

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 16. Auflage	V
Vorwort zur 15. Auflage	VI
Vorwort zur 1. Auflage	VI
1. Österreichische und internationale Grundlagen des Jahresabschlusses	1
1.1 Die Funktionen des Jahresabschlusses	1
1.11 Erhaltungsfunktion des Jahresabschlusses	1
1.12 Die Informationsfunktion des Jahresabschlusses	2
1.2 Die Entwicklung der handelsrechtlichen (unternehmensrechtlichen) Rechnungslegungsnormen seit der großen Rechnungslegungsreform im Jahre 1990	3
1.3 Einflussgrößen, die neben den Richtlinien und Verordnungen der Europäischen Union auf den österreichischen Gesetzgeber einwirken	5
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
1.4 Die Bilanzrichtlinie 2013/34/EU	13
1.5 Umsetzung der Bilanzrichtlinie durch das Rechnungslegungsänderungsgesetz 2014 (RÄG 2014).....	18
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
1.6 Aufbau der unternehmensrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften nach dem RÄG 2014	26

2.	Die allgemeinen Rechnungslegungsvorschriften nach dem RÄG	28
2.1	Rechnungslegungspflicht für Unternehmer	28
2.11	Eintritt und Beendigung der Rechnungslegungspflicht	28
2.12	Ausnahmen von der Rechnungslegungspflicht	29
2.2	Besondere Rechnungslegungsvorschriften für Quasi-Kapitalgesellschaften	29
2.21	Rechnungslegungsvorschriften für Genossenschaften	30
2.22	Rechnungslegungsvorschriften für Vereine	30
2.3	Besondere Rechnungslegungsvorschriften für Kapitalgesellschaften	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
2.4	Die steuerlichen Rechnungslegungsvorschriften	41
2.41	Bundesabgabenordnung.....	41
2.42	Einkommensteuergesetz (§ 4 Abs 1 und § 5)	42
3.	Die allgemeinen Vorschriften für die Erstellung des Jahresabschlusses	44
3.1	Die allgemeinen Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung (Jahresabschlusserstellung)	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

3.2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im UGB	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 Berücksichtigung des wirtschaftlichen Gehaltes der betreffenden Geschäftsvorfälle (§§ 196 und 196a Abs 1)	55
3.231	Gesetzliche Abweichungen vom Grundsatz der Bilanzvollständigkeit	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 Vermögensgegenstände.....	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
3.3	Die Generalnorm des true and fair view	73
3.31	Generalnorm für Einzelunternehmen und Personengesellschaften (§ 195).....	73
3.32	Generalnorm für Kapitalgesellschaften (§ 222)	73
3.33	Verhältnis von Generalnorm und Einzelvorschriften	75
3.4	Die Ansatzvorschriften in der Bilanz	77
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
3.5	Die Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz.....	91
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 unversicherten 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
3.6	Latente Steuern.....	105
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
3.7	Gliederung der Posten (Konten) der Buchhaltung und des Jahresabschlusses	157
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
4.	Die Aktivposten der Bilanz gem § 224 Abs 2 im Einzelnen	181
4.1	Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes	181
4.2	Anlagevermögen	181
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
4.3	Umlaufvermögen	249
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	Kunstabwertungsverfahren 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	Wechselforderungen	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	CO ₂ -Emissionszertifikate.....	276
4.325.2	Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber den Gesell- schaftern 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
4.4	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	289
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
4.5	Aktive und passive latente Steuern (§ 198 Abs 9).....	295
4.6	Bilanzierung von Sicherungsgeschäften (Hedging)	295
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 Zahlungs- ströme	300
5.	Die Passivposten der Bilanz gem § 224 Abs 3	302
5.1	Eigenkapital der Kapitalgesellschaft	302
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 (Kapitalberichtigungs- gesetz 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

5.2	Eigenkapital des Einzelunternehmens und der Personen-	
	gesellschaft	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
5.3	Investitionsbegünstigungen in der Unternehmensbilanz	355
5.31	Steuerbegünstigungen durch Nichtbesteuerung oder spätere Besteuerung von Unternehmensgewinnen 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
5.4	Rückstellungen	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 schwebenden 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 schwebenden Geschäften	381
5.442.1	Begriff und Abgrenzung schwebender Geschäfte	381
5.442.2	Risiken aus schwebenden Geschäften	382
5.442.3	Arten der schwebenden 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
5.46.2	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 schwebenden Geschäften	407
5.473.6	Ansatz langfristiger Rückstellungen.....	408
5.473.7	(Steuerlich nicht ansatzfähige) Aufwandsrückstellungen	409
5.5	Verbindlichkeiten	409
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 unverzinsster 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
5.6	Sonderposten der Verbindlichkeiten	426
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
5.7	Passive Rechnungsabgrenzung	434
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 Servitutsverträgen	436
5.75	Passive Rechnungsabgrenzung von Gesetzes wegen	436
5.8	Haftungsverhältnisse und sonstige wesentliche Verpflichtungen	436
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
5.9	Angaben zu Verpflichtungen von nicht in der Bilanz enthaltenen Sachanlagen	442

6.	Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung gem § 231	443
6.1	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkosten- verfahren gem § 231 Abs 2.....	443
6.11	Die Ertragsposten (Z 1–4)	443
6.111	Umsatzerlöse (Z 1)	443
6.112	Veränderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeug- nissen 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 Finanz- anlagevermögens, 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 Finanz- anlagen 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

6.2	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren gem § 231 Abs 3.....	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
6.3	Musterbeispiel zur Gewinn- und Verlustrechnung.....	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
6.4	Rücklagenbewegung	483
6.5	Übergangsvorschriften gem § 906 Abs 28–37, betreffend die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung	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 Herstellungskostenansatz 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

6.6	Bestimmungen zum Ausweis der Vorjahresbilanz für die erstmalige Anwendung des RÄG 2014 (Abs 36)	504
6.7	Musterbeispiel zum Übergang des Jahresabschluss nach dem UGB aF zum UGB nach dem RÄG.....	506
7.	Der Anhang	538
7.1	Funktion des Anhanges	538
7.2	Die Vorschriften über den Anhang.....	538
7.21	§ 236 – Allgemeine Vorschriften	538
7.22	Besondere Vorschriften	539
7.3	Checklist der Anhangvorschriften	540
7.4	Erläuterungen zu den in der Checklist angeführten Angaben der §§ 237 – 241	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
7.5	Unterlassen von Angaben gem § 242	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
8.	Der Lagebericht gem § 243	565
8.1	Gesetzliche Vorschriften zum Lagebericht	565
8.2	Allgemeines zum Lagebericht.....	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
8.3	Gliederung des Lageberichtes	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
8.4	Corporate Governance-Bericht gem § 243b.....	603
8.5	Bericht über Zahlungen von staatlichen Stellen – § 243c	605

9.	Prüfung und Offenlegung gem §§ 268–283	606
9.1	Grundlagen der Abschlussprüfung.....	606
9.2	Prüfungspflicht (§ 268).....	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
9.3	Durchführung der Prüfung	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
9.4	Qualitätssicherung durch ein externes Qualitäts- überwachungssystem	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
9.5	International Standards on Auditing – Internationale Prüfungsstandards – ISA	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 Kontrollsystem	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 Berücksichtigung von Risiken wesentlicher Fehler auf der Ebene des Gesamtabschlusses	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

9.6	Offenlegung und Veröffentlichung	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
9.7	Maßnahmen zur Durchsetzung unternehmensrechtlicher Vorschriften.....	664
9.71	Prüfungspflicht des Registergerichts	664
9.72	Zwangsstrafen.....	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