

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	III
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
<b>1 Einführung: Rechtliche Rahmenbedingungen der Rechnungslegung in Österreich .....</b>	<b>1</b>
1.1 UGB .....	1
1.2 International Financial Reporting Standards .....	7
<b>2 Grundlagen der Rechnungslegung .....</b>	<b>9</b>
2.1 Die Doppelte Buchhaltung .....	9
2.2 Leitlinien zur Jahresabschlusserstellung .....	95
2.3 Darstellung Jahresabschluss .....	103
<b>3 Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>127</b>
3.1 Allgemein .....	127
3.2 Erlösrealisierung .....	127
<b>4 Bilanz .....</b>	<b>139</b>
4.1 Allgemein .....	139
4.2 Immaterielle Vermögensgegenstände .....	157
4.3 Sachanlagen .....	179
4.4 Öffentliche Zuwendungen .....	188
4.5 Leasing .....	194
4.6 Finanzinstrumente .....	204
4.7 Vorräte .....	226
4.8 Fertigungsaufträge .....	241
4.9 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	245
4.10 Veräußerung und Aufgabe .....	260
4.11 Anteilsbasierte Vergütungen .....	261
4.12 Rückstellungen .....	265
4.13 Verbindlichkeiten .....	303
4.14 Rechnungsabgrenzungen .....	310
<b>5 Steuern vom Einkommen und Ertrag .....</b>	<b>319</b>
5.1 Allgemein .....	319
5.2 Laufende Steuern .....	319
5.3 Latente Steuern .....	322
5.4 Gruppenbesteuerung .....	330

<b>6</b>	<b>Sonderthemen</b> .....	341
6.1	Erstmalige Anwendung .....	341
6.2	Zwischenberichterstattung .....	341
6.3	Bericht über staatliche Stellen .....	342
6.4	Umgründungen .....	348
6.5	Rechnungslegung von Vereinen .....	371
6.6	Rechnungslegung von Privatstiftungen .....	377
<b>7</b>	<b>Einnahmen-Ausgaben-Rechner</b> .....	385
7.1	Allgemein .....	385
7.2	Betriebseinnahmen und -ausgaben .....	385
7.3	Aufzeichnungspflichten .....	392
7.4	Gewinnermittlung .....	395
<b>8</b>	<b>Jahresabschlussanalyse</b> .....	403
8.1	Allgemein .....	403
8.2	Ausgewählte Kennzahlen .....	404
	<b>Die Rechtsvorschriften des UGB</b> .....	415
	<b>Österreichischer Einheitskontenrahmen</b> .....	485
	<b>Abbildungs- und Tabellenverzeichnis</b> .....	497
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	499

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	III
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
<b>1 Einführung: Rechtliche Rahmenbedingungen der Rechnungslegung in Österreich .....</b>	<b>1</b>
1.1 UGB .....	1
1.1.1 Einzelabschluss .....	1
1.1.2 Konzernabschluss .....	3
1.1.3 Stellungnahmen .....	4
1.2 International Financial Reporting Standards .....	7
<b>2 Grundlagen der Rechnungslegung .....</b>	<b>9</b>
2.1 Die Doppelte Buchhaltung .....	9
2.1.1 Organisation des betrieblichen Rechnungswesens .....	9
2.1.2 Welche Bücher werden geführt? .....	12
2.1.3 Der Kontenplan .....	14
2.1.4 Das Konto .....	16
2.1.5 Die Umsatzsteuer .....	21
2.1.5.1 Allgemein .....	21
2.1.5.2 Das System der Umsatzsteuer .....	21
2.1.5.3 Steuerbare Umsätze .....	22
2.1.5.4 Steuerpflichtige vs steuerfreie Umsätze .....	23
2.1.5.5 Eigenverbrauch .....	24
2.1.5.6 Entstehung der Umsatzsteuerschuld .....	25
2.1.5.7 Entrichtung der Umsatzsteuer .....	26
2.1.5.8 Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer .....	26
2.1.5.9 Umsatzsteuersätze .....	27
2.1.5.10 Vorsteuerabzug .....	28
2.1.5.11 Die UStG-konforme Rechnung .....	28
2.1.5.12 Aufzeichnungspflichten und Verbuchung .....	29
2.1.5.13 Auslandsgeschäfte .....	30
2.1.5.13.1 Warengeschäfte .....	30
2.1.5.13.2 Sonstige Leistungen .....	31
2.1.6 Die laufende Buchhaltung .....	31
2.1.6.1 Wareneinkauf und Warenverkauf .....	31
2.1.6.1.1 Die Warengeschäfte .....	31
2.1.6.1.2 Die Verbuchung des Skontos .....	39

2.1.6.1.3	Retourwaren und Anzahlungen .....	45
2.1.6.2	Gehälter und Löhne .....	53
2.1.6.2.1	Allgemein .....	53
2.1.6.2.2	Lohnabhängige Abgaben und Beiträge .....	56
2.1.6.2.3	Aufzeichnungspflichten .....	59
2.1.6.2.4	Reisekostenabrechnung .....	59
2.1.6.3	Kassa – Bankbewegungen, Wechsel und Scheck .....	60
2.1.6.4	Anlagenzugänge und -abgänge .....	70
2.1.6.4.1	Anschaffung, Herstellung, Erhaltung .....	70
2.1.6.4.2	Buchungen bei Anlagenzugängen und -abgängen .....	74
2.1.6.4.3	Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	80
2.1.6.4.4	Anlagenspiegel .....	81
2.1.6.5	Fremdwährungen .....	90
2.1.6.6	Zusammenfassendes Fallbeispiel zur Buchhaltung .....	92
2.1.6.6.1	Fallbeispiel – Angabe .....	92
2.1.6.6.2	Fallbeispiel – Lösung .....	93
2.2	Leitlinien zur Jahresabschlusserstellung .....	95
2.2.1	Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung .....	95
2.2.1.1	Allgemeine Grundsätze .....	95
2.2.1.2	Bewertungsgrundsätze gemäß § 201 Abs 2 UGB .....	97
2.2.1.3	Fehlerkorrektur .....	99
2.2.1.4	Währungsumrechnung .....	100
2.2.1.5	Ereignisse nach dem Stichtag .....	101
2.3	Darstellung Jahresabschluss .....	103
2.3.1	Mindestinhalte des Jahresabschlusses .....	103
2.3.1.1	Allgemeine Aufstellungsgrundsätze und Fristen .....	103
2.3.1.2	Größenklassen und ihre Folgen .....	105
2.3.1.3	Bilanz .....	107
2.3.1.4	Gewinn- und Verlustrechnung .....	112
2.3.1.5	Anhang .....	120
2.3.1.6	Lagebericht .....	123
2.3.1.7	Nichtfinanzielle Erklärung, nichtfinanzieller Bericht .....	124
2.3.1.8	Corporate Governance-Bericht .....	125
2.3.1.9	Prüfungs- und Offenlegungspflichten .....	125
<b>3</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>127</b>
3.1	Allgemein .....	127
3.2	Erlösrealisierung .....	127
3.2.2	Umsatzrealisierung unter Berücksichtigung besonderer Vertragsgestaltungen .....	128
3.2.2.1	Warenverkäufe .....	128
3.2.2.2	Kommissionsgeschäfte .....	129
3.2.2.3	Dividendenerträge .....	134
3.2.2.4	Kundenbindungsprogramme .....	134

3.2.2.5	Erbringung von Dienstleistungen .....	135
3.2.2.6	Exkurs internationale Rechnungslegung .....	135
3.2.3	Fallbeispiele – Angabe .....	136
3.2.4	Fallbeispiele – Lösung .....	136
<b>4</b>	<b>Bilanz .....</b>	<b>139</b>
4.1	Allgemein .....	139
4.1.1	Definition von Vermögensgegenständen .....	139
4.1.2	Definition von Schulden .....	141
4.1.3	Eigenkapital .....	141
4.1.3.1	Allgemein .....	141
4.1.3.2	Abgrenzung zum Fremdkapital .....	141
4.1.3.3	Das Eigenkapital der Kapitalgesellschaften .....	143
4.1.3.4	Das Eigenkapital der Personengesellschaften .....	155
4.2	Immaterielle Vermögensgegenstände .....	157
4.2.1	Allgemein .....	157
4.2.2	Ansatz .....	157
4.2.2.1	Anschaffungskosten .....	158
4.2.2.2	Sonderthema Firmenwert .....	164
4.2.2.2.1	Share Deal (Unternehmenserwerb) .....	164
4.2.2.2.2	Asset Deal .....	166
4.2.2.2.3	Fallbeispiel Firmenwert .....	166
4.2.2.3	Folgebewertung .....	167
4.2.3.1	Planmäßige Abschreibung .....	168
4.2.3.2	Außerplanmäßige Abschreibung .....	173
4.2.4	Fallbeispiele – Angabe .....	176
4.2.5	Fallbeispiele – Lösung .....	178
4.3	Sachanlagen .....	179
4.3.1	Allgemein .....	179
4.3.2	Ansatz .....	181
4.3.2.1	Herstellungskosten .....	181
4.3.2.1.1	Exkurs: Die Ermittlung der Gemeinkosten .....	185
4.3.3	Folgebewertung .....	186
4.3.4	Fallbeispiele – Angabe .....	187
4.3.5	Fallbeispiele – Lösung .....	188
4.4	Öffentliche Zuwendungen .....	188
4.4.1	Allgemein .....	188
4.4.2	Ansatz .....	189
4.4.3	Fallbeispiel – Angabe .....	192
4.4.4	Fallbeispiel – Lösung .....	192
4.5	Leasing .....	194
4.5.1	Allgemein .....	194
4.5.2	Bilanzielle Abbildung .....	197
4.5.2.1	Mietkaufvertrag (finance lease) .....	197

4.5.2.2	Mietvertrag (operating lease) .....	197
4.5.2.3	Sale and lease back .....	198
4.5.3	Bilanzielle Abbildung im internationalen Vergleich .....	199
4.5.4	Fallbeispiele – Angabe .....	200
4.5.5	Fallbeispiele – Lösung .....	201
4.6	Finanzinstrumente .....	204
4.6.1	Allgemein .....	204
4.6.1.1	Aktive Finanzinstrumente .....	204
4.6.1.1.1	Finanzinstrumente des Anlagevermögens .....	204
4.6.1.1.1.1	Allgemein .....	204
4.6.1.1.1.2	Bewertung .....	206
4.6.1.1.2	Finanzinstrumente des Umlaufvermögens .....	212
4.6.1.1.2.1	Allgemein .....	212
4.6.1.1.2.2	Bewertung .....	212
4.6.1.2	Passive Finanzinstrumente .....	213
4.6.2	Derivate .....	213
4.6.2.1	Definition .....	214
4.6.2.2	Bilanzierung .....	214
4.6.2.3	Eingebettete Derivate .....	215
4.6.3	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....	215
4.6.3.1	Allgemein .....	215
4.6.3.2	Voraussetzungen .....	216
4.6.3.3	Grundgeschäft .....	216
4.6.3.4	Sicherungsgeschäft .....	217
4.6.3.5	Bilanzierung .....	217
4.6.3.6	Beendigung von Sicherungsbeziehungen .....	219
4.6.3.7	Ausweis .....	220
4.6.4	Fallbeispiele – Angabe .....	221
4.6.5	Fallbeispiele – Lösung .....	223
4.7	Vorräte .....	226
4.7.1	Allgemein .....	226
4.7.2	Inventur .....	229
4.7.2.1	Allgemein .....	229
4.7.2.2	Inventurverfahren .....	230
4.7.2.3	Organisation der Inventur .....	231
4.7.3	Ansatz und Bewertungsverfahren .....	232
4.7.4	Folgebewertung .....	239
4.8	Fertigungsaufträge .....	241
4.8.1	Allgemein .....	241
4.8.2	Fallbeispiel – Angabe .....	243
4.8.3	Fallbeispiel – Lösung .....	244
4.9	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	245
4.9.1	Allgemein .....	245
4.9.2	Forderungsbewertung .....	247

4.9.3 Factoring .....	255
4.9.4 Exkurs: Die bilanzielle Erfassung von Emissionszertifikaten .....	259
4.10 Veräußerung und Aufgabe .....	260
4.10.1 Allgemein .....	260
4.11 Anteilsbasierte Vergütungen .....	261
4.11.1 Allgemeines .....	261
4.11.2 Bilanzierung .....	262
4.11.3 Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente .....	263
4.11.4 Barausgleich .....	263
4.11.5 Beispiel .....	264
4.11.6 Anteilsbasierte Vergütungen im Konzern .....	265
4.12 Rückstellungen .....	265
4.12.1 Allgemein .....	265
4.12.2 Buchungstechniken und Auswirkung auf den Rückstellungsspiegel ..	266
4.12.3 Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten .....	269
4.12.3.1 Rückstellung für Abfertigungsverbindlichkeiten .....	274
4.12.3.1.1 Allgemein .....	274
4.12.3.1.2 Abzinsungssatz .....	276
4.12.3.1.3 Bewertungsverfahren .....	277
4.12.3.1.4 Die Abfertigung nach §§ 23ff AngG (Abfertigung Alt) .....	283
4.12.3.1.5 Zusammenfassende Darstellung .....	286
4.12.3.2 Rückstellung für Pensionsverbindlichkeiten .....	289
4.12.3.3 Rückstellung für Jubiläumsgeldzusagen .....	291
4.12.3.4 Rückstellung für nicht konsumierte Urlaubstage .....	291
4.12.3.5 Rückstellung für Gewährleistung und sonstige Sammelposten .....	295
4.12.3.6 Umweltschutzrückstellungen .....	297
4.12.4 Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften ..	298
4.12.5 Aufwandsrückstellungen .....	301
4.13 Verbindlichkeiten .....	303
4.13.1 Allgemein .....	303
4.13.2 Erfüllungsbetrag .....	306
4.13.3 Bewertung unter dem Grundsatz der Vorsicht .....	308
4.13.4 Unterverzinsten bzw nicht verzinsten Verbindlichkeiten .....	309
4.14 Rechnungsabgrenzungen .....	310
4.14.1 Allgemein .....	310
4.14.2 Transitorien .....	310
4.14.3 Disagio und Agio .....	314
4.14.4 Antizipationen .....	316
<b>5 Steuern vom Einkommen und Ertrag .....</b>	<b>319</b>
5.1 Allgemein .....	319
5.2 Laufende Steuern .....	319

5.3	Latente Steuern .....	322
5.3.1	Allgemein .....	322
5.3.2	Temporäre Differenzen .....	323
5.3.3	Steuerliche Verlustvorträge .....	326
5.3.4	Bewertung .....	327
5.3.5	Ausweis .....	328
5.3.6	Beispiel .....	329
5.4	Gruppenbesteuerung .....	330
5.4.1	Steuerumlagenvereinbarung .....	331
5.4.2	Steuerausgleich zwischen Gruppenträger und -mitglied .....	332
5.4.3	Temporäre Differenzen beim Gruppenmitglied .....	333
5.4.4	Interner Verlustvortrag .....	334
5.4.5	Vor- und Außergruppenverluste beim Gruppenmitglied .....	338
5.4.6	Anrechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder .....	339
5.4.7	Firmenwertabschreibung gemäß § 9 Abs 7 KStG .....	339
<b>6</b>	<b>Sonderthemen</b> .....	<b>341</b>
6.1	Erstmalige Anwendung .....	341
6.2	Zwischenberichterstattung .....	341
6.3	Bericht über staatliche Stellen .....	342
6.4	Umgründungen .....	348
6.4.1	Allgemein .....	348
6.4.2	Arten von Umgründungen .....	348
6.4.3	Bilanzierung von Umgründungen im UGB .....	350
6.4.3.1	Zeitpunkt der Bilanzierung .....	351
6.4.3.1.1	Umgründungsstichtag .....	351
6.4.3.1.2	Vermögenszuordnung .....	351
6.4.3.1.3	Erfolgszuordnung .....	353
6.4.3.1.4	Pflicht zur Jahresabschlusserstellung .....	354
6.4.3.1.5	Fallkonstellationen zum zeitlichen Ablauf von Umgründungen .....	355
6.4.3.2	Bilanzierung bei der übertragenden Gesellschaft .....	358
6.4.3.2.1	Konzentrationsumgründungen .....	358
6.4.3.2.2	Downstream-Umgründungen .....	358
6.4.3.2.3	Upstream- bzw Sidestream-Umgründungen .....	359
6.4.3.2.4	Latente Steuern .....	359
6.4.3.3	Bilanzierung bei der übernehmenden Gesellschaft .....	360
6.4.3.3.1	Ansatz des übernommenen Vermögens .....	360
6.4.3.3.2	Bilanzierung latenter Steuern .....	364
6.4.3.3.3	Bilanzierung von Umgründungsgewinn oder -verlust .....	366
6.4.3.3.4	Beispiel .....	367
6.4.3.4	Auschüttungssperre .....	371
6.5	Rechnungslegung von Vereinen .....	371



6.5.1	Pflicht zur Rechnungslegung .....	371
6.5.2	Pflichten des Abschlussprüfers .....	372
6.5.3	Sonderfragen der Bilanzierung von Vereinen .....	373
6.5.3.1	Ausweis von Zuwendungen mit Zweckwidmung .....	373
6.5.3.2	Ansatz von Sachspenden und Subventionen .....	374
6.5.3.3	Unentgeltliche Tätigkeiten der Vereinsmitglieder .....	375
6.5.3.4	Angabe der Einnahmen und der zugeordneten Aufwendungen .....	376
6.6	Rechnungslegung von Privatstiftungen .....	377
6.6.1	Pflicht zur Rechnungslegung .....	377
6.6.2	Einzelfragen zur Rechnungslegung von Privatstiftungen .....	378
6.6.2.1	Gliederung von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung ..	378
6.6.2.2	Darstellung des Eigenkapitals .....	378
6.6.2.2.1	Gliederung .....	378
6.6.2.2.2	Zugänge .....	378
6.6.2.2.3	Abgänge .....	379
6.6.2.3	Darstellung der Zwischenkörperschaftsteuer .....	380
6.6.2.4	Getrennte Rechnungskreise .....	382
6.6.2.5	Besonderheiten im Lagebericht .....	382
<b>7</b>	<b>Einnahmen-Ausgaben-Rechner</b> .....	<b>385</b>
7.1	Allgemein .....	385
7.2	Betriebseinnahmen und -ausgaben .....	385
7.2.1	Allgemein .....	385
7.2.2	Ausnahmen des Zufluss/Abfluss-Prinzips .....	388
7.3	Aufzeichnungspflichten .....	392
7.4	Gewinnermittlung .....	395
<b>8</b>	<b>Jahresabschlussanalyse</b> .....	<b>403</b>
8.1	Allgemein .....	403
8.2	Ausgewählte Kennzahlen .....	404
8.2.1	Allgemein .....	404
8.2.2	Ermittlung und Interpretation .....	404
8.2.3	Geldflussrechnung .....	411
	<b>Die Rechtsvorschriften des UGB</b> .....	<b>415</b>
	<b>Österreichischer Einheitskontenrahmen</b> .....	<b>485</b>
	<b>Abbildungs- und Tabellenverzeichnis</b> .....	<b>497</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>499</b>