

# Inhaltsverzeichnis

Seite

<b>Kapitel 1</b>	<b>Bilanzierungsgrundlagen</b>	
<b>1.1</b>	<b>Unternehmensrechtliche Grundlagen</b>	<b>19</b>
1.1.1	Der Unternehmer iSd UGB und seine Rechnungslegungsverpflichtungen	19
1.1.2	Das Firmenbuch	21
1.1.3	Jahresabschlusserstellung	21
1.1.3.1	Allgemeine Pflichten	22
1.1.3.2	Generalnorm für den Inhalt eines Jahresabschlusses	23
1.1.3.2.1	Einzelunternehmen und Personengesellschaften (§ 195 UGB)	23
1.1.3.2.2	Kapitalgesellschaften (§ 222 Abs 2 und 3 UGB)	23
1.1.3.3	Kapitalgesellschaften – Formalvorschriften Jahresabschluss (§ 223 UGB)	24
1.1.3.4	Grundsätze für die Erstellung von Abschlüssen	24
1.1.4	Größenabhängige Unterschiede der Rechnungslegung von Kapitalgesellschaften im Überblick	25
<b>1.2</b>	<b>Steuerliche Rechnungslegungsvorschriften</b>	<b>26</b>
1.2.1	Die Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz	27
1.2.2	Mehr-Weniger-Rechnung (Zurechnungen und Abrechnungen)	28
1.2.3	Steuerrechtliche Gewinnermittlung für Nichtunternehmer iSd UGB	28
1.2.4	Übersicht über die unternehmens- und steuerrechtlichen Buchführungspflichten	29
<b>1.3</b>	<b>Anschaffungskosten (§ 203 Abs 2 UGB, EStR 2000 Rz 2164 ff)</b>	<b>30</b>
1.3.1	Anschaffungsnebenkosten	30
1.3.2	Nachträgliche Anschaffungskosten	31
1.3.3	Anschaffungspreisminderungen	31
1.3.4	Subventionen und Zuschüsse	31
1.3.5	Bilanzierung der COVID-19-Investitionsprämie für Investitionen ab 1.8.2020	33
<b>1.4</b>	<b>Herstellungskosten (§ 203 Abs 3 UGB, EStR 2000 Rz 2195 ff)</b>	<b>33</b>
<b>1.5</b>	<b>Abgrenzungsfragen zwischen Anschaffungs- und Herstellungskosten</b>	<b>35</b>
<b>1.6</b>	<b>Unbestimmte Wertbegriffe des Bilanzrechts</b>	<b>35</b>
1.6.1	Der beizulegende Wert (§ 189a Z 3 UGB)	35
1.6.2	Der beizulegende Zeitwert (§ 189a Z 4 UGB)	35
1.6.3	„wesentlich“ (zB § 189a Z 10 UGB, § 196a UGB, § 209 Abs 1 UGB)	35
1.6.4	Der Teilwert (§ 6 Z 1 EStG, § 12 BewG, EStR 2000 Rz 2230 ff)	36
<b>1.7</b>	<b>Bewertungsgrundlagen des Unternehmensrechts</b>	<b>38</b>
1.7.1	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (§ 201 UGB)	38
<b>1.8</b>	<b>Grundsatz der Vollständigkeit (Wertaufhellungstheorie, Wertbegründungstheorie) und Saldierungsverbot</b>	<b>39</b>
1.8.1	Der Grundsatz der Vollständigkeit	39
1.8.2	AFRAC-Stellungnahme 16: Wertaufhellungszeitraum	39
1.8.3	Das Saldierungsverbot (Verrechnungsverbot)	40
<b>1.9</b>	<b>Grundsatz der Vorsicht</b>	<b>40</b>
<b>1.10</b>	<b>Auswirkungen der COVID-19-Krise auf Jahresabschlüsse 2019 und 2020</b>	<b>41</b>
<b>1.11</b>	<b>Sonderposten rund um den Jahresabschluss</b>	<b>41</b>
1.11.1	Allgemeines	41
1.11.2	Bilanzierungshilfen	42
1.11.3	Haftungsverhältnisse (Eventualverbindlichkeiten)	42

	Seite
1.11.4 Patronatserklärungen .....	43
1.11.5 Mezzaninfinanzierungsposten .....	43
1.11.5.1 Allgemeines .....	43
1.11.5.2 Formen der Mezzaninfinanzierung .....	43
<b>1.12 Rechnungslegungsvereinigungen .....</b>	<b>44</b>
1.12.1 Allgemeines .....	44
1.12.2 DRSC .....	45
1.12.3 AFRAC .....	45
<b>1.13 Bilanzpolizei .....</b>	<b>45</b>
<b>1.14 Bilanzstrafrecht .....</b>	<b>46</b>
<b>1.15 Österreichischer Einheitskontenrahmen .....</b>	<b>46</b>
<b>Kapitel 2   Anlagevermögen</b>	
<b>2.1 Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB) .....</b>	<b>47</b>
2.1.1 Bewertung von Anlagevermögen allgemein .....	47
<b>2.2 Immaterielle Vermögensgegenstände .....</b>	<b>49</b>
2.2.1 Gesetzliche Regelungen .....	49
2.2.2 Immaterielle Vermögensgegenstände im Unternehmensrecht .....	49
2.2.2.1 Allgemeines zum Ansatz .....	49
2.2.2.2 Konzessionen .....	50
2.2.2.3 Gewerbliche Schutzrechte .....	50
2.2.2.4 Ähnliche Rechte .....	51
2.2.2.5 Ähnliche Vorteile .....	51
2.2.2.6 Lizenzen .....	51
2.2.2.7 Sonderfall Baurechte .....	51
2.2.2.8 Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill) .....	51
2.2.2.9 Abschreibung von sonstigem immateriellen Anlagevermögen .....	52
2.2.3 Immaterielle Vermögensgegenstände im Steuerrecht .....	52
2.2.3.1 Allgemeines zum Ansatz .....	52
2.2.3.2 Geschäfts- oder Firmenwert .....	53
2.2.4 Checkliste der Nutzungsdauer bei immateriellen Vermögensgegenständen .....	53
<b>2.3 Sachanlagen: Grundstücke und Gebäude .....</b>	<b>55</b>
2.3.1 Gesetzliche Regelungen .....	55
2.3.2 Grundstücke und Gebäude im Unternehmensrecht .....	56
2.3.2.1 Allgemeines zu Ansatz und Bewertung .....	56
2.3.2.2 Einbauten in Gebäude .....	57
2.3.2.3 Abgrenzung Herstellungsaufwand zu Erhaltungsaufwand .....	57
2.3.2.3.1 Herstellungsaufwand .....	57
2.3.2.3.2 Erhaltungsaufwand .....	58
2.3.2.4 Abbruchkosten und Restbuchwert von Gebäuden .....	59
2.3.2.5 Anschaffungsnahe Erhaltungsaufwendungen .....	59
2.3.2.6 Checkliste der unternehmensrechtlichen Nutzungsdauer von ausgewählten Gegenständen .....	59
2.3.3 Grundstücke und Gebäude im Steuerrecht .....	60
2.3.3.1 Allgemeines zu Ansatz und Bewertung .....	60
2.3.3.1.1 Beschleunigte Abschreibung bei Gebäuden (§ 8 Abs 1a und § 16 Abs 1 Z 8 EStG) .....	60
2.3.3.1.2 Abschreibung bei denkmalgeschützten Gebäuden .....	61
2.3.3.1.3 Bebaute Grundstücke (im außerbetrieblichen Bereich) .....	61

2.3.3.2	Der steuerliche Begriff des Instandsetzungsaufwandes .....	62
2.3.4	Gegenüberstellung von unternehmens- und steuerrechtlichen Nutzungsdauern .....	63
<b>2.4</b>	<b>Sachanlagen: Technische Anlagen und Maschinen .....</b>	<b>64</b>
2.4.1	Gesetzliche Regelungen .....	64
2.4.2	Technische Anlagen und Maschinen im Unternehmensrecht .....	64
2.4.3	Technische Anlagen und Maschinen im Steuerrecht .....	64
2.4.4	Checkliste der Nutzungsdauer ausgewählter Gegenstände .....	64
<b>2.5</b>	<b>Sachanlagen: Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....</b>	<b>65</b>
2.5.1	Gesetzliche Regelungen .....	65
2.5.2	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Unternehmensrecht .....	65
2.5.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Steuerrecht .....	66
2.5.3.1	Allgemeines .....	66
2.5.3.2	Pkws, Kombis und Motorräder .....	66
2.5.3.3	Luxustangente und Gebrauchtfahrzeuge .....	68
2.5.3.4	Luxustangente und Leasingfahrzeuge .....	68
2.5.3.5	Übersicht der Krafffahrzeuge im Steuerrecht .....	68
2.5.4	Checkliste der Nutzungsdauern ausgewählter Gegenstände .....	69
2.5.5	Abschreibung bei Antiquitäten .....	69
2.5.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	69
<b>2.6</b>	<b>Finanzanlagen .....</b>	<b>69</b>
2.6.1	Gesetzliche Grundlagen .....	69
2.6.2	Finanzanlagen im Unternehmensrecht .....	69
2.6.3	Finanzanlagen im Steuerrecht .....	70
<b>2.7</b>	<b>Sonderfragen im Zusammenhang mit Anlagevermögen .....</b>	<b>72</b>
2.7.1	Bilanzielle Behandlung von Rückdeckungsversicherungen .....	72
2.7.2	Leasing .....	73
2.7.2.1	Leasing im Unternehmens- und Steuerrecht .....	73
2.7.2.2	Operating Leasing .....	73
2.7.2.3	Finanzierungsleasing .....	73
2.7.2.4	Vollamortisationsleasing .....	73
2.7.2.5	Teilamortisationsleasing .....	74
2.7.2.6	Sonderfall: Pkw-Leasing .....	75
<b>2.8</b>	<b>ABC der Anschaffungskosten des Anlagevermögens (Spezielle Buchungen) .....</b>	<b>79</b>
<b>2.9</b>	<b>Berichtigung und Änderung der Nutzungsdauern .....</b>	<b>81</b>
2.9.1	Berichtigung der Nutzungsdauer .....	81
2.9.2	Änderung der Nutzungsdauer .....	82
<b>2.10</b>	<b>Nutzungsdauer aufgrund der Rechtsprechung und Verwaltungspraxis .....</b>	<b>82</b>

## Kapitel 3 Vorräte

<b>3.1</b>	<b>Gliederung – Ausweis – Abgrenzung (§ 224 UGB) .....</b>	<b>84</b>
<b>3.2</b>	<b>Begriffserläuterungen .....</b>	<b>85</b>
3.2.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....	85
3.2.2	Unfertige Erzeugnisse .....	85
3.2.3	Fertige Erzeugnisse und Waren .....	85
3.2.4	Noch nicht abrechenbare Leistungen .....	86
3.2.5	Geleistete Anzahlungen .....	86

	Seite
<b>3.3 Bewertung der Vorräte</b> .....	<b>86</b>
3.3.1 Gesetzliche Regelungen .....	86
3.3.2 Bewertungsregeln und Inventur .....	86
3.3.3 Bewertung der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....	87
3.3.4 Bewertung von Warenvorräten .....	88
3.3.4.1 Bewertungsvereinfachungen, Verbrauchsfolgefiktionen, Abfassungsprinzipien .....	88
3.3.4.2 Zusammenfassung der Bewertungsmöglichkeiten von Waren .....	92
3.3.5 Abwertung von Warenvorräten .....	92
3.3.5.1 Überbestände .....	93
3.3.5.2 Längere Zeit unbewegte Waren .....	93
3.3.5.3 Ausweis der Abwertungen des Vorratsvermögens in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	93
3.3.6 Bewertung noch nicht abrechenbarer Leistungen (fertiger und unfertiger Erzeugnisse) .....	94
3.3.6.1 Langfristige Aufträge gem § 206 Abs 3 UGB .....	94
3.3.6.2 Herstellungskosten im UGB und Steuerrecht .....	95
3.3.6.3 Beispiel für die Ermittlung und Verbuchung von noch nicht abrechenbaren Leistungen .....	97
3.3.6.4 Bewertungsmethode im Schätzungswege gem EStR 2000 Rz 2254 .....	99
3.3.6.5 Bewertung zum retrograden Vergleichswert (EStR 2000 Rz 2255) .....	99
3.3.7 Bilanzielle Behandlung von Vorräten ohne Kaufpreis .....	100
<b>Kapitel 4 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	
<b>4.1 Einleitung – Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB)</b> .....	<b>101</b>
4.1.1 Gesetzliche Regelungen .....	101
4.1.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	101
4.1.3 Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen .....	101
4.1.4 Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht (assoziiertes Unternehmen) .....	102
4.1.5 Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände .....	103
4.1.5.1 Bitcoins und andere Kryptowährungen .....	103
<b>4.2 Realisationszeitpunkt</b> .....	<b>103</b>
4.2.1 Realisationszeitpunkt bei Lieferungen und Leistungen .....	103
4.2.2 Realisationszeitpunkt bei Forderungen aus Gewinnanteilen .....	106
4.2.3 Unternehmensrechtliche phasenkongruente Dividendenaktivierung .....	106
<b>4.3 Bewertung der Forderung</b> .....	<b>107</b>
4.3.1 Allgemeines .....	107
4.3.2 Bewertung von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	107
4.3.2.1 Einzelwertberichtigung von zweifelhaften (dubiosen) Forderungen .....	107
4.3.2.2 Pauschalwertberichtigung von Forderungen .....	109
4.3.2.3 Uneinbringliche Forderungen .....	110
4.3.2.4 Forderungen in fremder Währung .....	110
4.3.2.5 Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften .....	112
4.3.2.5.1 Gefährdungsfälle .....	112
4.3.2.5.2 Zahlungsverzug .....	113
4.3.2.5.3 Skontoanspruchnahme .....	113
4.3.2.5.4 Abzinsung .....	114
4.3.3 Bewertung sonstiger Forderungen .....	115
4.3.3.1 Rentenforderungen .....	115
4.3.3.2 Ratenforderungen .....	115
4.3.3.3 Forderungen aus Rückdeckungsversicherungen .....	115

<b>4.4</b>	<b>Besonderheiten</b>	<b>115</b>
4.4.1	Saldierungsverbot/Verrechnungsverbot	115
4.4.2	Anzahlungen	116
4.4.3	Bilanzierung und Bewertung von Zuschüssen im öffentlichen Sektor (insbesondere Zuschüsse, die sich aufgrund von COVID-19-Maßnahmen ergeben)	116
4.4.3.1	Fixkostenzuschüsse	116
4.4.3.2	Kurzarbeitsunterstützung	116

**Kapitel 5****Wertpapiere und Anteile, Liquide Mittel, Rechnungsabgrenzungsposten, aktive latente Steuer**

<b>5.1</b>	<b>Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB)</b>	<b>117</b>
<b>5.2</b>	<b>Wertpapiere und Anteile</b>	<b>117</b>
5.2.1	Gesetzliche Regelungen	117
5.2.2	Anteile an verbundenen Unternehmen	117
5.2.3	Sonstige Wertpapiere und Anteile	118
5.2.3.1	Umgliederung der Wertpapiere in der Bilanz	119
5.2.3.2	Wert am Bilanzstichtag (Bewertung)	119
5.2.3.3	Kurserhöhungen – Wertpapiere bereits in der Vorjahresbilanz enthalten	120
5.2.4	Die Bilanzierung von Derivaten und Sicherungsinstrumenten (vgl dazu die AFRAC-Stellungnahme „Die unternehmensrechtliche Bilanzierung von Derivaten und Sicherungsinstrumenten“)	120
5.2.4.1	Einteilung der Derivate	121
5.2.4.2	Die Bilanzierung von Derivaten bei Vertragsabschluss	121
5.2.4.3	Folgebewertung	121
5.2.4.4	Ausbuchen von Derivaten	121
<b>5.3</b>	<b>Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten</b>	<b>122</b>
5.3.1	Gesetzliche Regelung	122
5.3.2	Allgemeines	122
5.3.3	Kassenbestand	122
5.3.4	Schecks	122
5.3.5	Guthaben bei Kreditinstituten	122
<b>5.4</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten und die Bilanzierung von Rückständen</b>	<b>123</b>
5.4.1	Allgemeines	123
5.4.2	Gesetzliche Regelungen	123
5.4.3	Gliederung, Ausweis	123
5.4.4	Transitorien (Vorauszahlungen)	123
5.4.4.1	Eigene Vorauszahlungen – Aktive Rechnungsabgrenzung	123
5.4.4.2	Fremde Vorauszahlungen – Passive Rechnungsabgrenzung	124
5.4.5	Antizipationen (Rückstände)	124
5.4.5.1	Eigene Rückstände – Sonstige Verbindlichkeiten	124
5.4.5.2	Fremde Rückstände – Sonstige Forderungen	124
5.4.6	Ausgesuchte aktive Rechnungsabgrenzungsposten	125
5.4.7	Ausgesuchte passive Rechnungsabgrenzungsposten	125
<b>5.5</b>	<b>Aktive latente Steuern</b>	<b>125</b>
5.5.1	Gesetzliche Regelung	125
5.5.2	Allgemeines	125

<b>Kapitel 6</b>		<b>Eigenkapital</b>
<b>6.1</b>	<b>Einleitung – Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB)</b>	<b>126</b>
6.1.1	Gesetzliche Regelungen	126
6.1.2	Was ist unter „Eigenkapital“ zu verstehen?	126
<b>6.2</b>	<b>Einzelunternehmen</b>	<b>126</b>
<b>6.3</b>	<b>Personengesellschaften</b>	<b>127</b>
6.3.1	Personengesellschaften – Gliederung Eigenkapital	127
6.3.1.1	Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesBR)	127
6.3.1.2	Offene Gesellschaft (OG)	127
6.3.1.3	Kommanditgesellschaft (KG)	128
6.3.1.4	Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	129
6.3.1.5	Die verdeckte Kapitalgesellschaft – GmbH & Co KG	129
6.3.1.5.1	Kapitalanteile	130
6.3.1.5.2	Kapitalrücklage	130
6.3.1.5.3	Gewinnrücklage	130
6.3.1.5.4	Der den Gesellschaftern zurechenbare Gewinn/Verlust	130
<b>6.4</b>	<b>Kapitalgesellschaften</b>	<b>131</b>
6.4.1	Nennkapital	131
6.4.2	Kapitalrücklagen (§ 229 Abs 2 UGB)	133
6.4.2.1	Gebundene Kapitalrücklagen	133
6.4.2.2	Ungebundene Kapitalrücklagen	133
6.4.2.3	Großmutterzuschüsse und Kapitalrücklagen	134
6.4.2.4	Aktivierungszeitpunkt des Dividendenanspruchs einer Muttergesellschaft	135
6.4.3	Gewinnrücklagen (§ 229 Abs 3 UGB)	136
6.4.3.1	Gesetzliche Rücklage (§ 229 Abs 4 bis 7 UGB)	136
6.4.3.2	Satzungsmäßige Rücklagen	137
6.4.3.3	Andere Rücklagen (freie Rücklagen)	137
6.4.4	Bilanzgewinn (Bilanzverlust)	137
<b>6.5</b>	<b>Negatives Eigenkapital</b>	<b>138</b>
<b>6.6</b>	<b>Bilanzierung eigener Anteile idF des RÄG 2014</b>	<b>138</b>
<b>6.7</b>	<b>Steuerliches Evidenzkonto bei Kapitalgesellschaften</b>	<b>139</b>
6.7.1	Einlagen/Einlagenrückzahlung	139
6.7.2	Verbotene Einlagenrückgewähr (Kurzzusammenstellung)	146
6.7.3	Gewinnausschüttung in der Krise	148
<b>6.8</b>	<b>Stille Gesellschaft</b>	<b>148</b>
<b>Kapitel 7</b>		<b>Rückstellungen</b>
<b>7.1</b>	<b>Einleitung</b>	<b>149</b>
7.1.1	Rückstellungen im Unternehmensrecht	149
7.1.2	Rückstellungen im Steuerrecht	150
7.1.3	Höhe der Rückstellung	150
7.1.4	Grundsätzliches zu den Rückstellungen	152
7.1.4.1	Werterhellungstheorie	152
7.1.4.2	Steuerliches Nachholverbot	152
7.1.4.3	Maßgeblichkeitsprinzip	153
7.1.4.4	Rückstellungen bei § 4 Abs 1 und § 4 Abs 3 EStG-Ermittlern	153

<b>7.2</b>	<b>Rückstellungen für Abfertigungen</b>	<b>153</b>
7.2.1	Gesetzliche Regelungen	153
7.2.2	Rückstellungen für Abfertigungen im Unternehmensrecht	153
7.2.2.1	Monatliches Entgelt	154
7.2.2.2	Vervielfacher	155
7.2.2.3	Zeitpunkt des Übertritts in den Ruhestand	155
7.2.2.4	Diskontierungszinssatz	156
7.2.3	Rückstellungen für Abfertigungen im Steuerrecht	159
7.2.4	Besonderheiten	160
7.2.4.1	Abfertigung neu	160
7.2.4.1.1	„Einfrieren“ der Abfertigungsansprüche	160
7.2.4.1.2	Vollübertritt in das neue Abfertigungssystem	161
7.2.4.2	Wertpapierdeckung	161
7.2.4.3	Freiwillige Abfertigung	161
7.2.4.4	Rückdeckungsversicherungen für Abfertigungen	162
7.2.4.5	Auslagerung von Abfertigungsverpflichtungen	162
7.2.4.6	Abfertigungszusagen an Personen, die keine Dienstnehmer sind	162
7.2.5	Checkliste	163
<b>7.3</b>	<b>Rückstellungen für Pensionen</b>	<b>163</b>
7.3.1	Gesetzliche Regelungen	163
7.3.2	Rückstellungen für Pensionen im Unternehmensrecht	163
7.3.3	Rückstellungen für Pensionen im Steuerrecht	165
7.3.4	Besonderheiten	166
7.3.4.1	Wertpapierdeckung	166
7.3.4.2	Rückdeckungsversicherung	166
7.3.4.3	Steuerliche Anerkennung der beitragsorientierten direkten Leistungszusage	166
7.3.5	Checkliste	167
<b>7.4</b>	<b>Steuerrückstellungen</b>	<b>167</b>
7.4.1	Gesetzliche Regelungen	167
7.4.2	Steuerrückstellungen im Unternehmensrecht	167
7.4.3	Steuerrückstellungen im Steuerrecht	167
7.4.4	Körperschaftsteuerrückstellung bei abweichendem Wirtschaftsjahr	168
<b>7.5</b>	<b>Sonstige Rückstellungen</b>	<b>168</b>
7.5.1	Grundsätzliches zu den sonstigen Rückstellungen	168
7.5.2	Rückstellung für Jubiläumsgelder (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten)	171
7.5.2.1	Gesetzliche Regelungen	171
7.5.2.2	Rückstellungen für Jubiläumsgelder im Unternehmensrecht	171
7.5.2.3	Rückstellungen für Jubiläumsgelder im Steuerrecht	173
7.5.2.4	Besonderheiten	175
7.5.2.5	Checkliste	175
7.5.3	Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten)	175
7.5.3.1	Gesetzliche Regelungen	175
7.5.3.2	Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube im Unternehmensrecht	175
7.5.3.3	Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube im Steuerrecht	177
7.5.3.4	Besonderheiten	177
7.5.3.5	Checkliste	178
7.5.4	Rückstellung für Gleitzeitguthaben und Überstunden (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten)	178
7.5.4.1	Gesetzliche Regelungen	178

	Seite	
7.5.4.2	Rückstellung für Gleitzeitguthaben .....	178
7.5.4.3	Rückstellung für Überstunden .....	179
7.5.4.4	Besonderheiten .....	180
7.5.4.4.1	Zuschläge für Mehrarbeit bei Teilzeitbeschäftigten .....	180
7.5.5	Rückstellung für Garantien und Gewährleistungen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten)	180
7.5.5.1	Gesetzliche Regelungen .....	180
7.5.5.2	Rückstellung für Garantien und Gewährleistungen im Unternehmensrecht .....	180
7.5.5.3	Rückstellung für Garantien und Gewährleistungen im Steuerrecht .....	181
7.5.6	Rückstellung für Sonderzahlungen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	181
7.5.6.1	Gesetzliche Regelungen .....	181
7.5.6.2	Unternehmensrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen .....	181
7.5.7	Rückstellung für Sozialversicherungsbeiträge der gewerblichen Wirtschaft (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	183
7.5.7.1	Gesetzliche Regelungen .....	183
7.5.7.2	Rückstellung für Sozialversicherungsbeiträge der gewerblichen Wirtschaft im Unternehmensrecht .....	183
7.5.7.3	Rückstellung für Sozialversicherungsbeiträge der gewerblichen Wirtschaft im Steuerrecht .....	183
7.5.8	Rückstellung für Jahresabschluss-, Prüfungs- und Beratungskosten (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	185
7.5.8.1	Gesetzliche Regelungen .....	185
7.5.8.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	185
7.5.9	Rückstellung für Ausgleichstaxe (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	186
7.5.9.1	Gesetzliche Regelungen .....	186
7.5.9.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	186
7.5.10	Rückstellung für Verluste aus schwebenden Einkaufsgeschäften (Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften) .....	186
7.5.10.1	Gesetzliche Regelungen .....	186
7.5.10.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	186
7.5.11	Rückstellung Verluste aus schwebenden Absatzgeschäften (Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften) .....	187
7.5.11.1	Gesetzliche Regelungen .....	187
7.5.11.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	187
7.5.12	Rückstellung für Verluste aus Dauerauftragsverhältnissen (Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften) .....	188
7.5.12.1	Gesetzliche Regelungen .....	188
7.5.12.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	188
7.5.13	Rückstellung für Aufwendungen aus unterlassener Instandhaltung (Aufwandsrückstellungen) ..	189
7.5.13.1	Gesetzliche Regelungen .....	189
7.5.13.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	189
7.5.14	Rückstellung für Altfahrzeugrücknahme- und Entsorgungsverpflichtungen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	189
7.5.14.1	Gesetzliche Regelungen .....	189
7.5.14.2	Rückstellung für Altfahrzeugrücknahme- und Entsorgungsverpflichtungen im Unternehmensrecht .....	189
7.5.14.3	Rückstellung für Altfahrzeugrücknahme- und Entsorgungsverpflichtungen im Steuerrecht ..	190
7.5.15	Rückstellung für die Kosten der Aufbewahrungspflicht von Geschäftsunterlagen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	190
7.5.15.1	Gesetzliche Regelungen .....	190
7.5.15.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	190
7.5.16	Rückstellung für Prozesskosten (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	191
7.5.16.1	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	191



<b>7.6</b>	<b>Praxisbeispiel einer Pensionszusage (für einen Geschäftsführer)</b> .....	<b>192</b>
<b>7.7</b>	<b>ABC der Rückstellungen</b> .....	<b>193</b>

## **Kapitel 8    Steuern vom Einkommen und Ertrag**

<b>8.1</b>	<b>Gesetzliche Regelungen</b> .....	<b>198</b>
<b>8.2</b>	<b>Allgemeines</b> .....	<b>198</b>
<b>8.3</b>	<b>Checkliste der Mehr-Weniger-Rechnungen</b> .....	<b>199</b>
<b>8.4</b>	<b>Steuersatz</b> .....	<b>207</b>
<b>8.5</b>	<b>Mindestkörperschaftsteuer</b> .....	<b>207</b>
8.5.1	Allgemeines zur Mindestkörperschaftsteuer .....	207
8.5.2	Beginn und Ende der Mindestkörperschaftsteuer .....	207
8.5.3	Verrechnung der Mindestkörperschaftsteuer .....	208
<b>8.6</b>	<b>Körperschaftsteuerberechnung</b> .....	<b>208</b>
<b>8.7</b>	<b>Zinsen und Säumniszuschläge</b> .....	<b>211</b>
8.7.1	Anspruchszinsen .....	211
8.7.2	Aussetzungszinsen .....	213
8.7.3	Stundungszinsen .....	213
8.7.4	Beschwerdezinsen gem § 205a BAO .....	214
8.7.5	Säumniszuschläge .....	214
<b>8.8</b>	<b>Erträge aus Beteiligungen</b> .....	<b>215</b>
<b>8.9</b>	<b>Energieabgaben – Rückvergütung</b> .....	<b>216</b>
<b>8.10</b>	<b>Gewinnfreibetrag gem § 10 EStG (EStR 2000 Rz 3819 ff)</b> .....	<b>223</b>
8.10.1	Begünstigte Wirtschaftsgüter .....	223
8.10.2	Nicht begünstigte Wirtschaftsgüter .....	224
8.10.3	Nachversteuerung .....	224
8.10.4	Gewinnfreibetrag – Rechtslage ab Veranlagungszeiträume 2013 .....	225
<b>8.11</b>	<b>Abzugsfähigkeit von begrenzt abzugsfähigen Spenden</b> .....	<b>226</b>
8.11.1	Erweiterung des Spendenabsetzbarkeit seit 1.1.2016 .....	226
8.11.2	Gesetzlich ausdrücklich aufgezählte spendenbegünstigte Einrichtungen .....	226
8.11.3	Durch Bescheid festgestellte spendenbegünstigte Einrichtungen .....	227
8.11.4	Nachweis für den Spendenabzug .....	227
<b>8.12</b>	<b>Managergehälter – Abzugsverbot (§ 20 Abs 1 Z 7 und 8)</b> .....	<b>227</b>
<b>8.13</b>	<b>25% Zuschlag bei fehlender Empfängernennung</b> .....	<b>228</b>
<b>8.14</b>	<b>Immobilienbesteuerung</b> .....	<b>228</b>
8.14.1	Überblick über Veräußerungen, die dem Sondersteuersatz in Höhe von 30% unterliegen .....	228
8.14.1.1	Grund und Boden (Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 und Abs 3 EStG) .....	228
8.14.1.2	Gebäude (Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 und Abs 3 EStG) .....	229
8.14.1.3	Grund und Boden und Gebäude (Gewinnermittlung nach § 5 EStG) .....	230
8.14.2	Zusammenfassung der Besteuerung von Veräußerungsgewinnen, gültig seit 2016 .....	230
8.14.3	Verluste von Grundstücksveräußerungen .....	230
8.14.4	Betriebsausgaben im Zusammenhang mit Grundstücksveräußerungen .....	230
8.14.5	Entnahme von Grundstücken aus dem Betriebsvermögen (§ 6 Z 4 EStG) .....	231
8.14.6	Steuersatz für die Veräußerung von Grundstücken, die nicht dem Sondersteuersatz unterliegen und die Steuer nach dem ESt-Tarif (§ 30a Abs 3 EStG) abführen müssen .....	231
<b>8.15</b>	<b>Latente Steuern</b> .....	<b>232</b>
8.15.1	Allgemeines .....	232

	Seite
8.15.2 Gesetzliche Grundlage .....	232
8.15.3 Behandlung von latenten Steuern im Jahresabschluss .....	233
8.15.4 Verbuchung latenter Steuern .....	235
8.15.4.1 Aktive Steuerabgrenzung .....	235
8.15.4.2 Passive Steuerabgrenzung .....	235
8.15.5 Berechnung der Steuerlatenz .....	235
<b>8.16 Verlustrücktrag lt BMF .....</b>	<b>236</b>

## **Kapitel 9 Verbindlichkeiten**

<b>9.1 Definition und Abgrenzungen .....</b>	<b>238</b>
<b>9.2 Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB) .....</b>	<b>238</b>
9.2.1 Gesetzliche Regelungen .....	238
<b>9.3 Anleihen, Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten .....</b>	<b>239</b>
9.3.1 Anleihen .....	239
9.3.2 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten .....	239
<b>9.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen .....</b>	<b>239</b>
<b>9.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....</b>	<b>240</b>
9.5.1 Wann ist die Verbindlichkeit aus Lieferungen und Leistungen beim Käufer auszuweisen? .....	241
<b>9.6 Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel .....</b>	<b>242</b>
<b>9.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis .....</b>	<b>244</b>
<b>9.8 Sonstige Verbindlichkeiten .....</b>	<b>244</b>
<b>9.9 Disagio und Geldbeschaffungskosten .....</b>	<b>245</b>
9.9.1 Unternehmensrechtliche Aspekte .....	245
9.9.2 Steuerrechtliche Aspekte .....	246
<b>9.10 Ratenvereinbarungen .....</b>	<b>246</b>
<b>9.11 Absinken des Rückzahlungsbetrages im Nachhinein .....</b>	<b>247</b>
<b>9.12 Wertsicherung von Verbindlichkeiten .....</b>	<b>247</b>
<b>9.13 Verjährung von Verbindlichkeiten .....</b>	<b>248</b>
<b>9.14 Nachlass von Verbindlichkeiten .....</b>	<b>249</b>
<b>9.15 Die unternehmens- und steuerrechtliche Behandlung von Gutscheinen .....</b>	<b>251</b>

## **Kapitel 10 Gewinn- und Verlustrechnung**

<b>10.1 Allgemeines .....</b>	<b>252</b>
<b>10.2 Gliederung – Ausweis (§ 231 UGB) .....</b>	<b>252</b>
10.2.1 Gesetzliche Regelungen .....	252
10.2.2 Unternehmensrechtliche Grundlagen .....	252
10.2.3 Kurzerläuterungen der Gewinn- und Verlustrechnung .....	253
10.2.4 Gliederung Gewinn- und Verlustrechnung .....	254
10.2.4.1 Gesamtkostenverfahren gem § 231 Abs 2 UGB (GuV-Gliederung) .....	254
10.2.4.2 Umsatzkostenverfahren gem § 231 Abs 3 UGB (GuV-Gliederung) .....	255
10.2.4.3 Gesamtkostenverfahren – Kontenzuordnung – Kurzüberblick .....	256
10.2.5 Steuerrechtliche Grundlagen .....	259
10.2.6 Neuer Österreichischer Einheitskontenrahmen .....	259

<b>10.3</b>	<b>Sonderfragen zur Bilanzierung von Posten der Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<b>259</b>
10.3.1	Die Bilanzierung von Reisekostenvergütungen	259
10.3.1.1	Kilometergelder	259
10.3.1.2	Tagesgelder	260
10.3.1.3	Nächtigungsgelder	260
10.3.1.4	Vorsteuerbeträge bei pauschal angesetzten Dienstreisen	260
10.3.2	Bilanzielle Behandlung von Franchisegebühren	260
10.3.2.1	Allgemeine Franchisegebühr	260
10.3.2.2	Beiträge zu überregionalen Marketingmaßnahmen	260
<b>10.4</b>	<b>Checkliste weitere Prüfungsschritte GuV</b>	<b>260</b>

## Kapitel 11 Anhang

<b>11.1</b>	<b>Gesetzliche Grundlagen</b>	<b>261</b>
<b>11.2</b>	<b>Unternehmensrechtliche Grundlagen</b>	<b>261</b>
<b>11.3</b>	<b>Änderungen durch das Rechnungslegungs-Änderungsgesetz 2014 – RÄG 2014</b>	<b>261</b>
<b>11.4</b>	<b>Ergänzende Anhangangaben durch die AFRAC Stellungnahme über den Eigenkapitalausweis einer GmbH &amp; Co KG</b>	<b>265</b>
<b>11.5</b>	<b>Der Anhang in der Unternehmenspraxis (Checkliste)</b>	<b>266</b>
<b>11.6</b>	<b>Angaben im Anhang im Zusammenhang mit der COVID-19-Pandemie</b>	<b>266</b>
<b>11.7</b>	<b>Anlagenspiegel</b>	<b>268</b>
<b>11.8</b>	<b>Forderungsspiegel</b>	<b>269</b>
<b>11.9</b>	<b>Verbindlichkeitspiegel</b>	<b>270</b>
<b>11.10</b>	<b>Beispiel eines Anhangs</b>	<b>272</b>

## Kapitel 12 Lagebericht

<b>12.1</b>	<b>Definition und Abgrenzungen</b>	<b>280</b>
<b>12.2</b>	<b>Gesetzliche Regelungen</b>	<b>281</b>
<b>12.3</b>	<b>Unternehmensrechtliche Grundlagen</b>	<b>281</b>
<b>12.4</b>	<b>Angaben im Lagebericht im Zusammenhang mit der COVID-19-Pandemie</b>	<b>282</b>
<b>12.5</b>	<b>Der Lagebericht in der Unternehmenspraxis</b>	<b>282</b>
<b>12.6</b>	<b>Beispiel für eine Gliederung des Lageberichts</b>	<b>285</b>
<b>12.7</b>	<b>Lagebericht einer mittelgroßen GmbH (Beispiel)</b>	<b>285</b>

## Kapitel 13 Offenlegung beim Firmenbuch

<b>13.1</b>	<b>Gesetzliche Regelung</b>	<b>288</b>
<b>13.2</b>	<b>Allgemein</b>	<b>288</b>
<b>13.3</b>	<b>Offenzulegende Angaben von Kapitalgesellschaften seit 2016</b>	<b>290</b>
<b>13.4</b>	<b>Einschränkungen für die kleine GmbH und Kleinstkapitalgesellschaften</b>	<b>291</b>
<b>13.5</b>	<b>Einschränkungen für die kleine und mittelgroße AG sowie die mittelgroße GmbH</b>	<b>292</b>
<b>13.6</b>	<b>Veröffentlichungspflicht für die große AG</b>	<b>292</b>
<b>13.7</b>	<b>Verpflichtende elektronische Einreichung der Jahresabschlüsse beim Firmenbuch</b>	<b>293</b>
<b>13.8</b>	<b>Kosten der Einreichung von Jahresabschlüssen beim Firmenbuch</b>	<b>295</b>

	Seite
<b>13.9 Muster für Offenlegung einer kleinen GmbH</b> .....	<b>295</b>
13.9.1 Begleitbrief .....	295
13.9.2 Firmenbuchbilanz .....	296
13.9.3 Anhang .....	297
13.9.4 Muster zum Anlagenspiegel .....	300
<b>Kapitel 14</b>	<b>Schlusskontrollen und Jahresabschlussanalyse</b>
<b>14.1 Schlusskontrollen</b> .....	<b>302</b>
<b>14.2 Betriebswirtschaftliche Führungsinstrumente</b> .....	<b>303</b>
14.2.1 Das ROI-Kennzahlensystem .....	303
14.2.2 Zusammenstellung von Praxiskennzahlen .....	304
<b>14.3 Praxisbeispiel eines Einzelunternehmens</b> .....	<b>306</b>
14.3.1 Angabe .....	306
14.3.2 Cashflow nach KFS/BW 2 .....	307
14.3.3 Investitions- und Finanzierungs-Analyse .....	308
14.3.4 Liquiditätsanalyse .....	308
14.3.5 Rentabilität .....	309
14.3.6 Sonstige BWL-Kennzahlen .....	309
14.3.7 URG-Kennzahlen .....	309
14.3.8 Analyse in Worten .....	309
<b>14.4 Besonderheiten durch die COVID-19-Krise bei der Schlusskontrolle</b> .....	<b>310</b>
14.4.1 Reorganisationsbedarf im Sinne des URG .....	310
14.4.2 Insolvenz Kriterien im Lichte der COVID-19-Krise .....	310
<b>Kapitel 15</b>	<b>Währungsumrechnung im Jahresabschluss nach UGB</b>
<b>15.1 Allgemeine Grundsätze</b> .....	<b>311</b>
<b>15.2 Erstmalige Erfassung</b> .....	<b>311</b>
<b>15.3 Folgebewertung</b> .....	<b>312</b>
<b>15.4 Behandlung von Umrechnungsdifferenzen</b> .....	<b>313</b>
<b>15.5 Ausländische Zweigniederlassungen</b> .....	<b>313</b>
<b>15.6 Latente Steuern</b> .....	<b>314</b>
<b>15.7 Anhangangaben</b> .....	<b>314</b>
Kontenrahmen deutsch/englisch .....	315
Beispielverzeichnis .....	317
Gesetzes-/Paragrafenverzeichnis .....	319
Stichwortverzeichnis .....	326