

Externe Unternehmensrechnung

**Handbuch für Studium
und Bilanzierungspraxis**

MMag. Dr. Christoph Denk

ao. Univ.-Prof. Mag. Dr. Gudrun Fritz-Schmied

Priv.-Doz. Prof. (FH) Mag. Dr. Christine Mitter

Mag. (FH) Mag. Thomas Wohlschlager

Mag. Dr. Horst Wolfsgruber

5. Auflage



Linde

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort zur 5. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Kapitel 1 Rechnungswesen und Grundbegriffe	1
A. Überblick	1
B. Basiswissen	1
1.1. Betriebliches Rechnungswesen	1
1.2. Abgrenzung von externem und internem Rechnungswesen	2
1.3. Stromgrößen im Rechnungswesen	5
1.3.1. Überblick zu Stromgrößen	5
1.3.2. Einzahlungen und Auszahlungen	6
1.3.3. Einnahmen und Ausgaben	7
1.3.4. Erträge und Aufwendungen	9
1.3.5. Kosten und Leistungen	11
C. Kontrollfragen	14
D. Beispiele	15
E. Literaturhinweise	19
Kapitel 2 Grundlagen des externen Rechnungswesens	21
A. Überblick	21
B. Basiswissen	22
2.1. Buchführungssysteme und Funktionen	22
2.1.1. Überblick zu Buchführungssystemen	22
2.1.2. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	22
2.1.3. Einfache Buchführung	23
2.1.4. Doppelte Buchführung	24
2.1.5. Kameralistische Buchführung	26
2.2. Arten und Funktionen von Bilanzen	26
2.2.1. Überblick zu Bilanzen und Bilanzierung	26
2.2.2. Arten von Bilanzen	28
2.2.3. Funktionen von Bilanzen	28
2.3. Bilanztheorien	29
2.3.1. Überblick zu Bilanztheorien	29
2.3.2. Statische Bilanztheorie	29
2.3.3. Dynamische Bilanztheorie	30
2.3.4. Organische Bilanztheorie	30
2.4. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung sowie Generalnorm	31
2.4.1. Überblick zu Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	31
2.4.2. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	33
2.4.3. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	34
2.4.4. Generalnorm	38

C. Kontrollfragen	38
D. Beispiele	39
E. Literaturhinweise	41
Kapitel 3 Verhältnis von Unternehmens- und Steuerbilanz	43
A. Überblick	43
B. Basiswissen	43
3.1. Buchführungspflichten	43
3.2. Grundlagen der Gewinnermittlung	49
3.3. Unternehmensrechtliche Gewinnermittlung	49
3.3.1. Unternehmensbilanz	49
3.3.2. Gliederung des Unternehmensgesetzbuches	50
3.3.3. Größenkriterien	51
3.4. Steuerrechtliche Gewinnermittlung	53
3.4.1. Steuerbilanz	53
3.4.2. Gewinnermittlungsarten	53
3.4.3. Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 EStG	54
3.4.4. Gewinnermittlung durch den Überschuss der Einnahmen über die Ausgaben gemäß § 4 Abs. 3 EStG	54
3.4.5. Betriebsvermögensvergleich gemäß § 5 Abs. 1 EStG	55
3.4.6. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen gemäß § 17 EStG	56
3.4.7. Steuersätze	56
3.5. Maßgeblichkeit und umgekehrte Maßgeblichkeit	57
3.5.1. Maßgeblichkeit	57
3.5.2. Umgekehrte Maßgeblichkeit	60
3.5.3. Überleitung der Unternehmensbilanz in die Steuerbilanz	61
C. Kontrollfragen	62
D. Beispiele	63
E. Literaturhinweise	67
Kapitel 4 Aufbau einer Unternehmensbilanz	71
A. Überblick	71
B. Basiswissen	71
4.1. Inhalt und Gliederung der Bilanz	71
4.2. Arten von bilanziellen Veränderungen	73
4.3. Mittelherkunft/Mittelverwendung	74
4.4. Aufbau einer Unternehmensbilanz	75
4.4.1. Vermögensgegenstände	75
4.4.2. Rechnungsabgrenzungsposten	77
4.4.3. Eigenkapital versus Fremdkapital	77
4.4.4. Abgrenzung der Fremdkapitalpositionen	79
4.4.5. Haftungsverhältnisse	80
C. Kontrollfragen	83
D. Beispiele	84
E. Literaturhinweise	85
Kapitel 5 Bilanzierung dem Grunde nach	87
A. Überblick	87
B. Basiswissen	87

5.1.	Ablauf einer Bilanzierungsentscheidung	87
5.2.	Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzierungspflicht	88
5.3.	Bilanzierungsverbote	89
5.3.1.	Überblick zu Bilanzierungsverboten	89
5.3.2.	Ansatzverbot für Gründungs- und Eigenkapitalbeschaffungsaufwendungen ...	89
5.3.3.	Ansatzverbot für nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlagevermögens	90
5.4.	Bilanzierungswahlrechte	91
5.4.1.	Überblick zu Bilanzierungswahlrechten	91
5.4.2.	Aufwandsrückstellungen (§ 198 Abs. 8 Z. 2 UGB)	92
C.	Kontrollfragen	92
D.	Beispiele	92
E.	Literaturhinweise	94
Kapitel 6	Bilanzierung der Höhe nach	95
A.	Überblick	95
B.	Basiswissen	95
6.1.	Überblick zu Anschaffungs- und Herstellungskosten	95
6.2.	Wertmaßstäbe für Vermögensgegenstände	96
6.2.1.	Anschaffungskosten	96
6.2.2.	Herstellungskosten	98
C.	Kontrollfragen	103
D.	Beispiele	103
E.	Literaturhinweise	107
Kapitel 7	Bilanzierung und Bewertung von Anlagevermögen	109
A.	Überblick	109
B.	Basiswissen	109
7.1.	Einteilung des Anlagevermögens	109
7.2.	Gemischt genutzte Gegenstände des Anlagevermögens	114
7.3.	Bewertung des Anlagevermögens	117
7.3.1.	Nicht abnutzbares versus abnutzbares Anlagevermögen	117
7.3.2.	Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften für nicht abnutzbares Anlagevermögen	117
7.3.3.	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften für nicht abnutzbares Anlagevermögen	120
7.3.4.	Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften für abnutzbares Anlagevermögen	123
7.3.5.	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften für abnutzbares Anlagevermögen ...	127
7.3.6.	Anlagenspiegel	133
7.3.7.	Geringwertige Vermögensgegenstände	135
7.3.8.	Bewertungsvereinfachungsverfahren	135
7.4.	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung des Geschäfts(Firmen)wertes	135
7.4.1.	Überblick zu Geschäfts(Firmen)wert	135
7.4.2.	Grundzüge der Unternehmensbewertung	136
7.4.3.	Überblick zu den Methoden der Unternehmensbewertung	136
7.4.4.	Einzelbewertungsverfahren	137

7.4.5.	Gesamtbewertungsverfahren	139
7.4.6.	Mischverfahren	141
7.4.7.	Unternehmenswert und Verkaufspreis	141
7.5.	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von Grundstücken und Gebäuden	144
7.5.1.	Allgemeine Grundsätze	144
7.5.2.	Steuerrechtliche Opfertheorie	146
7.5.3.	Steuerrechtliche Gebäudeabschreibung	148
7.5.4.	Steuerrechtliche Begünstigungen in Zusammenhang mit Grundstücken	150
7.6.	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von Fahrzeugen	151
7.6.1.	Allgemeine Grundsätze	151
7.6.2.	Kraftfahrzeuge und Vorsteuerabzug	152
7.6.3.	Kraftfahrzeuge und steuerliche Anschaffungskosten	153
7.6.4.	Kraftfahrzeuge und steuerliche Abschreibung	154
7.6.5.	Leasingfahrzeuge	154
7.6.6.	Kraftfahrzeuge und Normverbrauchsabgabe	156
7.6.7.	Besteuerung des Betriebs von Kraftfahrzeugen	157
7.7.	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von Leasinggeschäften	159
7.8.	Unternehmens- und steuerrechtliche Besonderheiten i.Z.m. Finanzvermögen	162
7.8.1.	Allgemeines	162
7.8.2.	Steuerliche Besonderheiten für natürliche Personen	162
7.8.3.	Steuerliche Besonderheiten für Kapitalgesellschaften	163
C.	Kontrollfragen	165
D.	Beispiele	166
E.	Literaturhinweise	186
Kapitel 8	Bilanzierung und Bewertung von Umlaufvermögen	193
A.	Überblick	193
B.	Basiswissen	193
8.1.	Einteilung des Umlaufvermögens	193
8.2.	Bewertung des Umlaufvermögens	197
8.2.1.	Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften	197
8.2.2.	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften	198
8.3.	Bewertungsvereinfachungsverfahren	200
8.3.1.	Grundsatz der Einzelbewertung	200
8.3.2.	Festwertmethode	202
8.3.3.	Gruppenbewertung	203
8.3.4.	Verbrauchsfolgeverfahren	206
8.4.	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Gegenstände des Umlaufvermögens	209
8.4.1.	Vorräte	209
8.4.2.	Langfristige Aufträge	212
8.4.3.	Forderungen	214
C.	Kontrollfragen	222
D.	Beispiele	223
E.	Literaturhinweise	233

Kapitel 9 Bilanzierung und Bewertung von Rechnungsabgrenzungen	236
A. Überblick	236
B. Basiswissen	236
9.1. Überblick zu Rechnungsabgrenzungen	236
9.2. Abgrenzungspositionen der Aktivseite	238
9.2.1. Aktive transitorische Rechnungsabgrenzungen	238
9.2.2. Aktive antizipative Rechnungsabgrenzungen	239
9.2.3. Sonderfall Disagio	240
9.3. Abgrenzungspositionen der Passivseite	241
9.3.1. Passive transitorische Rechnungsabgrenzungen	241
9.3.2. Passive antizipative Rechnungsabgrenzungen	242
C. Kontrollfragen	243
D. Beispiele	244
E. Literaturhinweise	246
Kapitel 10 Bilanzierung und Bewertung des Eigenkapitals	247
A. Überblick	247
B. Basiswissen	247
10.1. Überblick zu Eigenkapital	247
10.2. Rücklagen	248
10.2.1. Rücklagen im Überblick	248
10.2.2. Stille Rücklagen	249
10.2.3. Offene Rücklagen	249
10.2.4. Kapitalrücklagen	250
10.2.5. Gewinnrücklagen	252
10.2.6. Rücklagen für Anteile an Mutterunternehmen sowie eigene Anteile	254
10.3. Eigenkapital und Rechtsform	260
10.3.1. Grundlagen	260
10.3.2. Bilanzierung des Eigenkapitals bei Einzelunternehmen	260
10.3.3. Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personengesellschaften	262
10.3.4. Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	264
10.4. Negatives Eigenkapital	268
C. Kontrollfragen	270
D. Beispiele	270
E. Literaturhinweise	277
Kapitel 11 Die Berücksichtigung von steuerlichen Investitionsbegünstigungen	280
A. Überblick	280
B. Basiswissen	280
11.1. Steuerliche Investitionsbegünstigungen – Neuregelung in Folge der Änderungen durch das RÄG 2014	280
11.1.1. Steuerliche Investitionsbegünstigungen mit bilanziellem Anknüpfungspunkt	281
11.1.2. Steuerliche Investitionsbegünstigungen in Gestalt von Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	286
11.1.3. Befristete steuerliche Sonderregelung für Anschaffungen in Zusammenhang mit der elektronischen Aufzeichnung von Barumsätzen gem. § 131b BAO	287
11.2. Exkurs: Steuerliche Investitionsbegünstigungen – Übergangsregelung in Folge der ersatzlosen Streichung des § 205 UGB a.F. durch das RÄG 2014	289

11.2.1.	Bilanzpost Bewertungsreserve	289
11.2.2.	Umbuchung der Bewertungsreserve in Folge der Änderungen durch das RÄG 2014	291
C.	Kontrollfragen	295
D.	Beispiele	295
E.	Literaturhinweise	304
Kapitel 12	Posten mit Eigen- und Fremdkapitalcharakter	306
A.	Überblick	306
B.	Basiswissen	306
12.1.	Subventionen	306
12.1.1.	Überblick zu Subventionen	306
12.1.2.	Bilanzielle Behandlung von Zuschüssen	307
12.1.3.	Steuerliche Behandlung von Zuschüssen	308
12.2.	Passivposten für CO ₂ -Emissionszertifikate	309
12.3.	Bilanzierung von Mezzaninkapital	311
12.3.1.	Allgemeines	311
12.3.2.	Formen der Mezzaninfinanzierung	311
C.	Kontrollfragen	313
D.	Beispiele	313
E.	Literaturhinweise	314
Kapitel 13	Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen	317
A.	Überblick	317
B.	Basiswissen	317
13.1.	Überblick zu Rückstellungen	317
13.2.	Ansatz von Rückstellungen im Unternehmens- und Steuerrecht	319
13.2.1.	Ansatz von Rückstellungen im Unternehmensrecht	319
13.2.2.	Ansatz von Rückstellungen im Steuerrecht	320
13.2.3.	Darstellung der Rückstellungen	321
13.3.	Bewertung von Rückstellungen im Unternehmens- und Steuerrecht	322
13.4.	Arten von Rückstellungen	324
13.4.1.	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	324
13.4.2.	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	326
13.4.3.	Aufwandsrückstellungen	327
13.4.4.	Einzel- versus Pauschalrückstellungen	330
13.5.	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Rückstellungen	331
13.5.1.	Abfertigungsrückstellungen	331
13.5.2.	Pensionsrückstellungen	338
13.5.3.	Jubiläumsgeldrückstellungen	340
13.5.4.	Urlaubsrückstellungen	341
13.5.5.	Weitere Rückstellungen	342
C.	Kontrollfragen	342
D.	Beispiele	343
E.	Literaturhinweise	347
Kapitel 14	Bilanzierung und Bewertung von Verbindlichkeiten	350
A.	Überblick	350

B. Basiswissen	350
14.1. Ausweis und Ausgestaltung von Verbindlichkeiten	350
14.2. Bewertung der Verbindlichkeiten	353
14.2.1. Unternehmensrechtliche Bewertung	353
14.2.2. Steuerrechtliche Bewertung	355
14.3. Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von ausgewählten Sachverhalten	355
14.3.1. Zinsen	355
14.3.2. Ratenvereinbarungen	357
14.3.3. Absinken des Erfüllungsbetrages im Nachhinein	357
14.3.4. Wertsicherung von Verbindlichkeiten	357
14.3.5. Verjährung von Verbindlichkeiten	358
14.3.6. Nachlass von Verbindlichkeiten	359
14.3.7. Gutscheine	361
14.3.8. Fremdwährungsverbindlichkeiten	362
C. Kontrollfragen	364
D. Beispiele	365
E. Literaturhinweise	370
Kapitel 15 Gewinn- und Verlustrechnung	372
A. Überblick	372
B. Basiswissen	372
15.1. Inhalt und Aufgaben der Gewinn- und Verlustrechnung	372
15.2. Gliederung in Staffelform und Kontoform	373
15.3. Verfahren der Gewinn- und Verlustrechnung	375
15.3.1. Überblick	375
15.3.2. Gesamtkostenverfahren	376
15.3.3. Umsatzkostenverfahren	378
15.3.4. Beurteilung des Gesamt- und Umsatzkostenverfahrens	379
15.4. Mindestgliederung für Kapitalgesellschaften	380
15.5. Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Geschäftsfälle	382
15.5.1. Lohn- und Gehaltsverbuchung	382
15.5.2. Reisekostenvergütungen	385
15.5.3. Spezielle Ansprüche und Schulden gegenüber der Finanzverwaltung	386
15.5.4. Werbe- und Repräsentationsaufwendungen	391
15.5.5. Aufwendungen, die einer Angemessenheitsprüfung unterliegen	392
C. Kontrollfragen	397
D. Beispiele	397
E. Literaturhinweise	404
Kapitel 16 Bilanzierung und Bewertung latenter Steuern	407
A. Überblick	407
B. Basiswissen	407
16.1. Grundlegendes zu den latenten Steuern	407
16.2. Anwendungsbereich	408
16.3. Temporäre, permanente und quasi permanente Differenzen	408
16.4. Bilanzielle Behandlung	409

16.4.1.	Aktive und passive Steuerabgrenzungen	409
16.4.2.	Verbuchung latenter Steuern	410
16.5.	Berechnung der Steuerlatenz	411
16.6.	Latente Steuern in Verlustsituationen	412
C.	Kontrollfragen	414
D.	Beispiele	414
E.	Literaturhinweise	415
Kapitel 17	Anhang, Lagebericht und Corporate-Governance-Bericht	418
A.	Überblick	418
B.	Basiswissen	418
17.1.	Anhang	418
17.2.	Lagebericht	419
17.3.	Corporate-Governance-Bericht	420
17.4.	Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	421
C.	Kontrollfragen	422
D.	Checkliste	422
E.	Literaturhinweise	427
Glossar	429
Ergänzende Materialien	437
Stichwortverzeichnis	447