

Inhaltsverzeichnis

7. SEMESTER				
I Basics der Jahresabschlusserstellung				
Der Jahresabschluss				
1 Grundlagen der Jahresabschlussarbeiten	3.3	Körperschaftsteuerrückstellung	107	
1.1 Bestandteile des Jahresabschlusses	3.4	Pensionsrückstellung	109	
1.2 Interessenten des Jahresabschlusses	3.5	Abfertigungsrückstellung	109	
1.3 Arbeitsschritte des Jahresabschlusses	4	Rückstellungen – eine Zusammenfassung	114	
	8	Themenübergreifende Fallbeispiele	119	
	9			
	10			
	10	III Case Study zu den vorbereitenden Jahresabschlusserbeiten	129	
	11			
	15	Vorbereitende Jahresabschlusserbeiten in einer Tischlerei		
	16			
	18			
	19	1 Forderungsbewertung	131	
	21	2 Rechnungsabgrenzungen	132	
	25	3 Rückstellungen	133	
	4	Fallbeispiel „Tischlerei Josef STRASSER GmbH“	135	
Fallbeispiel: Bäckerei Kipferl				
II Vorbereitende Jahresabschlusserbeiten				
Bewertung von Forderungen				
1 Forderungsbewertung im Überblick	33	IV Aufstellung des Jahresabschlusses	139	
2 Einzelbewertung zur Berücksichtigung des speziellen Ausfallrisikos	34			
2.1 Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen	35	Der Jahresabschluss je nach Rechtsform	140	
2.2 Bewertung zweifelhafter Forderungen	1	1 Bestandteile des Jahresabschlusses	141	
3 Pauschalbewertung zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfallrisikos	37	1.1 Bilanz	141	
4 Besonderheit: Bewertung von Fremdwährungsforderungen und -verbindlichkeiten	42	1.2 Gewinn-und-Verlust-Rechnung	143	
5 Forderungsbewertung – eine Zusammenfassung	44	1.3 Anhang	144	
	49	1.4 Lagebericht	145	
	51	1.5 Corporate Governance-Bericht	146	
	58	1.6 Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	147	
Rechnungsabgrenzungen				
1 Rechnungsabgrenzungen im Überblick	63	Der Jahresabschluss der Einzelunternehmer	151	
2 Vorauszahlungen	64	1 Besonderheiten der Einzelunternehmer	152	
2.1 Eigene Vorauszahlungen	67	2 Aufstellung des Jahresabschlusses	153	
2.2 Fremde Vorauszahlungen	69	2.1 Erstellung der vorläufigen Saldenbilanz	153	
3 Rückstände	72	2.2 Erfolgsermittlung mithilfe der vorläufigen Saldenbilanz und der Buchungsliste	155	
3.1 Fremde Rückstände	75	2.3 Erfolgsermittlung mithilfe einer Abschlusstabelle	159	
3.2 Eigene Rückstände	76	2.4 Erstellung von Bilanz und GuV	160	
4 Rechnungsabgrenzungen – eine Zusammenfassung	79			
	85	Der Jahresabschluss der Personengesellschaften	167	
Rückstellungen				
1 Rückstellungen im Überblick	90	1 Besonderheiten der Personengesellschaften	168	
2 Verbuchung von Rückstellungen	91	1.1 Personengesellschaften und ihre Rechtsformen	168	
2.1 Schritt 1: Bildung einer Rückstellung	93	1.2 Der Jahresabschluss von Personengesellschaften	169	
2.2 Schritt 2: Verwendung einer Rückstellung	93			
2.3 Schritt 3: Anpassen einer Rückstellung	94	2 Die Gewinn-und-Verlust-Verteilung von Personengesellschaften	169	
3 Beispiele für Rückstellungen	97	2.1 Offene Gesellschaft	170	
3.1 Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen	101	2.1.1 Verbuchung von Gewinnen bzw. Verlusten	171	
3.2 Urlaubsrückstellung	101	2.1.2 Gewinn-und-Verlust-Verteilung einer OG	172	
	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					
1	Besonderheiten der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	198	3	Positionen der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung	272
1.1	Organe der GmbH	199	3.1	Grundschema der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung	272
1.2	Prüfungs- und Offenlegungspflicht der GmbH	200	3.2	Abweichungen bei der Nutzungsdauer	274
1.3	Bestandteile des Jahresabschlusses der GmbH	201	3.3	Pkw-Kosten	274
2	Gliederung von Bilanz und Gewinn-und-Verlust- Rechnung	203	3.4	Rückstellungen	277
2.1	Gesetzliche Vorschriften zur Bilanzgliederung	203	3.4.1	Abfertigungsrückstellung	277
2.1.1	Aktivseite der Bilanz	203	3.4.2	Körperschaftsteuerrückstellung und -vorauszahlungen	278
2.1.2	Passivseite der Bilanz	204	3.5	Rücklagen	280
2.2	Gliederung der GuV	209	3.6	Sonstige Abweichungen	281
3	Erstellung des Jahresabschlusses der kleinen GmbH	211	3.7	Repräsentations- und Bewirtungsaufwendungen	282
			3.8	Spenden und Sponsorleistungen	283
			3.9	Endbesteuerte Zinserträge	284
			3.10	Arbeitszimmer	285
8. SEMESTER					
V	Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung	247	4	Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung – eine Zusammenfassung	286
			Fallbeispiel: Eduard Steiner OG		
					299
Errechnung des steuerrechtlichen Erfolgs					
1	Der Jahresabschluss nach Unternehmens- recht und Steuerrecht	248	VI	Steuerlehre aktuell *	305
1.1	Erstellungspflicht und Erstellungszeitpunkt	249			
1.2	Zielsetzungen des Unternehmens- und des Steuerrechts	250	Steuerlehre im Überblick	306	
1.2.1	Unternehmensrechtliche Bewertung	250	VII	Internationale Rechnungslegung	307
1.2.2	Steuerrechtliche Bewertung	251			
1.2.3	Zielsetzungen im Vergleich	252	Internationale Rechnungslegungsstandards	308	
1.3	Grundsatz der Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz	253	1	Internationale Rechnungslegung im Überblick	309
2	Bewertungsvorschriften nach Unternehmens- bzw. Steuerrecht	254	1.1	International Financial Reporting Standards (IFRS)	310
2.1	Bewertung des Anlagevermögens	254	1.1.1	Allgemeine Grundsätze der IFRS	310
2.1.1	Nicht abnutzbares Sachanlagevermögen	254	1.1.2	Allgemeine Unterscheidungsmerkmale zwischen IFRS und UGB	311
2.1.2	Abnutzbares Sachanlagevermögen	256	1.1.3	Bewertungsunterschiede zwischen IFRS und UGB	312
2.1.3	Finanzanlagevermögen	258	1.1.4	Gliederung der Bilanz und der GuV nach IFRS	314
2.2	Bewertung des Umlaufvermögens	261	2	Exkurs: Jahresabschluss nach US-GAAP	316
2.2.1	Bewertung der Warenvorräte	261			
2.2.2	Bewertung der Forderungen	262			
2.2.3	Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens	265	Anhang		321
2.3	Bewertung des Fremdkapitals	267	Stichwortverzeichnis		337
2.3.1	Bewertung der Verbindlichkeiten	267	Bildnachweis		340