

Inhaltsverzeichnis

7. SEMESTER

I Basics der Jahresabschlusserstellung

Der Jahresabschluss

- 1 Grundlagen der Jahresabschlussarbeiten 9
- 1.1 Bestandteile des Jahresabschlusses 10
- 1.2 Interessenten des Jahresabschlusses 10
- 1.3 Arbeitsschritte des Jahresabschlusses 11
- 2 Grundlagen der Bewertung 15
- 2.1 Rechtliche Grundlagen 16
- 2.2 Bewertungsprinzipien 18
- 2.2.1 Niederstwertprinzip beim Vermögen 19
- 2.2.2 Höchstwertprinzip beim Fremdkapital 21

Fallbeispiel: Bäckerei Kipferl

II Vorbereitende Jahresabschlussarbeiten

Bewertung von Forderungen

- 1 Forderungsbewertung im Überblick 35
- 2 Einzelbewertung zur Berücksichtigung des speziellen Ausfallrisikos 37
- 2.1 Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen 42
- 2.2 Bewertung zweifelhafter Forderungen 44
- 3 Pauschalbewertung zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfallrisikos 49
- 4 Besonderheit: Bewertung von Fremdwährungsforderungen und -verbindlichkeiten 51

Rechnungsabgrenzungen

- 1 Rechnungsabgrenzungen im Überblick 64
- 2 Vorauszahlungen 67
- 2.1 Eigene Vorauszahlungen 69
- 2.2 Fremde Vorauszahlungen 72
- 3 Rückstände 75
- 3.1 Fremde Rückstände 76
- 3.2 Eigene Rückstände 79

Rückstellungen

- 1 Rückstellungen im Überblick 91
- 2 Verbuchung von Rückstellungen 93
- 2.1 Schritt 1: Bildung einer Rückstellung 93
- 2.2 Schritt 2: Verwendung einer Rückstellung 94
- 2.3 Schritt 3: Anpassen einer Rückstellung 97
- 3 Beispiele für Rückstellungen 101
- 3.1 Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen 101
- 3.2 Urlaubsrückstellung 103
- 3.3 Körperschaftsteuerrückstellung 107
- 3.4 Pensionsrückstellung 109
- 3.5 Abfertigungsrückstellung 109

Themenübergreifende Fallbeispiele

119

III Case Study zu den vorbereitenden Jahresabschlussarbeiten

129

Vorbereitende Jahresabschlussarbeiten in einer Tischlerei

130

- 1 Forderungsbewertung 131
- 2 Rechnungsabgrenzungen 132
- 3 Rückstellungen 133
- 4 Fallbeispiel „Tischlerei Josef STRASSER GmbH“ 135

IV Aufstellung des Jahresabschlusses

139

Der Jahresabschluss je nach Rechtsform

140

- 1 Bestandteile des Jahresabschlusses 141
- 1.1 Bilanz 141
- 1.2 Gewinn-und-Verlust-Rechnung 143
- 1.3 Anhang 144
- 1.4 Lagebericht 145
- 1.5 Corporate Governance-Bericht 146
- 1.6 Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen 147
- 2 Offenlegung des Jahresabschlusses 147
- 2.1 Einteilung nach Größenklassen 148
- 2.2 Offenlegungs- und Veröffentlichungspflicht 148

Der Jahresabschluss der Einzelunternehmer

151

- 1 Besonderheiten der Einzelunternehmer 152
- 2 Aufstellung des Jahresabschlusses 153
- 2.1 Erstellung der vorläufigen Saldenbilanz 153
- 2.2 Erfolgsermittlung mithilfe der vorläufigen Saldenbilanz und der Buchungsliste 155
- 2.3 Erfolgsermittlung mithilfe einer Abschlusstabelle 159
- 2.4 Erstellung von Bilanz und GuV 160

Der Jahresabschluss der Personengesellschaften

167

- 1 Besonderheiten der Personengesellschaften 168
- 1.1 Personengesellschaften und ihre Rechtsformen 168
- 1.2 Der Jahresabschluss von Personengesellschaften 169
- 2 Die Gewinn-und-Verlust-Verteilung von Personengesellschaften 169
- 2.1 Offene Gesellschaft 170
- 2.1.1 Verbuchung von Gewinnen bzw. Verlusten 171
- 2.1.2 Gewinn-und-Verlust-Verteilung einer OG 172
- 2.2 Kommanditgesellschaft 175
- 2.2.1 Verbuchung von Gewinnen und Verlusten 175
- 2.2.2 Gewinn-und-Verlust-Verteilung einer KG 177
- 3 Erstellung des Jahresabschlusses 180

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	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
			Fallbeispiel: Eduard Steiner OG	305
8. SEMESTER		VI	Steuerlehre aktuell *	311
V Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung	247		Steuerlehre im Überblick	312
Errechnung des steuerrechtlichen Erfolgs	248	VII	Internationale Rechnungslegung	313
1 Der Jahresabschluss nach Unternehmensrecht und Steuerrecht	249		Internationale Rechnungslegungsstandards	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		Anhang	327
2.1.1 Nicht abnutzbares Sachanlagevermögen	255		Stichwortverzeichnis	344
2.1.2 Abnutzbares Sachanlagevermögen	256		Bildnachweis	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			