

# Inhaltsverzeichnis

|   |           |
|---|-----------|
| An Stelle eines Vorwortes: Über Bogenschießen .....                                 | V         |
| <b>1. Eine erste Orientierung .....</b>   | <b>1</b>  |
| 1.1. Bilanzierungspflicht .....   | 1         |
| 1.2. Einstieg ins Bilanzierungsleben .....  | 3         |
| <b>2. Basiswissen Unternehmensrecht (§ 189a bis § 231 UGB) .....</b>                | <b>5</b>  |
| 2.1. Lernziel .....   | 5         |
| 2.2. Allgemeine Vorschriften .....  | 5         |
| 2.3. Inventurverfahren .....  | 10        |
| 2.3.1. Unter welchen Voraussetzungen ist eine permanente<br>Inventur möglich? ..... | 11        |
| 2.3.2. Vor- bzw nachverlagerte Inventur .....                                       | 11        |
| 2.4. Inhalt der Bilanz .....  | 14        |
| 2.5. Grundsätze der Bewertung .....   | 20        |
| 2.5.1. Finanzanlagen .....  | 29        |
| 2.6. Wertansätze für Gegenstände des Umlaufvermögens .....                          | 30        |
| 2.6.1. Retrograde Bewertung .....   | 33        |
| 2.6.2. Überlegungen zur Forderungsbewertung .....                                   | 33        |
| 2.7. Bewertungsvereinfachungsverfahren .....  | 35        |
| 2.8. Wertansätze für Passivposten .....   | 37        |
| 2.8.1. Pensions- und Abfertigungsrückstellung .....                                 | 38        |
| 2.8.2. Inhalt des Jahresabschlusses .....   | 40        |
| 2.8.3. Inhalt eines Lageberichtes .....   | 41        |
| 2.9. Hedge Accounting .....   | 41        |
| 2.10. Gliederung der Bilanz .....   | 45        |
| 2.11. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung .....                              | 46        |
| 2.11.1. Umsatzkostenverfahren .....   | 49        |
| 2.11.2. Gesamtkostenverfahren vs Umsatzkostenverfahren .....                        | 49        |
| <b>3. Basiswissen Steuerrecht (§ 4 bis § 20 EStG) .....</b>                         | <b>51</b> |
| 3.1. Lernziel .....   | 51        |
| 3.2. Einstimmung auf das Thema .....  | 51        |
| 3.3. Gewinnermittlung .....   | 51        |
| 3.4. Unkörperliche Wirtschaftsgüter .....   | 53        |
| 3.5. Bilanzänderung .....   | 54        |
| 3.6. Einbuchung von Betriebsprüfungsergebnissen .....                               | 55        |
| 3.7. Betriebsausgaben .....   | 57        |
| 3.8. Instandsetzungsaufwendungen .....  | 58        |
| 3.9. Einlagenrückzahlung .....  | 59        |
| 3.10. Gewinn der rechnungslegungspflichtigen Unternehmen .....                      | 60        |
| 3.11. Bewertung von Anlage- und Umlaufvermögen .....                                | 64        |
| 3.12. Bewertung von Verbindlichkeiten .....   | 65        |
| 3.13. Absetzung für Abnutzung .....   | 70        |
| 3.14. Nutzungsdauer von Gebäuden .....  | 70        |
| 3.15. Rückstellungen .....  | 73        |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 3.16.     | Abfertigungs- und Pensionsrückstellungen .....  | 76         |
| 3.16.1.   | Abfertigungsrückstellung .....  | 76         |
| 3.16.2.   | Pensionsrückstellungen .....  | 77         |
| 3.16.3.   | Jubiläumsgeldrückstellung .....   | 78         |
| 3.17.     | Nichtabzugsfähige Aufwendungen .....  | 78         |
| 3.18.     | Einkommensteuerrichtlinien .....  | 79         |
| 3.19.     | Körperschaftsteuer .....  | 89         |
| 3.19.1.   | Einkommen, Einkommensermittlung .....   | 90         |
| 3.19.2.   | Einlagen, Entnahmen und Einkommensverwendung ....   | 90         |
| 3.19.3.   | Agio und Nachschusspflicht .....  | 90         |
| 3.19.4.   | Überlegungen zur verdeckten Gewinnausschüttung<br>(§ 8 Abs 2 KStG) .....                        | 91         |
| 3.19.5.   | Verlustabzug (§ 8 Abs 4 Z 2a KStG) .....  | 92         |
| 3.19.6.   | Befreiungen .....   | 93         |
| 3.19.7.   | Nichtabzugsfähige Aufwendungen .....  | 95         |
| 3.20.     | Steuerbilanz .....  | 96         |
| <b>4.</b> | <b>Kontenplan (Fassung 2018) .....</b>  | <b>97</b>  |
| <b>5.</b> | <b>Anlagevermögen .....</b>   | <b>102</b> |
| 5.1.      | Einstimmung auf das Thema .....   | 102        |
| 5.2.      | Ein Kontrastprogramm .....  | 103        |
| 5.2.1.    | Anlagevermögen/Umlaufvermögen .....   | 103        |
| 5.2.2.    | Abnutzbare/nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter .....  | 103        |
| 5.2.3.    | Materielle/immaterielle Wirtschaftsgüter (körperliche/<br>unkörperliche Wirtschaftsgüter) ..... | 103        |
| 5.2.4.    | Zivilrechtliches/wirtschaftliches Eigentum .....  | 104        |
| 5.2.5.    | Bewegliche/unbewegliche Wirtschaftsgüter .....  | 104        |
| 5.2.6.    | Betriebsvermögen/Privatvermögen .....   | 104        |
| 5.2.7.    | Herstellungsaufwand/Erhaltungsaufwand/Instand-<br>setzungsaufwand .....                         | 105        |
| 5.2.8.    | Einzelbewertung/Pauschalbewertung .....   | 106        |
| 5.3.      | Anschaffungskosten .....  | 106        |
| 5.3.1.    | Anschaffungskosten und Subventionen .....   | 107        |
| 5.3.2.    | Finanzierungskosten/Wertsicherung .....   | 108        |
| 5.4.      | Erwerb von Wirtschaftsgütern gegen Renten .....   | 109        |
| 5.4.1.    | Kaufpreisrente .....  | 109        |
| 5.4.2.    | Einkommensteuerrichtlinien .....  | 112        |
| 5.5.      | Leasing .....   | 112        |
| 5.5.1.    | Bilanzierung beim Finance Lease (kreditfinanzierter<br>Kauf) .....                              | 113        |
| 5.5.2.    | Sale and lease back .....   | 114        |
| 5.6.      | Anlagentausch .....   | 115        |
| 5.7.      | Niederstwertprinzip .....   | 116        |
| 5.8.      | Abschreibung .....  | 118        |
| 5.8.1.    | Fiktion .....   | 118        |
| 5.8.2.    | Komponentenabschreibung .....   | 119        |
| 5.8.3.    | Direkte und indirekte Abschreibung .....  | 120        |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 5.9.       | Anlagenabgang .....   | 120        |
| 5.10.      | Immaterielle Vermögensgegenstände .....                                 | 121        |
| 5.10.1.    | Arten von immateriellen Vermögensgegenständen .....                     | 121        |
| 5.10.2.    | Aktivierung einer Homepage .....  | 125        |
| 5.10.3.    | Anschlusskosten – Teil des Gebäudes oder ein Recht? ...                 | 125        |
| 5.10.4.    | Entwicklungskosten, ein immaterieller Vermögenswert .....               | 125        |
| 5.10.5.    | Übersicht .....   | 126        |
| 5.11.      | Sachanlagevermögen .....  | 127        |
| 5.11.1.    | Teil des Gebäudes? .....  | 127        |
| 5.11.2.    | Aufteilung des Kaufpreises .....  | 128        |
| 5.11.3.    | Bilanzielles Schicksal des Gebäudes .....                               | 130        |
| 5.11.4.    | Baurecht .....  | 131        |
| 5.11.5.    | Anbau, Umbau, Zubau .....   | 131        |
| 5.11.6.    | Verlängerung der Restnutzungsdauer .....                                | 131        |
| 5.11.7.    | Selbst erstellte Anlagen .....  | 132        |
| 5.11.8.    | Gegenüberstellung Herstellungsaufwand – Erhaltungsaufwand .....         | 133        |
| 5.11.9.    | Gebäudeabschreibung .....   | 136        |
| 5.11.10.   | Absetzung für Substanzverringerung .....                                | 136        |
| 5.11.11.   | Technische Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung ..... | 137        |
| 5.11.11.1. | Angemessene Anschaffungskosten .....                                    | 137        |
| 5.11.11.2. | Angemessenheitsprüfung für PKW und Kombi .....                          | 138        |
| 5.11.11.3. | Angemessene Betriebskosten .....  | 138        |
| 5.11.11.4. | Nutzungsdauer .....   | 139        |
| 5.11.12.   | Festwertansatz .....  | 140        |
| 5.11.13.   | Mehrschichtbetrieb .....  | 141        |
| 5.11.14.   | Bereitschafts-AfA .....   | 141        |
| 5.11.15.   | PKW- und Kombileasing .....   | 141        |
| 5.11.16.   | PKW, Unfallkosten .....   | 143        |
| 5.12.      | Finanzanlagevermögen .....  | 144        |
| 5.12.1.    | Überblick .....   | 144        |
| 5.12.2.    | Personengesellschaften .....  | 146        |
| 5.12.3.    | Regeln für Dividenden .....   | 148        |
| 5.12.4.    | Ergebnisabführungsvertrag versus Gruppenbesteuerung .....               | 148        |
| 5.12.5.    | Zuschüsse, Nachschüsse .....  | 149        |
| 5.12.5.1.  | Bilanzierung beim Geber .....   | 149        |
| 5.12.5.2.  | Bilanzierung beim Empfänger .....                                       | 150        |
| 5.12.6.    | Abwertung von Beteiligungen .....                                       | 151        |
| 5.12.7.    | Bewertung .....   | 155        |
| 5.12.8.    | Zusammenfassung .....   | 155        |
| <b>6.</b>  | <b>Umlaufvermögen .....</b>   | <b>157</b> |
| 6.1.       | Einstimmung auf das Thema .....   | 157        |
| 6.2.       | Niederstwertprinzip (§ 207 UGB) .....                                   | 157        |

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| 6.3.     | Vorräte .....  | 158 |
| 6.3.1.   | Einteilung der Vorräte .....   | 158 |
| 6.3.2.   | Bestandsermittlung im Dienstleistungsunternehmen .....                                   | 159 |
| 6.3.3.   | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....  | 159 |
| 6.3.4.   | Vorrätebeschaffung .....   | 160 |
| 6.3.5.   | Vorräte beim Produktionsbetrieb .....  | 162 |
| 6.3.5.1. | Bewertung .....  | 162 |
| 6.3.5.2. | Bestandsveränderung .....  | 164 |
| 6.3.5.3. | Herstellungskosten bei Unterbeschäftigung<br>(§ 203 Abs 3 UGB) .....                     | 166 |
| 6.3.6.   | Vorräte im Handelsbetrieb .....  | 167 |
| 6.3.7.   | Inventurdifferenzen .....  | 168 |
| 6.3.8.   | FIFO- und LIFO-Bewertung gemäß EStR Rz 2318,<br>2320 .....                               | 170 |
| 6.3.9.   | Schwimmende Ware (rollende Ware) .....   | 172 |
| 6.3.10.  | Bewertung der Handelswaren .....   | 172 |
| 6.4.     | Inventurbewertung .....  | 173 |
| 6.4.1.   | Verbrauchsfolge abhängig von Belieferung .....   | 174 |
| 6.4.2.   | Ergebnis .....   | 174 |
| 6.4.3.   | Retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten im<br>Handel (Handelsinventurmethode) ..... | 176 |
| 6.5.     | Incoterms .....  | 177 |
| 6.6.     | Forderungen .....  | 178 |
| 6.6.1.   | Übersicht .....  | 178 |
| 6.6.2.   | Allgemeines .....  | 179 |
| 6.6.3.   | Fremdwährungsforderungen .....   | 179 |
| 6.6.4.   | Einzelwertberichtigung .....   | 181 |
| 6.6.5.   | Bewertungseinheit versus Einzelbewertung .....   | 181 |
| 6.6.6.   | Umsatzsteuerkorrektur bei Uneinbringlichkeit .....                                       | 182 |
| 6.6.7.   | Abzinsung einer langfristigen Forderung .....  | 183 |
| 6.6.8.   | Ergebnis .....   | 183 |
| 6.6.9.   | Pauschalwertberichtigung .....   | 184 |
| 6.6.10.  | Pauschale Einzelwertberichtigung .....   | 185 |
| 6.6.11.  | Länderrisiko .....   | 186 |
| 6.7.     | Ergänzungen .....  | 193 |
| 6.7.1.   | Soll-Salden bei Kreditoren .....   | 193 |
| 6.7.2.   | Wertsicherung von Forderungen (und Verbindlich-<br>keiten) .....                         | 194 |
| 6.7.3.   | Bilanzmanipulation .....   | 196 |
| 6.7.4.   | Cut-off-Test .....   | 196 |
| 6.7.5.   | Cash Pooling .....   | 197 |
| 6.8.     | Aktiv latente Steuern .....  | 198 |
| 6.9.     | Aktivierungspflicht für Disagio .....  | 198 |
| 6.10.    | Zusammenfassung .....  | 198 |
| 7.       | <b>Eigenkapital</b> .....  | 200 |
| 7.1.     | Bilanzausweis .....  | 200 |
| 7.1.1.   | Eigenkapital .....   | 200 |
| 7.1.2.   | Nennkapital .....  | 202 |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 7.1.3.    | Kapitalrücklage, Agio (Aufgeld), Nachschusspflicht<br>und Gesellschafterzuschuss ..... | 203        |
| 7.1.4.    | Gewinnrücklage .....   | 204        |
| 7.1.5.    | Negatives Eigenkapital .....   | 207        |
| 7.2.      | Eigenkapital nach Rechtsform .....   | 209        |
| 7.2.1.    | Einzelunternehmen .....  | 209        |
| 7.2.2.    | Offene Gesellschaft .....  | 209        |
| 7.2.3.    | Kommanditgesellschaft .....  | 210        |
| 7.2.4.    | Gesellschaft nach bürgerlichem Recht (GesbR) .....                                     | 210        |
| 7.2.5.    | Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....  | 212        |
| 7.2.6.    | Aktiengesellschaft .....   | 213        |
| 7.2.7.    | Stille Gesellschaft .....  | 214        |
| 7.2.7.1.  | Wie hoch ist der Gewinnanteil des stillen<br>Gesellschafters? .....                    | 214        |
| 7.2.7.2.  | Verlustbeteiligung des stillen Gesellschafters .....                                   | 215        |
| 7.2.7.3.  | Gewinne des echten stillen Gesellschafters .....                                       | 216        |
| 7.2.7.4.  | Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....                                       | 217        |
| 7.2.7.5.  | Die stille Beteiligung im Jahresabschluss des stillen<br>Gesellschafters .....         | 217        |
| <b>8.</b> | <b>Rückstellungen .....</b>  | <b>221</b> |
| 8.1.      | Einstimmung auf das Thema .....  | 221        |
| 8.2.      | Bewertung .....  | 222        |
| 8.3.      | Rückstellungen für Verbindlichkeiten, Verluste, Aufwendungen ....                      | 223        |
| 8.4.      | ABC der Rückstellungen .....   | 225        |
| 8.4.1.    | Überblick .....  | 225        |
| 8.4.2.    | Abbruchkosten eines Betriebsgebäudes .....   | 227        |
| 8.4.3.    | Abfertigungen .....  | 228        |
| 8.4.4.    | Ansprüche des Dienstnehmers gemäß § 1014 ABGB ....                                     | 232        |
| 8.4.5.    | Ausgleichsansprüche des Handelsvertreters .....  | 233        |
| 8.4.6.    | Ausgleichsansprüche einer Konzerngesellschaft .....                                    | 233        |
| 8.4.7.    | Ausstehende Eingangsrechnungen .....   | 234        |
| 8.4.8.    | Bestandverträge .....  | 234        |
| 8.4.9.    | Betriebsprüfungskosten .....   | 234        |
| 8.4.10.   | Bürgschaftsverpflichtungen .....   | 235        |
| 8.4.11.   | Erlösschmälerung .....   | 235        |
| 8.4.12.   | Gewährleistung und Garantieverpflichtung .....   | 236        |
| 8.4.13.   | Gewinnbeteiligungen/Tantiemen .....  | 240        |
| 8.4.14.   | Jubiläumsgelder .....  | 240        |
| 8.4.15.   | Körperschaftsteuer .....   | 244        |
| 8.4.16.   | Nicht konsumierte Urlaube .....  | 249        |
| 8.4.17.   | Pensionen .....  | 252        |
| 8.4.18.   | Produkthaftung .....   | 254        |
| 8.4.19.   | Prozesskosten .....  | 256        |
| 8.4.20.   | Prüfungs- und Beratungskosten .....  | 256        |
| 8.4.21.   | Rekultivierungskosten .....  | 256        |
| 8.4.22.   | Restrukturierungsrückstellung .....  | 257        |
| 8.4.23.   | Rücknahmeverpflichtungen .....   | 259        |

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| 8.4.24.    | Schadenersatz .....  | 259        |
| 8.4.25.    | Umweltbelastungen (Umweltschäden, Sanierungs-<br>kosten) ..... | 259        |
| 8.4.26.    | Unterlassene Reparaturen .....                                 | 261        |
| 8.4.27.    | Verluste aus schwebenden Geschäften .....                      | 261        |
| <b>9.</b>  | <b>Verbindlichkeiten</b> .....                                 | <b>263</b> |
| 9.1.       | Einstimmung auf das Thema .....                                | 263        |
| 9.2.       | Bewertung .....  | 263        |
| 9.3.       | Verjährung von Verbindlichkeiten .....                         | 264        |
| 9.4.       | Schuldennachlass im Rahmen einer Sanierung .....               | 264        |
| 9.5.       | Fremdwährungskredit (Darlehen) .....                           | 264        |
| 9.6.       | Rentenverpflichtung .....                                      | 267        |
| 9.7.       | Damnum, Abgeld .....   | 267        |
| 9.8.       | Lieferantenkredit .....  | 268        |
| 9.9.       | Finanzinstrumente .....  | 270        |
| 9.10.      | Eine erste Übersicht zur Bilanzierung .....                    | 271        |
| 9.10.1.    | Symmetrische Derivate .....                                    | 272        |
| 9.10.2.    | Bilanzierung der Derivate .....                                | 273        |
| 9.10.3.    | Effektivzinsmethode .....                                      | 275        |
| 9.10.4.    | Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....                   | 275        |
| 9.10.5.    | Zinsänderungen .....   | 277        |
| 9.10.6.    | Währungsrisiken .....  | 277        |
| <b>10.</b> | <b>Anstelle eines Schlusswortes</b> .....                      | <b>281</b> |
|            | Anhang .....   | 283        |
|            | Stichwortverzeichnis .....                                     | 299        |