

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1. Grundlagen des Rechnungswesens	1
1.1. Interessenten	1
1.2. Funktionen	2
1.3. Teilbereiche	2
1.3.1. Finanzbuchhaltung („FiBu“)	3
1.3.2. Kostenrechnung	3
1.3.3. Betriebswirtschaftliche Statistik	3
1.3.4. Planungsrechnung	3
1.4. Buchhaltungssysteme	4
1.4.1. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	4
1.4.2. Doppelte Buchhaltung	4
1.4.2.1. Wesen	4
1.4.2.2. Merkmale	4
1.4.2.3. Bücher in der doppelten Buchhaltung	5
1.4.2.3.1. Journal („Grundbuch“)	5
1.4.2.3.2. Hauptbuch	5
1.4.2.3.3. Nebenbücher	5
1.4.2.3.4. Hilfsbücher	5
1.5. Konten und Kontenarten	5
1.5.1. Bestandskonten	6
1.5.2. Erfolgswirksame Buchungen	7
1.5.2.1. Aktivtausch	8
1.5.2.2. Passivtausch	8
1.5.2.3. Aktiv-Passiv-(Ver-)Minderung	8
1.5.2.4. Aktiv-Passiv-(Ver-)Mehrung	8
1.5.3. Erfolgskonten	8
1.5.4. Erfolgswirksame Buchungen	8
1.5.5. Exkurs: Wie buche ich richtig?	10
1.6. Kontenrahmen	15
1.7. Exkurs: Rechnungswesen – Terminologie	16
2. Der Weg zum Jahresabschluss	17
2.1. Überblick	17
2.2. Ablauf der doppelten Buchhaltung	17
2.2.1. Erstellen des Eröffnungsinventariums	17
2.2.2. Erstellen der Eröffnungsbilanz	17
2.2.3. Verbuchung der laufenden Geschäftsfälle	18

Inhaltsverzeichnis

2.2.4.	Erstellen der Schlussbilanz = Jahresabschluss	18
2.2.4.1.	Summenbilanz	18
2.2.4.2.	Saldenbilanz	19
2.3.	Abschluss der Bestandskonten	19
2.4.	Abschluss der Erfolgskonten	20
2.5.	Abschluss des GuV-Kontos	21
2.6.	Bilanz	21
2.6.1.	Bilanz im engeren Sinn	21
2.6.1.1.	Bestandteile der Bilanz ieS	21
2.6.1.2.	Bestände- und Zeitpunktrechnung	22
2.6.1.3.	Eigenkapital	23
2.6.1.4.	Eigenkapital als Risikopuffer	24
2.6.1.5.	Reinvermögen	25
2.6.1.6.	Aufweis von Mittelherkunft und Mittelverwendung	25
2.6.2.	Bilanz im weiteren Sinn	26
2.6.2.1.	Aufgabe der Bilanz	26
2.6.2.2.	Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	26
2.6.2.3.	Aufgabe des Anhangs	27
2.6.2.4.	Aufgabe des Lageberichts	27
3.	Bilanzarten	28
3.1.	Nach der Bilanzierungsgrundlage	28
3.1.1.	Inventurbilanzen	28
3.1.2.	Buchbilanzen	28
3.2.	Nach dem Bilanzierungszeitpunkt	28
3.2.1.	Regelmäßig aufgestellte Bilanzen – Perioden- bilanzen, Ordentliche Bilanzen	28
3.2.1.1.	Bilanzstichtag und Wirtschaftsjahr	29
3.2.2.	Fallweise aufgestellte Bilanzen = Sonderbilanzen	29
3.2.2.1.	Anlässe für Sonderbilanzen	30
3.2.2.2.	Bewertungsgrundsätze bei Sonderbilanzen	30
3.2.2.3.	Begriff „Status“	31
4.	Bilanzierung nach UGB	32
4.1.	Rechtliche Grundlagen im Überblick	32
4.2.	Übersicht über die UGB-Bestimmungen	34
4.3.	Rechnungslegungspflicht nach UGB	35
4.4.	Mindestvorschriften des UGB	36
4.5.	Die Rechnungslegungsvorschriften des UGB	37
4.5.1.	Generalnorm und Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung („GoB“)	37
4.5.2.	Bilanzierungsgrundsätze	41
4.5.2.1.	Bilanzwahrheit (Bilanzrichtigkeit)	41
4.5.2.2.	Materielle Richtigkeit und Vollständigkeit (§ 190 Abs 3 und § 196 Abs 1 UGB)	41

4.5.2.3.	Einzelbewertung (§ 201 Abs 2 Z 3 UGB)	42
4.5.2.4.	Verrechnungsverbot (§ 196 Abs 2 UGB)	42
4.5.2.5.	Aufzeichnung aller Geschäftsfälle	42
4.5.2.6.	Bilanzklarheit und -übersichtlichkeit (§ 195 UGB)	42
4.5.2.7.	Abgrenzungsgrundsätze	43
4.5.2.7.1.	Realisationsprinzip (§ 201 Abs 2 Z 4 lit a UGB)	43
4.5.2.7.2.	Abgrenzung der Sache und der Zeit nach (§ 201 Abs 2 Z 5 UGB)	43
4.5.2.8.	Grundsatz des wirtschaftlichen Gehalts (§ 196a UGB)	43
4.5.2.9.	Grundsatz der Wesentlichkeit (§ 189a Z 10 und § 223 Abs 6 UGB)	43
4.5.2.10.	Grundsatz der verlässlichen Schätzung (§ 201 Abs 2 Z 7 UGB)	44
4.5.2.11.	Grundsatz der Vergleichbarkeit	44
4.5.2.12.	Grundsatz der Bilanzvorsicht (§ 201 Abs 2 Z 4 UGB)	44
4.5.3.	Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften (§§ 221–243d UGB)	45
4.5.3.1.	Größenklassen	45
4.5.3.2.	Erweiterter Jahresabschluss (= JA)	46
4.5.3.3.	Inhalt des Jahresabschlusses	46
4.5.3.4.	Allgemeine Gliederungsgrundsätze	47
4.5.3.5.	Vorschriften für Kapitalgesellschaften	48
4.6.	Gliederung der Bilanz nach UGB	50
4.7.	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach UGB	52
4.7.1.	Grundsätze des Gesamtkostenverfahrens	52
4.7.2.	Grundsätze des Umsatzkostenverfahrens	53
4.7.3.	Gliederung nach dem Gesamtkostenverfahren	53
4.7.4.	Gliederung nach dem Umsatzkostenverfahren	54
4.7.5.	Gegenüberstellung Gesamtkosten- und Umsatz- kostenverfahren	56
4.7.6.	Kein Ausweis eines außerordentlichen Ergebnisses mehr	57
4.8.	Anhang	57
4.9.	Lagebericht	60
4.10.	Abschlussprüfung	60
4.10.1.	Rechtliche Grundlagen	60
4.10.2.	Abschlussprüfung nach §§ 268–276 UGB und Bestätigungsvermerk	61
4.11.	Bilanzmanipulation	62
4.11.1.	Definition	62

Inhaltsverzeichnis

4.11.2.	Beispiele	62
4.11.3.	Strafbarkeit	62
5.	Bewertungen in der Bilanz	63
5.1.	Wesen und Zweck	63
5.2.	Erst- und Folgebewertung	63
5.3.	Bewertungsgrundsätze nach UGB	63
5.3.1.	Grundsätzlich Vorsichtsprinzip	63
5.3.1.1.	Das imparitätische Realisationsprinzip	64
5.3.2.	Anschaffungs- und Tageswertprinzip	64
5.3.2.1.	Anschaffungswertprinzip	64
5.3.2.2.	Tageswertprinzip	64
5.3.3.	Niederstwertprinzip	65
5.3.4.	Höchstwertprinzip	65
5.3.5.	Bewertungsansätze in der Bilanz	66
5.3.6.	Weitere Bewertungsgrundsätze im Überblick	68
5.4.	Wichtige Bewertungsvorschriften	68
5.4.1.	Einlagen/Zuwendungen/Entnahmen	68
5.4.2.	Anlagevermögen	69
5.4.3.	Umlaufvermögen	71
5.4.4.	Wertaufholungsgebot bei Anlage- und Umlaufvermögen	71
5.4.5.	Forderungen	72
5.4.6.	Vorräte	73
5.4.7.	Passivposten	75
5.4.8.	Eigenkapital	76
5.5.	Exkurs: Teilwert, gemeiner Wert, Zeitwert	76
6.	Spezielle Positionen des Jahresabschlusses	78
6.1.	Spezielle Bilanzpositionen	78
6.1.1.	Immaterielles Anlagevermögen	78
6.1.2.	Bauten auf fremdem Grund	79
6.1.2.1.	Superädifikat	79
6.1.2.2.	Baurecht	80
6.1.3.	Anlagenverzeichnis („Anlagenspiegel“) bei Kapitalgesellschaften	80
6.1.4.	Finanzanlagevermögen	81
6.1.5.	Noch nicht abrechenbare Leistungen	81
6.1.6.	Rückstellungen	81
6.1.6.1.	Wesen	81
6.1.6.2.	Rückstellungen für Sozialkapital	82
6.1.6.2.1.	Pensionsrückstellungen	82
6.1.6.2.2.	Vorsorge für Abfertigungen	83

Inhaltsverzeichnis

6.1.7.	Rücklagen	83
6.1.7.1.	Arten	84
6.1.7.2.	Sonderfall Unversteuerte Rücklagen bis 2015	85
6.1.8.	Rechnungsabgrenzungsposten	85
6.1.8.1.	Vorauszahlungen	86
6.1.8.2.	Rückstände	87
6.1.9.	Latente Steuern	87
6.1.10.	Stille Einlagen/Beteiligungen	89
6.1.11.	Eigenkapital	90
6.1.12.	Bilanzgewinn	91
6.1.13.	Privatentnahmen	91
6.1.14.	Privateinlagen	92
6.1.15.	Privatkonto	92
6.1.16.	Anteile/Forderungen/Ausleihungen an bzw Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungen und verbundenen Unternehmen	92
6.1.17.	Anzahlungen	93
6.2.	Gewinn- und Verlustrechnung	93
6.2.1.	Betriebsleistung	93
6.2.2.	Bestandsveränderungen	94
6.2.3.	Aktivierte Eigenleistungen	94
6.2.4.	Abschreibungen	94
6.2.4.1.	Wesen	94
6.2.4.2.	Arten	96
6.2.4.2.1.	Planmäßige Abschreibungen	96
6.2.4.2.2.	Außerplanmäßige Abschreibungen	97
6.2.4.3.	Verbuchung von Abschreibungen	97
6.2.4.3.1.	Direkte Abschreibung	98
6.2.4.3.2.	Indirekte Abschreibung	98
6.3.	Gewinn	98
6.3.1.	Ermittlung	98
6.3.2.	Gewinnverteilung nach UGB	99
6.3.2.1.	Beim Einzelunternehmer	99
6.3.2.2.	Bei offener Gesellschaft (OG)	99
6.3.2.3.	Bei Kommanditgesellschaft (KG)	100
6.3.2.4.	Bei Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) ...	101
6.3.2.5.	Bei GmbH & Co KG	101
6.3.2.6.	Bei Aktiengesellschaft (AG)	101
6.4.	Positionen „Unter der Bilanz“	101
6.5.	Nicht in der Bilanz aufscheinende Positionen	102
6.5.1.	Stille Reserven	102
6.5.1.1.	Entstehung	102
6.5.1.2.	Realisierte stille Reserven und latente Steuern	103

Inhaltsverzeichnis

6.5.2.	Stille Lasten	104
6.5.3.	Leasing	104
7.	Steuerliche Gewinnermittlung	106
7.1.	Steuerliche Buchführungspflicht	106
7.2.	Rechtliche Grundlagen	106
7.3.	Steuerliche Gewinnermittlung	107
7.4.	Das Maßgeblichkeitsprinzip des EStG	108
7.5.	Von der UGB-Bilanz zur Steuerbilanz	109
7.6.	Wichtige Unterschiede im Überblick	110
7.7.	Zusammenfassung	115
7.8.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	115
7.8.1.	Gewinnermittlung durch Überschussrechnung	115
7.8.2.	Anwendungsbereich	116
7.8.2.1.	Überblick	116
7.8.2.2.	Überschussrechnung bei Gewinneinkünften (Betriebliche Einkunftsarten)	116
7.8.2.3.	Überschussrechnung bei den außerbetrieblichen Einkunftsarten	116
7.8.3.	Unterschiede zwischen Bilanzierung und Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	117
7.8.3.1.	Überblick	117
7.8.3.2.	Verlustvortrag	118
7.8.3.3.	Verlustausgleich	118
7.8.3.4.	Steuerliche Behandlung von Investitionen	118
8.	Die Analyse des Jahresabschlusses: Vorbereitung – Aufbereitung – Auswertung	119
8.1.	Überblick	119
8.1.1.	Grenzen der Jahresabschlussanalyse	119
8.1.2.	Von der quantitativen zur qualitativen Bilanz- analyse	120
8.1.3.	Stufen der Jahresabschlussanalyse	120
8.2.	Vorbereitung der Bilanz	121
8.2.1.	Ausgangspunkt UGB-Bilanz	121
8.2.2.	Prüfung und Adaptierung der Bilanzzahlen	124
8.2.3.	Grundsätzliche Aspekte	125
8.2.4.	Checkliste für einzelne Bilanzpositionen	132
8.2.5.	Beispiel einer vorbereiteten und berichtigten Bilanz	143
8.3.	Vorbereitung der GuV-Rechnung	145
8.3.1.	Ausgangspunkt UGB-GuV	145
8.3.2.	Checkliste für einzelne GuV-Positionen	147
8.3.3.	Vereinfachte vorbereitete GuV	149

8.4.	Berichtigtes Eigenkapital	150
8.4.1.	Schema der Berichtigung	150
8.4.2.	Reingewinn	150
8.4.3.	Reinverlust	150
8.5.	Aufbereitung des Jahresabschlusses	151
8.5.1.	Überblick	151
8.5.2.	Prozentbilanz	151
8.5.3.	Indexbilanz	152
8.5.4.	Analyse von Prozent- bzw Indexbilanzen	152
8.5.5.	Liquiditätsbilanz	153
8.5.6.	Problematik zeitpunktbezogener Bilanz- betrachtung	154
8.5.7.	Beständedifferenzbilanz	154
8.5.8.	Bewegungsbilanz	155
8.5.9.	Kapitalflussrechnung	157
8.5.10.	Ausblick	159
8.6.	Auswertung mittels Kennzahlen	159
8.6.1.	Überblick	159
8.6.2.	Notwendigkeit von Vergleichszahlen	160
8.6.3.	Auswertungsschritte	160
8.6.4.	Basis für Bonitätsbeurteilung	160
9.	Kennzahlen-Analyse	161
9.1.	Wesen von Kennzahlen	161
9.2.	Interpretation	161
9.2.1.	Statische Interpretation	161
9.2.2.	Vergleichende Interpretation	161
9.2.2.1.	Zeitvergleich	161
9.2.2.2.	Betriebsvergleich	163
9.2.2.3.	Kritische Würdigung von Zeit- und Betriebs- vergleich	165
9.2.2.4.	Normenvergleich	165
9.3.	Grenzen der Kennzahlenanalyse	167
9.4.	Wichtige Kennzahlen	169
9.4.1.	Überblick	169
9.4.2.	Eigenkapital- bzw Fremdkapitalquote	170
9.4.2.1.	Berechnung	170
9.4.2.2.	Aussagekraft	171
9.4.3.	Betriebsmittel- und Anlagenintensität	174
9.4.3.1.	Berechnung	174
9.4.3.2.	Aussagekraft	174
9.4.3.3.	Anmerkungen und Einschränkungen	174

Inhaltsverzeichnis

9.4.4.	Anlagendeckung (Mobilität)	175
9.4.4.1.	Berechnung	175
9.4.4.2.	Aussagekraft	175
9.4.5.	Umschlagshäufigkeiten	176
9.4.5.1.	Wesen und Arten	176
9.4.5.2.	Gesamtkapitalumschlag	176
9.4.5.2.1.	Berechnung	176
9.4.5.2.2.	Aussagekraft	176
9.4.5.2.3.	Anmerkungen und Einschränkungen	177
9.4.5.3.	Lagerumschlag	178
9.4.5.3.1.	Berechnung	178
9.4.5.3.2.	Aussagekraft	178
9.4.5.4.	Debitorenumschatz/Debitorziel	179
9.4.5.4.1.	Berechnung	179
9.4.5.4.2.	Aussagekraft	180
9.4.5.5.	Kreditorenumschatz/Kreditorenziel	181
9.4.5.5.1.	Berechnung	181
9.4.5.5.2.	Aussagekraft	181
9.4.6.	Umsatzrentabilität (Return on sales = ROS)	182
9.4.6.1.	Berechnung	182
9.4.6.2.	Aussagekraft	183
9.4.7.	Return on Investment (ROI nach dem DuPont-Schema)	183
9.4.7.1.	Berechnung	183
9.4.7.2.	Aussagekraft	184
9.4.7.3.	DuPont-Kennzahlen-Schema	185
9.4.8.	Cashflow	185
9.4.8.1.	Berechnung	185
9.4.8.2.	„Verfügbarer Cashflow“ (nach Bankpraxis)	186
9.4.8.3.	Aussagekraft	186
9.4.8.4.	Cashflow in Prozent der Nettoumsatzerlöse	187
9.4.9.	Fiktive Schuldentlastungsduer und Cashflow	188
9.4.9.1.	Berechnung (nach URG)	188
9.4.9.2.	Aussagekraft	188
9.4.10.	(Net) Working Capital	188
9.4.10.1.	Berechnung	188
9.4.10.2.	Aussagekraft	189
10.	Fallbeispiele	190
10.1.	Fallbeispiel 1: „BAU GmbH“	190
10.2.	Fallbeispiel 2: „Hilber Glas e.U.“	214
11.	International übliche Kennzahlen	235
11.1.	Ertragskennzahlen	235
11.1.1.	Überblick	235

11.1.2.	Ausgangspunkt Gewinn	236
11.1.3.	EBT = Earnings Before Taxes	236
11.1.4.	EBILAT = Earnings Before Interest, Less Adjusted Taxes	237
11.1.5.	EBI = Earnings Before Interest	237
11.1.6.	EBITDAR = Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, Amortisation, Rent	237
11.1.7.	EBITDA und EBITDA-Marge = Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, Amortisation	238
11.1.8.	EBITA = Earnings Before Interest, Taxes, Amortisation	238
11.1.9.	EBIT und EBIT-Marge = Earnings Before Interest and Taxes	238
11.1.10.	EPS = Earnings Per Share	239
11.1.11.	Betriebsergebnis und NOPAT = Net Operating Profit After Taxes	239
11.1.12.	Verbuchung von Erträgen und Aufwendungen in IFRS-Abschlüssen	239
11.2.	Rentabilitätskennzahlen	240
11.2.1.	ROCE = Return On Capital Employed	240
11.2.2.	ROE = Return On Equity	240
11.2.3.	EVA = Economic Value Added	241
11.3.	Verschuldungskennzahlen	241
11.3.1.	Net Gearing = Nettokreditverschuldung = Debt-to-equity-Ratio	241
11.3.2.	Leverage-Faktor – Dynamischer Verschuldungs- grad	241
11.4.	Liquiditätskennzahlen	242
11.4.1.	Liquidität 1. Grades = Cash Ratio	242
11.4.2.	Liquidität 2. Grades = Acid Test Ratio bzw Quick Ratio	242
11.4.3.	Liquidität 3. Grades = Current Ratio	242
11.5.	Zusammenfassung	243
12.	Rechnungslegung nach IAS/IFRS	244
12.1.	Ziel und Grundlagen der IAS/IFRS	244
12.2.	IAS-/IFRS-Standards	245
12.3.	Betroffene Unternehmen in Österreich	246
12.4.	Grundlegende Unterschiede zwischen UGB und IAS/IFRS	247
12.5.	Gegenüberstellung UGB und IAS/IFRS im Überblick	248
12.6.	Jahresabschluss nach IAS/IFRS	249
12.6.1.	Grundlagen der Bilanzierung nach IAS/IFRS	249

Inhaltsverzeichnis

12.6.2.	Bestandteile des Jahresabschlusses nach IAS/IFRS ...	249
12.6.2.1.	Bilanz (Statement of Financial Position)	249
12.6.2.2.	Gewinn- und Verlustrechnung (Income Statement)	251
12.6.2.3.	Gesamtergebnisrechnung (Statement of Comprehensive Income)	251
12.6.2.4.	Eigenkapitalsveränderungsrechnung (Eigenkapitalspiegel)	252
12.6.2.5.	Cashflow-Statement (Geldflussrechnung)	252
12.6.2.6.	Anhang (Notes)	253
12.7.	Beispiele für IAS/IFRS-Besonderheiten	253
12.8.	Konsequenzen der Rechnungslegung nach IAS/IFRS	254
12.9.	Einige wichtige Begriffe von IAS/IFRS	255
13.	Anhang	256
	Stichwortverzeichnis	257