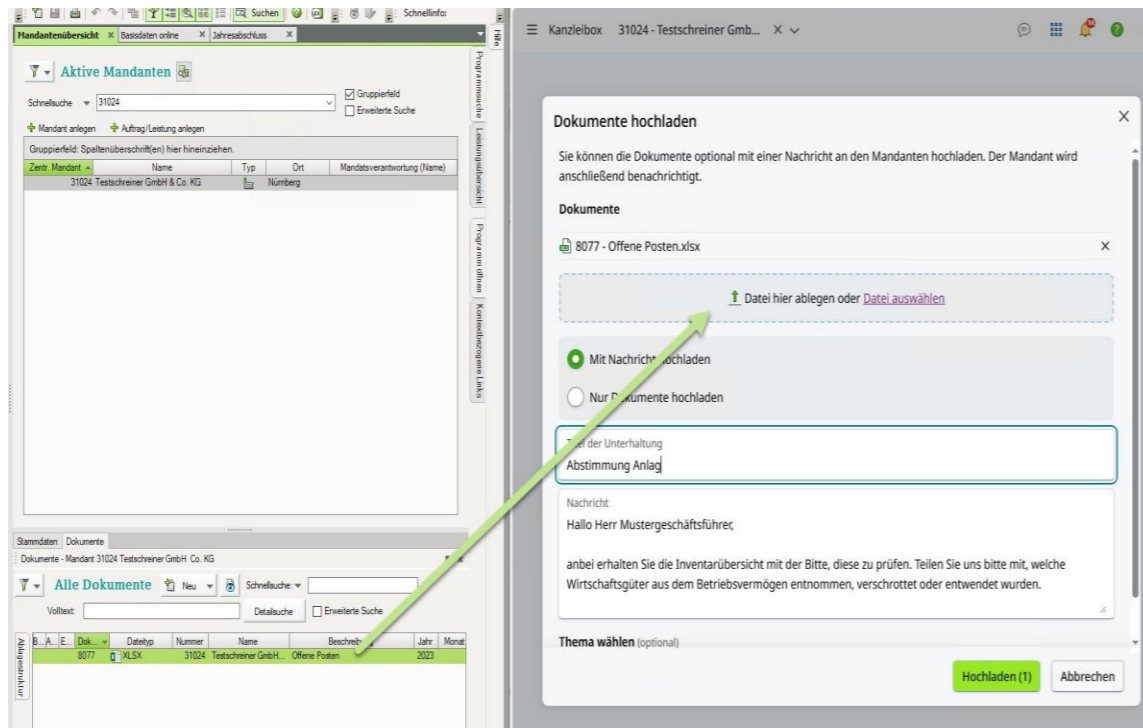
1.5 MyDATEV Kommunikation

Ab Seite 256
in der Unterlage

Exkurs: Sonstige Aufgaben und Unterhaltungen

Die Aufgaben können im Anschluss abgearbeitet werden und auf erledigt gesetzt werden.

Eine Alternative zum Upload über das Menü Dokumente aus der Anwendung ist Variante per Drag- and-Drop.



1. Praxishinweise

1.5 MyDATEV Kommunikation

Ab Seite 256
in der Unterlage

Kanzleibox unterstützt die digitale Zusammenarbeit zwischen Kanzlei und Mandant. Wenn ein Mandant ausgewählt ist, können Sie die folgenden Funktionen wählen:

The screenshot shows a web interface for sending a message to a DATEV mailbox. The form is titled "An DATEV Kanzleibox senden". It includes a dropdown menu for selecting a client (Mandant) with the text "Mandant (Berater-/Mandanten-/Basisnummer)" and a "Mandant suchen" link. Below this are two buttons: "Mit Nachricht hochladen" (highlighted) and "Nur Dokumente hochladen". A text input field for the subject (Titel der Unterhaltung) contains "Abstimmung Anlag". A text area for the message (Nachricht) contains "Hallo Herr Mustergeschäftsführer, anbei erhalten Sie die Inventarübersicht mit der Bitte, diese zu prüfen. Teilen Sie uns bitte mit, welche Wirtschaftsgüter aus dem Betriebsvermögen entnommen, verschrottet oder entwendet wurden." Below the message area is a section for selecting a topic (Thema wählen) with optional buttons: "Allgemein", "Steuern", "Lohn", "FIBU", "Jahresabschluss" (highlighted), and "Beratung". At the bottom are buttons for "Zurück", "Senden", and "Abbrechen".

- Unterhaltung mit dem Mandanten starten
- Aufgabe für den Mandanten erstellen
- Dokumente austauschen

2. Krisenmandate

2. Krisenmandate

2.1 Haftungsverschärfung bei Krisenmandaten

2. Krisenmandate

Ab Seite 261
in der Unterlage

2.1 Haftungsverschärfung bei Krisenmandaten

Das Unternehmensstabilisierungs- und –restrukturierungsgesetz (StaRUG) gilt bereits seit Januar 2021. Seither besteht für Steuerberaterinnen und Steuerberater eine Prüfungs- und gegebenenfalls Warnpflicht bezüglich der Fortführungsfähigkeit des betroffenen Unternehmens. Diese Pflichten müssen bereits während der Erstellungsarbeiten zum Jahresabschluss berücksichtigt werden.

- Ein Verstoß gegen diese frühe Redepflicht des § 102 StaRUG kann Haftungs- und Honorarrückforderungs-Ansprüche gegen den Steuerberater zur Folge haben.
- Daher sollten die Details zur neuen Regelung bei Erstellung des Jahresabschlusses auch dann bekannt sein, wenn kein Prüfungsauftrag besteht.

Der Berufsträger/Steuerberater muss seinen Mandanten auf das Vorliegen möglicher Insolvenzgründe aufmerksam machen. Eine schriftliche Dokumentation wird empfohlen.

2. Krisenmandate

Ab Seite 261
in der Unterlage

2.1 Haftungsverschärfung bei Krisenmandaten

- **BWA als Basisauswertung**

Instrumente zur unterjährigen Beurteilung der wirtschaftlichen Lage von Unternehmen

- **Frühwarnservice**

Ziel: rechtzeitiges Erkennen von Auffälligkeiten in der laufenden Buchführung. Dabei werden Positionen der BWA durch Vergleich mit Schwellenwerten überwacht.

- **DATEV Analyse und Planung**

DATEV-Cloud-Anwendung zur Abbildung einfacher Planungssachverhalte. Die Planungsfunktion ermöglicht die Erstellung einer Erfolgsplanung für BWA 01, GuV und EÜR. Auf Basis der Plan-BWA wird eine Übersicht der zukünftigen Zahlungen („Zahlungsübersicht“) angezeigt.

- **Jahresabschlusspräsentation**

Kompakte Übersicht über die Geschäftsentwicklung mit den wesentlichen Positionen aus Erfolg, Bilanz und Liquidität, inklusive betriebswirtschaftlicher Kennzahlen.

2. Krisenmandate

Ab Seite 261
in der Unterlage

2.1 BWA als erstes Instrument für eine mögliche Krisen-Früherkennung

Buchführung

- Top-Themen
- Vorbereitende Tätigkeiten
- Belege buchen
- Kredite
- Anlagenbuchführung
- Buchführung abstimmen
- Finanzbuchführung auswerten
 - Betriebswirtschaftliche Auswertung**
 - Frühwarnservice
 - Branchenauswertungen
 - Summen- und Saldenliste

BWA-Nr. 1 Vorjahresvergleich Mrz

BWA-Auswahl: 1 - DATEV-BWA Zeitraum: März 2025

Auswertung: Vorjahresvergleich Konten in der Auswertung Konten im Zusatzbereich Ohne Konten

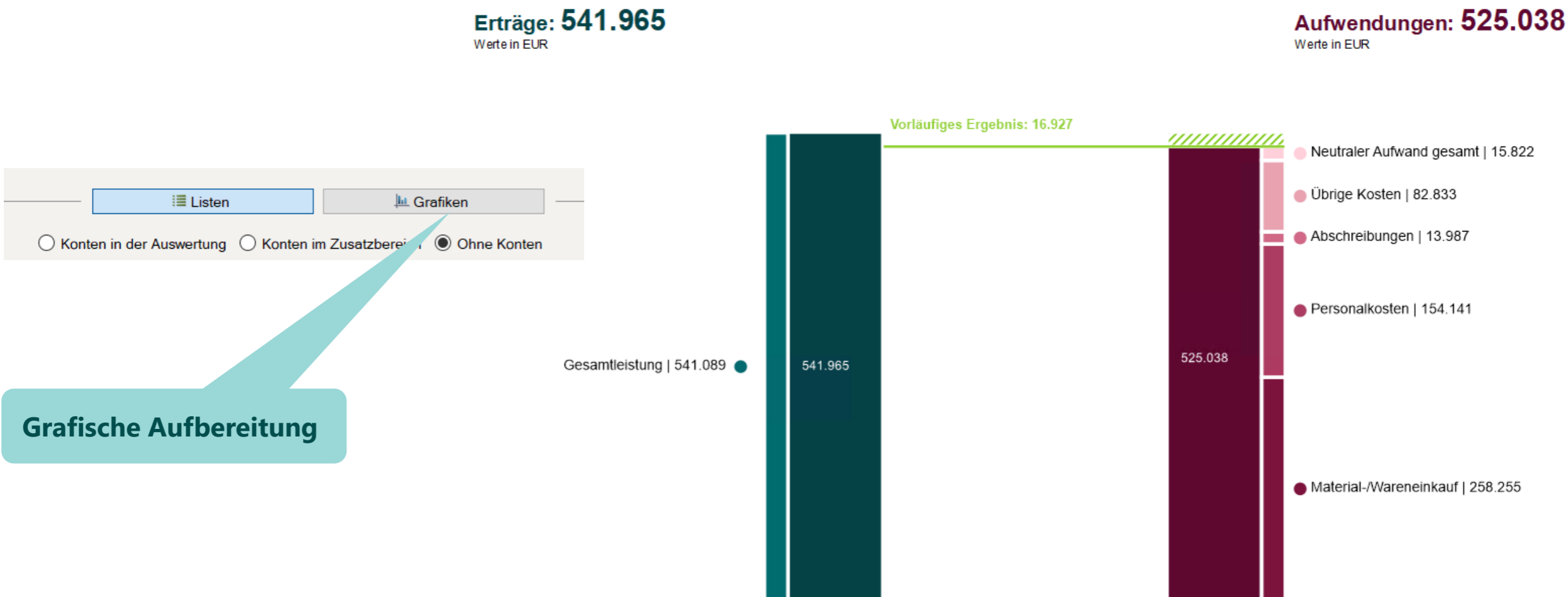
Bezeichnung	Mrz/2025	Mrz/2024	Veränderung absolut	in %	Jan/2025 - Mrz/2025
Umsatzerlöse	195.807,51	169.867,24	25.940,27	15,27	572.885,94
Bestandsveränderg. FE/UE	856,43	831,73	24,70	2,97	2.519,97
Aktivierete Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Gesamtleistung	196.663,94	170.698,97	25.964,97	15,21	575.405,91
Material-/Wareneinkauf	79.880,66	52.731,84	27.148,82	51,48	250.498,35
Rohhertrag	116.783,28	117.967,13	-1.183,85	-1,00	324.907,56
So. betr. Erlöse	197,82	192,50	5,32	2,76	582,82
Betrieblicher Rohhertrag	116.981,10	118.159,63	-1.178,53	-1,00	325.490,38

BEISPIEL
BWA auf Basis von
Kontenzwecken

2. Krisenmandate

Ab Seite 261
in der Unterlage

2.1 BWA als erstes Instrument für eine mögliche Krisen-Früherkennung



2. Krisenmandate

Ab Seite 261
in der Unterlage

2.1 Frühwarnservice - Überwachung der wirtschaftlichen Lage der Mandanten

Buchführung

- Top-Themen
- Vorbereitende Tätigkeiten
- Belege buchen
- Kredite
- Anlagenbuchführung
- Buchführung abstimmen
- Finanzbuchführung auswerten
 - Betriebswirtschaftliche Ausw...
 - Frühwarnservice**
 - Branchenauswertungen
 - Summen- und Saldenliste

Auffälligkeiten i

Auswertungsmonat **März 2025** | Vergleichsart **Vorjahr kumuliert**

BWA [4] | Kennzahlen [2] | Kriterien bearbeiten | Ausgeben

Geprüft	Auffälligkeit	Kategorie	Schwellenwert
<input type="checkbox"/>	Der Anteil der Kosten für Material/Waren an der Gesamtleistung ist i...	BWA	5%
<input type="checkbox"/>	Die Kosten für Reparatur und Instandhaltung sind im...	BWA	10%
<input type="checkbox"/>	Das Kassen-/Bankguthaben und die kurzfr. Forderungen reichen...	Liquidität	
<input type="checkbox"/>	Der Neutrale Aufwand ist im Vergleichszeitraum um 25,9 % gestiegen.	BWA	9%

Vorschau

Posten	Jan - Mär 25	Veränderung
Material-/Wareneinkauf	250.498,35	26.116,97 +11,64 %
Gesamtleistung	575.405,91	29.295,69 +5,36 %

Bestandteile und Bezugsgrößen der Material-/Wareneinsatzquote - Entwicklung

Legend:
● Material/Waren
■ Gesamtleistung
▲ Gesamtkosten (BWA)

Details anzeigen

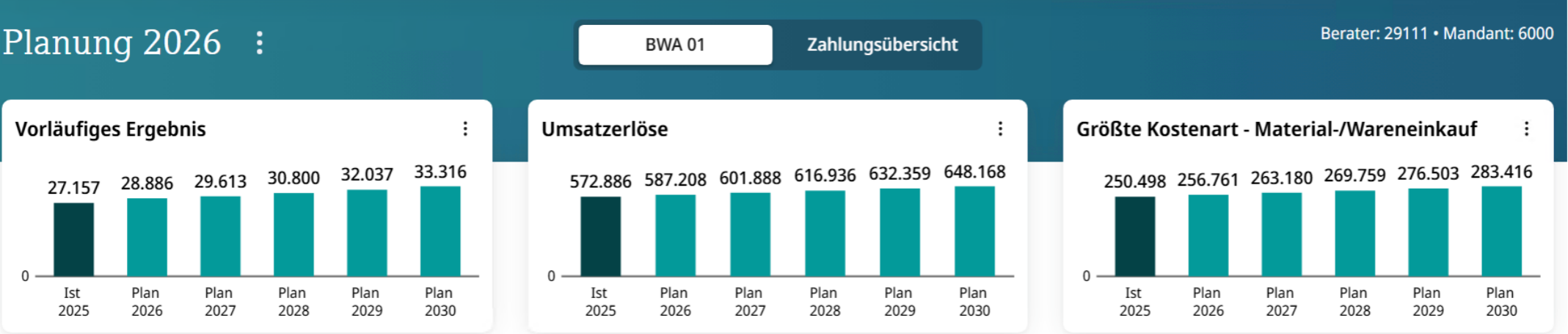
2. Krisenmandate

2.1 DATEV Analyse und Planung

The screenshot displays the MyDATEV Portal interface. At the top, there is a navigation bar with 'MyDATEV Portal', 'Aktuelles', 'Mandanten', and 'Geschäftsfelder'. The main header area shows 'Musterbau GmbH' with details: 'Zentr. Mandant: 91126', 'Berater: 29111', and 'mgBNr: 1888478'. A left sidebar contains 'Stammdaten' with sections for 'Kontakt' (showing 'Musterbau GmbH Aktiv') and 'Zuständigkeiten'. The central 'Meine Anwendungen' section lists various tools, with 'Analyse und Planung' highlighted. A callout box points to this application with the text 'Aufruf über das MyDATEV Portal'. Other applications include 'MyDATEV Portal - Aktuelles', 'MyDATEV Kommunikation', 'KI-Werkstatt', 'Bestandsmanagement', 'DATEV Bericht und Dokumentation', 'Kommunikation Finanzverwaltung', 'Abschlussprüfung Prüfungsdokumentation', 'DATEV Abschlusskonsolidierung', 'DATEV Fördermittel-Check', and 'Alle Unterhaltungen'.

2. Krisenmandate

2.1 DATEV Analyse und Planung



Ist-Daten zuletzt gesendet am 19.11.2025 | Alle Werte in EUR

Zeile	BWA 01 Bezeichnung	2025 EUR Ist	2026 EUR Plan	2027 EUR Plan	2028 EUR Plan	2029 EUR Plan	2030 EUR Plan
<input type="checkbox"/>	1020 Umsatzerlöse	572.886	587.208	601.888	616.936	632.359	648.168
<input type="checkbox"/>	1040 Bestandsveränderg. FE/UE	2.520	2.583	2.648	2.714	2.782	2.851
<input type="checkbox"/>	1045 Aktivierte Eigenleistungen						
	1051 Gesamtleistung	575.406	589.791	604.536	619.649	635.140	651.019
<input type="checkbox"/>	1060 Material-/Wareneinkauf	250.498	256.761	263.180	269.759	276.503	283.416
	1080 Rohertrag	324.908	333.030	341.356	349.890	358.637	367.603
<input type="checkbox"/>	1090 So. betr. Erlöse	583	597	612	628	643	659
	1092 Betrieblicher Rohertrag	325.490	333.628	341.968	350.518	359.280	368.262

2. Krisenmandate

2.1 Jahresabschlusspräsentation – moderne Aufbereitung des vergangenen Geschäftsjahres

Jahresabschluss

- 📄 Einstieg
- ▶ 📁 Vorbereitende Tätigkeiten
- 📄 Abschlussbuchungen
- 📄 Jahresabschluss entwickeln
- 📄 Abschlusskonto
- ▶ 📁 Anlagevermögen
- ▶ 📁 Umlaufvermögen
- ▶ 📁 Kredite
- ▶ 📁 Fremdkapital
- 📄 Schnellberechnungen
- ▶ 📁 Steuern
- 📄 Abschlussüberwachung
- ▶ 📁 Berichte bearbeiten
- ▶ 📁 Abschluss aufbereiten
 - 📄 **Jahresabschlusspräsentation**
 - 📄 Branchenauswertungen
 - 📄 Abschlussbuchungsliste
 - 📄 Kontensaldenliste
- ▶ 📁 Abschließende Tätigkeiten
- 📄 Standard-Planung

Überblick > **Kennzahlen**

Kennzahlen - Die Entwicklung in 2025

Erfolg													
Umsatzrendite	Gesamtkapitalrendite												
<table border="0"> <tr> <td>2024</td> <td>2025</td> <td></td> </tr> <tr> <td>8,0 %</td> <td>7,0 %</td> <td>-12,5 %</td> </tr> </table>	2024	2025		8,0 %	7,0 %	-12,5 %	<table border="0"> <tr> <td>2024</td> <td>2025</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6,4 %</td> <td>1,8 %</td> <td>-71,9 %</td> </tr> </table>	2024	2025		6,4 %	1,8 %	-71,9 %
2024	2025												
8,0 %	7,0 %	-12,5 %											
2024	2025												
6,4 %	1,8 %	-71,9 %											
Bilanz													
Eigenkapitalquote	Fremdkapitalquote												
<table border="0"> <tr> <td>2024</td> <td>2025</td> <td></td> </tr> <tr> <td>72,2 %</td> <td>74,4 %</td> <td>+3,0 %</td> </tr> </table>	2024	2025		72,2 %	74,4 %	+3,0 %	<table border="0"> <tr> <td>2024</td> <td>2025</td> <td></td> </tr> <tr> <td>27,8 %</td> <td>25,6 %</td> <td>-7,9 %</td> </tr> </table>	2024	2025		27,8 %	25,6 %	-7,9 %
2024	2025												
72,2 %	74,4 %	+3,0 %											
2024	2025												
27,8 %	25,6 %	-7,9 %											
Liquidität													
Laufzeit der Forderungen aus LuL* in Tagen	Laufzeit der Verbindlichkeiten aus LuL* in Tagen												
<table border="0"> <tr> <td>2024</td> <td>2025</td> <td></td> </tr> <tr> <td>34</td> <td>96</td> <td>+182,4 %</td> </tr> </table>	2024	2025		34	96	+182,4 %	<table border="0"> <tr> <td>2024</td> <td>2025</td> <td></td> </tr> <tr> <td>69</td> <td>143</td> <td>+107,2 %</td> </tr> </table>	2024	2025		69	143	+107,2 %
2024	2025												
34	96	+182,4 %											
2024	2025												
69	143	+107,2 %											

*Lieferungen und Leistungen

2. Krisenmandate

2.2 Liquidation

2. Krisenmandate

Ab Seite 267
in der Unterlage

2.2 Liquidationseröffnungs- und Schlussbilanz

Liquidationseröffnungsbilanz

1. Öffnen Sie die Grunddaten Rechnungswesen unter Stammdaten | Mandanten-Stammdaten | Grunddaten Rechnungswesen. Erfassen Sie im Bereich Wirtschaftsjahresende das Datum der Beendigung der werbenden Tätigkeit.
2. Ändern Sie auf der Registerkarte Unternehmen/Vereinigung die Unternehmensform in *GmbH i. L.*
3. Öffnen Sie in den Stammdaten unter Unternehmen/Vereinigung die Registerkarte Unternehmensdaten. Erfassen Sie das Auflösungsdatum und das Auflösungsverfahren.

The screenshot shows two SAP screens. The top screen, 'Grunddaten Rechnungswesen', has a 'Beginn:' field with '01.01.2025' and an empty 'Ende:' field. A green arrow points from the first instruction to this field. The bottom screen, 'Unternehmen/Vereinigung', shows a dropdown for 'Unternehmensform' with 'GmbH i.L.' selected. A green arrow points from the second instruction to this dropdown. Below it is a table of company types. The bottom screen also shows the 'Unternehmensdaten' tab with fields for 'Auflösungsdatum' (01.01.2025) and 'Auflösungsverfahren' (i.L.). A green arrow points from the third instruction to these fields.

Abkürzung	Bezeichnung	Land	Unternehmenstyp
GmbH & Co. OHG	GmbH & Co. OHG	DE	(Personengesellschaft)
GmbH i.G.	GmbH i.G.	DE	(Kapitalgesellschaft)
GmbH i.L.	GmbH i.L.	DE	(Kapitalgesellschaft)
	Grundstücksgemeinschaft	DE	(Personengesellschaft)
	Inc.	US	(Kapitalgesellschaft)
	Investmentkommanditgesellschaft	DE	(Personengesellschaft)
	Jur. Person kirchl. Rechts	DE	(Sonderform)
	Kleingewerbe	DE	(Einzelunternehmen)

Adresse	Kommunikation	Bank	Finanzamt	Versicherung	Unternehmensdaten	Erw. Unternehmensnamen	Korrespondenz	Informationen/Merkmale	Individuelle Felder	Rechtsberatung
⇒ Gemeindezuordnung der Hauptbetriebsstätte bearbeiten <input type="checkbox"/> Steuerberater ist Empfangsbevollmächtigter										
Unternehmensgegenstand: Schreinerei										
Ort des Firmensitzes: Nürnberg				Gründungsdatum: 15.10.1988						
Land des Firmensitzes: Deutschland				Gesellschaftsvertrag vom:						
Wirtschaftsjahr: 01.01.-31.12.				Auflösungsdatum: 01.01.2025						
Art der Ergebnisaufteilung: <Keine Angabe>				Auflösungsverfahren: i.L.						

2. Krisenmandate

Ab Seite 267
in der Unterlage

2.2 Liquidationseröffnungs- und Schlussbilanz

Liquidationseröffnungsbilanz

Erfassen Sie gegebenenfalls noch unter Beschriftung für Bilanz die Bezeichnung Liquidationseröffnungsbilanz und ergänzen Sie die noch nicht hinterlegten, notwendigen Angaben.

—Auswertungsschema—		
	Handelsrecht	Offenlegung (für EHUG-Assistent)
Übermittlungsrelevant		<input checked="" type="checkbox"/>
Gliederungstiefe	Groß (erweiterte Glied) ▾	Klein ▾
Rechnungslegung	Handelsbilanz	Handelsbilanz
Datenherkunft	Buchungsbestand ▾	Buchungsbestand ▾
Taxonomieversion	▾	6.6 gültig für Wirtscha ▾
Taxonomieart/Branche	Standard (keine Bran ▾	Standard (keine Bran ▾
Beschriftung für Bilanz	Liquidationseröffnungsbilanz	Liquidationseröffnungsbilanz
Abschlussart/Bilanzart	Eröffnungsbilanz ▾	Liquidationseröffnung ▾
Monat	▾	▾

2. Krisenmandate

2.2 Liquidationseröffnungs- und Schlussbilanz

Liquidationseröffnungsbilanz

Führen Sie im Anschluss aus dem Arbeitsplatz heraus die Jahresübernahme durch. Dabei wird im Arbeitsplatz allerdings das nächste Kalenderjahr angezeigt.

Übernehmen Sie die geänderten Stammdaten, ändern und passen Sie ggf. das Wirtschaftsjahresende an.

Für die Übermittlung einer Liquidationseröffnungsbilanz muss die Abschlussart korrekt hinterlegt sein.

Leistungsübersicht - Mandant 51103 Musterliquidation 1. Jahr

+ Leistung anlegen + Buchführung anlegen

Offenlegung
(für EHUG-Assistent)

Klein

Handelsbilanz

Buchungsbestand

6.6 gültig für Wirtscha

Standard (keine Bran

Liquidationseröffnungsbilanz

Liquidationseröffnung

2. Krisenmandate

Ab Seite 267
in der Unterlage

2.2 Liquidationseröffnungs- und Schlussbilanz

Liquidationseröffnungsbilanz

Die Überschrift ist automatisch abgeändert. In der Vorschau erscheint Liquidationseröffnungsbilanz. Zusätzlich wird der Offenlegungsumfang angepasst.

Liquidationseröffnungsbilanz

Bilanz	
Aktiva	
	1.1.2020 EUR
Anlagevermögen	2.063.185,83
Immaterielle Vermögensgegenstände	4,00
Sachanlagen	1.730.481,83
Finanzanlagen	332.700,00
Umlaufvermögen	1.682.419,70
Vorräte	184.037,28
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	388.641,13
Flüssige Mittel und Bausparguthaben	1.109.741,29
Rechnungsabgrenzungsposten	20.137,41
davon Disagio	15.791,09
Aktiva	3.765.742,94

2. Krisenmandate

2.2 Liquidationseröffnungs- und Schlussbilanz

Ab Seite 267
in der Unterlage

Liquidationsschlussbilanz

Darstellung der Wertentwicklung über einen Zeitraum von mehr als einem Jahr in einer Bilanz

Wenn eine Liquidationsschlussbilanz beim elektronischen Bundesanzeiger eingereicht wird, sind zusätzliche Angaben zu tätigen.

1. Ändern Sie in den Stammdaten die Abschlussart auf Schlussbilanz bzw. Liquidationsschlussbilanz.
2. Starten Sie den Offenlegungsassistenten
3. Erfassen Sie die Notwendigen Angaben im Liquidationsfall, sofern es sich um ein Rumpfwirtschaftsjahr handelt.

-Auswertungsschema				
	Handelsrecht	Offenlegung (für EHUG-Assistent)	Steuerrecht	E-Bilanz (für E-Bilanz-Assistent)
Übermittlungsrelevant		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
Gliederungstiefe	Groß (erweiterte Glied)	Klein	Groß (erweiterte Glied)	
Rechnungslegung	Handelsbilanz	Handelsbilanz	Steuerbilanz	Steuerbilanz
Datenherkunft	Buchungsbestand	Buchungsbestand	Buchungsbestand	Buchungsbestand
Taxonomieversion		6.5 gültig für Wirtscha		6.5, gültig für Wirtsch
Taxonomieart/Branche	Standard (keine Bran	Standard (keine Bran	Standard (keine Bran	Standard (keine Bran
Beschriftung für Bilanz	Liquidationsschlussbilanz	Liquidationsschlussbilanz	Liquidationsschlussbilanz	
Abschlussart/Bilanzart	Jahresabschluss	Liquidationsschlussbil	Jahresabschluss	Liquidationsschlussbil
Monat				

-Informationen im Liquidationsfall

Der Bundesanzeiger fragt für Jahresabschlüsse, welche ein Rumpfgeschäftsjahr umfassen, folgende Sachverhalte ab. Ohne eine Angabe ist die Übermittlung nicht möglich. Bitte wählen Sie das Zutreffende aus:

...werdenden Gesellschaft ein.

... in Form einer Liquidationsschlussbilanz ein.

2. Krisenmandate

Ab Seite 267
in der Unterlage

2.2 Liquidationseröffnungs- und Schlussbilanz

Liquidationsschlussbilanz

Darstellung der Wertentwicklung über einen Zeitraum von mehr als einem Jahr in einer Bilanz

Aus dem Kanzlei-Rechnungswesen-Bestand des höchsten Buchungsjahrs des Mandanten kann ein Konsolidierungsbestand angelegt werden (Mandant im höchsten Jahresabschluss öffnen). über Stammdaten | Konsolidierung| Konsolidierungsempfänger kann dieser Bestand angelegt werden.



HINWEIS: / Achtung bei einem Abweichenden Wirtschaftsjahr

Besonderheiten bei einem abweichenden Wirtschaftsjahr:

- Das Jahr in dem die Liquidation **endet** muss als Wirtschaftsjahr angelegt sein.
- In den Stammdaten des Empfängers muss aus technischen Gründen das Wirtschaftsjahr mit dem Kalenderjahr übereinstimmen (01.01. bis 31.12.)

2. Krisenmandate

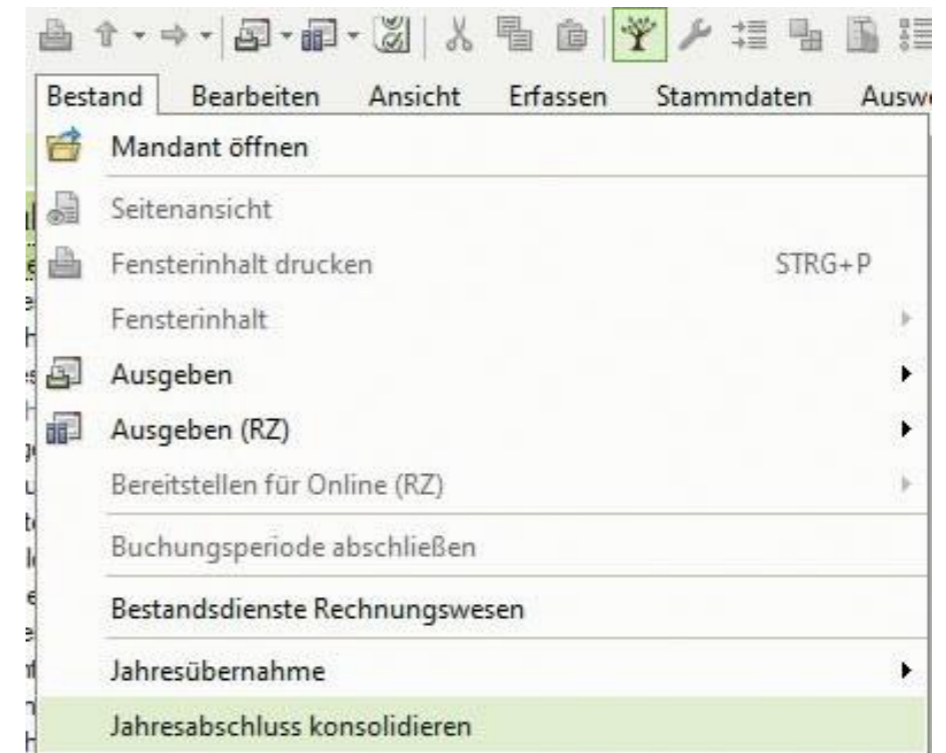
Ab Seite 267
in der Unterlage

2.2 Liquidationseröffnungs- und Schlussbilanz

Liquidationsschlussbilanz

In dem neu angelegten Konsolidierungsbestand werden die Datenbestände des Liquidationszeitraums zusammengefasst. Dazu wird ein Konsolidierungskreis angelegt, der diese Datenbestände summiert.

- 1) Wählen Sie im Konsolidierungsbestand Stammdaten | Konsolidierung | Konsolidierungskreise.
- 2) Markieren Sie alle zu konsolidierenden Wirtschaftsjahre des Liquidationsmandanten.
- 3) Wenn Sie die (individuellen) Kontenbeschriftungen des Liquidationsmandanten in die Konsolidierung übernehmen möchten, legen Sie diese als Masterkontenbeschriftung fest.
- 4) Hierzu markieren Sie in der Mandantenliste den Mandantenbestand, dessen Kontenbeschriftungen gelten sollen und wählen Sie im Kontextmenü (rechte Maustaste) den Menüpunkt Master für Kontenbeschriftung.



2. Krisenmandate

2.2 Liquidationseröffnungs- und Schlussbilanz

Liquidationsschlussbilanz

Ab Seite 267
in der Unterlage

Bei der Prüfung auf eine
Wirtschaftsjahres-
überschneidung lassen
Sie alle selektierten
Bestände verarbeiten.

Jahresabschluss konsolidieren

Konsolidierungskreis

- **Wirtschaftsjahresüberschneidung prüfen**
- EB-Werte prüfen
- Konsolidierung durchführen

Info

Die Wirtschaftsjahre der gekennzeichneten abgebenden Bestände überschneiden sich nicht mit dem Wirtschaftsjahr des Empfängers.

Wenn Sie sich entscheiden, Bestände mit solchen Werten einzubeziehen, wird das gesamte Wirtschaftsjahr des abgebenden Bestandes inklusive EB-Werte berücksichtigt. Die Addition erfolgt kalendermonatsbezogen, d.h. Januar auf Januar, Februar auf Februar, usw.

Beachten Sie bitte, dass bei Anlagenauswertungen nur Bestände mit gleichem Wirtschaftsjahr konsolidiert werden.

— Konsolidierungskreis —

Konsolidierungskreis → Konsolidierungskreis bearbeiten

Empfänger 315916 20103 2024 Empfänger Konso

Masterkontenbeschriftung 328927 10103 2024 Muster GmbH

— Abgebende Bestände des Konsolidierungskreises —

Status	Berater-N...	Mandant-...	Mandant Name	Wirtschaftsjahr v...	Wirtschaftsjahr bis
Verarbeiten	328927	10103	Muster GmbH	01.01.2022	31.12.2022
Verarbeiten	328927	10103	Muster GmbH	01.01.2023	31.12.2023
Verarbeiten	328927	10103	Muster GmbH	01.01.2024	31.03.2024

— Berücksichtigung von Beständen mit nicht überschneidendem Wirtschaftsjahr —

2. Krisenmandate

2.2 Liquidationseröffnungs- und Schlussbilanz

Liquidationsschlussbilanz

Ab Seite 267
in der Unterlage

Da es sich um eine reine Summenkonsolidierung handelt, lassen Sie nur die EB-Werte des ältesten Jahresabschlusses verarbeiten.

Die Anpassung des Liquidationszeitraums bzw. der Bilanzart in der Liquidationsbilanz ist derzeit in DATEV Kanzlei-Rechnungswesen nicht möglich.

Geben Sie daher die Jahresabschlussauswertungen an Microsoft Word weiter.

- Ändern Sie in Microsoft Word die betreffenden Angaben und drucken Sie die Auswertungen.
- Alternativ dazu können Sie ein individuelles Deckblatt und eine individuelle Zuordnungstabelle erstellen.

Jahresabschluss konsolidieren

Konsolidierungskreis
Wirtschaftsjahrüberschneidung prüfen
EB-Werte prüfen
Konsolidierung durchführen

Konsolidierungskreis
Konsolidierungskreis → Konsolidierungskreis bearbeiten

Empfänger 315916 20103 2024 Empfänger Konso
Masterkontenbeschriftung 328927 10103 2024 MusterGmbH

Abgebende Bestände des Konsolidierungskreises

Status	Berater-N.	Mandant-N.	Mandant Name	Wirtschaftsjahr v...	Wirtschaftsjahr bis
Verarbeiten	328927	10103	MusterGmbH	01.01.2022	31.12.2022
Ohne EB-Werte verarbeiten	328927	10103	MusterGmbH	01.01.2023	31.12.2023
Ohne EB-Werte verarbeiten	328927	10103	MusterGmbH	01.01.2024	31.03.2024

Info
Bei unterschiedlichem Wirtschaftsjahresbeginn von abgebenden Beständen und Empfänger können Sie entscheiden, ob die EB-Werte des abgebenden Bestandes in die Konsolidierung einbezogen werden sollen oder nicht.
Werden EB-Werte der abgebenden Bestände nicht verarbeitet, kann der Anlagenspiegel nicht aufbereitet werden, da die Buchwerte zwischen FIBU und Anlagenspiegel von einander abweichen.

Berücksichtigung der EB-Werte bei unterschiedlichem Wirtschaftsjahresbeginn
 EB-Werte der selektierten Bestände EB-Werte aller abgebenden Bestände

Nicht verarbeiten
Verarbeiten

Zurück Weiter Verarbeiten Abbrechen

2. Krisenmandate

2.2 Liquidationseröffnungs- und Schlussbilanz

Liquidationsschlussbilanz

Ab Seite 267
in der Unterlage

Die E-Bilanz kann über den Assistenten auch für Konsolidierungsmandanten erstellt werden. So ist es technisch möglich, Liquidationsschlussbilanzen von Gesellschaften für einen Zeitraum von mehr als 12 Monaten zu übermitteln.

Eine Anpassung des Zeitraums kann im Assistentenschritt Berichtsinformationen über die Funktion Datum Wirtschaftsjahr ändern vorgenommen werden.

The screenshot shows the 'E-Bilanz-Assistent' window with a sidebar on the left containing the following menu items: Stammdaten, Stammdaten Ersteller, Stammdaten Unternehmen, Berichtsinformationen (highlighted in green), Berichtsbestandteile, and Aufbereitung E-Bilanz. The main area is titled 'Berichtsinformationen' and contains the following fields:

Wirtschaftsjahr:	01.01.2020	bis	31.12.2022	<input checked="" type="checkbox"/> Datum Wirtschaftsjahr ändern
Wirtschaftsjahr (Vorperiode):	01.01.2019	bis	31.12.2019	
Status des Berichts:	erstmalig			
Fertigstellungsstatus des Berichts:	endgültig			

2. Krisenmandate

Ab Seite 267
in der Unterlage

2.2 Liquidationseröffnungs- und Schlussbilanz

Liquidationsschlussbilanz

Die E-Bilanz kann über den Assistenten auch für Konsolidierungsmandanten erstellt werden. So ist es technisch möglich, Liquidationsschlussbilanzen von Gesellschaften für einen Zeitraum von mehr als 12 Monaten zu übermitteln.

Eine Anpassung des Zeitraums kann im Assistentenschritt Berichtsinformationen über die Funktion Datum Wirtschaftsjahr ändern vorgenommen werden. Voraussetzung ist, dass Sie sich in einem Bilanz-Konsolidierungs-Bestand einer Kapitalgesellschaft befinden und der Bilanzkonsolidierungsempfänger muss die Abschlussart Liquidationsschlussbilanz hinterlegt haben.

E-Bilanz (für E-Bilanz-Assistent)

-
- Steuerbilanz
- Buchungsbestand**
- 6.5. gültig für Wirtschaftsjahr
- Standard (keine Branche)
- Liquidationsschlussbil**

→ Ergänzung E-Bilanz
→ Vorschau
→ Datenübermittlung

– Auswertungsschema

Rechnungslegung: Steuerbilanz

Datenherkunft: Buchungsbestand

Taxonomieversion: 6.5, gültig für Wirtschaftsjahre 2021 und 2022

Taxonomieart: Standard (keine Branche)

Abschlussart/Bilanzart: Liquidationsschlussbilanz

E-Bilanz-Assistent

Stammdaten
Stammdaten Ersteller
Stammdaten Unternehmen
Berichtsinformationen
Berichtsbestandteile
Aufbereitung E-Bilanz

Wirtschaftsjahr: 01.01.2020 bis 31.12.2022 Datum Wirtschaftsjahr ändern

Wirtschaftsjahr (Vorperiode): 01.01.2019 bis 31.12.2019

Status des Berichts: erstmalig

Fertigstellungsstatus des Berichts: endgültig

3. Arbeiten mit verschiedenen Rechnungslegungszwecken

3. Arbeiten mit verschiedenen Rechnungslegungszwecken

Ab Seite 279
in der Unterlage

So stellen Sie Abweichungen zwischen den Bereichen fest

1. Öffnen Sie den Mandantenbestand im DATEV-Rechnungswesen-Programm.
2. Wählen Sie Jahresabschluss | Ansicht: Bereichsvergleich.
3. Aktivieren Sie in den Einstellungen unter Postenstruktur das Kontrollkästchen Nur Posten mit Abweichungen anzeigen.
4. Wählen Sie zusätzlich Jahresabschluss ausgeben | Auswertungen | Jahresabschluss | Jahresabschlussauswertungen. Bereiten Sie die Überleitungsrechnung bzw. den Kontennachweis zur Überleitungsrechnung und aus dem Ordner Anlagenbuchführung den Bereichsvergleich auf.
5. In den Eigenschaften in der Kategorie Umfang und Varianten das Kontrollkästchen Bilanzposten nur Abweichungen in der Überleitungsrechnung und im Bereichsvergleich Nur Inventare mit Differenzen zwischen den Bereichen ausgeben aktivieren.
- 6.

Jahresabschluss entwickeln x

Auswertung: Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung v

Ansicht: Vorjahresvergleich Bereichsvergleich Mehrjahresvergleich Abschlussbuchungen

Handelsrecht v
Steuerrecht v

Posten mit Abweichung v

Postenstruktur

Postengliederung: Bilanz HGB erweitert v

Postengliederung bearbeiten

Nur abweichende Bilanzposten ausgeben

Umfang und Varianten

Umfang: Summenblatt v

Vermögensart: Anlagenposten v

Nur Inventare mit Differenzen zwischen den Bereichen ausgeben

Neues Paket anlegen Letzte Auswahl wiederherstellen Bereich: Handelsrecht v

	Gewählte Auswertungen	Details	Speichern
4	Abweichung HB/StB	Überleitungsrechnung	
		Bereichsvergleich	

Überleitungsrechnung Geschäftsjahr Vorjahr
Bereichsvergleich | Abruf zum 31.03.2024 | Handelsrecht (aktiver Bereich) - Steuerrecht

4. Dokumentation, Verknüpfung und Notizen

4. Dokumentation, Verknüpfung und Notizen

4.1 Kontonotizen am Beispiel steuerl. Einlagekonto

4. Dokumentation, Verknüpfung und Notizen

4.1 Kontonotizen am Beispiel steuerl. Einlagekonto

- Beträge von Zuzahlungen, die Gesellschafter über das gezeichnete Kapital hinaus leisten sind im Jahresabschluss als Kapitalrücklage auszuweisen.
- Auf dem Konto Kapitalrücklage durch Zuzahlungen in das Eigenkapital 0844/2928 wird eine Kapitalrücklage durch Zuzahlungen in das Eigenkapital erfasst. Bei dem Konto handelt es sich um ein Konto aus dem Bereich "Kapitalrücklage".
- Einstellung einer Kapitalrücklage durch Zuzahlungen in das Eigenkapital:

Konto SKR03/SKR04	Kontenbeschriftung		Konto SKR03/SKR04	Kontenbeschriftung
1200/1800	Bank	an	0844/2928	Kapitalrücklage durch Zuzahlungen in das Eigenkapital

ACHTUNG

Ein Abgleich zwischen Kanzlei-Rechnungswesen und dem Programm Körperschaftsteuer erfolgt nicht und muss manuell erfolgen.

4. Dokumentation, Verknüpfung und Notizen

Ab Seite 286
in der Unterlage

4.1 Kontonotizen am Beispiel steuerl. Einlagekonto

Notizen können ebenfalls im „Jahresabschluss entwickeln“ verwendet werden. Sie stehen sowohl für die Posten als auch für Konten zur Verfügung.

The screenshot displays a financial software interface with a balance sheet. The main window title is "Jahresabschluss entwickeln". Below the title bar, there is a breadcrumb trail: "Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung / Bereichsvergleich / Handelsrecht". The balance sheet table has columns for "Posten / Konto", "zum 31.12.2020 EUR", and "zum 31.12. EU". The "Aktiva" section is visible, with a highlighted row for "A. Anlagevermögen" showing a value of 2.044.420.83. An editor window is overlaid on the table, containing a toolbar with a red box around the "Insert" icon. The editor text includes three hyperlinks: "Hyperlink auf Datei: file://C:/Users/.../Test.xlsx", "Hyperlink auf E-Mail-Adresse: mailto:info@datev.de", and "Hyperlink auf Datei im Dokumentenmanagement: DMS: ...-88485b0cec12".

Posten / Konto	zum 31.12.2020 EUR	zum 31.12. EU
Aktiva		
A. Anlagevermögen	2.044.420.83	2.044.4

4. Dokumentation, Verknüpfung und Notizen

Ab Seite 286
in der Unterlage

4.1 Kontonotizen am Beispiel steuerl. Einlagekonto

Für Informationen, die bereits während des Buchens angezeigt werden sollen können die Kontonotizen genutzt werden. Diese werden dann beim Buchen des jeweiligen Kontos eingeblendet.

The screenshot shows the SAP 'Abschlussbuchungen' (Closing Entries) interface for period 12-2021/JA03. A dialog box titled 'Notiz bearbeiten / anlegen' (Edit/Create Note) is open, allowing users to add notes to the selected account. The background window shows account details for 'Konto: 2928 Kapitalrückl. durch Zuzahlungen in EK' with a balance of 100.000,00. The bottom status bar displays 'Bearbeitung Nr. 30' and various financial figures like 'Abstimmsumme: 100.000,00 H' and 'Bilanzgewinn: 823.819,84'. Navigation buttons at the bottom include 'Aufteilung starten', 'Rechnungen buchen', 'Zahlungen buchen', 'Buchungsvorschläge bearbeiten', and 'Digitale Belege buchen'.

4. Dokumentation, Verknüpfung und Notizen

4.1 Kontonotizen am Beispiel steuerl. Einlagekonto

HINWEIS

- Nutzen Sie zur Kennzeichnung besonderer Posten, Sachverhalte oder Arbeitsanweisung und Berechnungsschemata die Funktion der Notizen im Bereich der Jahresabschlussentwicklung und der Kontennotizen.

ii. Kapitalrücklage	100.000,00
2928 Kapitalrückl. durch Zuzahlungen in EK	100.000,00

Die Entwicklung des Kontos ist mit dem Steuerlichen Einlagekonto gem §27 KStG zwingend abzustimmen!

Summe Eigenkapital	2.233.819,84
--------------------	--------------

4. Dokumentation, Verknüpfung und Notizen

4.2 Automatisches Verknüpfen von Belegen

4. Dokumentation, Verknüpfung und Notizen

Ab Seite 290
in der Unterlage

4.2 Automatisches Verknüpfen von Belegen

Bei Buchungen aus digitalen Belegen (DUO)...

...werden die verknüpften Belege automatisch mit in Anlag mitgenommen, wenn das Wirtschaftsgut über die Sofort erfassung Anlag angelegt wird.

The screenshot displays the SAP accounting interface. At the top, the account number '520' and description 'Pkw' are shown. Below this is a summary table with columns for 'Funktion', 'EB-Wert', 'Saldo', 'JVZ-Soll', and 'JVZ-Haben'. The 'Saldo' is 132.084,00 S. A search bar and checkboxes for 'Gruppierfeld' and 'Erweiterte Suche' are present. The main table lists transactions with columns for 'BL', 'Datum', 'Leistungsdatum', 'GU', 'BU', 'Gegenkonto', 'Buchungstext', 'USt%', 'Belegfeld1', and 'Umsatz Soll'. Two transactions are visible: one on 01.01.20... and another on 31.12.20... with a document icon. Below the table is a 'Details' section with a tree view containing 'Summen und Salden', 'Elektronischer Beleg', 'Zusatzinformationen', 'Steuerl. Sachverhalte', and 'Personengesellschaft'. The 'Zusatzinformationen' section is expanded, showing 'Informationsart: D_ANLAG' and 'Informationsinhalt: 520012,50'. At the bottom, there are tabs for 'Abschreibung', 'Bewegung', 'Sonderabschreibung', 'Stamm', 'Zusatzinformationen', 'Individuelle Felder', and 'AfA-Vorschau'. The 'Bewegung' tab is active, showing a '+ Neue Bewegung anlegen' button and a 'Bewegung kopieren' dropdown. A table below shows movement entries for 31.12.2021: 'Zugang plus' (PKW), 'N-AfA' (ND 04/00 % 25,00/1), and 'Summe'.

Funktion	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
	2,00 S	132.084,00 S	138.500,00	6.418,00

BL	Datum	Leistungsdatum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll
	01.01.20...				9000	EB-Wert			2,00
	31.12.20...				3340	PKW		2022001	100.000,00

Informationsart	Informationsinhalt
D_ANLAG	520012,50

BL	Datum	Bewegungsart	Buchungstext
	31.12.2021	Zugang plus	PKW
	31.12.2021	N-AfA	ND 04/00 % 25,00/1
	31.12.2021	Summe	

4. Dokumentation, Verknüpfung und Notizen

Ab Seite 290
in der Unterlage

4.2 Automatisches Verknüpfen von Belegen

Im Folgejahr ist der verknüpfte Beleg nicht mehr zu sehen da die Bewegung Zugang nicht mehr angezeigt wird.

BL	Datum	Bewegungsart	Buchungstext	Bmgl
	01.01.2022	Vortrag		
	31.12.2022	N-AfA	ND 04/00 % 25,00/12	100.000,00
	31.12.2022	Summe		

Um den Beleg dennoch angezeigt zu bekommen kann man in das Jahr der Anschaffung wechseln.

Inventar Bearbeiten Ansicht Extras Hilfe

Speichern und schließen

Konto: 520 Pkw

Inventar: 520012 PKW

01.01.2022

Datum	Kategorie	Typ	Dateiname
31.12.2021	Bewegung	Zugang plus	PKW

HINWEIS: Aus sämtlichen Detailübersichten und so auch in der FIBU-Kontenansicht beim Buchen, als auch auf dem Abschluss- oder FIBU-Konto, kann ein Inventar, das durch die AN LAG-Sofortterfassung oder über Inventare aus Stapel erfassen angelegt wurde, direkt über das Kontextmenü geöffnet werden.

4. Dokumentation, Verknüpfung und Notizen

4.3 Manuelles Verknüpfen von Belegen

4. Dokumentation, Verknüpfung und Notizen

Ab Seite in der Unterlage 291

4.3 Manuelles Verknüpfen von Belegen

55004 / Inventar 520011 bearbeiten

Inventar Bearbeiten Ansicht Extras Hilfe

Speichern und schließen

01.01.2025 Handelsrecht

Konto: 520 Pkw

Inventar: 520011 Citan Kastenwagen

Abschreibung Bewegung Vortragswerte Sonderabschreibung Stamm Zusatzinformationen Individuelle Felder AfA-Vorschau AHK-Abzüge Förderungen Kalkulatorische Bewertung Versicherungen VSt.-Angaben Verknüpfungen

Neue Verknüpfung anlegen

Datum	Kategorie	Typ	Dateiname	Bezeichnung
-------	-----------	-----	-----------	-------------

Verknüpfung anlegen

Typ: Microsoft Word-Dokument

Dateiname: Gutachten Gesellschafter-PKW .DOCX

Kategorie: Sonstiges

Datum: 08.09.2025

Bezeichnung: Gutachten Gesellschafter-PKW

Bereich: Alle Bereiche

OK Abbrechen

Keine Daten vorhanden

Über die Registerkarte Verknüpfungen können individuell weitere Dokumente verknüpft werden.

Hinweise

4. Dokumentation, Verknüpfung und Notizen

4.4 Notizen zum Inventar in der Anlagenbuchführung

4. Dokumentation, Verknüpfung und Notizen

Ab Seite 293
in der Unterlage

4.4 Notizen zum Inventar in der Anlagenbuchführung

In den Notizen zum Inventar können zusätzlich auch Hyperlinks zu einer Datei, einer Webseite, einer E-Mail-Adresse oder zu einem Dokument aus dem Dokumenten-Management-System (DMS, Dokumentenablage) hinterlegt werden.

The screenshot shows the 'Inventarübersicht' (Inventory Overview) window. At the top, there's a search bar with '520' entered and a 'Schnellsuche' (Quick Search) button. Below the search bar, there's a table of assets. The table has columns for 'Konto', 'Inventar', 'Inventarbezeichnung', 'AHK-Datum', 'AHK Wj-Ende', 'Buchw. Wj-Ende', 'N-WA Wj-Ende', and 'S-Abschr. Wj-Ende'. The asset '520 520012 PKW' is highlighted in green. Below the table, there's a section for 'Notiz zum Inventar (520012 - PKW)' with a text area containing a note about a car purchase and a link to a document in the DMS system.

Konto	Inventar	Inventarbezeichnung	AHK-Datum	AHK Wj-Ende	Buchw. Wj-Ende	N-WA Wj-Ende	S-Abschr. Wj-Ende
520	520007	MB Vito 109 CDI Kombi	29.04.2005	28.679,00	1,00	28.678,00	
520	520009	Ford Focus Turnier	01.09.2014	5.000,00	1,00	4.999,00	
520	520010	Elektroauto Tesla 3	04.01.2021	38.500,00	32.082,00	6.418,00	
520	520012	PKW	31.12.2021	100.000,00	97.916,00	2.084,00	
650	650036	DELL Dimension E520 Corporate Class+ ...	28.02.2008	1.423,56	1,00	1.422,56	
				173.602,56	130.001,00		

Notiz zum Inventar (520012 - PKW)

PKW von Gesellschafter erworben
Gutachten angefordert <file:///D:/DMS/ba89a0b9-37aa-42fa-b8cc-dfa3d4e4a275>
im Jahresabschluss Zugang bewerten und würdigen
ggf. legt eine Verdeckte Einlage vor!

4. Dokumentation, Verknüpfung und Notizen

Ab Seite 293
in der Unterlage

4.4 Notizen zum Inventar in der Anlagenbuchführung

Gruppieren

Wenn Sie die Gruppierfunktion nutzen und die Übersicht nach der Spalte Notiz gruppieren lassen, bekommen Sie alle Inventare angezeigt, die bei der Bewertung Besonderheiten aufweisen.

The screenshot shows the SAP 'Alle Inventare' (All Inventories) overview. At the top, there is a filter icon and the text 'Alle Inventare'. Below it, 'Auswertungsart: Inventarübersicht' is selected in a dropdown menu. A callout box from the 'Gruppieren' section points to a 'Gruppieren' checkbox, which is checked. Other checkboxes include 'Erweiterte Suche' (unchecked). The main table has columns: 'Konto', 'Inventar', 'Inventarbezeichnung', 'AHK-Datum', 'AHK Wj-Ende', 'Buchw. Wj-Ende', and 'N-AfA'. The table shows 98 entries in total, with one entry expanded to show details for account 520, inventory 520011, 'Citan Kastenwagen', with an AHK date of 02.02.2023, an AHK value of 20.831,93, and a book value of 10.702,00. Below the table, there is a section for 'Notiz zum Inventar (520011 - Citan Kastenwagen)' with a text area containing the note: 'PKW von Gesellschafter erworben', 'Gutachten: \\DMS\fc99d9e6-7e83-48d5-a753-960f0e068eab', and 'Im Jahresabschluss auf eine verdeckte Einlage prüfen'. The bottom of the screen shows a text editor toolbar with 'Microsoft Sans Se' font and size 8, and icons for bold, italic, underline, list, and link.

Konto	Inventar	Inventarbezeichnung	AHK-Datum	AHK Wj-Ende	Buchw. Wj-Ende	N-AfA
: (98 Einträge)						
: (1 Eintrag)						
520	520011	Citan Kastenwagen	02.02.2023	20.831,93	10.702,00	
				20.831,93	10.702,00	

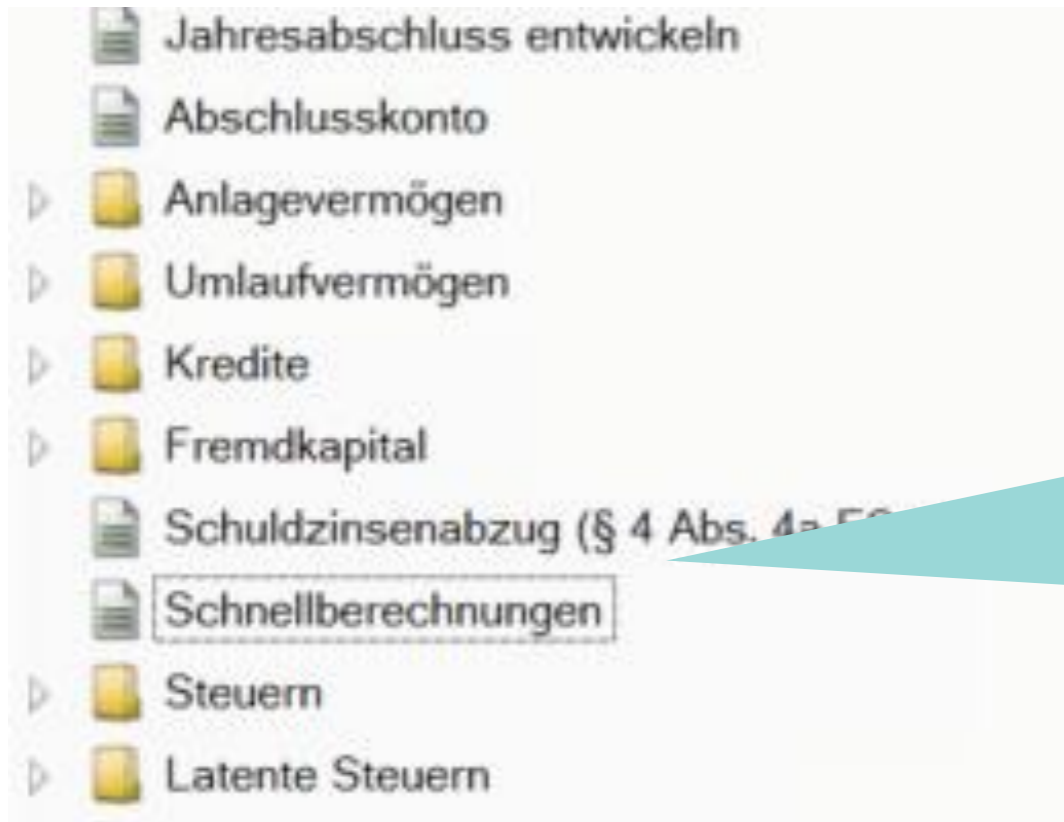
Notiz zum Inventar (520011 - Citan Kastenwagen)

PKW von Gesellschafter erworben
Gutachten: \\DMS\fc99d9e6-7e83-48d5-a753-960f0e068eab
Im Jahresabschluss auf eine verdeckte Einlage prüfen

5. Rückstellungen

5. Rückstellungen

Ab Seite 295
in der Unterlage



HINWEIS

Aufruf der Schnellberechnungstools

In DATEV Kanzlei-Rechnungs-wesen Jahresabschluss teil können Sie in der Übersicht die Schnellberechnungstools aufrufen. Mit Doppelklick auf den Link „Schnellberechnungen“ öffnet sich die Übersicht der zur Verfügung stehenden Excel-basierten Tools.

5. Rückstellungen

Ab Seite 295
in der Unterlage

Testschreiner GmbH & Co. KG / 29098 / 51024 - Basis Wirtschaftsberatung V.4.1A

Fälle

Schnellsuche Gruppierfeld Erweiterte Suche

Bezeichnung	Von	Bis	Typ	Beratungsanlass/Schnellber
Keine Fälle vorhanden				

Neuen Fall anlegen mit Beratungsanlass

Schnellsuche Auswahl:

Beratungsanlass	Beschreibung
Rückstellung Aufbewahrungspflichten - Finanzverwaltungsmethode - im Kontext Abschlussüb...	Unterstützt bei der Ermittlung der Rückstellung für die Aufbewahrung von Geschäfts...
Rückstellung Aufbewahrungspflichten - Finanzverwaltungsmethode - im Kontext einer Steuer...	Unterstützt bei der Ermittlung der Rückstellung für die Aufbewahrung von Geschäfts...
Rückstellungsberechnung nach Handels- und Steuerrecht	Unterstützt bei der Ermittlung des handelsrechtlichen Bilanzansatzes einer Rückstel...

5. Rückstellungen

Ab Seite 295
in der Unterlage

HINWEIS

Bearbeiten der Schnellberechnungstools

Die Schnellberechnungstools sind alle Excel-basiert und haben keine Schnittstellen von oder nach DATEV Kanzlei-Rechnungswesen.

Füllen Sie die entsprechenden Felder aus damit das Tool die Berechnung für Sie durchführen kann.

Die Ergebnisse der Berechnungen müssen anschließend manuell in DATEV Kanzlei-Rechnungswesen gebucht werden.

Vollbildmodus Drucken Zurück Weiter

Rahmendaten

Notwendige Eingaben

Berechnung nach	*	<input type="text" value="Handelsrecht"/>	Auswahl
erstmalige Anwendung mit BilMoG		<input type="checkbox"/>	Hilfe zu BilMoG
Die Rückstellung ist	*	<input type="text" value="in einem Betrag fällig"/>	Auswahl
Bewertungstichtag (Monatsletzter)	!	*	<input type="text"/> TT.MM.JJJJ
vorangehender Bewertungstichtag		<input type="text"/>	TT.MM.JJJJ
Bilanzansatz zum vorangehenden Bewertungstichtag		<input type="text"/>	in €
Abzinsungsbetrag zum vorangehenden Bewertungstichtag (falls vorhanden)		<input type="text"/>	in €

Informationen zur Berechnung

Anhand des Bewertungstichtags, den Sie bei den Basisdaten hinterlegt haben, werden die Abzinsungssätze der Deutschen Bundesbank automatisch vorgelesen. Für die automatische Vorgelesung stehen der Schnellberechnung die Daten vom 31.12.2008

5. Rückstellungen

Ab Seite 295
in der Unterlage

B. Rückstellungen		
	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	119.361,58	116.154,06
VermG Saldierung Pensionsrückstellung	-98.772,00	-93.756,00
Rückstellung Pensionen zur Saldierung	218.133,58	209.910,06
	<u>119.361,58</u>	<u>116.154,06</u>
	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
2. sonstige Rückstellungen	71.026,61	70.583,30
Rückstellungen für Personalkosten	35.000,00	35.000,00
Rückstellungen f. Gewährleistungen	24.337,02	24.172,02
Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	7.119,00	7.119,00
Rückstellungen für Aufbewahrungspflicht	4.570,59	4.292,28
	<u>71.026,61</u>	<u>70.583,30</u>
C. Verbindlichkeiten		
	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR

diesen Haken entfernen

Kontenaufstellung Listbild bearbeiten

Global eingestelltes Listbild für dieses Strukturelement verwenden

Eingestelltes Listbild:
Kto.aufst. mit Vorjahr, rechts (Ursprung: S9520) Bearbeiten...

Vorhandene Listbilder:

Nu...	Beschreibung
S9562	Kto.aufst. mit Vorjahr, rechts
S9563	Kto.aufst. mit Vorjahr, rechts
S9564	Kto.aufst. mit Vorjahr, rechts
S9565	Kto.aufst. mit Vorjahr, rechts
S9566	Kto.aufst. mit Vorjahr, rechts
S9567	Kontenaufstellung ohne Vorjahr
S9568	Kontenaufstellung ohne Vorjahr
S9569	Kto.aufst. Rückstellungsspiegel (Zuführung, Auflösung, Verbrauch)
S9570	Kto.aufst. mit Kontonummer und Vorjahr, rechts
S9571	Kto.aufst. mit Kontonummer
S9572	Kto.aufst. Rückstellungsspiegel (Zuführung, Auf-/Abzinsung, Auflösung, Verbrauch)
S9573	Kto.aufst. Rückstellungsspiegel (Verbrauch, Auflösung, Zuführung)
S9574	Kto.aufst. Rückstellungsspiegel (Verbrauch, Auf-/Abzinsung, Auflösung, Zuführung)

Übernehmen

Vorschau:

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
VermG Saldierung Pensionsrückstellung	-98.772,00	-93.756,00
Rückstellung Pensionen zur Saldierung	218.133,58	209.910,06
	<u>119.361,58</u>	<u>116.154,06</u>

Schließen Hilfe

HINWEIS
Bilanzbericht

Um die gebuchten Rückstellungen im Erstellungsbericht (DATEV Bilanzbericht oder DATEV Abschlussprüfung) als Rückstellungsspiegel anzeigen zu lassen, können Sie im Erläuterungsteil des Berichts ein anderes Listbild für die Kontenaufstellung der Rückstellungen einstellen.

5. Rückstellungen

Ab Seite 295
in der Unterlage

B. Rückstellungen

1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

	01.01.2024 EUR	Zuführung EUR	Auflösung EUR	Verbrauch EUR	31.12.2024 EUR
VermG Saldierung Pensionsrückstellung	-103.788,00	0,00	0,00	6.749,00	-110.537,00
Rückstellung Pensionen zur Saldierung	225.118,40	4.230,20	0,00	0,00	233.690,20
	121.330,40	4.230,20	0,00	6.749,00	123.153,20

2. Steuerrückstellungen

	01.01.2024 EUR	Zuführung EUR	Aufzinsung EUR	Abzinsung EUR	Auflösung EUR	Verbrauch EUR	31.12.2024 EUR
Gewerbesteuerrück- stellung § 4 (5b) EStG	0,00	12.077,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.077,00
Körperschaftsteuer- rückstellung	0,00	11.171,96	0,00	0,00	0,00	0,00	11.171,96
	0,00	23.248,96	0,00	0,00	0,00	0,00	23.248,96

3. sonstige Rückstellungen

	01.01.2024 EUR	Verbrauch EUR	Auflösung EUR	Zuführung EUR	31.12.2024 EUR
Rückstellungen für Per- sonalkosten	35.000,00	35.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00
Rückstellungen f. Gewährleistungen	23.278,38	0,00	0,00	438,00	22.679,45
Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	7.119,00	7.119,00	0,00	7.119,00	7.119,00
Rückstellungen für Auf- bewahrungspflicht	4.961,30	0,00	0,00	85,00	5.227,14
	70.358,68	42.119,00	0,00	47.642,00	75.025,59

5. Rückstellungen

Urlaubsrückstellung-Schnittstelle DATEV Lohn

Ab Seite 298
in der Unterlage

- Im DATEV Lohnprogramm ist eine Weitergabe der berechneten Rückstellungen über die Schnittstelle zu DATEV Kanzlei-Rechnungswesen möglich.
- Voraussetzungen zur Nutzung der Berechnung und der Schnittstelle „DATEV Lohnanwendung – DATEV Kanzlei Rechnungswesen“:
 - Buchungsliste Lohn mit entsprechender Kontierung
 - Resturlaubstage im Lohnprogramm (manuell erfasst, importiert oder Urlaubsstatistik geführt)
 - Stammdaten Einrichtung im DATEV Lohnprogramm (in den Infodokumenten beschrieben)
 - Rückstellungen ist zwar auf einen Stichtag bezogen aber ist keine monatliche Bewertung

ACHTUNG

Bei Baulohn ist die Rückstellungsberechnung nicht möglich

HINWEIS

- Berechnung kann im Lohnprogramm auch rückwirkend gemacht werden.
- Die Urlaubsrückstellung wird jährlich i. d. R. zum Jahresende (31.12.) oder zum Ende eines (abweichenden) Wirtschaftsjahrs erstellt. Die Buchungen werden immer kumuliert erzeugt. Eine monatliche Darstellung der Urlaubsrückstellung ist nicht möglich.

5. Rückstellungen

Urlaubsrückstellung-Schnittstelle DATEV Lohn

Berater: 228586
Mandant: 2100

Anna Lyse Muster GmbH
Virnsberger Str. 63
90431 Nürnberg

VKZ: X0D

Datum: 19.09.2024
Seite: 1

Übersicht Urlaubsrückstellung für Dezember 2024

Bereichszuordnung Steuerrecht

Stammkostenstelle Pers.-Nr.	Name, Vorname	Arbeitsentgelt ¹	SV-AG-Anteil und Umlagen	UV-Beitrag	Maßgebliches Urlaubsentgelt	regelmäßige Arbeitstage	Urlaubsentgelt pro Tag	Resturlaub	Rückstellungsbetrag
				1,14 %					Keine Rundung
1000 Geschäftsführung									
01111	Klar, Karla-Muster	29.40980	2.50284	31591	32.22855	6249	51574	100	51574
05025	Lichter, Lukas-Muster	35.27971	3.90012	38284	39.56267	6249	63310	700	4.43170
06000	Wissen, Oskar-Muster	28.28354	3.90012	30307	32.48673	6249	51987	100	51987
Summe 1000 Geschäftsführung		92.97305	10.30308	1.00182	104.27795	18747	1.66871	900	5.46731
1511 Verpackung									
08058	Hansmann, Heinz-Muster	3.75000	78076	4275	4.57351	6249	7319	300	21957
Summe 1511 Verpackung		3.75000	78076	4275	4.57351	6249	7319	300	21957
1600 Accounting									
00004	Sorglos, Ella-Muster	18.52860	3.29752	19602	22.02214	6249	35241	100	35241
00011	Bauch, Bruno-Muster	17.38922	3.19962	18593	20.77477	6249	33245	500	1.66225
Summe 1600 Accounting		35.91782	6.49714	38195	42.79691	12498	68486	600	2.01466
1601 HR - Payroll									
01030	Sinnvoll, Rita-Muster	10.52545	2.00194	10793	12.63532	6249	20220	100	20220
Summe 1601 HR - Payroll		10.52545	2.00194	10793	12.63532	6249	20220	100	20220
1610 Vertrieb Süd									
01500	Merlot, Simon-Muster	26.03473	3.90012	27744	30.21229	6249	48347	200	96694
02160	Privat-Kranken, Leo-Muster	26.55259	2.50284	28335	29.33878	6249	46950	100	46950
03050	Wagerle, Richard-Muster	29.89888	3.90012	32151	34.12051	6249	54602	100	54602
06520	Fee, Silvia-Muster	2.94000	61269	3351	3.58620	6249	5739	100	5739
08021	Blitz-Blank, Elvira-Muster	7.19302	1.75698	7079	9.02079	6249	14436	200	28872
08048	Heinzelmann, Loretta-Muster	7.56442	1.86209	7502	9.50153	6249	15205	100	15205
08060	Jausenmann, Johanna-Muster	12.27000	2.55622	13989	14.96611	6249	23950	400	95800
08073	Hilfreich, Bert-Muster	1.61400	45675	1839	2.08914	6249	3343	300	10029
08078	Schlösser-Azubi, Max-Muster	3.33000	69370	3795	4.06165	6249	6500	300	19500
Summe 1610 Vertrieb Süd		117.39764	18.24151	1.25785	136.89700	56241	2.19072	1800	3.73391
1611 Vertrieb West									
04041	Maurer, Liliane-Muster	16.71785	3.13363	17898	20.03046	6249	32054	6200	19.87348
05034	Tilly, Walter-Muster	26.51264	3.90012	28288	30.69564	6249	49121	100	49121
06590	Yilmaz, Seran-Muster	11.13542	2.11429	11567	13.36538	6249	21388	200	42776
08045	Bühnä, Maja-Muster	8.23552	2.05197	8267	10.37016	6249	16595	100	16595
Gesamtsumme									

¹ Arbeitsentgelt auf Basis der letzten 3 abgerechneten Monate

* Dieser Wert wurde mit einem auf Mitarbeiterbene abweichenden Prozentsatz ermittelt

5. Rückstellungen

Urlaubsrückstellung-Schnittstelle DATEV Lohn

Berater: 228586
Mandant: 2100

Anna Lyse Muster GmbH
Virnsberger Str. 63
90431 Nürnberg

VKZ: x0D Datum: 19.09.2024
Seite: 1

Übersicht Urlaubsrückst

Bereichszuordnung Steuerrecht

Stammkostenstelle	Name, Vorname
1000 Geschäftsführung	
01111 Klar, Karla-M	
05025 Lichter, Luka	
06000 Wissen, Oskar	

Mitarbeitergruppe: Standard Standard

MA-Gr. Allg./Verrechnungs-/Verbindlichkeitsk. **Kostenkonten** Sonstige Konten Umlagen KUG Baulo

Sonstige Konten:

Überzahlungen: 1340 Forder. gegen. Personal

Auszahlungen: 3720 Verbind. Lohn u. Gehalt

Urlaubsrückstellung:

Kostenkonto: 6000 Löhne und Gehälter

Rückstellungskonto: 3074 Rückstellung Personal

Urlaubsrückstellungen erstellen

Erstellung von Urlaubsrückstellungen

Urlaubsrückstellungen erstellen für (MM/JJJJ): 12/201

Bereichszuordnung (Rechnungslegungszweck): Handelsrecht Steuerrecht

Datenübertragung an das Rechenzentrum:

Verarbeitung im Rechenzentrum Eilverarbeitung im Rechenzentrum

Hinweis:
Mit der Anforderung zur Erstellung der Urlaubsrückstellungen werden auch noch nicht gesendete Eingaben unter Mandantendaten | Finanzbuchführung | Urlaubsrückstellung und Personaldaten | Arbeitszeiten | Urlaubsrückstellung an das Rechenzentrum übermittelt.

OK Abbrechen Hilfe

regelmäßige Arbeitstage	Urlaubsentgelt pro Tag	Resturlaub	Rückstellungsbetrag
			Keine Rundung
6249	51574	100	51574
6249	63310	700	4.43170
6249	51987	100	51987
1000	66871	900	5.46731
	7319	300	21957
	7319	300	21957
	35241	100	35241
	33245	500	1.66225
	68486	600	2.01466
	20220	100	20220
	20220	100	20220
	48347	200	96694
	46950	100	46950
	54602	100	54602
	5739	100	5739
	14436	200	28872
	15205	100	15205
	23950	400	95800
	3343	300	10029
	6500	300	19500
	19072	1800	3.73391
	32054	6200	19.87348
	49121	100	49121
	21388	200	42776
	16595	100	16595

Behandlung der Stunden:

Keine Stunden für Arbeitszeitkonto
 geleistete Stunden für Arbeitszeitkonto
 Fehlzeitstunden für Arbeitszeitkonto

Angaben zur Abrechnung von Versorgungsbezügen:

Bei Abrechnung von Versorgungsbezügen: nicht relevant

Angaben zu Urlaubsrückstellungen:

Bereichszuordnung (Rechnungslegungszweck): Handelsrecht Steuerrecht

Gesamtsumme

¹ Arbeitentgelt auf Basis der letzten 3 abgerechneten Monate
* Dieser Wert wurde mit einem auf Mitarbeiterbene abweichenden Prozentsatz ermittelt



5. Rückstellungen

Urlaubsrückstellung-Schnittstelle DATEV Lohn

Berechnungsschema Urlaubsrückstellung
Bereichszuordnung Handelsrecht

für Dezember 2024

228586/ 2200/X0C
Datum: 19.09.2024
Seite: 1

Angaben zum Mitarbeiter

Personalnummer: 00002
Name: Schlosser
Vorname: Max-Muster
Eintrittsdatum: 01.01.2017
Stammkostenstelle: 1900 Kundenmanagement

Angaben zur Berechnung

Arbeitstage pro Woche: 5

Berechnung des Urlaubsentgelts auf Basis der letzten 3 abgerechneten Monate

LA-Nr.	Bezeichnung	10/2024	11/2024	12/2024
1012	Feiertagslohn	237,60	252,45	237,60
1030	Leistungszulage	445,50	461,84	445,50
1040	Erschwerniszulage	252,45	270,27	252,45
1100	Überstundengrundvergütung	148,50	167,81	148,50
1200	Überstundenzuschlag, 25%	18,56	20,97	18,56
1203	Überstundenzuschlag, 50%	37,13	41,96	37,13
1500	Nachtzuschlag, 25% frei	11,14	16,34	11,14
1510	Sonntagszuschlag, 50% frei	59,40	70,54	59,40
1520	Feiertagszuschlag, 125% frei	148,50	178,20	148,50
1521	Feiertagszuschlag, 150% frei	89,10	126,97	89,10
1600	Urlaubslohn, Std	118,80	148,50	118,80
1650	Lohnfortzahlung, Std.	237,60	267,30	237,60
2000	Gehalt	3.552,50	3.552,50	3.552,50
2040	lfd. Provision	100,00	127,38	100,00
1	Summe Arbeitsentgelt	5.456,78	5.703,03	5.456,78
	KV-AG-Anteil (gesetzl., frw., priv., geringf.)	377,78	377,78	377,78
	RV-AG-Anteil (gesetzl., VSW, befr. LV, geringf.)	478,82	493,92	478,82
	AV-AG-Anteil	66,93	69,04	66,93
	PV-AG-Anteil (gesetzl., frw., priv.)	87,53	87,98	87,53
	Umlagen (U1, U2, Inso)	23,17	23,90	23,17
2	Summe SV-AG-Anteil	1.034,23	1.052,62	1.034,23
	UV-Brutto	5.148,64	5.310,98	5.148,64
3	UV-Beitrag 1,14 %	58,70	60,54	58,70
4	Summe Urlaubsentgelt (Nr. 1 + Nr. 2 + Nr. 3 = Nr. 4)	6.549,71	6.816,19	6.549,71
5	Maßgebliches Urlaubsentgelt (Gesamtsumme Zeile Nr. 4)			19.915,61

Berechnung der Arbeitstage

	Tage pro Jahr	366
-	Feiertage	6
-	arbeitsfreie Tage	104
-	Urlaubsanspruch	0
-	durchschnittliche Fehltage	10
6	= Tatsächliche Arbeitstage pro Jahr	246
7	Tatsächliche Arbeitstage pro Monat (Nr. 6 / 12 = Nr. 7)	20,50
8	Anzahl abgerechneter Beschäftigungsmonate	3,00
9	Tatsächliche Arbeitstage (Nr. 7 x Nr. 8 = Nr. 9) (Anteil für die abgerechneten Monate)	61,50

Berechnung der Rückstellung

10	Urlaubsentgelt pro Tag (Nr. 5 / Nr. 9 = Nr. 10)	323,83
11	Betrag Kostensteigerung 2,00 %	6,48
12	Urlaubsentgelt pro Tag (inklusive Kostensteigerung) (Nr. 10 + Nr. 11 = Nr. 12)	330,31
13	Resturlaub	2,00
14	Rückstellungsbetrag (Nr. 12 x Nr. 13 = Nr. 14)	660,62

5. Rückstellungen

Urlaubsrückstellung-Schnittstelle DATEV Lohn

Berechnungsschema Urlaubsrückstellung für Dezember 2024
Bereichszuordnung Steuerrecht

228586/ 2200/X0D
Datum: 19.09.2024
Seite: 1

Angaben zum Mitarbeiter

Personalnummer: 00002
Name: Schlosser
Vorname: Max-Muster
Eintrittsdatum: 01.01.2017
Stammkostenstelle: 1900 Kundenmanagement

Angaben zur Berechnung

Arbeitstage pro Woche: 5

Berechnung des Urlaubsentgelts auf Basis der letzten 3 abgerechneten Monate

LA-Nr.	Bezeichnung	10/2024	11/2024	12/2024
1012	Feiertagslohn	237,60	252,45	237,60
1030	Leistungszulage	445,50	461,84	445,50
1040	Erschwerniszulage	252,45	270,27	252,45
1500	Nachtzuschlag, 25% frei	11,14	16,34	11,14
1510	Sonntagszuschlag, 50% frei	59,40	70,54	59,40
1520	Feiertagszuschlag, 125% fre	148,50	178,20	148,50
1521	Feiertagszuschlag, 150% fre	89,10	126,97	89,10
1600	Urlaubslohn, Std	118,80	148,50	118,80
1650	Lohnfortzahlung, Std.	237,60	267,30	237,60
2000	Gehalt	3.552,50	3.552,50	3.552,50
2040	lfd.Provision	100,00	127,38	100,00
1	Summe Arbeitsentgelt	5.252,59	5.472,29	5.252,59
	KV-AG-Anteil (gesetzl., fw., priv., geringf.)	377,78	377,78	377,78
	RV-AG-Anteil (gesetzl., VSW, befr. LV, geringf.)	459,83	472,46	459,83
	AV-AG-Anteil	64,28	66,04	64,28
	PV-AG-Anteil (gesetzl., fw., priv.)	84,06	86,37	84,06
	Umlagen (U1, U2, Inso)	22,25	22,86	22,25
2	Summe SV-AG-Anteil	1.008,20	1.025,51	1.008,20
	UV-Brutto	4.944,45	5.080,24	4.944,45
3	UV-Beitrag 1,14 %	56,37	57,91	56,37
4	Summe Urlaubsentgelt (Nr. 1 + Nr. 2 + Nr. 3 = Nr. 4)	6.317,16	6.555,71	6.317,16
5	Maßgebliches Urlaubsentgelt (Gesamtsumme Zeile Nr. 4)		19.190,03	

Berechnung der Arbeitstage

	Arbeitstage pro Woche	5
6	= Regelmäßige Arbeitstage pro Jahr	250
7	Regelmäßige Arbeitstage pro Monat (Nr. 6 / 12 = Nr. 7)	20,83
8	Anzahl abgerechneter Beschäftigungsmonate	3,00
9	Regelmäßige Arbeitstage (Anteil für die abgerechneten Monate) (Nr. 7 x Nr. 8 = Nr. 9)	62,49

Berechnung der Rückstellung

10	Urlaubsentgelt pro Tag (Nr. 5 / Nr. 9 = Nr. 10)	307,09
11	Resturlaub	0,00
12	Rückstellungsbetrag (Nr. 10 x Nr. 11 = Nr. 12)	2,00
		614,18

6. Finanzanalyse und digitaler Finanzbericht

6. Finanzanalyse und digitaler Finanzbericht

6.1 Finanzanalyse

6. Finanzanalyse und digitaler Finanzbericht

Ab Seite 308
in der Unterlage

6.1 Ermittlung von Restlaufzeiten

BEISPIEL

Sie möchten die Restlaufzeiten eines bestehenden Darlehens ermitteln. Ihnen stehen lediglich die Informationen zur Verfügung, die Sie aus dem Jahresauszug der Bank entnehmen können:

- Darlehenstyp: Annuitätendarlehen
- Nominaler Zins: 4,7 % p.a.
- Restbetrag zum 31.12.25: 61.278,14 EUR
- Monatliche Rate: 1.070,00 EUR jeweils zum Monatsende

In der FIBU wurde das Darlehen auf dem Konto 3219 gebucht.

Wichtig: In der Finanzanalyse wurde dieses Darlehen weder erfasst noch abgestimmt!

6. Finanzanalyse und digitaler Finanzbericht

6.1 Ermittlung von Restlaufzeiten

Jahresabschluss

- Eintrag
- Vorbereitende Tätigkeiten
- Abschlussbuchungen
- Jahresabschluss entwickeln
- Abschlusskonto
- Anlagevermögen
- Umlaufvermögen
- Kredite**
 - Kreditübersicht von Banken
 - Kredite bearbeiten**
 - Kredite abstimmen
 - Kreditbuchungen erzeugen
 - Kreditauswertungen

Kredite bearbeiten x

Schnellsuche

+ Kredit anlegen

Status	Bezeichnung
--------	-------------

Kredit anlegen

Darlehen

- Annuitätendarlehen: Im Verlauf bleibt die Summe aus Zins und Tilgung konstant
- Tilgungsdarlehen: Im Verlauf nimmt die Summe aus Zins und Tilgung ab

Teilzahlungskredit




- Im Kreditvertrag ist ein Zins- oder Gebührenaufschlag genannt und
- es ist ein Rechnungsabgrenzungsposten zur Auflösung von Zinsen zu bilden und
- ein Zinsaufschlag wird ohne Berücksichtigung der fallenden Restschuld berechnet.


Anlage des Darlehens




6. Finanzanalyse und digitaler Finanzbericht

Ab Seite 308
in der Unterlage

6.1 Ermittlung von Restlaufzeiten




Bezeichnung:  Vertragspartner/Kreditinstitut:  

Bilanzposition:  Vertragsnummer:




Finanztyp:  Status:   FIBU-Angaben

Schnellerfassung **Auswertung**





–Darlehensaufnahme–

Datum:  Nominalbetrag:  Ausz.kurs in %: Disagio: Auszahlung: 

–Zinssatz–

Datumsbezug:  Ab Datum:  Zinssatz in % p.a.: 

–Annuität–

Datumsbezug:  Ab Datum:  Anf. Tilgung in %: Betrag:  Zahlungsturnus: 

Angaben gemäß
Bank

6. Finanzanalyse und digitaler Finanzbericht

Ab Seite 308
in der Unterlage

6.1 Ermittlung von Restlaufzeiten

Bezeichnung: Vertragspartner/Kreditinstitut:

Bilanzposition: Vertragsnummer:

Finanztyp: Status:

Schnellerfassung

-Darlehensaufnahme-

Datum: Nominalbetrag: Ausz.kurs in %: Disagio: Auszahlung:

-Zinssatz-

Datumsbezug: Ab Datum: Zinssatz in % p.a.:

-Annuität-

Datumsbezug: Ab Datum: Tilgung in %: Betrag:

FIBU-Angaben zu Darlehen Konto 3219

Bilanzposition:

Ab Datum:

Bezug zu FIBU-Konten

Verbindlichkeitskonto: Verbindlichkeitskonto wird ausschließlich für diesen Kredit genutzt

Zinsaufwandskonto: Zinsaufwandskonto wird ausschließlich für diesen Kredit genutzt

Erfassung des FIBU-Kontos

6. Finanzanalyse und digitaler Finanzbericht

Ab Seite 308
in der Unterlage

6.1 Ermittlung von Restlaufzeiten

Jahresabschluss

- Eintrag
- Vorbereitende Tätigkeiten
- Abschlussbuchungen
- Jahresabschluss entwickeln
- Abschlusskonto
- Anlagevermögen
- Umlaufvermögen
- Kredite
 - Kreditübersicht von Banken
 - Kredite bearbeiten
 - Kredite abstimmen
 - Kreditbuchungen erzeugen
 - Kreditauswertungen**

Kreditauswertungen

-Auswertungsliste

	Umfang
<input type="checkbox"/>	Name : Ergebnisübersicht (1 Eintrag)
<input type="checkbox"/>	Name : Zahlungsübersicht (1 Eintrag)
<input type="checkbox"/>	Name : Zahlungsplan (2 Einträge)
<input type="checkbox"/>	Name : Kontenentwicklung (1 Eintrag)
<input type="checkbox"/>	Name : Detaillierte Zinsentwicklung (1 Eintrag)
<input type="checkbox"/>	Name : Vermögens-/Liquiditätsentwicklung (1 Eintrag)
<input type="checkbox"/>	Name : Finanzstatus (1 Eintrag)
<input checked="" type="checkbox"/>	Name : Verbindlichkeiten-/Forderungsspiegel - Restlaufzeiten
<input type="checkbox"/>	Name : Bestandsentwicklung des Disagios (1 Eintrag)

Kreditauswertungen

Zur Auswahl wechseln Ausgeben... Auswertungsteil: Verbindlichkeitenspiegel - Einzelne Kredite

Verbindlichkeitenspiegel zum 31.12.2025

	Gesamtbetrag	Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	Restlaufzeit > 1 Jahr	Restlaufzeit davon >5 Jahre
Darlehen Konto 3219	61.278,14	10.177,29	51.100,85	5.263,48

Kreditauswertungen

6. Finanzanalyse und digitaler Finanzbericht

6.2 Digitaler Finanzbericht

6. Finanzanalyse und digitaler Finanzbericht

Ab Seite 311
in der Unterlage

6.2 Digitaler Finanzbericht

HINWEIS

- Rückübertragung von Kreditparameter sowie Zins- und Tilgungspläne der Banken in strukturierter Form
- Übermittlung der Kontokorrentlinie und Überziehungszinssatz
- Informationen zur Besicherung von Darlehen (Art und Höhe sind Pflichtangabe für Sicherheitenpiegel gem. § 268 Abs. 7 S. 1 Nr. 2 HGB im Anhang)

The screenshot displays the digital financial report for Musterholz GmbH. It is divided into several sections:

- 5 Kredite**: A table listing five credit entries from various banks, including Sparkasse Nürnberg, Sparkasse Fürth, Commerzbank Hamburg, Deutsche Bank Schwabmünchen, and Deutsche Bank Hannover.
- Zusatzinformationen**: A detailed view for a Deutsche Bank loan (DB-1223-2021) showing an annuity loan with a 2.98% interest rate and a total term of 01.09.2029.
- Zins- und Tilgungsplan**: A table showing the interest and repayment schedule from 2021 to 2026, with columns for date, interest expense, interest payment, repayment payment, paid ancillary costs, paid VAT, and remaining debt.
- Sicherheiten**: A table listing securities provided by partners like Odb Landestbank and Commerzbank, including a mortgage and a real estate pledge.
- Kreditlimits**: A table showing credit limits from various banks, such as Deutsche Bank Köln and Raiffeisenbank, with specific dates and amounts.
- Auskünfte über Bonität**: A table listing creditworthiness reports from Deutsche Bundesbank and Creditreform.

A watermark "www.digitaler-finanzbericht.de" is visible across the middle of the interface.

6. Finanzanalyse und digitaler Finanzbericht

Ab Seite 311
in der Unterlage

6.2. Digitaler Finanzbericht

Restlaufzeitbuchungen automatisieren mit dem DATEV Kreditdatenservice

Bisher: Manueller, zeitaufwändiger und fehleranfälliger Prozess

- Manuelle Suche und Beschaffung berechnungsrelevanter Kreditdaten
- Manuelle Erstellung und Wartung einer (Excel-) Berechnungsvorlage sowie Datenerfassung
- Manuelle Übernahme der Restlaufzeit-Buchungen nach Kanzlei-Rechnungswesen



Jetzt: Automatisierter, effizienter und qualitativ hochwertiger Prozess

- Automatisierte Bereitstellung von (Original-)Kreditdaten (**Digitaler Finanzbericht Rückkanal**)
- Automatisierte Berechnung, Validierung und Verbuchung von Restlaufzeiten, integriert in Kanzlei-Rechnungswesen (**DATEV Kreditdatenservice**)
- Automatisierte Sicherstellung hoher Buchführungsqualität

6. Finanzanalyse und digitaler Finanzbericht

Ab Seite 311
in der Unterlage

6.2 Digitaler Finanzbericht

Kreditdaten importieren und validieren

DATEV Restlaufzeiten buchen

13900 | Max Muster
Datum des Jahresabschlusses: 31.12.2022

1 Kredite prüfen
2 Buchungen erzeugen
3 Ergebnis

Kredite prüfen

Status	Kreditinstitut	Bezeichnung	Verbindlichkeitskonto	Stand Fibu	Stand DiFin
Fehlerfreie Kredite (Buchungsvorschläge erzeugbar)					
✓	> Volksbank	Finanzierung Spezialgussmasc...	3210	280.000,00	280.000,00
✓	> Deutsche Bank	Kleinfahrzeug	3215	46.000,00	46.000,00
✓	> Deutsche Bank	Renovierung Fabrikhalle	3216	20.000,00	20.000,00

Weiter

- Datenimport aus Kreditübersicht von Banken: Von Banken via Digitaler Finanzbericht Rückkanal übertragene Kreditdaten
- Datenimport aus Kanzlei-Rechnungswesen: Gebuchte Kreditkonten
- Vorbelegung Verbindlichkeitskonto durch Restschuld-Abgleich

6. Finanzanalyse und digitaler Finanzbericht

Ab Seite 311
in der Unterlage

6.2 Digitaler Finanzbericht

Kreditdaten importieren und validieren

Restlaufzeiten buchen

13900 | Max Muster
Datum des Jahresabschlusses: 31.12.2022

1 Kredite prüfen
2 Buchungen erzeugen
3 Ergebnis

Kredite prüfen

Status	Kreditinstitut	Bezeichnung	Verbindlichkeitskonto	Stand Fibu	Stand DiFin
Zu prüfende Kredite (Buchungsvorschläge möglicherweise erzeugbar)					
⚠	> Volksbank	Spezialgussmaschine	3211	28.000,00	33.000,00
⚠	> Sparkasse	Wohngebäude	3210	90.000,00	50.000,00
⚠	> Sparkasse	Garagenpark	3210	90.000,00	40.000,00
Fehlerhafte Kredite (Keine Buchungsvorschläge erzeugbar)					
❌	> Badische Volksbank	Porsche Carrera HU-X-321E	3212	25.000,00	--

Weiter

- Restschuld-Abweichungen zwischen Digitalem Finanzbericht Rückkanal und Buchführung: Manuelle Anpassung des Verbindlichkeitskontos möglich
- Hinweis auf formale fehlerhafte Kreditdaten aus dem Digitalen Finanzbericht Rückkanal

6. Finanzanalyse und digitaler Finanzbericht

6.2 Digitaler Finanzbericht

Restlaufzeiten berechnen und Buchungssätze erzeugen

Ab Seite 311
in der Unterlage

Restlaufzeiten buchen

13900 | Max Muster
Datum des Jahresabschlusses: 31.12.2022

Kredite prüfen

2 Buchungen erzeugen

3 Ergebnis

Buchungen erzeugen

Datum	Umsatz	Konto	Gegenkonto	Buchungstext
✓ Volksbank / 47119099 / Finanzierung Spezialgussmaschinen (Summe: 280.000,00)				
31.12.2022	10.000,00	3249	3151	Restlaufzeit bis 1 Jahr Finanzierung Spezialgussmaschine
31.12.2022	70.000,00	3249	3160	Restlaufzeit 1 - 5 Jahre Finanzierung Spezialgussmaschine
31.12.2022	200.000,00	3249	3170	Restlaufzeit größer 5 Jahre Finanzierung Spezialgussmaschine
✓ Deutsche Bank / 3243435 / Kleinfahrzeug (Summe: 46.000,00)				
31.12.2022	8.000,00	3249	3151	Restlaufzeit bis 1 Jahr Kleinfahrzeug
31.12.2022	38.000,00	3249	3160	Restlaufzeit 1 - 5 Jahre Kleinfahrzeug
✓ Deutsche Bank / 58374 / Renovierung Fabrikhalle (Summe: 20.000,00)				

Zurück Buchungen übergeben

- Berechnung der Restlaufzeiten
- Erzeugung der Buchungssätze:
 - Vorbelegung der Konten
 - Vorbelegung Buchungstext

6. Finanzanalyse und digitaler Finanzbericht

6.2 Digitaler Finanzbericht

Buchungssätze nach Kanzlei-Rechnungswesen übergeben

Ab Seite 311
in der Unterlage

The screenshot shows a software interface with a dark teal header and a white main content area. The header contains the DATEV logo and the text 'Restlaufzeiten buchen'. Below the header, on the left, is a sidebar with a progress indicator showing three steps: 'Kredite prüfen', 'Buchungen erzeugen', and 'Ergebnis' (highlighted with a '3'). The main content area features a large white box with a green checkmark and the text: 'Buchungen wurden erfolgreich übergeben'. Below this, it states: 'Die Buchungen der Restlaufzeiten wurden erzeugt. Sie finden diese in Kanzlei-Rechnungswesen in einem separaten Buchungsstapel unter Jahresabschluss / Abschlussbuchungen.'

- Übergabe der Buchungssätze nach Kanzlei-Rechnungswesen
- Anlage neuer Buchungsstapel

7. Latente Steuern

7. Latente Steuern

Ab Seite 315
in der Unterlage

Das Zusatzmodul latente Steuern

unterstützt Sie bei
der Ermittlung,
Dokumentation und
dem Ausweis
latenter Steuern im
handelsrechtlichen
Einzelabschluss
nach BilMoG



Übersicht

Jahresabschluss

- 📄 Einstieg
- 📁 Vorbereitende Tätigkeiten
- 📄 Abschlussbuchungen
- 📄 Jahresabschluss entwickeln
- 📄 Abschlusskonto
- 📁 Anlagevermögen
- 📁 Umlaufvermögen
- 📁 Kredite
- 📁 Fremdkapital
- 📄 Schuldzinsenabzug (§ 4 Abs. 4a EStG)
- 📄 Schnellberechnungen
- 📁 Steuern
- 📁 **Latente Steuern**
 - 📄 Latente Steuern berechnen
 - 📄 Buchungssätze übernehmen
 - 📄 Abschlussüberwachung
 - 📄 Datenprüfung durchführen
- 📁 Berichte bearbeiten
- 📁 Abschluss aufbereiten
- 📁 Abschließende Tätigkeiten
- 📄 Standard-Planung

7. Latente Steuern

Ab Seite 315
in der Unterlage

Die Erfassung der unterschiedlichen Steuersätze kann über das Laufzeitband geöffnet werden. Die Steuersätze müssen manuell erfasst werden.

The screenshot displays two windows from a tax software interface. The top window, titled 'Steuersätze' (Tax Rates), is for 'Muster GmbH' and shows a table of tax rates for the current and previous periods. A green arrow points to the 'manuelle Eingabe' (manual input) checkbox, which is checked. The bottom window, titled 'Laufzeitbänder Steuersätze' (Tax Rates by Period), is for 'Musterholz GmbH' and shows a table of tax rates across different time bands (2028-2032). A green arrow points to the 'Gesamt' (Total) column for the 'Körperschaftsteuersatz' (Corporate Tax Rate) row.

	aktueller Zeitraum	Zeitraum Vorperiode
Körperschaftsteuersatz	15,0000 %	15,0000 %
Solidaritätszuschlag	5,5000 %	5,5000 %
Messzahl	3,5000 %	3,5000 %
Hebesatz	400,0000	400,0000
Eff. Körperschaftsteuersatz (latent)	15,8250 %	15,8250 %
Eff. Gewerbesteuersatz (latent)	14,0000 %	14,0000 %
Gesamtsteuersatz (latent)	29,8250 %	29,8250 %

	Gesamt	Laufzeitband 2 2028	Laufzeitband 3 2029	Laufzeitband 4 2030	Laufzeitband 5 2031	Laufzeitband 6 ab 2032
Körperschaftsteuersatz	0,00 %	14,00 %	13,00 %	12,00 %	11,00 %	10,00 %
Solidaritätszuschlag	0,00 %	5,50 %	5,50 %	5,50 %	5,50 %	5,50 %
Messzahl	0,00 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
Hebesatz	0,00	420,00	420,00	420,00	420,00	420,00
Eff. Körperschaftsteuersatz (...)	0,00 %	14,77 %	13,72 %	12,66 %	11,61 %	10,55 %
Eff. Gewerbesteuersatz (late...)	0,00 %	14,70 %	14,70 %	14,70 %	14,70 %	14,70 %
Gesamtsteuersatz (latent)	0,00 %	29,47 %	28,42 %	27,36 %	26,31 %	25,25 %

7. Latente Steuern

Ab Seite 315
in der Unterlage

Anschließend können die Buchungssätze für DATEV Kanzlei Rechnungswesen bereitgestellt werden.

Buchungsjournal in Bearbeitung Periode löschen

Müller GmbH - 29098 / 55034 - 01.01.2025-31.12.2025

Buchungssätze bereitstellen für Kanzlei-Rechnungswesen

Bruttobuchungssätze

Beschreibung Geschäftsvorfall	Soll-Konto	Bezeichnung Soll-Konto	Haben-Konto	Bezeichnung Haben-Konto	Gesamtbetrag
Ergebniswirksame Zufü...	7645	Aufwendungen...	3065	Passive latente ...	11.333,50
Auflösung Rückstellung ...	3060	Rückstellungen...	7649	Erträge aus der ...	11.930,00
Gewinnkorrektur nach § ...	9985	Gewinnkorrekt...	9984	Gewinnkorrekt...	1.403,50

Auswirkungen der Buchungen auf die Salden der Konten

Passive latente Steuern	11.333,50	(H)
Rückstellungen latente Steuern	11.930,00	(S)
Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern	11.333,50	(S)
Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern	11.930,00	(H)
Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV	1.403,50	(H)
Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV	1.403,50	(S)

8. Aktuelles und Ausblick

8. Aktuelles und Ausblick

8.1 Steuervorauszahlungen

8. Aktuelles und Ausblick

8.1 Steuervorauszahlungen

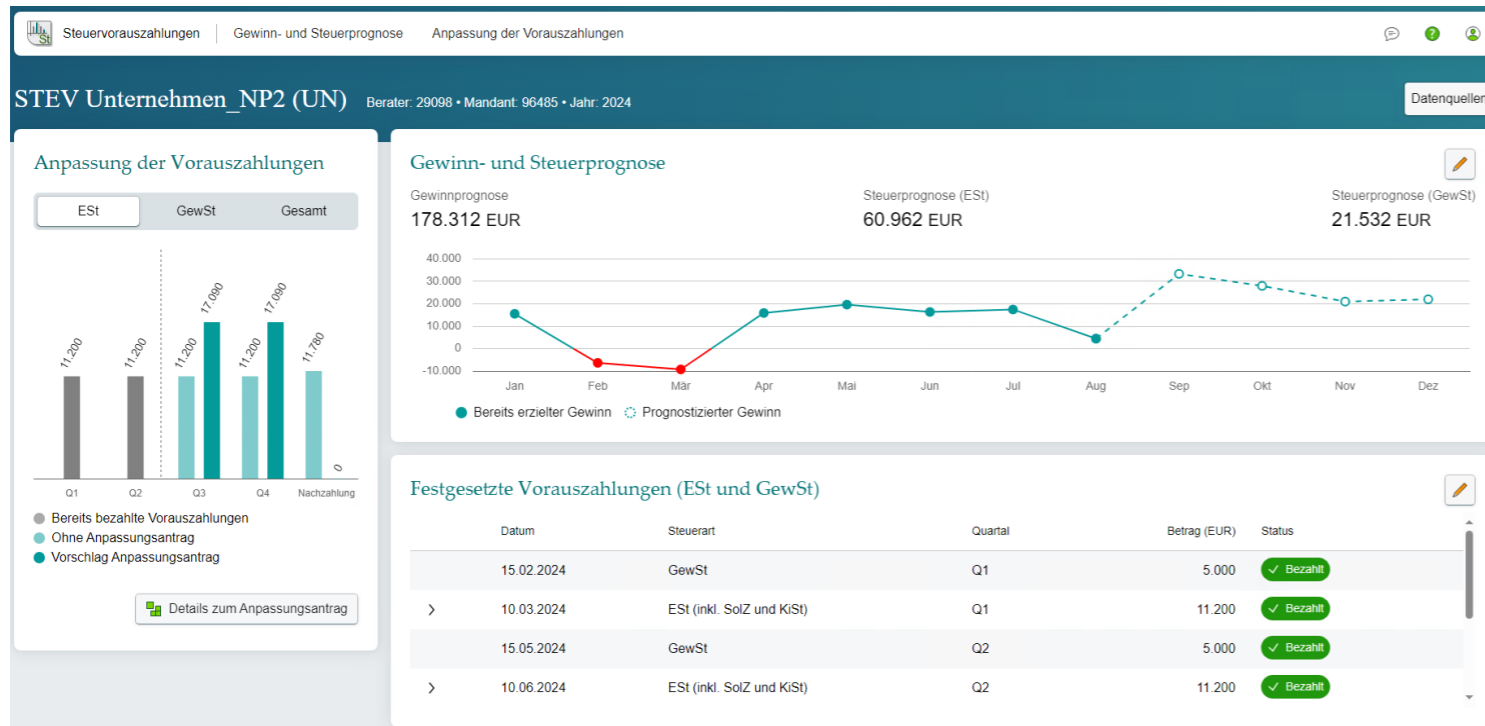
The screenshot shows the 'Kanzlei-Rechnungswesen V.13.3A' software interface. The left sidebar contains a tree view of accounting tasks, with 'Steuervorauszahlungen' (Tax Prepayments) highlighted in red. The main window displays a 'BWA-Nr. 1 Jahresübersicht Aug' (Balance Sheet No. 1 Annual Overview Aug) for August 2024. The interface includes a menu bar, a toolbar, and a data table.

Table Data:

Bezeichnung	Jan/2024	Feb/2024	Mrz/2024	Apr/2024	Mai/2024
> Umsatzerlöse	21.445,60	8.545,33	4.588,50	25.445,22	28.823,44
Bestandsveränderg. FE/UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivierete Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamtleistung	21.445,60	8.545,33	4.588,50	25.445,22	28.823,44
Material-/Wareneinkauf	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rohertrag	21.445,60	8.545,33	4.588,50	25.445,22	28.823,44
So. betr. Erlöse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Betrieblicher Rohertrag	21.445,60	8.545,33	4.588,50	25.445,22	28.823,44
Kostenarten:					
> Personalkosten	5.899,44	14.884,63	13.789,31	9.485,31	9.144,68

8. Aktuelles und Ausblick

8.1 Steuervorauszahlungen



Integriert

- Aufruf aus Kernprozess Rechnungswesen
- Einkommen- und Gewerbesteuer in EINER Lösung

Verständlich

- Alle relevanten Daten auf einen Blick
- Entscheidungsunterstützung: Vorauszahlungen (wie) anpassen?

Effizient

- Import von Deklarations-/Rechnungswesen-/Steuerkontodaten, Gewerbesteuer-Hebesatz
- Elektronischen Anpassungsantrag vorbelegen und an Finanzamt schicken

8. Aktuelles und Ausblick

8.1 Steuervorauszahlungen



- Erkennt frühzeitig betriebswirtschaftliche Auffälligkeiten im Unternehmen
- Prüfung von BWA-Kriterien sowie Kennzahlen der Liquidität, Bilanz und Erfolg
- Die Übersichtsseite zeigt alle analysierten Auffälligkeiten im Überblick
- Einstellbar sind Auswertungsmonat und Vergleichsart
- Schwellenwerte sind individuell anpassbar
- Kriterien können aktiv und inaktiv gesetzt werden
- Genauere Informationen liefert der Wertenachweis in der Detailansicht

8. Aktuelles und Ausblick

8.1 Steuervorauszahlungen

Kriterien bearbeiten



Kriterium	Kategorie	Schwellenwert	aus/ein
Steuervorauszahlungen - Herabsetzung Auffällig, wenn das Ergebnis vor Steuern im Vorjahr höher als 5.000 EUR war und im aktuellen Jahr um mehr als den Schwellenwert unter dem Vorjahreswert liegt. Das Kriterium wird erst ab dem 7. Monat eines Wirtschaftsjahres geprüft.	Steuern	-10%	<input checked="" type="checkbox"/>
Steuervorauszahlungen - Erhöhung Auffällig, wenn das Ergebnis vor Steuern größer als 5.000 EUR ist und um mehr als den Schwellenwert über dem Vorjahreswert liegt. Das Kriterium wird erst ab dem 7. Monat eines Wirtschaftsjahres geprüft.	Steuern	1%	<input checked="" type="checkbox"/>
Kurzfristige Zahlungsfähigkeit Auffällig, wenn der Bestand an Kassen- und Bankguthaben, kurzfristigen Forderungen und Wertpapieren zum Auswertungszeitpunkt nicht ausreicht, um die kurzfristigen Verbindlichkeiten zu decken.	Liquidität		<input checked="" type="checkbox"/>
Durchschnittlicher Finanzmittelbestand Auffällig, wenn der Bestand an Finanzmitteln zum Auswertungszeitpunkt um mehr als den Schwellenwert unter den Durchschnittswert der letzten 24 Monate gesunken ist.	Liquidität	-25%	<input checked="" type="checkbox"/>

Negativer Finanzmittelbestand Auffällig, wenn der Bestand an Finanzmitteln zum Auswertungszeitpunkt negativ ist.
Gesamtleistung Auffällig, wenn die Gesamtleistung im Vergleichszeitraum um mehr als den Schwellenwert...
Material/Waren Auffällig, wenn die Material-/Wareneinsatzquote im Vergleichszeitraum um mehr als...
Personalkosten Auffällig, wenn die Personalkostenquote im Vergleichszeitraum um mehr als den Schw...

Auffälligkeiten

BWA [3] Kennzahlen [4]

[Kriterien bearbeiten](#) [Ausgeben](#)

Geprüft	Auffälligkeit	Kategorie	Schwellenwert
<input type="checkbox"/>	Die Gesamtkapitalrendite ist im Vergleichszeitraum um -43,0 % gesunken.	Erfolg	-10% >
<input type="checkbox"/>	Die Cashflow-Rendite ist im Vergleichszeitraum um -13,7 % gesunken.	Erfolg	-10% >
<input type="checkbox"/>	Die Nettoverschuldung ist im Vergleichszeitraum um 84,1 % gestiegen.	Vermögen	10% >
<input type="checkbox"/>	Die Laufzeit der Forderungen aus LuL ist im Vergleichszeitraum um 64,7 % gestiegen.	Liquidität	10% >

1 inaktive Auffälligkeit

Der **dynamische Verschuldungsgrad** ist im Vergleichszeitraum um **64,5 %** gestiegen. [aktivieren](#) Liquidität 10% >

8. Aktuelles und Ausblick

8.1 Steuervorauszahlungen

[← Zurück zur Liste](#) Auswertungsmonat Dezember 2024 Vergleichsart Vorjahresmonat

[← Zurück zur Liste](#) Auswertungsmonat Dezember 2024 Vergleichsart Vorjahresmonat

Kosten der Warenabgabe

Auffälligkeit geprüft

Die Kosten der Warenabgabe sind im Vergleichszeitraum um 214,7 % gestiegen.

Die **Kosten der Warenabgabe** sind von 595,28 EUR auf **1.873,52 EUR** gestiegen. Der Anteil der Kosten der Warenabgabe an den Gesamtkosten (BWA) beträgt 1,7 %. Die Gesamtleistung hat sich im betrachteten Zeitraum um 9,5 % erhöht.

Wertenachweis

Auffällige Konten nach oben

Posten / Konten	Dez 24	Dez 23 ↑	Veränderung	in %
Kosten Warenabgabe	1.873,52	595,28	1.278,24	214,73 %
4790 Aufwand für Gewährleistungen	1.268,00	2,00	1.266,00	63.300,00 %
4710 Verpackungsmaterial	605,52	593,28	12,24	2,06 %

> Ergebnisgrößen (BWA)

> Mandanteninformationen

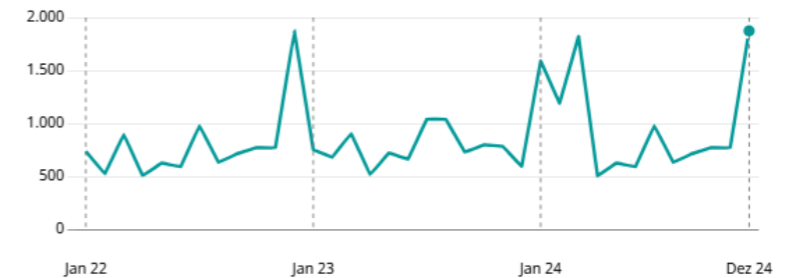
Notizen zur Auffälligkeit

Notiz eingeben (max. 1000 Zeichen)...

0/1000

Kosten der Warenabgabe und Bezugsgrößen - Entwicklung

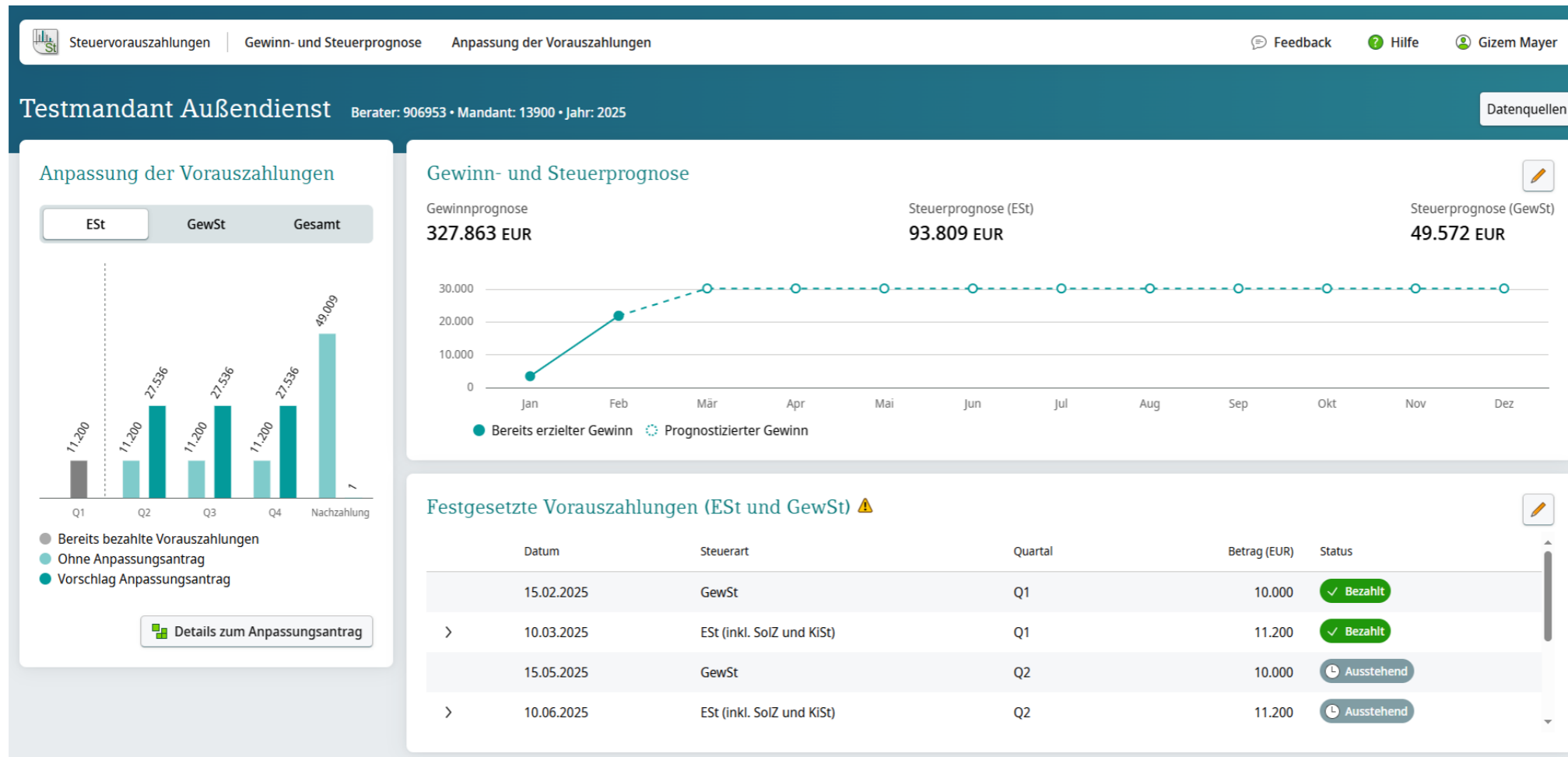
Vorjahr 3 Jahre 5 Jahre



—●— Kosten der Warenabgabe
—■— Gesamtleistung
—▲— Gesamtkosten (BWA)

8. Aktuelles und Ausblick

8.1 Steuervorauszahlungen



8. Aktuelles und Ausblick

8.1 Steuervorauszahlungen - Übersicht

Datenquellen ×

Für die einzelnen Anwendungsbereiche werden verschiedene Datenquellen herangezogen.
Nach der Datenübernahme können Anpassungen vorgenommen werden.

Anwendungsbereich	Datenquelle	Art der Daten	Datenerfassung
bereits erzielter Gewinn	Kanzlei-Rechnungswesen	aktuelle Ist-Daten	automatischer Datenimport
prognostizierter Gewinn	Kanzlei-Rechnungswesen	Vorjahresdaten	automatischer Datenimport
Steuerprognose ESt	Einkommensteuer-Deklaration	Vorjahresdaten	automatischer Datenimport
Steuerprognose GewSt	DATEV Steuervorauszahlungen	Gesamt-Gewinn aus Gewinnprognose	automatische Datenübernahme
Steuerzahlungen ESt	Steuerkonto Online	aktuelle Ist-Daten	automatischer Datenimport
Steuerzahlungen GewSt	DATEV Steuervorauszahlungen	aktuelle Eingabedaten	manuelle Eingabe

OK

8. Aktuelles und Ausblick

8.1 Steuervorauszahlungen

Steuervorauszahlungen | Gewinn- und Steuerprognose | Anpassung der Vorauszahlungen

Feedback | Hilfe | Gizem Mayer

Testmandant Außendienst | Berater: 906953 • Mandant: 13900 • Jahr: 2025

Information zu Datenquellen
Steuerprognose Est
Die Daten basieren auf den Vorjahresdaten der letzten Deklaration.

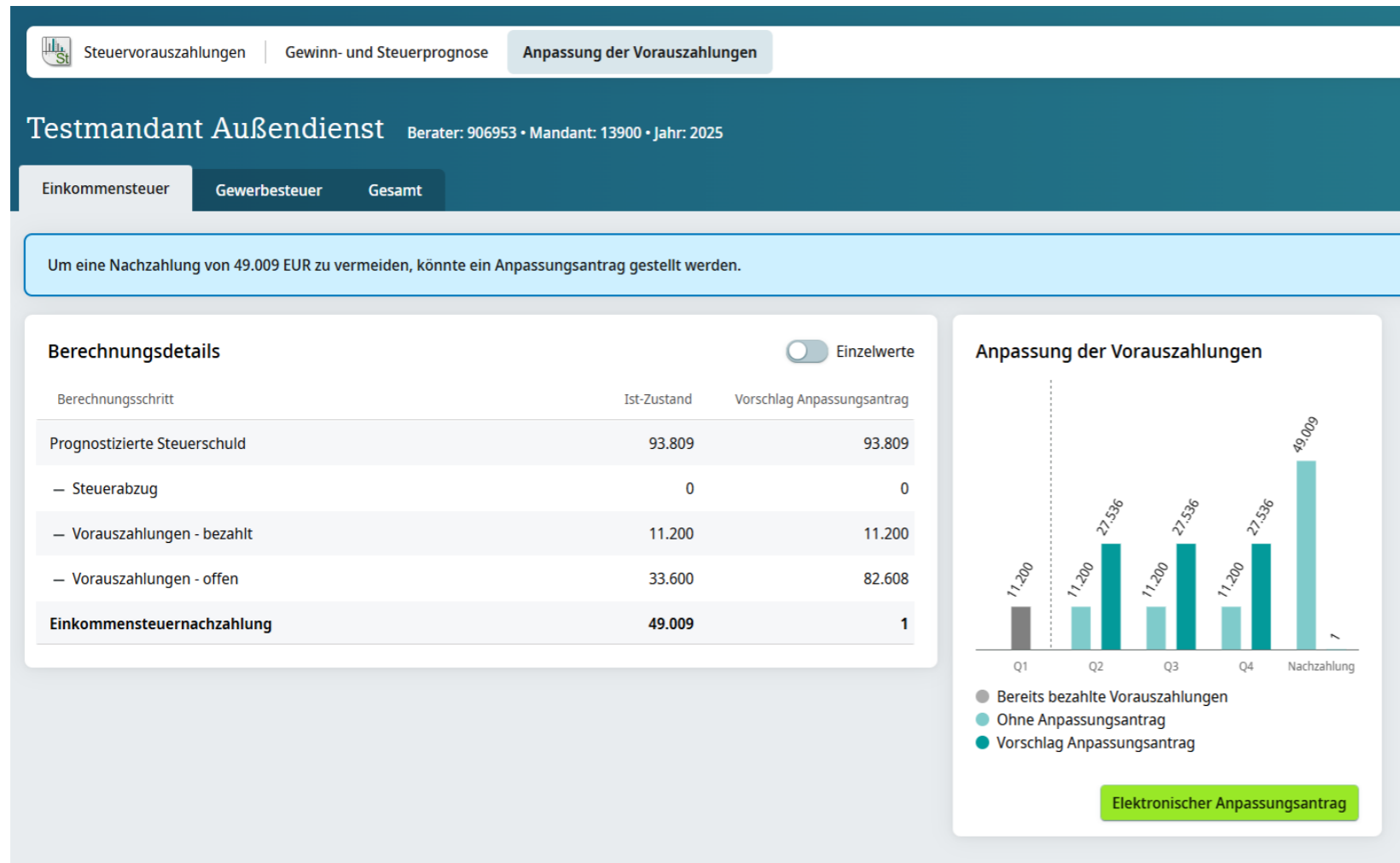
Gewinnprognose | Steuerprognose (EST) | Steuerprognose (GewSt)

Berechnungsliste Est 2025

Berechnung des zu versteuernden Einkommens	Person A (EUR)	Person B (EUR)	Gesamt (EUR)
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	327.863		327.863
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	10.000		10.000
Korrekturposten Summe der Einkünfte			<input type="text" value="10.000"/>
Summe/Gesamtbetrag der Einkünfte			347.863
— abzugsfähige Kirchensteuer			4.000
Einkommen			343.863
— Korrekturposten zu steuerndes Einkommen			<input type="text" value="0"/>
Zu versteuerndes Einkommen			343.863
Berechnung der Steuer			Gesamt (EUR)

8. Aktuelles und Ausblick

8.1 Steuervorauszahlungen





Ihre Meinung ist uns wichtig!

Im Nachgang zu diesem Seminar erhalten Sie eine E-Mail mit einem Link zu einem Online-Fragebogen.

Bitte geben Sie uns Feedback!

HINWEIS

Voraussetzung für den E-Mail-Versand ist die Zustimmung zum elektronischen Versand von Werbung (UWG).



DATEV Seminar-Scout

Kennen Sie schon unseren DATEV Seminar-Scout?

Mit dem DATEV Seminar-Scout können Sie sich über unsere DATEV-Seminare informieren – zugeschnitten auf Ihre Interessen und bevorzugten Regionen. Füllen Sie einfach das Formular aus und Sie erhalten künftig ein passendes Seminarangebot zu Ihren ausgewählten Themengebieten an Ihre persönliche bzw. individuelle E-Mail-Adresse.

Jetzt Formular ausfüllen:
www.datev.de/seminar-scout

Oder QR-Code scannen:



Impressum

Herausgegeben von: DATEV eG, 90329 Nürnberg

Alle in dieser Unterlage verwendeten personen- und unternehmensbezogenen Angaben sind Musterdaten und speziell für diese Unterlage erstellt. Sollten dennoch Ähnlichkeiten mit Personen und/oder Unternehmen bestehen, sind diese rein zufällig.

Die in dieser Unterlage abgebildeten Formulare wurden z. T. digital nachgebildet. Abweichungen vom Original in Größe und Farbgebung sind daher wahrscheinlich. Inhaltliche Änderungen wurden nicht vorgenommen.

Wir behalten uns vor, dass die in der Unterlage verwendeten Bildschirmmasken Versionsnummern enthalten können, die gegenüber Ihrer Programmversion abweichen.

Die abgebildeten Masken sind für mehrere Programmversionen gültig.

Copyright DATEV eG: Alle Rechte, auch die des Nachdrucks, der Herstellung von Kopien und der Übersetzung, vorbehalten.

Windows® ist ein eingetragenes Warenzeichen der Microsoft Corporation, USA.

Microsoft® ist ein eingetragenes Warenzeichen der Microsoft Corporation, USA.

Angaben ohne Gewähr

Art.-Nr. 70373_77339