

# Inhaltsverzeichnis

## 7. SEMESTER

<b>I Basics der Jahresabschlusserstellung</b>	<b>7</b>	<b>Themenübergreifende Fallbeispiele</b>	<b>119</b>
<b>Der Jahresabschluss</b>	<b>8</b>	<b>III Case Study zu den vorbereitenden Jahresabschlussarbeiten</b>	<b>129</b>
1 Grundlagen der Jahresabschlussarbeiten	9	<b>Vorbereitende Jahresabschlussarbeiten in einer Tischlerei</b>	<b>130</b>
1.1 Bestandteile des Jahresabschlusses	10	1 Forderungsbewertung	131
1.2 Interessenten des Jahresabschlusses	10	2 Rechnungsabgrenzungen	132
1.3 Arbeitsschritte des Jahresabschlusses	11	3 Rückstellungen	133
2 Grundlagen der Bewertung	15	4 Fallbeispiel „Tischlerei Josef STRASSER GmbH“	135
2.1 Rechtliche Grundlagen	16	<b>IV Aufstellung des Jahresabschlusses</b>	<b>139</b>
2.2 Bewertungsprinzipien	18	<b>Der Jahresabschluss je nach Rechtsform</b>	<b>140</b>
2.2.1 Niederstwertprinzip beim Vermögen	19	1 Bestandteile des Jahresabschlusses	141
2.2.2 Höchstwertprinzip beim Fremdkapital	21	1.1 Bilanz	141
<b>Fallbeispiel: Bäckerei Kipferl</b>	<b>25</b>	1.2 Gewinn-und-Verlust-Rechnung	143
<b>II Vorbereitende Jahresabschlussarbeiten</b>	<b>33</b>	1.3 Anhang	144
<b>Bewertung von Forderungen</b>	<b>34</b>	1.4 Lagebericht	145
1 Forderungsbewertung im Überblick	35	1.5 Corporate Governance-Bericht	146
2 Einzelbewertung zur Berücksichtigung des speziellen Ausfallrisikos	37	1.6 Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	147
2.1 Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen	42	2 Offenlegung des Jahresabschlusses	147
2.2 Bewertung zweifelhafter Forderungen	44	2.1 Einteilung nach Größenklassen	148
3 Pauschalbewertung zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfallrisikos	49	2.2 Offenlegungs- und Veröffentlichungspflicht	148
4 Besonderheit: Bewertung von Fremdwährungsforderungen und -verbindlichkeiten	51	<b>Der Jahresabschluss der Einzelunternehmer</b>	<b>151</b>
<b>Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>63</b>	1 Besonderheiten der Einzelunternehmer	152
1 Rechnungsabgrenzungen im Überblick	64	2 Aufstellung des Jahresabschlusses	153
2 Vorauszahlungen	67	2.1 Erstellung der vorläufigen Saldenbilanz	153
2.1 Eigene Vorauszahlungen	69	2.2 Erfolgsermittlung mithilfe der vorläufigen Saldenbilanz und der Buchungsliste	155
2.2 Fremde Vorauszahlungen	72	2.3 Erfolgsermittlung mithilfe einer Abschluss-tabelle	159
3 Rückstände	75	2.4 Erstellung von Bilanz und GuV	160
3.1 Fremde Rückstände	76	<b>Der Jahresabschluss der Personengesellschaften</b>	<b>167</b>
3.2 Eigene Rückstände	79	1 Besonderheiten der Personengesellschaften	168
<b>Rückstellungen</b>	<b>90</b>	1.1 Personengesellschaften und ihre Rechtsformen	168
1 Rückstellungen im Überblick	91	1.2 Der Jahresabschluss von Personen-gesellschaften	169
2 Verbuchung von Rückstellungen	93	2 Die Gewinn-und-Verlust-Verteilung von Personengesellschaften	169
2.1 Schritt 1: Bildung einer Rückstellung	93	2.1 Offene Gesellschaft	170
2.2 Schritt 2: Verwendung einer Rückstellung	94	2.1.1 Verbuchung von Gewinnen bzw. Verlusten	171
2.3 Schritt 3: Anpassen einer Rückstellung	97	2.1.2 Gewinn-und-Verlust-Verteilung einer OG	172
3 Beispiele für Rückstellungen	101	2.2 Kommanditgesellschaft	175
3.1 Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen	101	2.2.1 Verbuchung von Gewinnen und Verlusten	175
3.2 Urlaubsrückstellung	103	2.2.2 Gewinn-und-Verlust-Verteilung einer KG	177
3.3 Körperschaftsteuerrückstellung	107	3 Erstellung des Jahresabschlusses	180
3.4 Pensionsrückstellung	109		
3.5 Abfertigungsrückstellung	109		

<b>Der Jahresabschluss der kleinen GmbH</b>	197	2.5.2	Bewertung von Rücklagen	272
1 Besonderheiten der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	198	3	Positionen der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung	273
1.1 Organe der GmbH	199	3.1	Grundschemata der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung	274
1.2 Prüfungs- und Offenlegungspflicht der GmbH	200	3.2	Abweichungen bei der Nutzungsdauer	275
1.3 Bestandteile des Jahresabschlusses der GmbH	201	3.3	Pkw-Kosten	275
2 Gliederung von Bilanz und Gewinn-und-Verlust-Rechnung	203	3.4	Pauschale Wertberichtigungen von Forderungen	278
2.1 Gesetzliche Vorschriften zur Bilanzgliederung	203	3.5	Rückstellungen	279
2.1.1 Aktivseite der Bilanz	203	3.5.1	Pauschale Garantie-, Gewährleistungs- und Kulanzrückstellungen	279
2.1.2 Passivseite der Bilanz	204	3.5.2	Abfertigungsrückstellung	280
2.2 Gliederung der GuV	209	3.5.3	Körperschaftsteuerrückstellung und -vorauszahlungen	281
3 Erstellung des Jahresabschlusses der kleinen GmbH	211	3.6	Rücklagen	283
		3.7	Sonstige Abweichungen	285
		3.8	Forschungsprämie	285
		3.9	Repräsentations- und Bewirtungsaufwendungen	285
		3.10	Spenden und Sponsorleistungen	287
		3.11	Endbesteuerte Zinserträge	288
		3.12	Arbeitszimmer	288
		3.13	Zusammenfassung der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung	293
			<b>Fallbeispiel: Eduard Steiner OG</b>	305
<b>8. SEMESTER</b>		<b>VI</b>	<b>Steuerlehre aktuell *</b>	311
<b>V Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung</b>	247		<b>Steuerlehre im Überblick</b>	312
<b>Errechnung des steuerrechtlichen Erfolgs</b>	248	<b>VII</b>	<b>Internationale Rechnungslegung</b>	313
1 Der Jahresabschluss nach Unternehmensrecht und Steuerrecht	249		<b>Internationale Rechnungslegungsstandards</b>	314
1.1 Erstellungspflicht und Erstellungszeitpunkt	250	1	Internationale Rechnungslegung im Überblick	315
1.2 Zielsetzungen des Unternehmens- bzw. des Steuerrechts	250	1.1	International Financial Reporting Standards (IFRS)	316
1.2.1 Unternehmensrechtliche Bewertung	251	1.1.1	Allgemeine Grundsätze der IFRS	316
1.2.2 Steuerrechtliche Bewertung	253	1.1.2	Allgemeine Unterscheidungsmerkmale zwischen IFRS und UGB	317
1.2.3 Zielsetzungen im Vergleich	253	1.1.3	Bewertungsunterschiede zwischen IFRS und UGB	318
1.3 Grundsatz der Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz	253	1.1.4	Gliederung der Bilanz und der GuV nach IFRS	320
2 Bewertungsvorschriften nach Unternehmens- bzw. Steuerrecht	254	2	Exkurs: Jahresabschluss nach US-GAAP	322
2.1 Bewertung des Anlagevermögens	254		<b>Anhang</b>	327
2.1.1 Nicht abnutzbares Sachanlagevermögen	255		<b>Stichwortverzeichnis</b>	344
2.1.2 Abnutzbares Sachanlagevermögen	256		<b>Bildnachweis</b>	347
2.1.3 Finanzanlagevermögen	258			
2.2 Bewertung des Umlaufvermögens	261			
2.3 Bewertung des sonstigen Umlaufvermögens	263			
2.3.1 Bewertung von Forderungen	263			
2.3.2 Bewertung von Wertpapieren des Umlaufvermögens	266			
2.4 Bewertung des Fremdkapitals	268			
2.4.1 Bewertung von Verbindlichkeiten	268			
2.4.2 Bewertung von Rückstellungen	270			
2.5 Bewertung des Eigenkapitals	271			
2.5.1 Unterschied zwischen Rückstellungen und Rücklagen	271			