

Inhaltsverzeichnis

7. SEMESTER	Themenübergreifende Fallbeispiele	119
I Basics der Jahresabschlusserstellung		
Der Jahresabschluss		
1 Grundlagen der Jahresabschlussarbeiten	7	
1.1 Bestandteile des Jahresabschlusses	8	
1.2 Interessenten des Jahresabschlusses	9	
1.3 Arbeitsschritte des Jahresabschlusses	10	
2 Grundlagen der Bewertung	10	
2.1 Rechtliche Grundlagen	11	
2.2 Bewertungsprinzipien	15	
2.2.1 Niederstwertprinzip beim Vermögen	16	
2.2.2 Höchstwertprinzip beim Fremdkapital	18	
Fallbeispiel: Bäckerei Kipferl	19	
	21	
	25	
II Vorbereitende Jahresabschlussarbeiten		
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		
1 Rechnungsabgrenzungen im Überblick	49	
2 Vorauszahlungen	51	
2.1 Eigene Vorauszahlungen	63	
2.2 Fremde Vorauszahlungen	64	
3 Rückstände	67	
3.1 Fremde Rückstände	69	
3.2 Eigene Rückstände	72	
Rückstellungen		
1 Rückstellungen im Überblick	75	
2 Verbuchung von Rückstellungen	76	
2.1 Schritt 1: Bildung einer Rückstellung	90	
2.2 Schritt 2: Verwendung einer Rückstellung	91	
2.3 Schritt 3: Anpassen einer Rückstellung	93	
3 Beispiele für Rückstellungen	93	
3.1 Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen	94	
3.2 Urlaubsrückstellung	97	
3.3 Körperschaftsteuerrückstellung	101	
3.4 Pensionsrückstellung	101	
3.5 Abfertigungsrückstellung	103	
	107	
	109	
III Case Study zu den vorbereitenden Jahresabschlussarbeiten		
Vorbereitende Jahresabschlussarbeiten in einer Tischlerei		
1 Forderungsbewertung	10	
2 Rechnungsabgrenzungen	11	
3 Rückstellungen	15	
4 Fallbeispiel „Tischlerei Josef STRASSER GmbH“	16	
IV Aufstellung des Jahresabschlusses		
Der Jahresabschluss je nach Rechtsform		
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	49	
2.2 Offenlegungs- und Veröffentlichungspflicht	51	
Der Jahresabschluss der Einzelunternehmer		
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 Abschlusstabellen	72	
2.4 Erstellung von Bilanz und GuV	75	
Der Jahresabschluss der Personengesellschaften		
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	101	
3 Erstellung des Jahresabschlusses	103	

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