

Inhaltsverzeichnis

7. SEMESTER

I	Basics der Jahresabschlusserstellung	7	3.3	Körperschaftsteuerrückstellung	107
			3.4	Pensionsrückstellung	109
			3.5	Abfertigungsrückstellung	109
			4	Rückstellungen – eine Zusammenfassung	114
	Der Jahresabschluss	8		Themenübergreifende Fallbeispiele	119
1	Grundlagen der Jahresabschlussarbeiten	9	III	Case Study zu den vorbereitenden Jahresabschlussarbeiten	129
1.1	Bestandteile des Jahresabschlusses	10			
1.2	Interessenten des Jahresabschlusses	10		Vorbereitende Jahresabschlussarbeiten in einer Tischlerei	130
1.3	Arbeitsschritte des Jahresabschlusses	11	1	Forderungsbewertung	131
2	Grundlagen der Bewertung	15	2	Rechnungsabgrenzungen	132
2.1	Rechtliche Grundlagen	16	3	Rückstellungen	133
2.2	Bewertungsprinzipien	18	4	Fallbeispiel „Tischlerei Josef STRASSER GmbH“	135
2.2.1	Niederstwertprinzip beim Vermögen	19	IV	Aufstellung des Jahresabschlusses	139
2.2.2	Höchstwertprinzip beim Fremdkapital	21			
	Fallbeispiel: Bäckerei Kipferl	25		Der Jahresabschluss je nach Rechtsform	140
II	Vorbereitende Jahresabschlussarbeiten	33	1	Bestandteile des Jahresabschlusses	141
			1.1	Bilanz	141
	Bewertung von Forderungen	34	1.2	Gewinn-und-Verlust-Rechnung	143
1	Forderungsbewertung im Überblick	35	1.3	Anhang	144
2	Einzelbewertung zur Berücksichtigung des speziellen Ausfallrisikos	37	1.4	Lagebericht	145
2.1	Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen	42	1.5	Corporate Governance-Bericht	146
2.2	Bewertung zweifelhafter Forderungen	44	1.6	Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	147
3	Pauschalbewertung zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfallrisikos	49	2	Offenlegung des Jahresabschlusses	147
4	Besonderheit: Bewertung von Fremdwährungsforderungen und -verbindlichkeiten	51	2.1	Einteilung nach Größenklassen	148
5	Forderungsbewertung – eine Zusammenfassung	58	2.2	Offenlegungs- und Veröffentlichungspflicht	148
	Rechnungsabgrenzungen	63		Der Jahresabschluss der Einzelunternehmer	151
1	Rechnungsabgrenzungen im Überblick	64	1	Besonderheiten der Einzelunternehmer	152
2	Vorauszahlungen	67	2	Aufstellung des Jahresabschlusses	153
2.1	Eigene Vorauszahlungen	69	2.1	Erstellung der vorläufigen Saldenbilanz	153
2.2	Fremde Vorauszahlungen	72	2.2	Erfolgsermittlung mithilfe der vorläufigen Saldenbilanz und der Buchungsliste	155
3	Rückstände	75	2.3	Erfolgsermittlung mithilfe einer Abschluss-tabelle	159
3.1	Fremde Rückstände	76	2.4	Erstellung von Bilanz und GuV	160
3.2	Eigene Rückstände	79		Der Jahresabschluss der Personengesellschaften	167
4	Rechnungsabgrenzungen – eine Zusammenfassung	85	1	Besonderheiten der Personengesellschaften	168
	Rückstellungen	90	1.1	Personengesellschaften und ihre Rechtsformen	168
1	Rückstellungen im Überblick	91	1.2	Der Jahresabschluss von Personengesellschaften	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			
3.1	Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen	101			
3.2	Urlaubsrückstellung	103			

2.2	Kommanditgesellschaft	175	2.3.2	Bewertung der Rückstellungen	269	
2.2.1	Verbuchung von Gewinnen und Verlusten	175	2.4	Bewertung des Eigenkapitals	270	
2.2.2	Gewinn-und-Verlust-Verteilung einer KG	177	2.4.1	Unterschied zwischen Rückstellungen und Rücklagen	270	
3	Erstellung des Jahresabschlusses	180	2.4.2	Bewertung der Rücklagen	270	
Der Jahresabschluss der kleinen GmbH		197	3	Positionen der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung	272	
1	Besonderheiten der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	198	3.1	Grundschemata der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung	272	
1.1	Organe der GmbH	199	3.2	Abweichungen bei der Nutzungsdauer	274	
1.2	Prüfungs- und Offenlegungspflicht der GmbH	200	3.3	Pkw-Kosten	274	
1.3	Bestandteile des Jahresabschlusses der GmbH	201	3.4	Rückstellungen	277	
2	Gliederung von Bilanz und Gewinn-und-Verlust-Rechnung	203	3.4.1	Abfertigungsrückstellung	277	
2.1	Gesetzliche Vorschriften zur Bilanzgliederung	203	3.4.2	Körperschaftsteuerrückstellung und -vorauszahlungen	278	
2.1.1	Aktivseite der Bilanz	203	3.5	Rücklagen	280	
2.1.2	Passivseite der Bilanz	204	3.6	Sonstige Abweichungen	281	
2.2	Gliederung der GuV	209	3.7	Repräsentations- und Bewirtungsaufwendungen	282	
3	Erstellung des Jahresabschlusses der kleinen GmbH	211	3.8	Spenden und Sponsorleistungen	283	
			3.9	Endbesteuerte Zinserträge	284	
			3.10	Arbeitszimmer	285	
			4	Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung – eine Zusammenfassung	286	
			Fallbeispiel: Eduard Steiner OG		299	
V	Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung	247				
Errechnung des steuerrechtlichen Erfolgs		248				
1	Der Jahresabschluss nach Unternehmensrecht und Steuerrecht	249	VI	Steuerlehre aktuell *	305	
1.1	Erstellungspflicht und Erstellungszeitpunkt	250				
1.2	Zielsetzungen des Unternehmens- und des Steuerrechts	250	Steuerlehre im Überblick		306	
1.2.1	Unternehmensrechtliche Bewertung	251				
1.2.2	Steuerrechtliche Bewertung	252				
1.2.3	Zielsetzungen im Vergleich	252				
1.3	Grundsatz der Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz	253	VII		Internationale Rechnungslegung	307
2	Bewertungsvorschriften nach Unternehmens- bzw. Steuerrecht	254				
2.1	Bewertung des Anlagevermögens	254	Internationale Rechnungslegungsstandards		308	
2.1.1	Nicht abnutzbares Sachanlagevermögen	254	1	Internationale Rechnungslegung im Überblick	309	
2.1.2	Abnutzbares Sachanlagevermögen	256	1.1	International Financial Reporting Standards (IFRS)	310	
2.1.3	Finanzanlagevermögen	258	1.1.1	Allgemeine Grundsätze der IFRS	310	
2.2	Bewertung des Umlaufvermögens	261	1.1.2	Allgemeine Unterscheidungsmerkmale zwischen IFRS und UGB	311	
2.2.1	Bewertung der Warenvorräte	261	1.1.3	Bewertungsunterschiede zwischen IFRS und UGB	312	
2.2.2	Bewertung der Forderungen	262	1.1.4	Gliederung der Bilanz und der GuV nach IFRS	314	
2.2.3	Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens	265	2	Exkurs: Jahresabschluss nach US-GAAP	316	
2.3	Bewertung des Fremdkapitals	267	Anhang		321	
2.3.1	Bewertung der Verbindlichkeiten	267	Stichwortverzeichnis		337	
			Bildnachweis		340	