

# Inhaltsverzeichnis

Seite

## Kapitel 1 Bilanzierungsgrundlagen

<b>1.1 Unternehmensrechtliche Grundlagen</b>	<b>17</b>
1.1.1 Der Unternehmer iSd UGB und seine Rechnungslegungsverpflichtungen	17
1.1.2 Das Firmenbuch	18
1.1.3 Jahresabschlusserstellung	19
1.1.3.1 Allgemeine Pflichten	19
1.1.3.2 Generalnorm für den Inhalt eines Jahresabschlusses	20
1.1.3.2.1 Einzelunternehmen und Personengesellschaften (§ 195 UGB)	20
1.1.3.2.2 Kapitalgesellschaften (§ 222 Abs 2 und 3 UGB)	20
1.1.3.3 Kapitalgesellschaften – Formalvorschriften Jahresabschluss (§ 223 UGB)	21
1.1.3.4 Grundsätze für die Erstellung von Abschlüssen	21
1.1.4 Größenabhängige Unterschiede der Rechnungslegung von Kapitalgesellschaften im Überblick	22
<b>1.2 Steuerliche Rechnungslegungsvorschriften</b>	<b>23</b>
1.2.1 Die Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz	24
1.2.2 Mehr-Weniger-Rechnung (Zurechnungen und Abrechnungen)	25
1.2.3 Steuerrechtliche Gewinnermittlung für Nichtunternehmer iSd UGB	25
1.2.4 Übersicht über die unternehmens- und steuerrechtlichen Buchführungspflichten	26
<b>1.3 Anschaffungskosten (§ 203 Abs 2 UGB, EStR 2000 Rz 2164 ff)</b>	<b>27</b>
1.3.1 Anschaffungsnebenkosten	27
1.3.2 Nachträgliche Anschaffungskosten	27
1.3.3 Anschaffungspreisminderungen	28
1.3.4 Subventionen und Zuschüsse	28
<b>1.4 Herstellungskosten (§ 203 Abs 3 UGB, EStR 2000 Rz 2195 ff)</b>	<b>29</b>
<b>1.5 Abgrenzungsfragen zwischen Anschaffungs- und Herstellungskosten</b>	<b>31</b>
<b>1.6 Unbestimmte Wertbegriffe des Bilanzrechts</b>	<b>31</b>
1.6.1 Der beizulegende Wert (§ 189a Z 3 UGB)	31
1.6.2 Der beizulegende Zeitwert (§ 189a Z 4 UGB)	31
1.6.3 „wesentlich“ (zB § 189a Z 10 UGB, § 196a UGB, § 209 Abs 1 UGB)	32
1.6.4 Der Teilwert (§ 6 Z 1 EStG, § 12 BewG, EStR 2000 Rz 2230 ff)	32
<b>1.7 Bewertungsgrundlagen des Unternehmensrechts</b>	<b>34</b>
1.7.1 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (§ 201 UGB)	34
<b>1.8 Grundsatz der Vollständigkeit (Wertaufhellungstheorie, Wertbegründungstheorie) und Saldierungsverbot</b>	<b>35</b>
1.8.1 Der Grundsatz der Vollständigkeit	35
1.8.2 AFRAC-Stellungnahme 16: Wertaufhellungszeitraum	35
1.8.3 Das Saldierungsverbot (Verrechnungsverbot)	36
<b>1.9 Grundsatz der Vorsicht</b>	<b>37</b>
<b>1.10 Auswirkungen des Ukraine-Krieges auf Jahresabschlüsse</b>	<b>37</b>
<b>1.11 Sonderposten rund um den Jahresabschluss</b>	<b>37</b>
1.11.1 Allgemeines	37
1.11.2 Bilanzierungshilfen	37
1.11.3 Haftungsverhältnisse (Eventualverbindlichkeiten)	38

	Seite
1.11.4 Patronatserklärungen .....	39
1.11.5 Mezzaninfinanzierungsposten .....	39
1.11.5.1 Allgemeines .....	39
1.11.5.2 Formen der Mezzaninfinanzierung .....	39
<b>1.12 Rechnungslegungsvereinigungen .....</b>	<b>40</b>
1.12.1 Allgemeines .....	40
1.12.2 DRSC .....	41
1.12.3 AFRAC .....	41
1.12.4 Fachsenate der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer .....	42
<b>1.13 Bilanzpolizei .....</b>	<b>43</b>
<b>1.14 Bilanzstrafrecht .....</b>	<b>44</b>
<b>1.15 Österreichischer Einheitskontenrahmen .....</b>	<b>44</b>

**Kapitel 2     Anlagevermögen**

<b>2.1 Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB) .....</b>	<b>45</b>
2.1.1 Bewertung von Anlagevermögen allgemein .....	45
<b>2.2 Immaterielle Vermögensgegenstände .....</b>	<b>47</b>
2.2.1 Gesetzliche Regelungen .....	47
2.2.2 Immaterielle Vermögensgegenstände im Unternehmensrecht .....	47
2.2.2.1 Allgemeines zum Ansatz .....	47
2.2.2.2 Konzessionen .....	48
2.2.2.3 Gewerbliche Schutzrechte .....	48
2.2.2.4 Ähnliche Rechte .....	49
2.2.2.5 Ähnliche Vorteile .....	49
2.2.2.6 Lizenzen .....	49
2.2.2.7 Sonderfall Baurechte .....	49
2.2.2.8 Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill) .....	49
2.2.2.9 Abschreibung von sonstigem immateriellen Anlagevermögen .....	50
2.2.3 Immaterielle Vermögensgegenstände im Steuerrecht .....	50
2.2.3.1 Allgemeines zum Ansatz .....	50
2.2.3.2 Geschäfts- oder Firmenwert .....	51
2.2.4 Checkliste der Nutzungsdauer bei immateriellen Vermögensgegenständen .....	51
<b>2.3 Sachanlagen: Grundstücke und Gebäude .....</b>	<b>53</b>
2.3.1 Gesetzliche Regelungen .....	53
2.3.2 Grundstücke und Gebäude im Unternehmensrecht .....	54
2.3.2.1 Allgemeines zu Ansatz und Bewertung .....	54
2.3.2.2 Einbauten in Gebäude .....	55
2.3.2.3 Abgrenzung Herstellungsaufwand zu Erhaltungsaufwand .....	55
2.3.2.3.1 Herstellungsaufwand .....	55
2.3.2.3.2 Erhaltungsaufwand .....	56
2.3.2.4 Abbruchkosten und Restbuchwert von Gebäuden .....	57
2.3.2.5 Anschaffungsnahe Erhaltungsaufwendungen .....	57
2.3.2.6 Checkliste der unternehmensrechtlichen Nutzungsdauer von ausgewählten Gegenständen .....	57
2.3.3 Grundstücke und Gebäude im Steuerrecht .....	58
2.3.3.1 Allgemeines zu Ansatz und Bewertung .....	58
2.3.3.1.1 Beschleunigte Abschreibung bei Gebäuden (§ 8 Abs 1a und § 16 Abs 1 Z 8 EStG) .....	58
2.3.3.1.2 Abschreibung bei denkmalgeschützten Gebäuden .....	59
2.3.3.1.3 Bebaute Grundstücke (im außerbetrieblichen Bereich) .....	59

	Seite
2.3.3.2 Der steuerliche Begriff des Instandsetzungsaufwandes .....	60
2.3.4 Gegenüberstellung von unternehmens- und steuerrechtlichen Nutzungsdauern .....	61
<b>2.4 Sachanlagen: Technische Anlagen und Maschinen .....</b>	<b>62</b>
2.4.1 Gesetzliche Regelungen .....	62
2.4.2 Technische Anlagen und Maschinen im Unternehmensrecht .....	62
2.4.3 Technische Anlagen und Maschinen im Steuerrecht .....	62
2.4.4 Checkliste der Nutzungsdauer ausgewählter Gegenstände .....	62
<b>2.5 Sachanlagen: Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....</b>	<b>63</b>
2.5.1 Gesetzliche Regelungen .....	63
2.5.2 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Unternehmensrecht .....	63
2.5.3 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Steuerrecht .....	64
2.5.3.1 Allgemeines .....	64
2.5.3.2 Pkws, Kombis und Motorräder .....	64
2.5.3.3 Luxustangente und Gebrauchtfahrzeuge .....	65
2.5.3.4 Luxustangente und Leasingfahrzeuge .....	66
2.5.3.5 Übersicht der Kraftfahrzeuge im Steuerrecht .....	66
2.5.3.6 Neuwagenstatus für Vorführwagen und Tageszulassungen .....	70
2.5.4 Checkliste der Nutzungsdauern ausgewählter Gegenstände .....	71
2.5.5 Abschreibung bei Antiquitäten .....	71
2.5.6 Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	72
<b>2.6 Finanzanlagen .....</b>	<b>72</b>
2.6.1 Gesetzliche Grundlagen .....	72
2.6.2 Finanzanlagen im Unternehmensrecht .....	72
2.6.3 Finanzanlagen im Steuerrecht .....	73
<b>2.7 Sonderfragen im Zusammenhang mit Anlagevermögen .....</b>	<b>74</b>
2.7.1 Bilanzielle Behandlung von Rückdeckungsversicherungen .....	74
2.7.2 Leasing .....	75
2.7.2.1 Leasing im Unternehmens- und Steuerrecht .....	75
2.7.2.2 Operating Leasing .....	76
2.7.2.3 Finanzierungsleasing .....	76
2.7.2.4 Vollamortisationsleasing .....	76
2.7.2.5 Teilamortisationsleasing .....	76
2.7.2.6 Sonderfall: Pkw-Leasing .....	78
<b>2.8 ABC der Anschaffungskosten des Anlagevermögens (Spezielle Buchungen) .....</b>	<b>81</b>
<b>2.9 Berichtigung und Änderung der Nutzungsdauern .....</b>	<b>83</b>
2.9.1 Berichtigung der Nutzungsdauer .....	83
2.9.2 Änderung der Nutzungsdauer .....	84
<b>2.10 Nutzungsdauer aufgrund der Rechtsprechung und Verwaltungspraxis .....</b>	<b>85</b>

**Kapitel 3 Vorräte**

<b>3.1 Gliederung – Ausweis – Abgrenzung (§ 224 UGB) .....</b>	<b>87</b>
<b>3.2 Begriffserläuterungen .....</b>	<b>87</b>
3.2.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....	87
3.2.2 Unfertige Erzeugnisse .....	88
3.2.3 Fertige Erzeugnisse und Waren .....	88
3.2.4 Noch nicht abrechenbare Leistungen .....	88
3.2.5 Geleistete Anzahlungen .....	89

	Seite
<b>3.3 Bewertung der Vorräte</b>	<b>89</b>
3.3.1 Gesetzliche Regelungen	89
3.3.2 Bewertungsregeln und Inventur	89
3.3.3 Bewertung der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	90
3.3.4 Bewertung von Warenvorräten	91
3.3.4.1 Bewertungsvereinfachungen, Verbrauchsfolgefiktionen, Abfassungsprinzipien	91
3.3.4.2 Zusammenfassung der Bewertungsmöglichkeiten von Waren	95
3.3.5 Abwertung von Warenvorräten	95
3.3.5.1 Überbestände	96
3.3.5.2 Längere Zeit unbewegte Waren	96
3.3.5.3 Ausweis der Abwertungen des Vorratsvermögens in der Gewinn- und Verlustrechnung	96
3.3.6 Bewertung noch nicht abrechenbarer Leistungen (fertiger und unfertiger Erzeugnisse)	97
3.3.6.1 Langfristige Aufträge gem § 206 Abs 3 UGB	97
3.3.6.2 Herstellungskosten im UGB und Steuerrecht	98
3.3.6.3 Beispiel für die Ermittlung und Verbuchung von noch nicht abrechenbaren Leistungen	100
3.3.6.4 Bewertungsmethode im Schätzungswege gem EStR 2000 Rz 2254	102
3.3.6.5 Bewertung zum retrograden Vergleichswert (EStR 2000 Rz 2255)	102
3.3.7 Bilanzielle Behandlung von Vorräten ohne Kaufpreis	103

**Kapitel 4 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

<b>4.1 Einleitung – Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB)</b>	<b>104</b>
4.1.1 Gesetzliche Regelungen	104
4.1.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	104
4.1.3 Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	104
4.1.4 Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht (assoziiertes Unternehmen)	105
4.1.5 Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	106
4.1.5.1 Bitcoins und andere Kryptowährungen	106
<b>4.2 Realisationszeitpunkt</b>	<b>106</b>
4.2.1 Realisationszeitpunkt bei Lieferungen und Leistungen	106
4.2.2 Realisationszeitpunkt bei Forderungen aus Gewinnanteilen	109
4.2.3 Unternehmensrechtliche phasenkongruente Dividendenaktivierung	109
<b>4.3 Bewertung der Forderung</b>	<b>110</b>
4.3.1 Allgemeines	110
4.3.2 Bewertung von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	110
4.3.2.1 Einzelwertberichtigung von zweifelhaften (dubiosen) Forderungen	110
4.3.2.2 Pauschalwertberichtigung von Forderungen	112
4.3.2.3 Uneinbringliche Forderungen	113
4.3.2.4 Forderungen in fremder Währung	114
4.3.2.5 Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften	116
4.3.2.5.1 Gefährdungsfälle	116
4.3.2.5.2 Zahlungsverzug	116
4.3.2.5.3 Skontoanspruchnahme	116
4.3.2.5.4 Abzinsung	117
4.3.3 Bewertung sonstiger Forderungen	118
4.3.3.1 Rentenforderungen	118
4.3.3.2 Ratenforderungen	118
4.3.3.3 Forderungen aus Rückdeckungsversicherungen	118

	Seite
<b>4.4 Besonderheiten</b>	<b>118</b>
4.4.1 Saldierungsverbot/Verrechnungsverbot	118
4.4.2 Anzahlungen	119
4.4.3 Bilanzierung und Bewertung von Zuschüssen im öffentlichen Sektor (insbesondere Zuschüsse, die sich aufgrund von COVID-19-Maßnahmen ergeben)	119
4.4.3.1 Fixkostenzuschüsse	119
4.4.3.2 Kurzarbeitsunterstützung	119
4.4.3.3 Verlustersatz, Umsatzerstatt und Ausfallsbonus	119

**Kapitel 5 Wertpapiere und Anteile, Liquide Mittel, Rechnungsabgrenzungsposten, aktive latente Steuer**

<b>5.1 Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB)</b>	<b>120</b>
<b>5.2 Wertpapiere und Anteile</b>	<b>120</b>
5.2.1 Gesetzliche Regelungen	120
5.2.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	120
5.2.3 Sonstige Wertpapiere und Anteile	121
5.2.3.1 Umgliederung der Wertpapiere in der Bilanz	122
5.2.3.2 Wert am Bilanzstichtag (Bewertung)	122
5.2.3.3 Kurserhöhungen – Wertpapiere bereits in der Vorjahresbilanz enthalten	123
5.2.4 Die Bilanzierung von Derivaten und Sicherungsinstrumenten (vgl dazu die AFRAC-Stellungnahme „Die unternehmensrechtliche Bilanzierung von Derivaten und Sicherungsinstrumenten“)	123
5.2.4.1 Einteilung der Derivate	124
5.2.4.2 Die Bilanzierung von Derivaten bei Vertragsabschluss	124
5.2.4.3 Folgebewertung	124
5.2.4.4 Ausbuchen von Derivaten	124
<b>5.3 Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten</b>	<b>125</b>
5.3.1 Gesetzliche Regelung	125
5.3.2 Allgemeines	125
5.3.3 Kassenbestand	125
5.3.4 Schecks	125
5.3.5 Guthaben bei Kreditinstituten	125
<b>5.4 Rechnungsabgrenzungsposten und die Bilanzierung von Rückständen</b>	<b>126</b>
5.4.1 Allgemeines	126
5.4.2 Gesetzliche Regelungen	126
5.4.3 Gliederung, Ausweis	126
5.4.4 Transitorien (Vorauszahlungen)	126
5.4.4.1 Eigene Vorauszahlungen – Aktive Rechnungsabgrenzung	126
5.4.4.2 Fremde Vorauszahlungen – Passive Rechnungsabgrenzung	127
5.4.5 Antizipationen (Rückstände)	127
5.4.5.1 Eigene Rückstände – Sonstige Verbindlichkeiten	127
5.4.5.2 Fremde Rückstände – Sonstige Forderungen	127
5.4.6 Ausgesuchte aktive Rechnungsabgrenzungsposten	128
5.4.7 Ausgesuchte passive Rechnungsabgrenzungsposten	128
<b>5.5 Aktive latente Steuern</b>	<b>128</b>
5.5.1 Gesetzliche Regelung	128
5.5.2 Allgemeines	128

Kapitel 6    Eigenkapital

6.1    Einleitung – Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB) ..... 129

    6.1.1    Gesetzliche Regelungen ..... 129

    6.1.2    Was ist unter „Eigenkapital“ zu verstehen? ..... 129

6.2    Einzelunternehmen ..... 129

6.3    Personengesellschaften ..... 130

    6.3.1    Personengesellschaften – Gliederung Eigenkapital ..... 130

        6.3.1.1    Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR) ..... 130

        6.3.1.2    Offene Gesellschaft (OG) ..... 130

        6.3.1.3    Kommanditgesellschaft (KG) ..... 131

        6.3.1.4    Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) ..... 132

        6.3.1.5    Die verdeckte Kapitalgesellschaft – GmbH & Co KG ..... 132

            6.3.1.5.1    Kapitalanteile ..... 133

            6.3.1.5.2    Kapitalrücklage ..... 133

            6.3.1.5.3    Gewinnrücklage ..... 133

            6.3.1.5.4    Der den Gesellschaftern zurechenbare Gewinn/Verlust ..... 133

6.4    Kapitalgesellschaften ..... 134

    6.4.1    Nennkapital ..... 134

    6.4.2    Kapitalrücklagen (§ 229 Abs 2 UGB) ..... 136

        6.4.2.1    Gebundene Kapitalrücklagen ..... 136

        6.4.2.2    Ungebundene Kapitalrücklagen ..... 136

        6.4.2.3    Großmutterzuschüsse und Kapitalrücklagen ..... 137

        6.4.2.4    Aktivierungszeitpunkt des Dividendenanspruchs einer Muttergesellschaft ..... 138

    6.4.3    Gewinnrücklagen (§ 229 Abs 3 UGB) ..... 139

        6.4.3.1    Gesetzliche Rücklage (§ 229 Abs 4 bis 7 UGB) ..... 139

        6.4.3.2    Satzungsmäßige Rücklagen ..... 140

        6.4.3.3    Andere Rücklagen (freie Rücklagen) ..... 140

    6.4.4    Bilanzgewinn (Bilanzverlust) ..... 140

6.5    Negatives Eigenkapital ..... 141

6.6    Bilanzierung eigener Anteile idF des RÄG 2014 ..... 141

6.7    Steuerliches Evidenzkonto bei Kapitalgesellschaften ..... 142

    6.7.1    Einlagen/Einlagenrückzahlung ..... 142

    6.7.2    Verbotene Einlagenrückgewähr (Kurzzusammenstellung) ..... 149

    6.7.3    Gewinnausschüttung in der Krise ..... 151

6.8    Stille Gesellschaft ..... 151

Kapitel 7    Rückstellungen

7.1    Einleitung ..... 152

    7.1.1    Rückstellungen im Unternehmensrecht ..... 152

    7.1.2    Rückstellungen im Steuerrecht ..... 153

    7.1.3    Höhe der Rückstellung ..... 153

    7.1.4    Grundsätzliches zu den Rückstellungen ..... 155

        7.1.4.1    Werterhellungstheorie ..... 155

        7.1.4.2    Steuerliches Nachholverbot ..... 155

        7.1.4.3    Maßgeblichkeitsprinzip ..... 156

        7.1.4.4    Rückstellungen bei § 4 Abs 1 und § 4 Abs 3 EStG-Ermittlern ..... 156

	Seite
<b>7.2 Rückstellungen für Abfertigungen</b>	<b>156</b>
7.2.1 Gesetzliche Regelungen	156
7.2.2 Rückstellungen für Abfertigungen im Unternehmensrecht	156
7.2.2.1 Monatliches Entgelt	157
7.2.2.2 Vervielfacher	158
7.2.2.3 Zeitpunkt des Übertritts in den Ruhestand	158
7.2.2.4 Diskontierungszinssatz	159
7.2.3 Rückstellungen für Abfertigungen im Steuerrecht	162
7.2.4 Besonderheiten	163
7.2.4.1 Abfertigung neu	163
7.2.4.1.1 „Einfrieren“ der Abfertigungsansprüche	163
7.2.4.1.2 Vollübertritt in das neue Abfertigungssystem	164
7.2.4.2 Wertpapierdeckung	164
7.2.4.3 Freiwillige Abfertigung	164
7.2.4.4 Rückdeckungsversicherungen für Abfertigungen	165
7.2.4.5 Auslagerung von Abfertigungsverpflichtungen	165
7.2.4.6 Abfertigungszusagen an Personen, die keine Dienstnehmer sind	165
7.2.5 Checkliste	166
<b>7.3 Rückstellungen für Pensionen</b>	<b>167</b>
7.3.1 Gesetzliche Regelungen	167
7.3.2 Rückstellungen für Pensionen im Unternehmensrecht	167
7.3.3 Rückstellungen für Pensionen im Steuerrecht	167
7.3.4 Besonderheiten	168
7.3.4.1 Wertpapierdeckung	168
7.3.4.2 Rückdeckungsversicherung	168
7.3.4.3 Steuerliche Anerkennung der beitragsorientierten direkten Leistungszusage	168
7.3.5 Checkliste	169
<b>7.4 Steuerrückstellungen</b>	<b>169</b>
7.4.1 Gesetzliche Regelungen	169
7.4.2 Steuerrückstellungen im Unternehmensrecht	169
7.4.3 Steuerrückstellungen im Steuerrecht	170
7.4.4 Körperschaftsteuerrückstellung bei abweichendem Wirtschaftsjahr	170
<b>7.5 Sonstige Rückstellungen</b>	<b>171</b>
7.5.1 Grundsätzliches zu den sonstigen Rückstellungen	171
7.5.2 Rückstellung für Jubiläumsgelder (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten)	173
7.5.2.1 Gesetzliche Regelungen	173
7.5.2.2 Rückstellungen für Jubiläumsgelder im Unternehmensrecht	173
7.5.2.3 Rückstellungen für Jubiläumsgelder im Steuerrecht	175
7.5.2.4 Besonderheiten	176
7.5.2.5 Checkliste	177
7.5.3 Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten)	177
7.5.3.1 Gesetzliche Regelungen	177
7.5.3.2 Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube im Unternehmensrecht	177
7.5.3.3 Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube im Steuerrecht	180
7.5.3.4 Besonderheiten	180
7.5.3.5 Checkliste	180
7.5.4 Rückstellung für Gleitzeitguthaben und Überstunden (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten)	180
7.5.4.1 Gesetzliche Regelungen	180

	Seite
7.5.4.2 Rückstellung für Gleitzeitguthaben .....	181
7.5.4.3 Rückstellung für Überstunden .....	182
7.5.4.4 Besonderheiten .....	182
7.5.4.4.1 Zuschläge für Mehrarbeit bei Teilzeitbeschäftigten .....	182
7.5.5 Rückstellung für Garantien und Gewährleistungen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten)	182
7.5.5.1 Gesetzliche Regelungen .....	182
7.5.5.2 Rückstellung für Garantien und Gewährleistungen im Unternehmensrecht .....	182
7.5.5.3 Rückstellung für Garantien und Gewährleistungen im Steuerrecht .....	183
7.5.6 Rückstellung für Sonderzahlungen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	183
7.5.6.1 Gesetzliche Regelungen .....	183
7.5.6.2 Unternehmensrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen .....	184
7.5.7 Rückstellung für Sozialversicherungsbeiträge der gewerblichen Wirtschaft (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	185
7.5.7.1 Gesetzliche Regelungen .....	185
7.5.7.2 Rückstellung für Sozialversicherungsbeiträge der gewerblichen Wirtschaft im Unternehmensrecht .....	185
7.5.7.3 Rückstellung für Sozialversicherungsbeiträge der gewerblichen Wirtschaft im Steuerrecht ..	185
7.5.8 Rückstellung für Jahresabschluss-, Prüfungs- und Beratungskosten (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	186
7.5.8.1 Gesetzliche Regelungen .....	186
7.5.8.2 Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	187
7.5.9 Rückstellung für Ausgleichstaxe (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	187
7.5.9.1 Gesetzliche Regelungen .....	187
7.5.9.2 Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	188
7.5.10 Rückstellung für Verluste aus schwebenden Einkaufsgeschäften (Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften) .....	188
7.5.10.1 Gesetzliche Regelungen .....	188
7.5.10.2 Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	188
7.5.11 Rückstellung Verluste aus schwebenden Absatzgeschäften (Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften) .....	189
7.5.11.1 Gesetzliche Regelungen .....	189
7.5.11.2 Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	189
7.5.12 Rückstellung für Verluste aus Dauerauftragsverhältnissen (Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften) .....	190
7.5.12.1 Gesetzliche Regelungen .....	190
7.5.12.2 Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	190
7.5.13 Rückstellung für Aufwendungen aus unterlassener Instandhaltung (Aufwandsrückstellungen) ....	191
7.5.13.1 Gesetzliche Regelungen .....	191
7.5.13.2 Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	191
7.5.14 Rückstellung für Altfahrzeugrücknahme- und Entsorgungsverpflichtungen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	191
7.5.14.1 Gesetzliche Regelungen .....	191
7.5.14.2 Rückstellung für Altfahrzeugrücknahme- und Entsorgungsverpflichtungen im Unternehmensrecht .....	191
7.5.14.3 Rückstellung für Altfahrzeugrücknahme- und Entsorgungsverpflichtungen im Steuerrecht ..	191
7.5.15 Rückstellung für die Kosten der Aufbewahrungspflicht von Geschäftsunterlagen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	192
7.5.15.1 Gesetzliche Regelungen .....	192
7.5.15.2 Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	192
7.5.16 Rückstellung für Prozesskosten (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	192
7.5.16.1 Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	192



	Seite
<b>7.6 Praxisbeispiel einer Pensionszusage (für einen Geschäftsführer)</b>	<b>193</b>
<b>7.7 ABC der Rückstellungen</b>	<b>194</b>

**Kapitel 8 Steuern vom Einkommen und Ertrag**

<b>8.1 Gesetzliche Regelungen</b>	<b>199</b>
<b>8.2 Allgemeines</b>	<b>199</b>
<b>8.3 Checkliste der Mehr-Weniger-Rechnungen</b>	<b>199</b>
<b>8.4 Steuersatz</b>	<b>208</b>
<b>8.5 Mindestkörperschaftsteuer</b>	<b>208</b>
8.5.1 Allgemeines zur Mindestkörperschaftsteuer	208
8.5.2 Beginn und Ende der Mindestkörperschaftsteuer	208
8.5.3 Verrechnung der Mindestkörperschaftsteuer	209
<b>8.6 Körperschaftsteuerberechnung</b>	<b>209</b>
<b>8.7 Zinsen und Säumniszuschläge</b>	<b>212</b>
8.7.1 Anspruchszinsen	212
8.7.2 Aussetzungszinsen	213
8.7.3 Stundungszinsen	214
8.7.4 Beschwerdezinnsen gem § 205a BAO	215
8.7.5 Säumniszuschläge	215
<b>8.8 Erträge aus Beteiligungen</b>	<b>216</b>
<b>8.9 Energieabgaben – Rückvergütung</b>	<b>217</b>
<b>8.10 Gewinnfreibetrag gem § 10 EStG (EStR 2000 Rz 3819 ff)</b>	<b>224</b>
8.10.1 Begünstigte Wirtschaftsgüter	224
8.10.2 Nicht begünstigte Wirtschaftsgüter	225
8.10.3 Nachversteuerung	225
<b>8.11 Wiedereinführung des Investitionsfreibetrages ab 1.1.2023 (IFB)</b>	<b>226</b>
8.11.1 Begünstigte Wirtschaftsgüter	226
8.11.2 Nicht begünstigte Wirtschaftsgüter	226
8.11.3 Nachversteuerung	226
<b>8.12 Abzugsfähigkeit von begrenzt abzugsfähigen Spenden</b>	<b>227</b>
8.12.1 Erweiterung des Spendenabsetzbarkeit seit 1.1.2016	227
8.12.2 Gesetzlich ausdrücklich aufgezählte spendenbegünstigte Einrichtungen	227
8.12.3 Durch Bescheid festgestellte spendenbegünstigte Einrichtungen	228
8.12.4 Nachweis für den Spendenabzug	228
<b>8.13 Managergehälter – Abzugsverbot (§ 20 Abs 1 Z 7 und 8)</b>	<b>228</b>
<b>8.14 25% Zuschlag bei fehlender Empfängernennung</b>	<b>229</b>
<b>8.15 Immobilienbesteuerung</b>	<b>229</b>
8.15.1 Überblick über Veräußerungen, die dem Sondersteuersatz in Höhe von 30% unterliegen	230
8.15.1.1 Grund und Boden (Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 und Abs 3 EStG)	230
8.15.1.2 Gebäude (Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 und Abs 3 EStG)	231
8.15.1.3 Grund und Boden und Gebäude (Gewinnermittlung nach § 5 EStG)	231
8.15.2 Zusammenfassung der Besteuerung von Veräußerungsgewinnen, gültig seit 2016	231
8.15.3 Verluste von Grundstücksveräußerungen	231
8.15.4 Betriebsausgaben im Zusammenhang mit Grundstücksveräußerungen	231
8.15.5 Entnahme von Grundstücken aus dem Betriebsvermögen (§ 6 Z 4 EStG)	232

	Seite
8.15.6    Steuersatz für die Veräußerung von Grundstücken, die nicht dem Sondersteuersatz unterliegen und die Steuer nach dem ESt-Tarif (§ 30a Abs 3 EStG) abführen müssen .....	233
8.15.7    Entnahme Gebäude aus dem Betriebsvermögen .....	233
<b>8.16    Latente Steuern .....</b>	<b>233</b>
8.16.1    Allgemeines .....	233
8.16.2    Gesetzliche Grundlage .....	234
8.16.3    Behandlung von latenten Steuern im Jahresabschluss .....	235
8.16.4    Verbuchung latenter Steuern .....	236
8.16.4.1    Aktive Steuerabgrenzung .....	236
8.16.4.2    Passive Steuerabgrenzung .....	236
8.16.5    Berechnung der Steuerlatenz .....	237

**Kapitel 9    Verbindlichkeiten**

<b>9.1    Definition und Abgrenzungen .....</b>	<b>239</b>
<b>9.2    Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB) .....</b>	<b>239</b>
9.2.1    Gesetzliche Regelungen .....	239
<b>9.3    Anleihen, Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten .....</b>	<b>240</b>
9.3.1    Anleihen .....	240
9.3.2    Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten .....	240
<b>9.4    Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen .....</b>	<b>240</b>
<b>9.5    Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....</b>	<b>241</b>
9.5.1    Wann ist die Verbindlichkeit aus Lieferungen und Leistungen beim Käufer auszuweisen? .....	242
<b>9.6    Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel .....</b>	<b>243</b>
<b>9.7    Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis .....</b>	<b>245</b>
<b>9.8    Sonstige Verbindlichkeiten .....</b>	<b>245</b>
<b>9.9    Disagio und Geldbeschaffungskosten .....</b>	<b>246</b>
9.9.1    Unternehmensrechtliche Aspekte .....	246
9.9.2    Steuerrechtliche Aspekte .....	247
<b>9.10    Ratenvereinbarungen .....</b>	<b>247</b>
<b>9.11    Absinken des Rückzahlungsbetrages im Nachhinein .....</b>	<b>248</b>
<b>9.12    Wertsicherung von Verbindlichkeiten .....</b>	<b>248</b>
<b>9.13    Verjährung von Verbindlichkeiten .....</b>	<b>249</b>
<b>9.14    Nachlass von Verbindlichkeiten .....</b>	<b>250</b>
<b>9.15    Die unternehmens- und steuerrechtliche Behandlung von Gutscheinen .....</b>	<b>252</b>

**Kapitel 10    Gewinn- und Verlustrechnung**

<b>10.1    Allgemeines .....</b>	<b>253</b>
<b>10.2    Gliederung – Ausweis (§ 231 UGB) .....</b>	<b>253</b>
10.2.1    Gesetzliche Regelungen .....	253
10.2.2    Unternehmensrechtliche Grundlagen .....	253
10.2.3    Kurzerläuterungen der Gewinn- und Verlustrechnung .....	253

	Seite
10.2.4 Gliederung Gewinn- und Verlustrechnung .....	255
10.2.4.1 Gesamtkostenverfahren gem § 231 Abs 2 UGB (GuV-Gliederung) .....	255
10.2.4.2 Umsatzkostenverfahren gem § 231 Abs 3 UGB (GuV-Gliederung) .....	256
10.2.4.3 Gesamtkostenverfahren – Kontenzuordnung – Kurzüberblick .....	257
10.2.5 Steuerrechtliche Grundlagen .....	260
10.2.6 Neuer Österreichischer Einheitskontenrahmen .....	260
<b>10.3 Sonderfragen zur Bilanzierung von Posten der Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>260</b>
10.3.1 Die Bilanzierung von Reisekostenvergütungen .....	260
10.3.1.1 Kilometergelder .....	260
10.3.1.2 Tagesgelder .....	261
10.3.1.3 Nächtigungsgelder .....	261
10.3.1.4 Vorsteuerbeträge bei pauschal angesetzten Dienstreisen .....	261
10.3.2 Bilanzielle Behandlung von Franchisegebühren .....	261
10.3.2.1 Allgemeine Franchisegebühr .....	261
10.3.2.2 Beiträge zu überregionalen Marketingmaßnahmen .....	261
10.3.3 Bilanzielle Behandlung von COVID-19-Zuschüssen .....	261
10.3.4 Bilanzielle Behandlung von Energiekostenzuschüssen .....	263
<b>10.4 Checkliste weitere Prüfungsschritte GuV .....</b>	<b>263</b>

## Kapitel 11 Anhang

<b>11.1 Gesetzliche Grundlagen .....</b>	<b>264</b>
<b>11.2 Unternehmensrechtliche Grundlagen .....</b>	<b>264</b>
<b>11.3 Änderungen durch das Rechnungslegungs-Änderungsgesetz 2014 – RÄG 2014 .....</b>	<b>264</b>
<b>11.4 Ergänzende Anhangangaben durch die AFRAC Stellungnahme über den Eigenkapitalausweis einer GmbH &amp; Co KG .....</b>	<b>268</b>
<b>11.5 Der Anhang in der Unternehmenspraxis (Checkliste) .....</b>	<b>268</b>
<b>11.6 Anlagenspiegel .....</b>	<b>269</b>
<b>11.7 Forderungsspiegel .....</b>	<b>270</b>
<b>11.8 Verbindlichkeitspiegel .....</b>	<b>271</b>
<b>11.9 Beispiel eines Anhangs .....</b>	<b>273</b>

## Kapitel 12 Lagebericht

<b>12.1 Definition und Abgrenzungen .....</b>	<b>281</b>
<b>12.2 Gesetzliche Regelungen .....</b>	<b>282</b>
<b>12.3 Unternehmensrechtliche Grundlagen .....</b>	<b>282</b>
<b>12.4 Der Lagebericht in der Unternehmenspraxis .....</b>	<b>283</b>
<b>12.5 Beispiel für eine Gliederung des Lageberichts .....</b>	<b>285</b>
<b>12.6 Lagebericht einer mittelgroßen GmbH (Beispiel) .....</b>	<b>286</b>

## Kapitel 13 Offenlegung beim Firmenbuch

<b>13.1 Gesetzliche Regelung .....</b>	<b>289</b>
<b>13.2 Allgemein .....</b>	<b>289</b>
<b>13.3 Offenzulegende Angaben von Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>290</b>
<b>13.4 Einschränkungen für die kleine GmbH und Kleinstkapitalgesellschaften .....</b>	<b>291</b>

	Seite
<b>13.5</b>	<b>Einschränkungen für die kleine und mittelgroße AG sowie die mittelgroße GmbH ..... 292</b>
<b>13.6</b>	<b>Veröffentlichungspflicht für die große AG ..... 292</b>
<b>13.7</b>	<b>Verpflichtende elektronische Einreichung der Jahresabschlüsse beim Firmenbuch ..... 293</b>
<b>13.8</b>	<b>Kosten der Einreichung von Jahresabschlüssen beim Firmenbuch ..... 294</b>
<b>13.9</b>	<b>Muster für Offenlegung einer kleinen GmbH ..... 295</b>
13.9.1	Begleitbrief ..... 295
13.9.2	Firmenbuchbilanz ..... 296
13.9.3	Anhang ..... 297
13.9.4	Muster zum Anlagenspiegel ..... 300

**Kapitel 14    Schlusskontrollen und Jahresabschlussanalyse**

<b>14.1</b>	<b>Schlusskontrollen ..... 302</b>
<b>14.2</b>	<b>Betriebswirtschaftliche Führungsinstrumente ..... 303</b>
14.2.1	Das ROI-Kennzahlensystem ..... 303
14.2.2	Zusammenstellung von Praxiskennzahlen ..... 304
<b>14.3</b>	<b>Praxisbeispiel eines Einzelunternehmens ..... 306</b>
14.3.1	Angabe ..... 306
14.3.2	Cashflow nach AFRAC 36 ..... 307
14.3.3	Investitions- und Finanzierungs-Analyse ..... 309
14.3.4	Liquiditätsanalyse ..... 309
14.3.5	Rentabilität ..... 309
14.3.6	Sonstige BWL-Kennzahlen ..... 309
14.3.7	URG-Kennzahlen ..... 310
14.3.8	Analyse in Worten ..... 310
<b>14.4</b>	<b>Besonderheiten durch die COVID-19-Krise bzw den Russland-Ukraine-Konflikt bei der Schlusskontrolle ..... 311</b>
14.4.1	Restrukturierungsverfahren als Mittel zur vorzeitigen Unternehmenssanierung in der Krise ..... 311
14.4.2	Insolvenz Kriterien im Lichte der COVID-19-Krise bzw des Russland-Ukraine-Konflikts ..... 311

**Kapitel 15    Fragestellungen in Zusammenhang mit der Bilanzierung von Energiekostenförderungen**

<b>15.1</b>	<b>Allgemeines ..... 312</b>
<b>15.2</b>	<b>Relevanter Zeitpunkt für den bilanziellen Ansatz ..... 312</b>
<b>15.3</b>	<b>Rückforderungen von Zuschüssen ..... 314</b>
	Kontenrahmen deutsch/englisch ..... 315
	Beispielverzeichnis ..... 317
	Gesetzes-/Paragrafenverzeichnis ..... 319
	Stichwortverzeichnis ..... 326