

Inhaltsübersicht

Vorwort	III
Abkürzungsverzeichnis	XV
1 Einführung: Rechtliche Rahmenbedingungen der Rechnungslegung in Österreich	1
1.1 UGB	1
1.2 International Financial Reporting Standards	7
2 Grundlagen der Rechnungslegung	9
2.1 Die Doppelte Buchhaltung	9
2.2 Leitlinien zur Jahresabschlusserstellung	95
2.3 Darstellung Jahresabschluss	103
3 Gewinn- und Verlustrechnung	127
3.1 Allgemein	127
3.2 Erlösrealisierung	127
4 Bilanz	139
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
5 Steuern vom Einkommen und Ertrag	319
5.1 Allgemein	319
5.2 Laufende Steuern	319
5.3 Latente Steuern	322
5.4 Gruppenbesteuerung	330

6	Sonderthemen	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
7	Einnahmen-Ausgaben-Rechner	385
7.1	Allgemein	385
7.2	Betriebseinnahmen und -ausgaben	385
7.3	Aufzeichnungspflichten	392
7.4	Gewinnermittlung	395
8	Jahresabschlussanalyse	403
8.1	Allgemein	403
8.2	Ausgewählte Kennzahlen	404
	Die Rechtsvorschriften des UGB	415
	Österreichischer Einheitskontenrahmen	485
	Abbildungs- und Tabellenverzeichnis	497
	Stichwortverzeichnis	499

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Abkürzungsverzeichnis	XV
1 Einführung: Rechtliche Rahmenbedingungen der Rechnungslegung in Österreich	1
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
2 Grundlagen der Rechnungslegung	9
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
3	Gewinn- und Verlustrechnung	127
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
4	Bilanz	139
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
4.2.3	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

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
6	Sonderthemen	341
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	Umgründungstichtag	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
7	Einnahmen-Ausgaben-Rechner	385
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
8	Jahresabschlussanalyse	403
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
	Die Rechtsvorschriften des UGB	415
	Österreichischer Einheitskontenrahmen	485
	Abbildungs- und Tabellenverzeichnis	497
	Stichwortverzeichnis	499