

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 16. Auflage .....	V
Vorwort zur 15. Auflage .....	VI
Vorwort zur 1. Auflage .....	VI
<b>1. Österreichische und internationale Grundlagen des Jahresabschlusses .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Die Funktionen des Jahresabschlusses .....</b>	<b>1</b>
1.11 Erhaltungsfunktion des Jahresabschlusses .....	1
1.12 Die Informationsfunktion des Jahresabschlusses .....	2
<b>1.2 Die Entwicklung der handelsrechtlichen (unternehmensrechtlichen) Rechnungslegungsnormen seit der großen Rechnungslegungsreform im Jahre 1990 .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3 Einflussgrößen, die neben den Richtlinien und Verordnungen der Europäischen Union auf den österreichischen Gesetzgeber einwirken .....</b>	<b>5</b>
1.31 Internationale Regelungen der Erstellung und Präsentation von Jahresabschlüssen und ihr Einfluss auf das UGB.....	5
1.311 US-GAAP (Generally Accepted Accounting Principles).....	5
1.312 Der International Accounting Standards Board (IASB) mit den International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	6
1.312.1 Übernahme der IFRS in den Einzelabschluss österreichischer Kapitalgesellschaften? .....	7
1.313 Zusammenstellung der internationalen Regelungen.....	9
1.32 Österreichische Organisationen mit Einfluss auf die österreichische Rechnungslegung.....	10
1.321 Das Österreichische Rechnungslegungskomitee (AFRAC) .....	10
1.322 Die Fachsenate der Kammer der Wirtschaftstreuhänder .....	11
1.323 Das Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer (IWP) .....	12
1.324 Die Zusammenarbeit der Fachsenate der Kammer, der Fachausschüsse des IWP und des AFRAC .....	12
1.325 Sonstige Organisationen .....	12
<b>1.4 Die Bilanzrichtlinie 2013/34/EU .....</b>	<b>13</b>
<b>1.5 Umsetzung der Bilanzrichtlinie durch das Rechnungslegungsänderungsgesetz 2014 (RÄG 2014).....</b>	<b>18</b>
1.51 Aus den Erläuternden Bemerkungen zur Regierungsvorlage (EB)....	18
1.52 Wesentliche Änderungen durch das RÄG 2014 .....	19
1.53 Die neuen Begriffsbestimmungen des UGB (§ 189a) .....	21
<b>1.6 Aufbau der unternehmensrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften nach dem RÄG 2014 .....</b>	<b>26</b>

<b>2.</b>	<b>Die allgemeinen Rechnungslegungsvorschriften nach dem RÄG .....</b>	28
<b>2.1</b>	<b>Rechnungslegungspflicht für Unternehmer .....</b>	28
2.11	Eintritt und Beendigung der Rechnungslegungspflicht .....	28
2.12	Ausnahmen von der Rechnungslegungspflicht .....	29
<b>2.2</b>	<b>Besondere Rechnungslegungsvorschriften für Quasi-Kapitalgesellschaften .....</b>	29
2.21	Rechnungslegungsvorschriften für Genossenschaften .....	30
2.22	Rechnungslegungsvorschriften für Vereine .....	30
<b>2.3</b>	<b>Besondere Rechnungslegungsvorschriften für Kapitalgesellschaften .....</b>	32
2.31	Geltungsbereich der besonderen Rechnungslegungsvorschriften ..	32
2.32	Bestandteile der Rechnungslegung der Kapitalgesellschaften .....	32
2.33	Große, mittlere, kleine und kleinste Kapitalgesellschaft (Größenklassen) .....	34
2.331	Die Größenklassen (§ 221 UGB gem RÄG 2014 ab 1. Jänner 2016) .....	34
2.34	Eintritt der Rechtsfolgen bei Erreichen oder Verlassen der Größenmerkmale .....	35
2.35	Fristen zur Aufstellung, Feststellung und Veröffentlichung des Jahresabschlusses .....	36
2.351	Aktiengesellschaft .....	36
2.352	Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	37
2.353	Personengesellschaften iSd § 221 Abs 5 .....	38
2.36	Sondervorschriften für börsennotierte Unternehmen – Umsetzung der „Transparenzrichtlinie“ .....	38
2.361	Jahresfinanzbericht – § 82 Abs 4 BörseG .....	38
2.362	Zwischenberichte – § 87 BörseG .....	39
2.362.1	Halbjahresfinanzbericht .....	39
2.362.2	Zwischenmitteilungen – § 87 Abs 6 BörseG .....	40
2.362.3	Richtlinie zur Änderung der Transparenzrichtlinie (Juni 2013)....	41
<b>2.4</b>	<b>Die steuerlichen Rechnungslegungsvorschriften .....</b>	41
2.41	Bundesabgabenordnung .....	41
2.42	Einkommensteuergesetz (§ 4 Abs 1 und § 5) .....	42
<b>3.</b>	<b>Die allgemeinen Vorschriften für die Erstellung des Jahresabschlusses .....</b>	44
<b>3.1</b>	<b>Die allgemeinen Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung (Jahresabschlusserstellung) .....</b>	44
3.11	Grundsatz der Bilanzverknüpfung .....	45
3.12	Grundsatz der Bilanzvorsicht .....	47
3.13	Grundsatz der Bilanzklarheit .....	47
3.14	Grundsatz der Bilanzwahrheit .....	47

<b>3.2</b>	<b>Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im UGB .....</b>	48
3.21	Verpflichtung zur Führung und Aufbewahrung der Bücher und Belege (§§ 190, 212).....	49
3.22	Verpflichtung zur Aufstellung des Inventars, der Eröffnungsbilanz und des Jahresabschlusses .....	50
3.221	Die körperliche Bestandsaufnahme (Inventur) als Grundlage für die Erstellung des Inventars und des Jahresabschlusses .....	51
3.221.1	Überleitung von der Buchhaltung in den Jahresabschluss .....	51
3.221.2	Inventurverfahren .....	52
3.23	Die Vollständigkeit des Jahresabschlusses unter Berück- sichtigung des wirtschaftlichen Gehaltes der betreffenden Geschäftsvorfälle (§§ 196 und 196a Abs 1) .....	55
3.231	Gesetzliche Abweichungen vom Grundsatz der Bilanz- vollständigkeit .....	56
3.231.1	Ausnahmen für nicht wesentliche Posten in der Bilanz .....	57
3.231.2	Gesetzliche Bilanzierungsverbote gem § 197.....	57
3.231.3	Aktivierungswahlrecht für geringwertige Vermögens- gegenstände.....	58
3.24	Das Verrechnungsverbot gem § 196 Abs 2 .....	59
3.241	Ausnahmen vom Verrechnungsverbot .....	59
3.25	Die allgemeinen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze gem § 201 .....	61
3.251	Der Grundsatz der Bilanzkontinuität .....	61
3.251.1	Stetigkeit bei den Bilanzierungsmethoden .....	61
3.251.2	Beibehaltung einer einmal gewählten Bewertungsmethode (Bewertungsstetigkeit).....	62
3.252	Der Grundsatz der Unternehmensfortführung – going concern (§ 201 Abs 2 Z 2).....	65
3.252.1	Der Zeithorizont.....	66
3.252.2	Tatsächliche oder rechtliche Gründe, die der Annahme der Unternehmensfortführung entgegenstehen.....	66
3.252.3	Konsequenzen für die Bewertung bei Abgehen von der Annahme der Unternehmensfortführung .....	68
3.252.4	Unternehmensreorganisationsgesetz (URG) .....	68
3.253	Grundsatz der Stichtagsbewertung (Abs 2 Z 3).....	68
3.254	Der Grundsatz der Einzelbewertung (Abs 2 Z 3).....	69
3.255	Der Grundsatz der Vorsicht (Abs 2 Z 4) .....	70
3.255.1	Das Realisationsprinzip (Abs 2 Z 4a).....	70
3.255.2	Das Wertaufhellungsprinzip (Abs 2 Z 4b).....	71
3.256	Grundsatz der Berücksichtigung von Wertminderungen unabhängig vom Bilanzergebnis (Abs 2 Z 4c) .....	71

3.257	Grundsatz der Aufwands-/Ertragsverrechnung unabhängig vom Zeitpunkt des Zahlungsanfalls (Abs 2 Z 5) .....	72
3.258	Grundsatz der Bilanzidentität .....	72
3.26	Abweichung von den allgemeinen Grundsätzen der Bilanzierung ....	73
<b>3.3</b>	<b>Die Generalnorm des true and fair view .....</b>	<b>73</b>
3.31	Generalnorm für Einzelunternehmen und Personengesellschaften (§ 195).....	73
3.32	Generalnorm für Kapitalgesellschaften (§ 222) .....	73
3.33	Verhältnis von Generalnorm und Einzelschriften .....	75
<b>3.4</b>	<b>Die Ansatzvorschriften in der Bilanz.....</b>	<b>77</b>
3.41	Einlagen und Zuwendungen .....	77
3.42	Anschaffungskosten.....	78
3.421	Anschaffungskosten im Sinne des Unternehmensrechtes .....	78
3.422	Anschaffungskosten im Sinne des Steuerrechtes .....	79
3.43	Herstellungskosten.....	80
3.431	Begriff der Herstellkosten in der Kostenrechnung .....	80
3.432	Herstellkosten und Herstellungskosten.....	82
3.433	Die Herstellungskosten in der Unternehmensbilanz.....	83
3.433.1	Berücksichtigung einer offensichtlichen Unterbeschäftigung.....	85
3.433.2	Fakultative Bestandteile der Herstellungskosten.....	86
3.433.3	Verbot der Einbeziehung der Verwaltungs- und Vertriebskosten in die Herstellungskosten.....	88
3.44	Ansatz des Vermögens .....	88
3.441	Ansatz des Anlagevermögens.....	88
3.442	Ansatz des Umlaufvermögens .....	89
3.45	Ansatz der Passiva .....	90
<b>3.5</b>	<b>Die Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz.....</b>	<b>91</b>
3.51	Allgemeines .....	91
3.52	Die grundsätzlichen Regelungen des Maßgeblichkeitsprinzips ....	92
3.53	Beispiele für die Anwendung des Maßgeblichkeitsprinzips .....	94
3.54	Das Problem der unversteuerten Rücklagen.....	96
3.55	Einzelbestimmungen in der Unternehmens- und Steuerbilanz, die zu unterschiedlichen Ergebnissen führen können.....	100
3.56	Folgerungen aus der Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz .....	104
<b>3.6</b>	<b>Latente Steuern .....</b>	<b>105</b>
3.61	Grundsätzliche Bedeutung des Ausweises latenter Steuern .....	105
3.62	Methoden der Errechnung passiver oder aktiver latenter Steuern..	106
3.621	Timing-Konzept.....	106
3.622	Temporary-Konzept.....	108
3.622.1	Permanente und zeitliche Differenzen im Rahmen des Temporary-Konzepts .....	110

3.622.2	Die Erfassung (Verbuchung) latenter Steuern im Rahmen des Temporary-Konzeptes .....	110
3.63	Steuersatz.....	113
3.64	Behandlung von Verlustvorträgen .....	113
3.65	Beispiele für die Anwendung des Temporary-Konzepts.....	114
3.66	Die gesetzliche Regelung der Behandlung latenter Steuern in Österreich.....	122
3.661	Anwendung des Temporary-Konzepts .....	122
3.661.1	Vorgangsweise beim Temporary-Konzept.....	123
3.662	Aktive latente Steuern aus steuerlichen Verlustvorträgen.....	125
3.663	Steuersatz, mit dem die Steuerlatenz berechnet wird .....	126
3.664	Ausweis der latenten Steuern.....	126
3.665	Ausschüttungssperre für aktive latente Steuern.....	126
3.666	Ausnahmen von der Berücksichtigung latenter Steuern gem § 198 Abs 10 .....	127
3.666.1	Verbot der Bildung latenter Steuern aus dem erstmaligen Ansatz eines Geschäfts(Firmen)wertes gem § 198 Abs 10 Z 1 .....	128
3.666.2	Untersagung der Bildung einer Steuerlatenz gem § 198 Abs 10 Z 2 .....	143
3. 666.3	Untersagung der Bildung einer Steuerlatenz gemäß § 198 Abs 10 Z 3 .....	147
3.667	Übergangsregelung für die erstmalige Anwendung des § 198 Abs 9 und 10 neue Fassung .....	148
3.668	Erfassung latenter Steuern bei der Abfertigungsrückstellung .....	148
3.67	Latente Steuern bei Einbringung von Betrieben oder Teilbetrieben gemäß § 202 Abs 2 UGB.....	155
3.68	Die Bilanzierung latenter Steueransprüche und Schulden im Zusammenhang mit der Gruppenbesteuerung .....	155
3.69	Spiegel für die Darstellung der latenten Steuern im Anhang .....	156
<b>3.7</b>	<b>Gliederung der Posten (Konten) der Buchhaltung und des Jahresabschlusses .....</b>	<b>157</b>
3.71	Kontenrahmen und Kontenplan .....	158
3.72	Bilanzgliederung gem § 198.....	159
3.721	Aktivseite .....	160
3.722	Passivseite .....	160
3.723	Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung gem § 200.....	162
3.73	Gliederung des Jahresabschlusses für Kapitalgesellschaften und Unternehmen, die den Vorschriften der §§ 221–283 UGB unterliegen .....	162
3.731	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung (§ 223) .....	163
3.732	Bilanzgliederung gem den Artikeln 10 und 11 der Bilanzrichtlinie .....	167

3.732.1	Bilanzgliederung gem § 224 (Artikel 10, Anhang III Bilanzrichtlinie).....	167
3.732.2	Staffelform gem Artikel 10, Anhang IV Bilanzrichtlinie .....	169
3.732.3	Darstellung nach der Fristigkeit gem Artikel 11 Bilanzrichtlinie ..	171
3.732.4	Darstellung der zeitlichen Bindung (grundsätzliche Liquidität) ....	171
3.733	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 231).....	173
3.733.1	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 231 Abs 2 (Gesamtkostenverfahren).....	174
3.733.2	Wesentliche Änderungen in der Gewinn- und Verlustrechnung durch das RÄG .....	176
3.733.3	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 231 Abs 3 (Umsatzkostenverfahren).....	177
3.734	Struktur der Gewinn- und Verlustrechnung .....	177
3.734.1	Gesamtkostenverfahren .....	177
3.734.2	Umsatzkostenverfahren .....	178
<b>4.</b>	<b>Die Aktivposten der Bilanz gem § 224 Abs 2 im Einzelnen .....</b>	<b>181</b>
<b>4.1</b>	<b>Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes .....</b>	<b>181</b>
<b>4.2</b>	<b>Anlagevermögen .....</b>	<b>181</b>
4.21	Immaterielle Vermögensgegenstände.....	182
4.211	Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen .....	182
4.212	Die Bewertung immaterieller Vermögensgegenstände .....	183
4.212.1	Aktivierungsverbot für nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände .....	183
4.212.2	Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände .....	183
4.212.3	Problem der Zuordnung selbsterstellter Software zum Anlage- oder Umlaufvermögen .....	184
4.213	Geschäfts(Firmen)wert .....	186
4.22	Einlagenbewertung .....	189
4.221	Einlagenbewertung gem § 202 Abs 1 .....	189
4.222	Die Buchwertfortführung gem § 202 Abs 2 .....	191
4.223	Latente Steuerbelastung auf Aufwertungsbeträge .....	194
4.23	Sachanlagen .....	196
4.231	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund.....	196
4.232	Technische Anlagen und Maschinen .....	197
4.233	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	198
4.234	Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau.....	198
4.235	Die Bedeutung des § 223 Abs 4 UGB für den Ausweis des Anlagevermögens .....	199

4.236	Bewertung des Sachanlagevermögens.....	199
4.236.1	Planmäßige Abschreibungen .....	200
4.236.2	Außerplanmäßige Abschreibungen .....	208
4.236.3	Zuschreibungen.....	209
4.237	Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen .....	210
4.237.1	Die Situation im EU-Bereich.....	210
4.237.2	Die Situation in Österreich .....	211
4.237.3	Bilanzierung bei Zurechnung des Leasinggegenstandes zum Leasinggeber.....	214
4.237.4	Bilanzierung bei Zurechnung des Leasinggegenstandes zum Leasingnehmer.....	215
4.24	Finanzanlagen .....	216
4.241	Beteiligungen (§ 224 Abs 2 A III 3).....	217
4.241.1	Hierarchie der Beteiligungen und sonstiger Anteile im UGB und ihr Bilanzausweis.....	218
4.242	Anteile an Mutterunternehmen .....	220
4.242.1	Ausweis der Anteile an Mutterunternehmen in der Bilanz .....	221
4.242.2	Rücklage für Anteile an Mutterunternehmen .....	221
4.243	Eigene Anteile .....	222
4.244	Erwerb eigener Geschäftsanteile einer GmbH und von GmbH-Anteilen des Mutterunternehmens.....	222
4.245	Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens.....	223
4.246	Ausleihungen .....	223
4.247	Die Bewertung des Finanzanlagevermögens.....	224
4.247.1	Bewertung von Beteiligungen .....	226
4.247.2	Bewertung von Wertpapieren (Wertrechten) des Anlage- vermögens .....	231
4.247.3	Bewertung von Rückdeckungsversicherungen.....	232
4.247.4	Bewertung von Ausleihungen.....	233
4.248	Das Finanzanlagevermögen betreffende Erläuterungsvorschriften im Anhang .....	234
4.249	Wechselseitige Beteiligungen.....	234
4.25	Die horizontale Gliederung des Anlagevermögens (Anlagenspiegel).....	235
4.251	Die Behandlung geringwertiger Vermögensgegenstände des Anlagevermögens im Anlagenspiegel .....	246
4.252	Geschäfts(Firmen)wert im Anlagenspiegel .....	248
4.253	Gegenstände des Anlagevermögens bei Umgründungen .....	248
4.254	Ausweis des Anlagevermögens bei anderen Rechtsformen .....	248
<b>4.3</b>	<b>Umlaufvermögen.....</b>	<b>249</b>
4.31	Vorräte .....	249
4.311	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe.....	249

4.312	Unfertige Erzeugnisse.....	250
4.313	Fertige Erzeugnisse und Waren .....	251
4.314	Noch nicht abrechenbare Leistungen und noch nicht abgerechnete Leistungen .....	251
4.314.1	Aufträge mit einer Ausführungszeit von mehr als zwölf Monaten ....	252
4.315	Geleistete Anzahlungen .....	253
4.316	Die Möglichkeit der Verrechnung von Vorräten mit erhaltenen Anzahlungen für Bestellungen .....	253
4.317	Bewertung der Vorräte .....	255
4.317.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe.....	257
4.317.2	Unfertige und fertige Erzeugnisse .....	257
4.317.3	Noch nicht abrechenbare Leistungen.....	259
4.317.4	Abgrenzbare Teilleistungen, Teilgewinnrealisierung.....	259
4.317.5	Waren.....	260
4.318	Ermittlung des mengen- und wertmäßigen Verbrauches und Bestandes .....	260
4.318.1	Indirekte Verbrauchsermittlung.....	260
4.318.2	Direkte Verbrauchsermittlung .....	261
4.319	Bewertungsmethoden .....	261
4.319.1	Identitätspreisverfahren .....	261
4.319.2	Gewogenes Durchschnittspreisverfahren .....	263
4.319.3	Bewertung zu Festwerten (Festwertverfahren) gem § 209 Abs 1 ..	264
4.319.4	Kunstbewertungsverfahren gem § 209 Abs 2.....	265
4.319.5	Bewertung zu Verrechnungspreisen .....	269
4.32	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	269
4.321	Erläuterungen – gemeinsame Vorschriften .....	270
4.322	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	270
4.322.1	Wechselloforderungen .....	271
4.323	Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen.....	271
4.324	Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht .....	273
4.324.1	Bilanzierung von Forderungen und Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit der Gruppenbesteuerung .....	273
4.324.2	Gemeinsame Vorschriften für Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht – Vermerk der Mitzugehörigkeit .....	275
4.325	Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände .....	276
4.325.1	CO2-Emissionszertifikate.....	276
4.325.2	Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber den Gesellschaftern einer GmbH.....	284
4.325.3	Eingeforderte ausstehende Einlagen.....	284
4.33	Wertpapiere und Anteile .....	284

4.331	Anteile an verbundenen Unternehmen .....	284
4.332	Anteile an Mutterunternehmen im Umlaufvermögen.....	284
4.333	Eigene Anteile als Korrekturposten vom Nennkapital .....	285
4.334	Sonstige Wertpapiere und Anteile .....	285
4.34	Liquide Mittel .....	285
4.35	Bewertung des Finanzumlaufvermögens.....	286
4.351	Anschaffungskosten des Finanzumlaufvermögens.....	286
4.352	Bewertung der Forderungen .....	287
<b>4.4</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....</b>	<b>289</b>
4.41	Ausgaben vor und Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag .....	290
4.42	Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten im Einzelnen .....	290
4.421	Vorauszahlungen im Rahmen bestehender periodenübergreifender Leistungsbeziehungen.....	291
4.422	Sonstige Vorauszahlungen, kommende Perioden betreffend .....	291
4.43	Rechnungsabgrenzungsposten auf Grund besonderer gesetzlicher Vorschriften .....	291
4.431	Disagio gem § 198 Abs 7 UGB .....	291
4.432	Unterschiedsbetrag gem Artikel XII Pensionskassengesetz.....	292
4.433	Rechnungsabgrenzungsposten für nachzuholende bzw aufzustockende Rückstellungen gem § 906 Abs 33 .....	295
<b>4.5</b>	<b>Aktive und passive latente Steuern (§ 198 Abs 9) .....</b>	<b>295</b>
<b>4.6</b>	<b>Bilanzierung von Sicherungsgeschäften (Hedging) .....</b>	<b>295</b>
4.61	Sicherungsstrategien .....	297
4.611	Micro Hedges.....	297
4.612	Portfolio Hedges .....	297
4.613	Macro Hedges.....	298
4.62	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen.....	298
4.621	Bestandssicherung .....	298
4.622	Antizipative Sicherung = Absicherung zukünftiger Zahlungsströme .....	300
<b>5.</b>	<b>Die Passivposten der Bilanz gem § 224 Abs 3 .....</b>	<b>302</b>
<b>5.1</b>	<b>Eigenkapital der Kapitalgesellschaft .....</b>	<b>302</b>
5.11	Eingefordertes Nennkapital .....	302
5.111	Ausstehende Einlagen (§ 229 Abs 1).....	303
5.12	Kapitalerhöhung .....	303
5.121	Ordentliche Kapitalerhöhung.....	303
5.122	Bedingte Kapitalerhöhung .....	304
5.123	Genehmigtes Kapital .....	306
5.124	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (Kapitalberichtigungsgesetz vom 19. Mai 1967, BGBl 171, idF BGBl I 2009/71 [Aktienrechtsänderungsgesetz]) .....	306

5.125	Kapitalherabsetzung .....	306
5.125.1	Ordentliche Kapitalherabsetzung.....	306
5.125.2	Vereinfachte Kapitalherabsetzung.....	307
5.13	Das Nennkapital (Stammkapital) der GmbH.....	307
5.131	Gründungsprivilegierung gem § 10b GmbHG .....	308
5.132	Ausstehende Einlagen.....	310
5.133	Eigene GmbH-Anteile .....	310
5.134	Erhöhung des Stammkapitals .....	310
5.135	Herabsetzung des Stammkapitals .....	310
5.14	Die sonstigen Eigenkapitalbestandteile der Kapitalgesellschaft ....	311
5.141	Kapitalrücklagen.....	311
5.141.1	Gebundene Kapitalrücklagen.....	311
5.141.2	Nicht gebundene Kapitalrücklagen.....	315
5.141.3	Optionsrücklage .....	315
5.141.4	Behandlung von Nachschüssen bei der GmbH .....	316
5.142	Gewinnrücklagen.....	316
5.142.1	Gesetzliche Rücklagen (Geltung für die AG und große GmbH)....	317
5.142.2	Andere Gewinnrücklagen (satzungsmäßige Rücklagen und freie Rücklagen).....	318
5.142.3	Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr .....	319
5.142.4	Bilanzgewinn (Z 26) .....	320
5.142.5	Vertragliche Gewinnüberrechnung gem § 232 Abs 3 .....	320
5.15	Eigene Anteile (Aktien) .....	321
5.151	Aktienrechtliche Voraussetzungen für den Erwerb eigener Anteile.....	321
5.152	Eigene Aktien in der Bilanz.....	324
5.153	Buchmäßige Erfassung der Veräußerung eigener Aktien .....	327
5.154	Beispiele zum Erwerb und zur Veräußerung eigener Aktien und Anteile an Mutterunternehmen .....	328
5.16	Gewinnausschüttungssperren .....	336
5.161	Ausschüttungssperren gem § 235 UGB.....	336
5.162	Sonstige Ausschüttungssperren .....	338
5.162.1	Rücklage für Anteile an Mutterunternehmen .....	338
5.162.2	Rücklage für eigene Anteile .....	338
5.17	Negatives Eigenkapital .....	338
5.18	Eigenkapitalspiegel.....	340
5.19	Bedingte Eigenkapitalposten und Hybridkapital .....	341
5.191	Die Behandlung von Genussrechtskapital .....	341
5.192	Partizipationskapital, Ergänzungskapital und Hybridkapital .....	343
5.192.1	Partizipationskapital .....	343
5.192.2	Ergänzungskapital.....	343
5.192.3	Hybridkapital .....	344

<b>5.2</b>	<b>Eigenkapital des Einzelunternehmens und der Personengesellschaft</b> .....	344
5.21	Eigenkapital des Einzelunternehmens .....	344
5.22	Eigenkapital der Personengesellschaft .....	344
5.221	Eigenkapital der offenen Gesellschaft .....	345
5.222	Eigenkapital der Kommanditgesellschaft (§§ 161–177 UGB).....	348
5.223	Eigenkapital der Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	352
5.23	Eigenkapital bei der GmbH und Co KG (als häufigster Fall des § 221 Abs 5) .....	352
<b>5.3</b>	<b>Investitionsbegünstigungen in der Unternehmensbilanz</b> .....	355
5.31	Steuerbegünstigungen durch Nichtbesteuerung oder spätere Besteuerung von Unternehmengewinnen unter bestimmten Bedingungen .....	355
5.32	(Nicht rückzahlbare) Zuwendungen aus öffentlichen Mitteln zur Anschaffung oder Herstellung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (§ 3 Z 6 EStG iVm § 6 Z 10 EStG) .....	357
5.33	Behandlung von Zuschüssen mit bedingter Rückzahlungs- verpflichtung.....	360
<b>5.4</b>	<b>Rückstellungen</b> .....	360
5.41	Betriebswirtschaftliche Grundlagen für die Bildung von Rückstellungen .....	361
5.42	Rückstellungen gem §§ 198 Abs 8 und 224 Abs 3, B .....	361
5.43	Ansatz und Bewertung von Rückstellungen.....	362
5.431	Abzinsung langfristiger Rückstellungen.....	363
5.431.1	Behandlung der Abzinsung und Aufzinsung von Rückstellungen im Sinne des § 211 Abs 2 in der Gewinn- und Verlustrechnung ..	364
5.431.2	Die Abzinsung langfristiger Rückstellungen im Steuerrecht .....	365
5.432	Bildung und Auflösung (Verwendung) der Rückstellungen .....	368
5.433	Veränderung von Rückstellungen während der Laufzeit .....	369
5.434	Passivierungspflichtige und passivierungsfähige Rückstellungen....	369
5.44	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften (§ 198 Abs 8 Z 1) .....	370
5.441	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	370
5.441.1	Rückstellungen für Verpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern ohne Rückstellungen für Abfertigungen und Pensionen .....	370
5.441.2	Andere Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	371
5.442	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften .....	381
5.442.1	Begriff und Abgrenzung schwieriger Geschäfte .....	381
5.442.2	Risiken aus schwierigen Geschäften .....	382
5.442.3	Arten der schwierigen Geschäfte und die Bewertung der daraus resultierenden Verluste .....	384

5.443	Steuerrückstellungen.....	386
5.45	Aufwandsrückstellungen (§ 198 Abs 8 Z 2).....	386
5.46	Abfertigungs-, Pensions- und Jubiläumsrückstellungen.....	389
5.461	Rückstellungen für Abfertigungen .....	389
5.461.1	System Abfertigung alt .....	389
5.461.2	Das System Abfertigung neu .....	396
5.461.3	Übergangsregelungen .....	397
5.461.4	Auswirkungen der Neugestaltung des Abfertigungssystems auf das Rechnungswesen des Unternehmens .....	399
5.461.5	Abfertigungsrückstellung und latente Steuern.....	400
5.462	Rückstellungen für Pensionen .....	400
5.462.1	Pensionsverträge und Rückdeckungsversicherung .....	401
5.462.2	Einkommensteuerliche Behandlung der Pensionsrückstellung .....	401
5.463	Rückstellungen für Jubiläumsgelder.....	402
5.47	Rückstellungen im Einkommensteuerrecht .....	403
5.471	Allgemeines .....	403
5.472	Gesetzliche Regelung .....	404
5.473	Rückstellungen gemäß den Einkommensteuerrichtlinien 2000 ....	405
5.473.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	405
5.473.2	Rückstellungen für vorbelastete Einnahmen .....	406
5.473.3	Hohe Wahrscheinlichkeit eines Vermögensabflusses .....	407
5.473.4	Einzel- und Pauschalrückstellungen .....	407
5.473.5	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften .....	407
5.473.6	Ansatz langfristiger Rückstellungen.....	408
5.473.7	(Steuerlich nicht ansatzfähige) Aufwandsrückstellungen .....	409
<b>5.5</b>	<b>Verbindlichkeiten .....</b>	<b>409</b>
5.51	Erläuterungen allgemein.....	410
5.511	Fälligkeitsangaben, Angabe von Besicherungen.....	410
5.512	Vermerk der Mitzugehörigkeit .....	411
5.52	Bewertung der Verbindlichkeiten.....	412
5.521	Allgemeine Vorschriften .....	412
5.522	Wertsicherungsvereinbarungen .....	413
5.523	Besserungsvereinbarungen .....	413
5.524	Behandlung unverzinster Verbindlichkeiten .....	414
5.525	Disagio.....	414
5.526	Unter- bzw Überverzinsung.....	414
5.527	Ratenvereinbarungen .....	415
5.528	Fremdwährungskredite .....	416
5.529	Bewertung der Rentenverpflichtungen .....	416
5.53	Die einzelnen Posten der Verbindlichkeiten.....	417
5.531	Anleihen, davon konvertibel.....	417
5.531.1	Nicht konvertible Anleihen.....	417

5.531.2	Konvertible Anleihen.....	418
5.532	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten.....	419
5.533	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (soweit nicht gegen Vorräte verrechnet).....	420
5.534	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	422
5.535	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel.....	423
5.536	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht .....	424
5.537	Sonstige Verbindlichkeiten, davon aus Steuern, davon im Rahmen der sozialen Sicherheit.....	424
<b>5.6</b>	<b>Sonderposten der Verbindlichkeiten .....</b>	<b>426</b>
5.61	Einlagen stiller Gesellschafter .....	426
5.611	Vorschriften des UGB über die stille Gesellschaft (§§ 179–188) ..	426
5.612	Die Kapitalkonten des stillen Gesellschafters .....	427
5.613	Echter (typischer) und unechter (atypischer) stiller Gesellschafter .....	428
5.614	Der Ausweis der Einlagen stiller Gesellschafter als Eigen- oder Fremdkapital? .....	429
5.62	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern.....	431
5.621	Eigenkapitalersatzgesetz.....	432
5.63	Genussrechtskapital mit Fremdkapitalcharakter.....	433
5.64	Nachrangige Verbindlichkeiten .....	433
<b>5.7</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung .....</b>	<b>434</b>
5.71	Einnahmen vor dem Abschlussstichtag .....	434
5.72	Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag .....	435
5.73	Nicht rückzahlbare Zuschüsse von Dritten .....	435
5.731	Nicht rückzahlbare Investitionszuschüsse .....	435
5.732	Nicht rückzahlbare Aufwands-/Ertragszuschüsse .....	435
5.74	Erträge aus Servitutusverträgen .....	436
5.75	Passive Rechnungsabgrenzung von Gesetzes wegen .....	436
<b>5.8</b>	<b>Haftungsverhältnisse und sonstige wesentliche Verpflichtungen .....</b>	<b>436</b>
5.81	Haftungsverhältnisse.....	437
5.811	Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln.....	437
5.812	Bürgschaften .....	437
5.813	Garantien und sonstige vertragliche Haftungsverhältnisse.....	438
5.82	Sonstige wesentliche Verpflichtungen .....	439
5.821	Begriff.....	439
5.822	Arten der „sonstigen Verpflichtungen“ .....	439
<b>5.9</b>	<b>Angaben zu Verpflichtungen von nicht in der Bilanz enthaltenen Sachanlagen .....</b>	<b>442</b>

6.	<b>Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung gem § 231 .....</b>	443
6.1	<b>Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren gem § 231 Abs 2.....</b>	443
6.11	Die Ertragsposten (Z 1–4) .....	443
6.111	Umsatzerlöse (Z 1) .....	443
6.112	Veränderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen (Z 2) .....	445
6.113	Andere aktivierte Eigenleistungen (Z 3).....	445
6.114	Sonstige betriebliche Erträge (Z 4a–4c) .....	446
6.12	Die Aufwandsposten (Z 5–8).....	447
6.121	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen (Z 5a–5b).....	448
6.122	Personalaufwand (Z 6).....	450
6.122.1	Löhne und Gehälter .....	451
6.122.2	Soziale Aufwendungen.....	451
6.123	Abschreibungen (Z 7a–7b) .....	453
6.124	Sonstige betriebliche Aufwendungen (Z 8).....	455
6.13	Zwischensumme aus Z 1–8 (Z 9) .....	456
6.14	Die Ertrags- und Aufwandsposten des Finanzbereiches .....	456
6.141	Erträge aus Beteiligungen, davon aus verbundenen Unternehmen (Z 10) .....	457
6.141.1	Die (zeitliche) Realisierung von Beteiligungserträgen.....	457
6.142	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, davon aus verbundenen Unternehmen (Z 11)....	460
6.143	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen (Z 12) .....	461
6.144	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens (Z 13).....	462
6.145	Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens, davon haben Gesellschaften, die nicht klein sind, gesondert auszuweisen.....	462
6.146	Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon betreffend verbundene Unternehmen (Z 15).....	464
6.15	Ergebnis vor Steuern (Zwischensumme aus Z 9 und Z 16) (Z 17) .....	465
6.16	Außerordentliches Ergebnis nach den Bestimmungen des § 231 Abs 2 Z 18–20 alte Fassung.....	465
6.17	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag (Z 18) .....	466
6.171	Allgemeines .....	466
6.172	Gruppenbesteuerung .....	467
6.18	Sonstige Steuern, soweit sie nicht unter den Posten 1–19 enthalten sind (Z 20).....	468

<b>6.2</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren gem § 231 Abs 3.....</b>	468
6.21	Die Posten Z 1–7 .....	468
6.211	Umsatzerlöse (Z 1) .....	468
6.212	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen.....	469
6.213	Bruttoergebnis vom Umsatz (Z 3) .....	470
6.214	Allgemeine Verwaltungskosten und Vertriebskosten (Z 4 und 5)....	470
6.215	Sonstige betriebliche Aufwendungen (Z 7).....	470
6.216	Sonstige betriebliche Erträge (Z 6).....	470
6.217	Zwischensumme aus Z 1–7 (Z 8) .....	470
6.22	Die Posten Z 9–25 .....	474
<b>6.3</b>	<b>Musterbeispiel zur Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	474
6.31	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren gem § 231 Abs 2 .....	478
6.32	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren gem § 231 Abs 3 .....	481
6.321	Überleitung vom Gesamtkostenverfahren auf das Umsatzkostenverfahren .....	481
6.322	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren...	482
<b>6.4</b>	<b>Rücklagenbewegung .....</b>	483
<b>6.5</b>	<b>Übergangsvorschriften gem § 906 Abs 28–37, betreffend die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	484
6.51	Erstmaliger Jahresabschluss nach dem RÄG (Abs 28) .....	484
6.52	Größenmerkmale (Abs 29) .....	484
6.53	Übergangsvorschriften für das Disagio, für den Herstellungs-kostenansatz und für den Firmenwert (Abs 30).....	485
6.54	Unversteuerte Rücklagen (Abs 31).....	486
6.55	Nachholung der Zuschreibungen gem § 208 Abs 2 (Abs 32) .....	486
6.56	Übergangsregelungen für die geänderten Bewertungsmethoden bei den langfristigen Rückstellungen und den latenten Steuern.....	490
6.561	Übergangsregelung für die Bewertungsumstellung langfristiger Rückstellungen .....	491
6.561.1	Geänderte Bewertung langfristiger Rückstellungen .....	492
6.561.2	Übergangsprobleme auf Grund der Abzinsung langfristiger Rückstellungen .....	493
6.562	Übergangsregelungen für die latenten Steuern.....	494
6.562.1	Latente Steuern aus Umgründungen gem § 202 Abs 2 und Übernahmen gem 203 Abs 5 .....	494
6.562.2	Die sonstigen latenten Steuern.....	495
6.562.3	Beispiele zu § 906 Abs 33 und 34 .....	496

<b>6.6</b>	<b>Bestimmungen zum Ausweis der Vorjahresbilanz für die erstmalige Anwendung des RÄG 2014 (Abs 36) .....</b>	504
<b>6.7</b>	<b>Musterbeispiel zum Übergang des Jahresabschluss nach dem UGB aF zum UGB nach dem RÄG.....</b>	506
<b>7.</b>	<b>Der Anhang .....</b>	538
<b>7.1</b>	<b>Funktion des Anhanges .....</b>	538
<b>7.2</b>	<b>Die Vorschriften über den Anhang.....</b>	538
7.21	§ 236 – Allgemeine Vorschriften .....	538
7.22	Besondere Vorschriften .....	539
<b>7.3</b>	<b>Checklist der Anhangvorschriften .....</b>	540
<b>7.4</b>	<b>Erläuterungen zu den in der Checklist angeführten Angaben der §§ 237 – 241 .....</b>	546
7.41	Von allen Gesellschaften gem § 237 zu machende Angaben.....	547
7.42	Zusätzliche Anhangangaben für mittelgroße und große Gesellschaften gem § 238.....	550
7.43	Pflichtangaben über Organe und Arbeitnehmer gem § 239 [49–54].....	561
7.44	Anhangangaben für große Gesellschaften gem § 240 [55] .....	562
7.45	Pflichtangaben bei Aktiengesellschaften gem § 241 [56–61] .....	562
<b>7.5</b>	<b>Unterlassen von Angaben gem § 242 .....</b>	563
7.51	Erläuterungen.....	564
7.511	Befreiung von Kleinstkapitalgesellschaften von der Erstellung des Anhangs (§ 242 Abs 1).....	564
7.512	Unterlassung bei allen anderen Kapitalgesellschaften (§ 241 Abs 2–4) .....	564
<b>8.</b>	<b>Der Lagebericht gem § 243 .....</b>	565
<b>8.1</b>	<b>Gesetzliche Vorschriften zum Lagebericht .....</b>	565
<b>8.2</b>	<b>Allgemeines zum Lagebericht.....</b>	567
8.21	Stellung des Lageberichtes in der Rechnungslegung .....	567
8.22	Fachliche Stellungnahmen und Ausarbeitungen zum Lagebericht .....	569
8.23	Grundsätze der Lageberichterstattung .....	570
8.231	Stellungnahmen von AFRAC und DRSC .....	570
8.232	Berichtsgrundsätze nach § 243 Abs 2.....	570
<b>8.3</b>	<b>Gliederung des Lageberichtes .....</b>	571
8.31	Gliederungsvorschlag des AFRAC.....	572
8.32	Gliederungsvorschlag der Autoren .....	572
8.321	Begründung für die vorgeschlagene Gliederung .....	572
8.322	Detaillierte Darstellung des Gliederungsvorschlages .....	575
<b>8.4</b>	<b>Corporate Governance-Bericht gem § 243b.....</b>	603
<b>8.5</b>	<b>Bericht über Zahlungen von staatlichen Stellen – § 243c .....</b>	605

<b>9.</b>	<b>Prüfung und Offenlegung gem §§ 268–283 .....</b>	606
<b>9.1</b>	<b>Grundlagen der Abschlussprüfung.....</b>	606
<b>9.2</b>	<b>Prüfungspflicht (§ 268).....</b>	607
9.21	Bestellung – Abberufung – Auswahl – Verantwortlichkeit der Abschlussprüfer .....	608
9.211	Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers (§ 270).....	608
9.212	Befangenheit und Ausgeschlossenheit (§§ 271 und 271a–c) .....	612
9.212.1	Allgemeines .....	612
9.212.2	Ausschlussgründe bei fünffach großen Gesellschaften und Gesellschaften von öffentlichem Interesse .....	613
9.212.3	Befangenheit und Ausgeschlossenheit im Netzwerk – § 271b.....	613
9.212.4	Befristetes Tätigkeitsverbot – § 271c .....	614
9.212.5	Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers (§ 275) .....	614
9.212.6	Vorlagepflicht, Auskunftsrecht, Teilnahme an Beratungen über den Jahresabschluss .....	615
9.22	Gegenstand und Umfang der Prüfung – § 269 – gesetzliche Vorschriften .....	616
<b>9.3</b>	<b>Durchführung der Prüfung .....</b>	617
9.31	Gesetzliche Vorschriften – § 269a.....	617
9.32	Stand der Übernahme der ISA durch die Europäische Kommission.....	618
9.33	Fachgutachten der Kammer der Wirtschaftstreuhänder und Richtlinien des Instituts österreichischer Wirtschaftsprüfer.....	619
9.34	Der österreichische Corporate Governance-Kodex .....	620
9.35	Prüfungsbericht.....	620
9.36	Der Bestätigungsvermerk (§ 274).....	622
9.37	Meinungsverschiedenheiten zwischen Gesellschaft und Abschlussprüfer (§ 276) .....	625
<b>9.4</b>	<b>Qualitätssicherung durch ein externes Qualitätsüberwachungssystem .....</b>	626
9.41	Abschlussprüferaufsichtsgesetz (APAG) vom 28. April 2016.....	626
9.411	Geltungsbereich des Abschlussprüferaufsichtsgesetzes .....	626
9.412	Regelungen zur Qualitätssicherung der Abschlussprüfertätigkeit gem § 23 APAG.....	627
9.413	Die Abschlussprüferaufsichtsbehörde (APAB).....	628
9.413.1	Organe der APAB .....	629
9.413.2	Die Qualitätsprüfungskommission .....	630
9.112.3	Qualitätssicherungsprüfer .....	630
<b>9.5</b>	<b>International Standards on Auditing – Internationale Prüfungsstandards – ISA .....</b>	632
9.51	Allgemeines .....	632
9.511	IFAC – IAASB – PIOB .....	632

9.512	Der Aufbau der Standards nach dem Clarity Project.....	633
9.513	Gliederung der Standards nach dem Clarity Project.....	634
9.52	Der risikoorientierte Prüfungsansatz im Kontext mit den ISA.....	634
9.53	ISA 200 – Übergreifende Zielsetzungen des unabhängigen Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den Internationalen Prüfungsstandards .....	635
9.531	Ziel der Prüfung („übergreifende Zielsetzung“ Tz 11 und 12).....	635
9.532	Sicherheit der Prüfungsaussage und Einschränkungen dazu.....	636
9.533	„Anforderungen“ an den Abschlussprüfer und „Definitionen“.....	636
9.533.1	Anforderungen an den Abschlussprüfer (Tz 14–24) .....	636
9.533.2	Definitionen .....	637
9.54	Der Zentralbegriff des Prüfungsrisikos .....	639
9.55	ISA 315 Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen aus dem Verstehen der Einheit und ihres Umfeldes .....	641
9.551	Einleitung.....	641
9.552	Informationen über das zu prüfende Unternehmen .....	642
9.553	Das interne Kontrollsysteem .....	642
9.554	Beurteilung des Risikos wesentlicher Fehler.....	645
9.56	ISA 330 Die Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken .....	648
9.561	Allgemeines .....	648
9.562	Allgemeine Maßnahmen (overall response) zur Berück- sichtigung von Risiken wesentlicher Fehler auf der Ebene des Gesamtab schlusses .....	649
9.563	Prüfungshandlungen zur Abdeckung des Risikos wesentlicher Fehler auf der Ebene einzelner Aussagen des Jahresabschlusses (assertion level).....	650
9.564	Überlegungen hinsichtlich der Art, des Zeitpunktes und des Umfanges weiterer Prüfungshandlungen.....	651
9.565	Tests of Controls (System- und Funktionstests).....	652
9.566	Substantive Procedures (materielle Prüfungshandlungen, aussagebezogene Prüfungshandlungen) .....	652
9.567	Angemessenheit der Gliederung und Offenlegung.....	654
9.568	Die Beurteilung des ausreichenden Umfangs und der Eignung der erlangten Prüfungsnachweise.....	654
9.569	Dokumentation .....	654
9.57	ISA 500 – Prüfungsnachweise (audit evidence).....	655
9.571	Allgemeines .....	655
9.572	Begriff des Prüfungsnachweises .....	656
9.573	Für welche Bereiche ist die Beschaffung von Prüfungs- nachweisen (Beweismaterial) erforderlich? .....	657
9.574	Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen .....	658

---

<b>9.6</b>	<b>Offenlegung und Veröffentlichung .....</b>	660
9.61	Große Aktiengesellschaft.....	660
9.62	Große GmbH .....	662
9.63	Kleine und mittelgroße Aktiengesellschaft, mittelgroße Gesellschaft mit beschränkter Haftung.....	662
9.64	Kleine Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	663
9.65	Offenlegung der Zweigniederlassungen ausländischer Kapital- gesellschaften.....	664
<b>9.7</b>	<b>Maßnahmen zur Durchsetzung unternehmensrechtlicher Vorschriften.....</b>	664
9.71	Prüfungspflicht des Registergerichts .....	664
9.72	Zwangstrafen.....	665
9.721	Strafvorschriften gem § 255 AktG .....	666
Anlage 1	Derzeit gültige Fachgutachten und Stellungnahmen der AFRAC, der Kammer der Wirtschaftstreuhänder (Fachsenate) und des Instituts der Wirtschaftsprüfer .....	669
Anlage 2	Österreichischer Einheitskontenrahmen .....	681
Literaturverzeichnis.....		695
Abkürzungsverzeichnis .....		697
Stichwortverzeichnis .....		701