

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 4. Auflage	5
Vorwort zur 1. Auflage.....	5
Abkürzungsverzeichnis	11
1. Grundlagen der Bilanzierung.....	13
1.1. Buchungszeitpunkt.....	13
1.1.1. Vermögensänderung.....	13
1.1.2. Erfolgsänderung.....	15
1.1.3. Einzelfragen	16
1.2. Allgemeine Grundsätze der Bewertung.....	16
1.2.1. Überblick.....	16
1.2.2. Grundsatz der Bewertungsstetigkeit	17
1.2.3. Grundsatz der Unternehmensfortführung	18
1.2.4. Grundsatz der Einzelbewertung zum Abschlussstichtag.....	19
1.2.5. Grundsatz der Vorsicht.....	20
1.2.6. Grundsatz der Periodenabgrenzung.....	21
1.2.7. Grundsatz der Bilanzidentität	21
1.2.8. Nicht kodifizierte Bewertungsgrundsätze.....	22
2. Ermittlung der Anschaffungs- bzw Herstellungskosten.....	23
2.1. Anschaffungskosten.....	23
2.1.1. Definition.....	23
2.1.2. Kaufpreisraten	24
2.1.3. Zinsen bei anzahlungsfinanzierten langfristigen Anschaffungen	25
2.1.4. Anschaffungskosten bei Tauschgeschäften.....	25
2.2. Herstellungskosten	27
2.2.1. Unternehmensrecht	27
2.2.2. Steuerrecht.....	29
3. Immaterielle Vermögensgegenstände.....	31
3.1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen	31
3.1.1. Unternehmensrecht	31
3.1.2. Steuerrecht.....	32
3.2. Geschäfts(Firmen)wert	33
3.2.1. Unternehmensrecht	33
3.2.2. Steuerrecht.....	36
4. Besonderheiten beim Anlagevermögen.....	37
4.1. Abschreibungsmethoden	37
4.1.1. Unternehmensrecht	37
4.1.2. Steuerrecht.....	39

4.2. Änderung der Abschreibung.....	40
4.2.1. Unternehmensrecht	40
4.2.2. Steuerrecht.....	40
4.3. Erhaltungsaufwand	41
4.3.1. Abgrenzung Erhaltungsaufwand – Herstellungsaufwand	41
4.3.2. Abschreibung von nachträglichen Herstellungskosten	43
5. Leasing	45
5.1. Überblick.....	45
5.2. Unternehmensrecht	48
5.2.1. Zurechnung des Leasinggegenstandes	48
5.2.2. Verbuchung	49
5.2.3. Ausweis in Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung.....	52
5.3. Steuerrecht	53
5.3.1. Einkommensteuer.....	53
5.3.2. Umsatzsteuer	58
5.4. Einzelfragen	60
5.4.1. Rückgabe des Leasinggutes bei Nichtausübung einer Kauf- oder Verlängerungsoption	60
5.4.2. PKW-Leasing gemäß EStG	61
6. Anteile an anderen Unternehmen	65
6.1. Grundlagen.....	65
6.2. Bewertung.....	66
6.2.1. Unternehmensrecht	66
6.2.2. Steuerrecht.....	67
6.3. Erträge aus Anteilen an anderen Unternehmen	69
6.3.1. Unternehmensrecht	69
6.3.2. Steuerrecht.....	70
6.3.3. Exkurs: Besteuerung	71
7. Besonderheiten beim Umlaufvermögen.....	73
7.1. Abgrenzung zu sonstigen Aktivposten.....	73
7.1.1. Abgrenzung zum Anlagevermögen	73
7.1.2. Umgliederungen zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen.....	75
7.1.3. Abgrenzung zu den Rechnungsabgrenzungsposten	76
7.2. Un- bzw unterverzinsliche Forderungen.....	77
7.2.1. Unternehmensrecht	77
7.2.2. Steuerrecht.....	80
8. Zuwendungen (Zuschüsse).....	83
8.1. Öffentliche Zuwendungen.....	83
8.1.1. Nicht rückzahlbare Zuwendungen	83
8.1.2. Unbedingt rückzahlbare Zuwendungen	85
8.1.3. Bedingt rückzahlbare Zuwendungen	85

8.2. Private Zuwendungen.....	86
8.2.1. Unternehmensrecht	86
8.2.2. Steuerrecht.....	86
9. Rückstellungen	87
9.1. Überblick.....	87
9.2. Rückstellungen für Abfertigungen.....	88
9.2.1. Unternehmensrecht	89
9.2.2. Steuerrecht.....	91
9.3. Rückstellungen für Pensionen.....	92
9.3.1. Unternehmensrecht	92
9.3.2. Steuerrecht.....	93
9.4. Rückstellungen für nicht konsumierten Urlaub	94
9.4.1. Unternehmensrecht	94
9.4.2. Steuerrecht.....	95
9.5. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	96
9.5.1. Unternehmensrecht	96
9.5.2. Steuerrecht.....	97
9.6. Pauschalrückstellungen.....	97
9.6.1. Unternehmensrecht	97
9.6.2. Steuerrecht.....	98
9.7. Aufwandsrückstellungen.....	98
9.7.1. Unternehmensrecht	98
9.7.2. Steuerrecht.....	99
10. Steuerabgrenzung.....	100
10.1. Grundkonzeption	100
10.2. Voraussetzungen	102
10.3. Ermittlung	104
10.4. Ausweis	106
11. Eigenkapital von Kapitalgesellschaften	107
11.1. Bestandteile.....	107
11.2. Nennkapital	107
11.3. Kapitalrücklagen	112
Exkurs: Evidenzkonto gemäß § 4 Abs 12 Z 3 EStG	115
11.4. Gewinnrücklagen.....	115
11.5. Bilanzgewinn (Bilanzverlust)	117
11.6. Rücklage gemäß § 225 Abs 5 UGB	118
11.7. Negatives Eigenkapital.....	119
11.8. Kapitalgesellschaft & Co Personengesellschaften	120
12. Jahresabschluss und Lagebericht von Kapitalgesellschaften.....	123
12.1. Überblick.....	123
12.2. Inhalt des Jahresabschlusses	124
12.3. Allgemeine Grundsätze für die Gliederung.....	125

12.3.1. Stetigkeit der Darstellung.....	125
12.3.2. Angabe von Vorjahresbeträgen.....	126
12.3.3. Gliederung bei Betreiben mehrerer Geschäftszweige.....	126
12.3.4. Untergliederungen und Hinzufügungen von Posten; Verkürzung von Postenbezeichnungen	126
12.3.5. Berücksichtigung der Zugehörigkeit zu mehreren Bilanzposten.....	127
12.3.6. Zusammenfassung von Posten	127
12.3.7. Nichtanführung betragsloser Posten	127
12.3.8. Änderung der Gliederung und Bezeichnung von Posten; Festlegung von Formblättern.....	127
12.4. Bilanz	128
12.4.1. Gliederung der Bilanz	128
12.4.2. Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz	129
12.4.3. Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens	132
12.4.4. Ausweis unversteuerter Rücklagen	134
12.5. Gewinn- und Verlustrechnung	135
12.5.1. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	135
12.5.2. Betriebsergebnis.....	136
12.5.3. Finanzergebnis	141
12.5.4. Außerordentliches Ergebnis	141
12.5.5. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag.....	142
12.5.6. Rücklagenbewegungen.....	142
12.5.7. Bilanzgewinn/Bilanzverlust.....	143
12.6. Anhang.....	143
12.6.1. Überblick.....	143
12.6.2. Checklist.....	144
12.7. Lagebericht.....	147
13. Abschlussprüfung	150
14. Offenlegung und Veröffentlichung	152
14.1. Große Aktiengesellschaften, große Gesellschaften mit beschränkter Haftung sowie an der Börse notierende Kapitalgesellschaften.....	152
14.2. Kleine und mittelgroße Aktiengesellschaften und mittelgroße Gesellschaften mit beschränkter Haftung.....	152
14.3. Kleine Gesellschaften mit beschränkter Haftung.....	153
Beispiele	155
Lösungen.....	187
Index	219