

Leitfaden Elektronische Bilanzanreichung zum Firmenbuch über F-Online

acconomy Software GmbH
Krottenbachstr. 255, 1190 Wien

E-Mail: office@acconomy.at
www.acconomy.at

Inhaltsverzeichnis

Rechtsgrundlage	2
Neue BWL Definitionen	2
Zuordnung der Kontogruppen zur Definition	2
Kopieren der fertigen Definitionen (optional)	3
ERV-JAB	4
Definition anlegen	4
Erstmaliges Zuordnen der BWL-Definition	5
Allgemeine Daten	5
Zuordnung BWL-Berichte	5
ERV-JAB / E-Bilanz	6
Allgemeine Daten	6
Unterzeichnende	7
Bilanz	7
Spiegel	7
Anlagenspiegel	7
Forderungenspiegel	8
Kapitalrücklagen	9
Rückstellungenspiegel	9
Verbindlichkeitspiegel	9
Gewinn- & Verlustrechnung	10
Anhänge/Vermerke:	11
Dateien hochladen / löschen	11
XML erzeugen	12

Die vollständige oder auszugsweise Wiedergabe des Inhaltes dieses Dokumentes bedarf der schriftlichen Zustimmung der Firma acconomy Software GmbH.

Rechtsgrundlage

Die elektronische Übermittlung von Jahresabschlüssen (ERV-JAB) an das Firmenbuch wird mit dem Inkrafttreten des § 277 Abs. 6 UGB für Kapitalgesellschaften verpflichtend (Ausnahme: Unternehmen mit einem Jahresumsatz bis EUR 70.000,--). Diese Bestimmung gilt erstmals für die Einreichung von Jahresabschlüssen (JAB) für Geschäftsjahre, die am **31.12.2007** enden (vgl. § 906 Abs. 16 UGB).

Neue BWL Definitionen

Die neuen BWL-Definitionen JAB-BIL und JAB-GUV werden Ihnen auf einem ausgewählten Mandanten zur Verfügung gestellt.

Zuordnung der Kontogruppen zur Definition

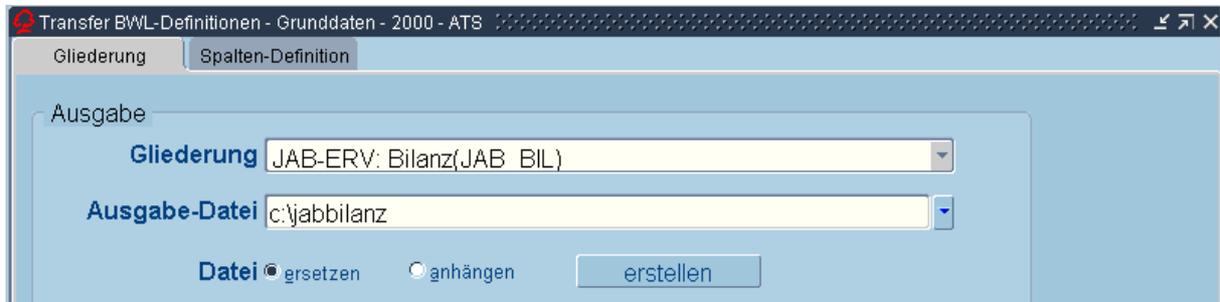
Im Modul Financials / Administration / Gliederungen können die Kontogruppen zu den einzelnen BWL-Zeilen zugeordnet werden:

The screenshot shows a software interface with a tabbed menu at the top: 'Schnellerfassung', 'Gliederung', 'Kennzahlen', and 'Kontogruppenpakete'. The 'Gliederung' tab is active. Below the menu, there are two main sections. The left section is a table with columns: 'Name', 'Seq', 'R A IV 1 a D', 'Text', and 'D S + -'. The table lists various balance sheet items, with 'HGB_198_3' highlighted in blue. The right section is a list of account groups under the heading 'Aktiva', with columns 'Nr.' and 'Kontogruppe'. A dropdown menu is set to 'Aktiva' and has a checkmark. The list includes items like '10001 Aufw.f.d.Ingangsetzen,Erw...', '10002 Ingangsetzung eines Betr...', '10003 Erweiterung eines Betrieb...', '10004 Umstellung eines Betrieb...', etc.

- Die Kontogruppen können nach Bestands- oder Erfolgsgruppen angezeigt werden.
- In der Bilanz müssen die Kontogruppen „Aktiva u. Passiva“, bei der GUV „Aufwand und Ertrag“ zugewiesen werden.
- BWL-Zeile markieren und die dazugehörigen Kontogruppen anhaken.
- Mit betätigen des Häkchens werden die Gruppen zugeordnet und die Kontogruppenauswahl verringert sich.

Kopieren der fertigen Definitionen (optional)

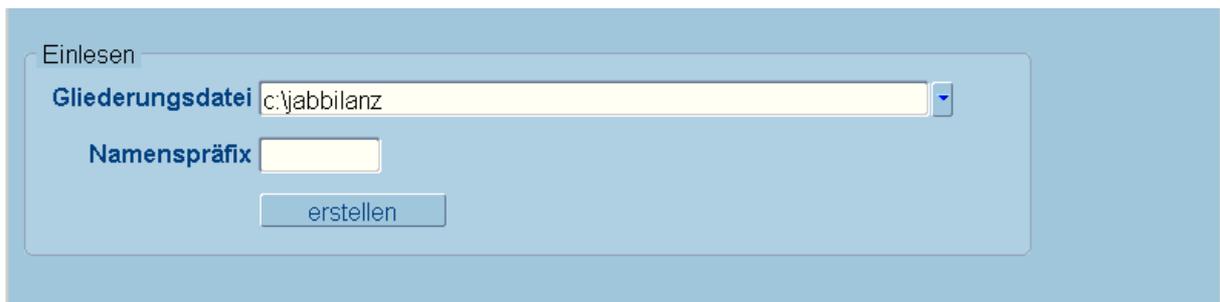
Im Modul Financials / Administration / Transfer BWL-Definitionen können die Definitionen zwischen einzelnen Mandanten oder auch Datenbanken kopiert werden:



The screenshot shows a dialog box titled "Transfer BWL-Definitionen - Grunddaten - 2000 - ATS" with two tabs: "Gliederung" and "Spalten-Definition". The "Ausgabe" section contains a dropdown menu for "Gliederung" with the value "JAB-ERV: Bilanz(JAB_BIL)", a text field for "Ausgabe-Datei" containing "c:\jabbilanz", and a "Datei" section with radio buttons for "ersetzen" (selected) and "anhängen". An "erstellen" button is located at the bottom right.

- Gliederung auswählen
- Ausgabedatei nach Wunsch
- Erstellbutton betätigen

Einlesen:



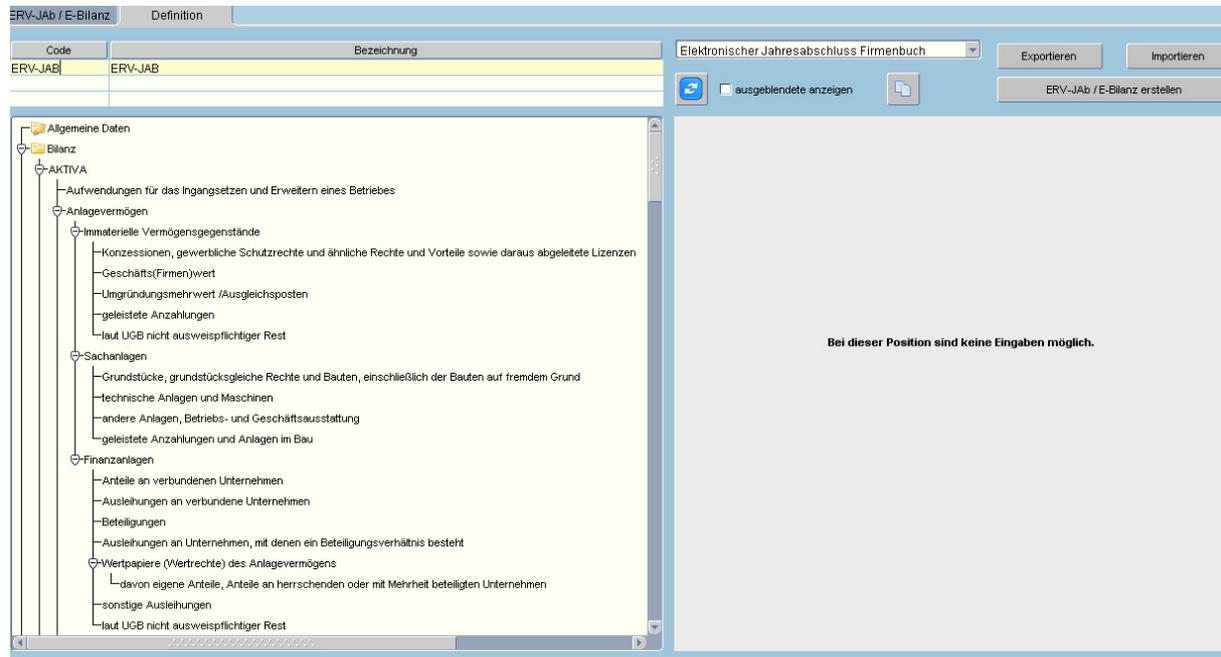
The screenshot shows a dialog box titled "Einlesen" with a text field for "Gliederungsdatei" containing "c:\jabbilanz" and an empty text field for "Namenspräfix". An "erstellen" button is located at the bottom right.

- In den neuen Mandanten wechseln
- Ausgabedatei angeben
- Erstellbutton betätigen

ERV-JAB

Financials / Jahresabschluss

Definition anlegen



- Code und Bezeichnung angeben
- Speichern, die Definition erstellt sich automatisch



- Elektronischer Jahresabschluss Firmenbuch, weiterer Auswahlwert „E-Bilanz“ noch nicht aktiv.
- Mit dem „Exportieren“ Button kann die Definition als Datei rausgespielt werden.
- Mit „Importieren“ im neuen Mandanten importiert werden.
- „Tree aktualisieren“  bzw. „ausgeblendete Positionen anzeigen“ werden nur benötigt, wenn von Grund auf eine neue Definition erstellt wird.
- „Definition kopieren“  erstellt eine Kopie im gleichen Mandanten.
- „ERV-JAB / E-Bilanz erstellen: Der Jahresabschluss wird erstellt, das Programm wechselt auf Reiter ERV-JAB. Es können beliebig viele Bilanzen erstellt und auch wieder gelöscht werden.

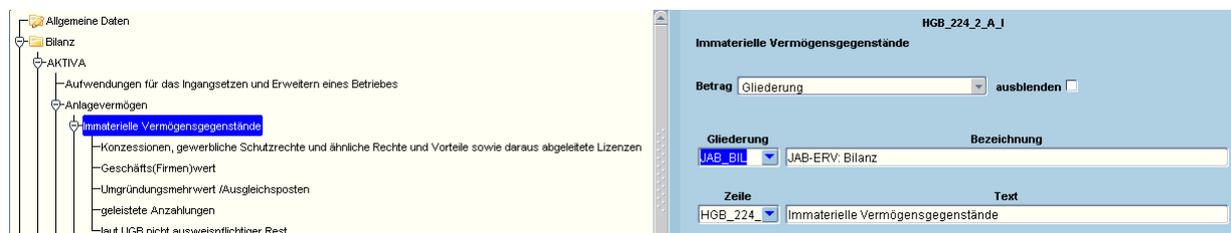
Erstmaliges Zuordnen der BWL-Definition

(Nur 1x je Kanzlei notwendig, kann auch eventuell kopiert werden)

Allgemeine Daten

Dieser Schirm wird besser erst nach der Erstellung des Jahresabschlusses bearbeitet, da nach der erfolgten Prüfung, die Pflichtfelder rot markiert werden. Natürlich können die Felder aber auch hier befüllt werden.

Zuordnung BWL-Berichte



- Betrag aus Gliederung – default
- Ausblenden dieser Zeile
- Gliederung: Auswahl aller BWL-Listen des Mandanten
- Zeile: Auswahl der Zeile aus der gewählten BWL-Liste
- Anhang: Frei erfassbarer Text zur Zeile, der auch an das Firmenbuch mit gesandt wird

Alle Zeilen der Definition müssen zugeordnet werden!

ERV-JAB / E-Bilanz

Allgemeine Daten

Diesen Schirm hier zu bearbeiten, hat den Vorteil, dass hier die Pflichtfelder nach der erfolgten Überprüfung rot hinterlegt sind.

The screenshot shows the 'ERV-JAB / E-Bilanz' software interface. At the top, there is a table with columns 'Definition', 'erzeugt von', and 'am'. Below this is a tree view on the left with categories like 'Allgemeine Daten', 'Bilanz', 'Gewinn und Verlustrechnung', and 'Vermerke'. The main area contains several input fields for 'Einbringer', 'Firma', 'Geschäftsjahr', and 'Vorangegangenes Geschäftsjahr'. A red error message at the bottom reads 'Pflichtfelder wurden nicht ausgefüllt.'

Definition	erzeugt von	am
ERV-JAB	Esberger Franz	01.07.2008
ERV-JAB	Esberger Franz	24.06.2008

Einbringer

Code: 12345s
Name:
Bezug: Keiner
Bankleitzahl: 12000 Kontonummer: 123456789
Kundendaten:
Zustellung an Einbringer: Bestätigung des Einschreiters:

Firma

Firmenbuchnummer: 12345s
Firmenwortlaut: taxolution
Einordnung: mittel, groß

Geschäftsjahr

Beginn: 01.01.2007
Ende: 31.12.2007
Rechtsform: Gesellschaft mit beschränkter Haftung

Vorangegangenes Geschäftsjahr

Beginn: 01.01.2006
Ende: 31.12.2006
Rechtsform: Gesellschaft mit beschränkter Haftung

Unterzeichnende:
Pflichtfelder wurden nicht ausgefüllt.

- Code: W/N/R/P/S-Code 6stellig, oder XXX999 (3beliebige Buchstaben und Ziffern) oder die Firmennummer mit Prüfzeichen bei direkter Einreichung durch das Unternehmen.
- Name: Wird automatisch ermittelt, nicht ausfüllen
- Bezug: Name oder GZ zur leichteren Zuordnung eines Verbesserungsauftrages bzw. des Abbuchungsbeleges durch den WT.
- BLZ, Kontonr.: Bankdaten zum Einzug der Gebühren
- Kundendaten: 12stellig numerisch (Wiedergabe auf Abbuchungsbeleg)
- Zustellung: Hinweis für Gericht bei Zustellung von Erledigungen
- Bestätigung: Zwingend, wenn direkt vom Unternehmen eingebracht, sonst unzulässig.
- Firmenbuchnummer und Firmenwortlaut
- Einordnung: lt. Auswahlliste: „klein mit Bilanz“, „mittel, groß“
- Geschäftsjahr und voriges Geschäftsjahr, Rechtsform eintragen

Leitfaden JAB-ERV

Unterzeichnende

Kennung	Geb.datum	Titel	Vorname	Zuname	Datum	FNr Komplementär-GmbH	Name Komplementär-GmbH
	31.12.1960		Franz	Esberger	31.07.2008		

- Kennung/Geb.Datum: Personenkennung aus Firmenbuch: 3-stellig, Alphabetisch in Großbuchstaben. **oder** Geburtsdatum
- Restl. Felder wie Überschrift

Bilanz

Definition	erzeugt von	am		Daten grüfen
ERV-JAB	Esberger Franz	01.07.2008		
ERV-JAB	Esberger Franz	24.06.2008		

Position	Betrag	Betrag VJ	Anhang
AKTIVA	3.135.510,60	7.792.933,80	
Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes			
Anlagevermögen	2.299.490,28	6.483.728,89	
Immaterielle Vermögensgegenstände	57.132,00	111.807,16	
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete	47.132,00	81.807,16	
Geschäfts(Firmen)wert	10.000,00	30.000,00	
Umgründungsmehrwert /Ausgleichsposten			
geleistete Anzahlungen			
laut UGB nicht ausweispflichtiger Rest			
Sachanlagen	65.081,10	71.631,50	
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund			
technische Anlagen und Maschinen			
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	65.081,10	71.631,50	
geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau			
Finanzanlagen	2.177.277,18	6.300.290,23	
Anteile an verbundenen Unternehmen			
Ausleihungen an verbundene Unternehmen			
Beteiligungen	95.441,06	4.242.941,06	
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	801,22	801,22	
davon eigene Anteile, Anteile an herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen			
sonstige Ausleihungen	2.081.034,90	2.056.547,95	
laut UGB nicht ausweispflichtiger Rest			
Umlaufvermögen	5.810.658,25	1.300.570,15	
Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
unfertige Erzeugnisse			
fertige Erzeugnisse und Waren			
noch nicht abrechenbare Leistungen			

Die Daten wurden aus den BWL-Berichten übernommen, die Prüfung hat ergeben, dass in den rot markierten Zeilen zwingend Zahlen in den Anlagenspiegel erfasst werden müssen.

Spiegel

Anlagenspiegel

Position	Betrag	Betrag VJ	Anhang
AKTIVA	8.135.510,60	7.792.933,80	
Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes			
Anlagevermögen	2.299.490,28	6.483.728,89	
Immaterielle Vermögensgegenstände	57.132,00	111.807,16	
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete	47.132,00	81.807,16	
Geschäfts(Firmen)wert	10.000,00	30.000,00	

Leitfaden JAB-ERV

- Klicken auf die rote Zeile, es erscheint ein Button  mit dem die Felder des Anlagespiegels geöffnet werden.

Anlagen- und Bewertungsreservenspiegel				
Anlagespiegel				
Anschaffungs- und Herstellungskosten				
Stand 1.1.	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Stand 31.12.
6.831.823,51	101.788,48	4.363.373,27	0,00	2.570.238,72
Kumulierte Abschreibungen 31.12.	Buchwert 31.12.	Buchwert 1.1.	Abschreibungen des Geschäftsjahres	Zuschreibungen
270.748,44	2.299.490,28	6.483.728,89	81.979,14	0,00
Bewertungsreservenspiegel				
Stand 1.1.	Zugänge	Umbuchung		
Abgang	Verbrauch	Stand 31.12.		

- Bei jeder rot markierten Zeile Werte eintragen.
- Nach einer erneuten Prüfung wird jede Zeile, welche Werte im Spiegel hinterlegt hat, blau eingefärbt.

Forderungenspiegel

In jeder der sieben Forderungszeilen kann über den Button  ein Forderungsspiegel erfasst werden. Dies ist vom Programm aber nicht zwingend vorgesehen.

Der Spiegel umfasst die Felder:

Forderungenspiegel					
Stand 31.12.	davon Restlaufzeit kleiner gleich 1 Jahr	davon Restlaufzeit größer 1 Jahr	davon wechselmäßig verbrieft	aktivierte Antizipation	Pauschalwertberichtigung
0,00	0,00	0,00	0,00		

- Nach einer erneuten Prüfung wird jede Zeile, welche Werte im Spiegel hinterlegt hat blau eingefärbt.

Kapitalrücklagen

In jeder der acht Rücklagenzeilen kann über den Button  ein Spiegel erfasst werden. Dies ist vom Programm aber nicht zwingend vorgesehen. Dazu kommen noch die Zeilen: Unversteuerte Rücklagen, Bewertungsreserve, sonstige unversteuerte Rücklagen und Investitionszuschüsse.

Der Spiegel umfasst die Felder:

Rücklagenspiegel				
Stand 1.1.	Zuführung	Verwendung	Auflösung	Stand 31.12.
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Nach einer erneuten Prüfung wird jede Zeile, welche Werte im Spiegel hinterlegt hat, blau eingefärbt.

Rückstellungenspiegel

In jeder der sechs Rückstellungenzeilen kann über den Button  ein Spiegel erfasst werden. Dies ist vom Programm aber nicht zwingend vorgesehen.

Der Spiegel umfasst die Felder:

Rückstellungenspiegel				
Stand 1.1.	Dotierung	Verwendung	Auflösung	Stand 31.12.
0,00				0,00

- Nach einer erneuten Prüfung wird jede Zeile, welche Werte im Spiegel hinterlegt hat, blau eingefärbt.

Verbindlichkeitspiegel

In jeder der vierzehn Verbindlichkeitszeilen kann über den Button  ein Spiegel erfasst werden. Dies ist vom Programm aber nicht zwingend vorgesehen.

Der Spiegel umfasst die Felder:

Verbindlichkeitspiegel					
Gesamt	Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	Restlaufzeit zwischen 1 und 5 Jahren	Restlaufzeit über 5 Jahre	dinglich gesicherter Betrag	Passivierte Antizipationen
0,00		0,00	0,00		
Art und Form der Sicherung					

- Nach einer erneuten Prüfung wird jede Zeile, welche Werte im Spiegel hinterlegt hat, blau eingefärbt.



Die Eingabewerte im Spiegel werden vom System mit den Bilanzzeilen abgeglichen, bei Abweichung kommt es zu einer Fehlermeldung.

Gewinn- & Verlustrechnung

Definition		erzeugt von	am			Allgemeine Daten ok	
ERV-JAB		Esberger Franz	01.07.2008		Daten grüßen	<input checked="" type="checkbox"/>	Bilanz ok (7)
ERV-JAB		Esberger Franz	24.06.2008		ERV-JAB / E-Bilanz erstellen	<input type="checkbox"/>	Gewinn und Verlustrechnung ... ok
					XML		Sonstige ok (2)

Position	Betrag	Betrag VJ	Anhang
Rohergebnis			
Umsatzerlöse	5.874.911,35	4.730.154,15	
Veränderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen			
andere aktivierte Eigenleistungen			
sonstige betriebliche Erträge	128.427,61	72.493,15	
Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen			
Erlöse aus dem Abgang von Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen			
Buchwert abgegangener Anlagen mit Ausnahme der Finanzanlagen			
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	5.367,00	350,00	
übrige	123.060,61	72.143,15	
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen	-1.672.110,37	-1.695.712,30	
Materialaufwand	-1.516.960,51	-1.324.336,01	
Aufwendungen für bezogene Leistungen	-155.149,86	-371.376,29	
Personalaufwand	-1.973.716,65	-1.134.675,32	
Löhne			
Gehälter	-1.499.922,39	-856.182,87	
Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeiterversorgungskassen	-22.880,46	-7.307,00	
Aufwendungen für Altersversorgung			
Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflicht	-437.928,98	-260.824,87	
sonstige Sozialaufwendungen	-12.984,82	-10.360,58	
Abschreibungen	-81.979,14	-87.772,93	
auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für d	-81.979,14	-87.772,93	
davon außerplanmäßige Abschreibung			
auf Gegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreitet			
Abschreibungen gemäß UGB § 207 (2)			
sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.048.532,78	-791.402,19	
Steuern, soweit sie nicht unter "Steuern vom Einkommen und vom Ertrag" fallen	-3.977,55	-6.299,13	
übrige	-1.044.555,23	-785.103,06	
Zwischensumme - Finanzerfolg	-51.743,69	10.990,23	

Die Daten werden aus dem hinterlegten BWL-Bericht übernommen, eine weitere Bearbeitung sollte nicht notwendig sein.



Bei Bilanz und GuV ist es möglich, Änderungen an den Beträgen direkt einzugeben. Das System prüft jedoch immer, ob die Summenbildungen schlüssig sind.

Anhänge/Vermerke:

Definition	erzeugt von	am
ERV-JAB	Esberger Franz	01.07.2008
ERV-JAB	Esberger Franz	24.06.2008

Datei: Muster2_E_Bilanz.pdf	
Bundesministerium für Finanzen	
Gewinn- und Verlustrechnung	
Umsatzerlöse	560.331,81
sonstige betriebliche Erträge	29.647,37
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	7.000,00
übrige	22.647,37
Personalaufwand	-9.191,10
Gehälter	-6.997,26
Aufwendungen für Abfertigungen	-107,06
Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialausgaben sowie von Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	-2.086,78
Abschreibungen	-44.912,31
auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-44.912,31
sonstige betriebliche Aufwendungen	-566.157,06
Steuern, soweit sie nicht unter "Steuern vom Einkommen und vom Ertrag" fallen	-4.431,00
übrige	-563.726,06
Zwischensumme - Betriebserfolg	-32.281,29
Erträge aus Beteiligungen	502.771,69
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	9.713,58
Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	-2.201.499,00
davon Abschreibungen	-2.019.499,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-100.394,37
Zwischensumme - Finanzerfolg	-1.789.408,10
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-1.821.689,39

- Alle denkbaren Anhänge sind bereits fix vordefiniert.
- Der Button Anhang wechselt sobald eine PDF-Datei hinterlegt ist von auf

Dateien hochladen / löschen

- Datei hochladen:
- Datei löschen:

Zum PDF-Format:
 Da der pdf-Anhang in den gesamten Jahresabschluss (im pdf-Format) eingebettet wird, sollten im Anhang keine Seitenangaben, keine Kopf- und Fußzeilen enthalten und ein ausreichender Rand vorhanden sein (Links und rechts 2,5 cm, oben 2,8 cm und unten 2cm). Der pdf-Anhang ist im A4 Format (Hoch- oder Querformat) zu übermitteln.

XML erzeugen

<input type="text"/>	Daten prüfen	<input checked="" type="checkbox"/> Allgemeine Daten ok <input checked="" type="checkbox"/> Bilanz ok (7) <input checked="" type="checkbox"/> Gewinn und Verlustrechnung ... ok <input checked="" type="checkbox"/> Sonstige ok (2)
ERV-JAb / E-Bilanz erstellen	XML	

- Vor dem Erzeugen der XML-Datei nochmals Daten prüfen
- Wenn keine Fehler erkennbar sind, ist der Button XML schwarz, sonst grau
- Button XML betätigen
- Daten werden intern und extern geprüft, die XML-Datei erzeugt, bitte speichern sie die erzeugte Datei nach ihren Speicherregeln:



- Gleichzeitig wird eine Druckversion Ihrer übermittelten Daten erzeugt



Jahresabschluss 31.12.2007

FN 209790s

FIRMA

Für die Zuordnung im Firmenbuch ist nicht der Firmenwortlaut, sondern ausschließlich die übermittelte Firmenbuchnummer maßgeblich.