

Inhaltsverzeichnis

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

Der Jahresabschluss der kleinen GmbH	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	Grundschema 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 Bewirtungs- aufwendungen	285
8. SEMESTER				
V Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung	247	3.10	Spenden und Sponsorleistungen	287
Errechnung des steuerrechtlichen Erfolgs	248	3.11	Endbesteuerte Zinsenerträge	288
1 Der Jahresabschluss nach Unternehmensrecht und Steuerrecht	249	3.12	Arbeitszimmer	288
1.1 Erstellungspflicht und Erstellungszeitpunkt	250	3.13	Zusammenfassung der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung	293
1.2 Zielsetzungen des Unternehmens- bzw. des Steuerrechts	250	Fallbeispiel: Eduard Steiner OG	305	
1.2.1 Unternehmensrechtliche Bewertung	251	VI Steuerlehre aktuell *	311	
1.2.2 Steuerrechtliche Bewertung	253	Steuerlehre im Überblick	312	
1.2.3 Zielsetzungen im Vergleich	253	VII Internationale Rechnungslegung	313	
1.3 Grundsatz der Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz	253	Internationale Rechnungslegungsstandards	314	
2 Bewertungsvorschriften nach Unternehmens- bzw. Steuerrecht	254	1 Internationale Rechnungslegung im Überblick	315	
2.1 Bewertung des Anlagevermögens	254	1.1 International Financial Reporting Standards (IFRS)	316	
2.1.1 Nicht abnutzbares Sachanlagevermögen	255	1.1.1 Allgemeine Grundsätze der IFRS	316	
2.1.2 Abnutzbares Sachanlagevermögen	256	1.1.2 Allgemeine Unterscheidungsmerkmale zwischen IFRS und UGB	317	
2.1.3 Finanzanlagevermögen	258	1.1.3 Bewertungsunterschiede zwischen IFRS und UGB	318	
2.2 Bewertung des Umlaufvermögens	261	1.1.4 Gliederung der Bilanz und der GuV nach IFRS	320	
2.3 Bewertung des sonstigen Umlaufvermögens	263	2 Exkurs: Jahresabschluss nach US-GAAP	322	
2.3.1 Bewertung von Forderungen	263	Anhang	327	
2.3.2 Bewertung von Wertpapieren des Umlauf- vermögens	266	Stichwortverzeichnis	344	
2.4 Bewertung des Fremdkapitals	268	Bildnachweis	347	
2.4.1 Bewertung von Verbindlichkeiten	268			
2.4.2 Bewertung von Rückstellungen	270			
2.5 Bewertung des Eigenkapitals	270			
2.5.1 Unterschied zwischen Rückstellungen und Rücklagen	271			