

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Abkürzungsverzeichnis	XIII
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	9
2 Grundlagen der Rechnungslegung	13
2.1 Die Doppelte Buchhaltung	13
2.1.1 Organisation des betrieblichen Rechnungswesens	13
2.1.2 Welche Bücher werden geführt?	16
2.1.3 Der Kontenplan	18
2.1.4 Das Konto	20
2.1.5 Die Umsatzsteuer	25
2.1.5.1 Allgemein	25
2.1.5.2 Das System der Umsatzsteuer	25
2.1.5.3 Steuerbare Umsätze	26
2.1.5.4 Steuerpflichtige vs steuerfreie Umsätze	27
2.1.5.5 Eigenverbrauch	28
2.1.5.6 Entstehung der Umsatzsteuerschuld	29
2.1.5.7 Entrichtung der Umsatzsteuer	29
2.1.5.8 Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer	30
2.1.5.9 Umsatzsteuersätze	31
2.1.5.10 Vorsteuerabzug	31
2.1.5.11 Die UStG-konforme Rechnung	32
2.1.5.12 Aufzeichnungspflichten und Verbuchung	32
2.1.5.13 Auslandsgeschäfte	33
2.1.5.13.1 Warengeschäfte	33
2.1.5.13.2 Sonstige Leistungen	34
2.1.6 Die laufende Buchhaltung	35
2.1.6.1 Wareneinkauf und Warenverkauf	35
2.1.6.1.1 Die Warengeschäfte	35
2.1.6.1.2 Die Verbuchung des Skontos	43
2.1.6.1.3 Retourwaren und Anzahlungen	49

2.1.6.2	Gehälter und Löhne	56
2.1.6.2.1	Allgemein	56
2.1.6.2.2	Lohnabhängige Abgaben und Beiträge	60
2.1.6.2.3	Aufzeichnungspflichten	63
2.1.6.2.4	Reisekostenabrechnung	63
2.1.6.3	Kassa – Bankbewegungen, Wechsel und Scheck	65
2.1.6.4	Anlagenzugänge und -abgänge	75
2.1.6.4.1	Anschaffung, Herstellung, Erhaltung	75
2.1.6.4.2	Buchungen bei Anlagenzugängen und -abgängen	79
2.1.6.4.3	Geringwertige Wirtschaftsgüter	83
2.1.6.4.4	Anlagenspiegel	84
2.1.6.5	Fremdwährungen	93
2.1.6.6	Zusammenfassendes Fallbeispiel zur Buchhaltung	95
2.1.6.6.1	Fallbeispiel – Angabe	95
2.1.6.6.2	Fallbeispiel – Lösung	96
2.2	Leitlinien zur Jahresabschlusserstellung	98
2.2.1	Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	98
2.2.1.1	Allgemeine Grundsätze	98
2.2.1.2	Bewertungsgrundsätze gemäß § 201 Abs 2 UGB	100
2.2.1.3	Fehlerkorrektur	101
2.2.1.4	Währungsumrechnung	102
2.2.1.5	Ereignisse nach dem Stichtag	103
2.3	Darstellung Jahresabschluss	105
2.3.1	Mindestinhalte des Jahresabschlusses	105
2.3.1.1	Allgemeine Aufstellungsgrundsätze und Fristen	105
2.3.1.2	Größenklassen und ihre Folgen	107
2.3.1.3	Bilanz	109
2.3.1.4	Gewinn- und Verlustrechnung	114
2.3.1.5	Anhang	121
2.3.1.6	Lagebericht	123
2.3.1.7	Corporate Governance-Bericht	124
2.3.1.8	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

3.2.3	Fallbeispiele – Angabe	135
3.2.4	Fallbeispiele – Lösung	136
4	Bilanz	137
4.1	Allgemein	137
4.1.1	Definition von Vermögensgegenständen	137
4.1.2	Definition von Schulden	139
4.1.3	Eigenkapital	139
4.1.3.1	Allgemein	139
4.1.3.2	Abgrenzung zum Fremdkapital	139
4.1.3.3	Das Eigenkapital der Kapitalgesellschaften	141
4.1.3.4	Das Eigenkapital der Personengesellschaften	153
4.2	Immaterielle Vermögensgegenstände	155
4.2.1	Allgemein	155
4.2.2	Ansatz	155
4.2.2.1	Anschaffungskosten	156
4.2.2.2	Sonderthema Firmenwert	162
4.2.2.2.1	Share Deal (Unternehmenserwerb)	162
4.2.2.2.2	Asset Deal	164
4.2.2.2.3	Fallbeispiel Firmenwert	164
4.2.3	Folgebewertung	165
4.2.3.1	Planmäßige Abschreibung	166
4.2.3.2	Außerplanmäßige Abschreibung	171
4.2.4	Fallbeispiele – Angabe	174
4.2.5	Fallbeispiele – Lösung	176
4.3	Sachanlagen	177
4.3.1	Allgemein	177
4.3.2	Ansatz	179
4.3.2.1	Herstellungskosten	179
4.3.2.1.1	Exkurs: Die Ermittlung der Gemeinkosten	183
4.3.3	Folgebewertung	185
4.3.4	Fallbeispiele – Angabe	185
4.3.5	Fallbeispiele – Lösung	186
4.4	Öffentliche Zuwendungen	187
4.4.1	Allgemein	187
4.4.2	Ansatz	187
4.4.3	Fallbeispiel – Angabe	190
4.4.4	Fallbeispiel – Lösung	190
4.5	Leasing	191
4.5.1	Allgemein	191
4.5.2	Bilanzielle Abbildung	193
4.5.2.1	Mietkaufvertrag (finance lease)	193
4.5.2.2	Mietvertrag (operating lease)	193

4.5.2.3	Sale and lease back	194
4.5.3	Bilanzielle Abbildung im internationalen Vergleich	195
4.5.4	Fallbeispiele – Angabe	195
4.5.5	Fallbeispiele – Lösung	197
4.6	Finanzinstrumente	199
4.6.1	Allgemein	199
4.6.1.1	Aktive Finanzinstrumente	199
4.6.1.1.1	Finanzinstrumente des Anlagevermögens	200
4.6.1.1.1.1	Allgemein	200
4.6.1.1.1.2	Bewertung	202
4.6.1.1.2	Finanzinstrumente des Umlaufvermögens	206
4.6.1.1.2.1	Allgemein	206
4.6.1.1.2.2	Bewertung	206
4.6.1.2	Passive Finanzinstrumente	207
4.6.2	Derivate	208
4.6.2.1	Allgemein	208
4.6.3	Hedge Accounting und eingebettete Derivate	209
4.6.3.1	Allgemein	209
4.6.4	Fallbeispiele – Angabe	211
4.6.5	Fallbeispiele – Lösung	213
4.7	Vorräte	217
4.7.1	Allgemein	217
4.7.2	Inventur	220
4.7.2.1	Allgemein	220
4.7.2.2	Inventurverfahren	220
4.7.2.3	Organisation der Inventur	221
4.7.3	Ansatz und Bewertungsverfahren	222
4.7.4	Folgebewertung	230
4.8	Fertigungsaufträge	231
4.8.1	Allgemein	231
4.8.2	Fallbeispiel – Angabe	234
4.8.3	Fallbeispiel – Lösung	234
4.9	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	236
4.9.1	Allgemein	236
4.9.2	Forderungsbewertung	237
4.9.3	Factoring	246
4.9.4	Exkurs: Die bilanzielle Erfassung von Emissionszertifikaten	249
4.10	Veräußerung und Aufgabe	251
4.10.1	Allgemein	251
4.11	Anteilsbasierte Vergütungen	251
4.11.1	Allgemein	252
4.11.2	Ansatz	252
4.11.3	Folgebewertung	253
4.11.4	Beispiel	254

4.12 Rückstellungen	255
4.12.1 Allgemein	255
4.12.2 Buchungstechniken und Auswirkung auf den Rückstellungsspiegel	256
4.12.3 Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten	260
4.12.3.1 Rückstellung für Abfertigungsverpflichtungen	264
4.12.3.1.1 Allgemein	264
4.12.3.1.2 Abzinsungssatz	266
4.12.3.1.3 Bewertungsverfahren	267
4.12.3.1.4 Finanzmathematische Grundsätze	273
4.12.3.1.5 Zusammenfassende Darstellung	275
4.12.3.2 Rückstellung für Pensionsverpflichtungen	279
4.12.3.3 Rückstellung für Jubiläumsgeldzusagen	280
4.12.3.4 Rückstellung für nicht konsumierte Urlaubstage	281
4.12.3.5 Rückstellung für Gewährleistung und sonstige Sammelposten	285
4.12.3.6 Umweltschutzrückstellungen	287
4.12.4 Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften ..	287
4.12.5 Aufwandsrückstellungen	292
4.13 Verbindlichkeiten	294
4.13.1 Allgemein	294
4.13.2 Erfüllungsbetrag	298
4.13.3 Bewertung unter dem Grundsatz der Vorsicht	299
4.13.4 Unterverzinsten bzw nicht verzinsten Verbindlichkeiten	301
4.14 Rechnungsabgrenzungen	302
4.14.1 Allgemein	302
4.14.2 Transitorien	302
4.14.3 Disagio und Agio	305
4.14.4 Antizipationen	308
5 Steuern vom Einkommen und Ertrag	311
5.1 Allgemein	311
5.2 Laufende Steuern	311
5.3 Latente Steuern	314
5.3.1 Allgemein	314
5.3.2 Bildung	318
5.3.3 Arten von Differenzen	320
5.3.4 Ausweis	321
5.3.5 Beispiel	324
6 Sonderthemen	327
6.1 Erstmalige Anwendung	327
6.2 Zwischenberichterstattung	327
6.3 Bericht über staatliche Stellen	328

6.4 Umgründungen	334
6.4.1 Allgemein	334
6.4.2 Umgründungssteuergesetz	335
6.4.3 Bilanzierung von Umgründungen im UGB	335
7 Einnahmen-Ausgaben-Rechner	337
7.1 Allgemein	337
7.2 Betriebseinnahmen und -ausgaben	337
7.2.1 Allgemein	337
7.2.2 Ausnahmen des Zufluss/Abfluss-Prinzips	340
7.3 Aufzeichnungspflichten	344
7.4 Gewinnermittlung	347
8 Jahresabschlussanalyse	355
8.1 Allgemein	355
8.2 Ausgewählte Kennzahlen	356
8.2.1 Allgemein	356
8.2.2 Ermittlung und Interpretation	356
8.2.3 Geldflussrechnung	363
Die Rechtsvorschriften des UGB	367
Österreichischer Einheitskontenrahmen	453
Abbildungs- und Tabellenverzeichnis	465
Literaturverzeichnis	467
Stichwortverzeichnis	469