

Inhaltsverzeichnis

Vorworte	V
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis	XVII

Kapitel 1 Rechnungswesen und Grundbegriffe

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	6
1.3.1. Überblick zu Stromgrößen	6
1.3.2. Einzahlungen und Auszahlungen	7
1.3.3. Einnahmen und Ausgaben	8
1.3.4. Erträge und Aufwendungen	11
1.3.5. Kosten und Leistungen	14
C. Kontrollfragen	17
D. Beispiele	18
E. Literaturhinweise	22

Kapitel 2 Grundlagen des externen Rechnungswesens

A. Überblick	25
B. Basiswissen	25
2.1. Buchführungssysteme und Funktionen	25
2.1.1. Überblick zu Buchführungssystemen	25
2.1.2. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	26
2.1.3. Einfache Buchführung	27
2.1.4. Doppelte Buchführung	28
2.1.5. Kameralistische Buchführung	31
2.2. Arten und Funktionen von Bilanzen	32
2.2.1. Überblick zu Bilanzen und Bilanzierung	32
2.2.2. Arten von Bilanzen	33
2.2.3. Funktionen von Bilanzen	34
2.3. Bilanztheorien	34
2.3.1. Überblick zu Bilanztheorien	34
2.3.2. Statische Bilanztheorie	35
2.3.3. Dynamische Bilanztheorie	36
2.3.4. Organische Bilanztheorie	37
2.4. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung sowie Generalnorm	38
2.4.1. Überblick zu Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	38
2.4.2. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	40
2.4.3. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	41
2.4.4. Generalnorm	47

C. Kontrollfragen	48
D. Beispiele	48
E. Literaturhinweise	50

Kapitel 3

Verhältnis von Unternehmens- und Steuerbilanz

A. Überblick	54
B. Basiswissen	54
3.1. Buchführungspflichten	54
3.2. Grundlagen der Gewinnermittlung	59
3.3. Unternehmensrechtliche Gewinnermittlung	60
3.3.1. Gliederung des Unternehmensgesetzbuches	60
3.3.2. Unternehmensbilanz	61
3.3.3. Größenkriterien	62
3.4. Steuerrechtliche Gewinnermittlung	64
3.4.1. Steuerbilanz	64
3.4.2. Gewinnermittlungsarten	64
3.4.3. Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 EStG	65
3.4.4. Gewinnermittlung durch den Überschuss der Einnahmen über die Ausgaben gemäß § 4 Abs. 3 EStG	66
3.4.5. Betriebsvermögensvergleich gemäß § 5 Abs. 1 EStG	66
3.4.6. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen gemäß § 17 EStG ...	67
3.4.7. Steuersätze	69
3.5. Maßgeblichkeit und umgekehrte Maßgeblichkeit	70
3.5.1. Maßgeblichkeit	70
3.5.2. Umgekehrte Maßgeblichkeit	74
3.5.3. Überleitung der Unternehmensbilanz in die Steuerbilanz	74
C. Kontrollfragen	76
D. Beispiele	76
E. Literaturhinweise	82

Kapitel 4

Aufbau einer Unternehmensbilanz

A. Überblick	86
B. Basiswissen	86
4.1. Inhalt und Gliederung der Bilanz	86
4.2. Arten von bilanziellen Veränderungen	88
4.3. Mittelherkunft/Mittelverwendung	90
4.4. Aufbau einer Unternehmensbilanz	91
4.4.1. Vermögensgegenstände	91
4.4.2. Rechnungsabgrenzungsposten	93
4.4.3. Latente Steuern	94
4.4.4. Eigenkapital versus Fremdkapital	94
4.4.5. Abgrenzung der Fremdkapitalpositionen	96
4.4.6. Haftungsverhältnisse	98
C. Kontrollfragen	102
D. Beispiele	102
E. Literaturhinweise	106

Kapitel 5

Bilanzierung dem Grunde nach

A. Überblick	108
B. Basiswissen	108
5.1. Ablauf einer Bilanzierungsentscheidung	108
5.2. Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzierungspflicht	109
5.3. Bilanzierungsverbote	111
5.3.1. Überblick zu Bilanzierungsverboten	111
5.3.2. Ansatzverbot für Gründungs- und Eigenkapitalbeschaffungsaufwendungen	111
5.3.3. Ansatzverbot für nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	112
5.4. Bilanzierungswahlrechte	113
5.4.1. Überblick zu Bilanzierungswahlrechten	113
5.4.2. Aufwandsrückstellungen (§ 198 Abs. 8 Z. 2 UGB)	114
5.4.3. Aktive latente Steuern (§ 198 Abs. 9 UGB)	114
C. Kontrollfragen	114
D. Beispiele	115
E. Literaturhinweise	116

Kapitel 6

Bilanzierung der Höhe nach

A. Überblick	118
B. Basiswissen	118
6.1. Überblick zu Anschaffungs- und Herstellungskosten	118
6.2. Wertmaßstäbe für Vermögensgegenstände	119
6.2.1. Anschaffungskosten	119
6.2.2. Herstellungskosten	121
C. Kontrollfragen	128
D. Beispiele	128
E. Literaturhinweise	134

Kapitel 7

Bilanzierung und Bewertung von Anlagevermögen

A. Überblick	137
B. Basiswissen	137
7.1. Einteilung des Anlagevermögens	137
7.2. Gemischt genutzte Gegenstände des Anlagevermögens	143
7.3. Bewertung des Anlagevermögens	146
7.3.1. Nicht abnutzbares versus abnutzbares Anlagevermögen	146
7.3.2. Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften für nicht abnutzbares Anlagevermögen	147
7.3.3. Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften für nicht abnutzbares Anlagevermögen	149
7.3.4. Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften für abnutzbares Anlagevermögen	151

7.3.5.	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften für abnutzbares Anlagevermögen	157
7.3.6.	Anlagenspiegel	164
7.3.7.	Geringwertige Vermögensgegenstände	166
7.3.8.	Bewertungsvereinfachungsverfahren	166
7.4.	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung des Geschäfts(Firmen)wertes	167
7.4.1.	Überblick zu Geschäfts(Firmen)wert	167
7.4.2.	Grundzüge der Unternehmensbewertung	167
7.4.3.	Überblick zu den Methoden der Unternehmensbewertung	167
7.4.4.	Einzelbewertungsverfahren	169
7.4.5.	Gesamtbewertungsverfahren	171
7.4.6.	Mischverfahren	173
7.4.7.	Unternehmenswert und Verkaufspreis	174
7.5.	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von Grundstücken und Gebäuden	177
7.5.1.	Allgemeine Grundsätze	177
7.5.2.	Steuerrechtliche Opfertheorie	179
7.5.3.	Steuerrechtliche Gebäudeabschreibung	182
7.5.4.	Steuerrechtliche Begünstigungen in Zusammenhang mit Grundstücken	184
7.6.	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von Fahrzeugen	185
7.6.1.	Allgemeine Grundsätze	185
7.6.2.	Kraftfahrzeuge und Vorsteuerabzug	187
7.6.3.	Kraftfahrzeuge und steuerliche Anschaffungskosten	188
7.6.4.	Kraftfahrzeuge und steuerliche Abschreibung	189
7.6.5.	Leasingfahrzeuge	190
7.6.6.	Kraftfahrzeuge und Normverbrauchsabgabe	192
7.6.7.	Besteuerung des Betriebs von Kraftfahrzeugen	193
7.7.	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von Leasinggeschäften	194
7.8.	Unternehmens- und steuerrechtliche Besonderheiten i.Z.m. Finanzvermögen	197
7.8.1.	Allgemeines	197
7.8.2.	Steuerliche Besonderheiten für natürliche Personen	198
7.8.3.	Steuerliche Besonderheiten für Kapitalgesellschaften	199
C.	Kontrollfragen	201
D.	Beispiele	203
E.	Literaturhinweise	223

Kapitel 8

Bilanzierung und Bewertung von Umlaufvermögen

A.	Überblick	232
B.	Basiswissen	232
8.1.	Einteilung des Umlaufvermögens	232
8.2.	Allgemeine Bewertungsvorschriften des Umlaufvermögens	237
8.2.1.	Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften	237
8.2.2.	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften	238

8.3.	Vorräte	239
8.3.1.	Inventur im Rahmen der Vorratsbewertung	239
8.3.2.	Wertmaßstäbe für Vorräte	242
8.3.3.	Unfertige und fertige Erzeugnisse sowie nicht abrechenbare Leistungen	244
8.3.4.	Besonderheiten langfristiger Aufträge	245
8.3.5.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Handelswaren	247
8.3.5.1.	Verbrauchsermittlung	247
8.3.5.2.	Grundsatz der Einzelbewertung und Identitätspreisverfahren ...	249
8.3.5.3.	Festwertmethode	252
8.3.5.4.	Gruppenbewertung	253
8.3.5.5.	Verbrauchsfolgeverfahren	257
8.4.	Forderungen	262
8.4.1.	Allgemeines zur Forderungsbewertung	262
8.4.2.	Skonto	263
8.4.4.	Fremdwährungsforderungen	265
8.4.5.	Langfristige Forderungen	267
8.4.6.	Einbringlichkeit von Forderungen	268
8.4.7.	Factoring	273
C.	Kontrollfragen	275
D.	Beispiele	276
E.	Literaturhinweise	290

Kapitel 9

Bilanzierung und Bewertung von Rechnungsabgrenzungen

A.	Überblick	293
B.	Basiswissen	293
9.1.	Überblick zu Rechnungsabgrenzungen	293
9.2.	Abgrenzungspositionen der Aktivseite	295
9.2.1.	Aktive transitorische Rechnungsabgrenzungen	295
9.2.2.	Aktive antizipative Rechnungsabgrenzungen	296
9.2.3.	Sonderfall Disagio	297
9.3.	Abgrenzungspositionen der Passivseite	300
9.3.1.	Passive transitorische Rechnungsabgrenzungen	300
9.3.2.	Passive antizipative Rechnungsabgrenzungen	301
C.	Kontrollfragen	302
D.	Beispiele	303
E.	Literaturhinweise	305

Kapitel 10

Bilanzierung und Bewertung des Eigenkapitals

A.	Überblick	307
B.	Basiswissen	307
10.1.	Überblick zu Eigenkapital	307
10.2.	Rücklagen	309
10.2.1.	Rücklagen im Überblick	309
10.2.2.	Stille Rücklagen	309

10.2.3. Offene Rücklagen	310
10.2.4. Kapitalrücklagen	310
10.2.5. Gewinnrücklagen	313
10.2.6. Rücklagen für Anteile an Mutterunternehmen sowie eigene Anteile	315
10.3. Eigenkapital und Rechtsform	322
10.3.1. Grundlagen	322
10.3.2. Bilanzierung des Eigenkapitals bei Einzelunternehmen	322
10.3.3. Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personengesellschaften	324
10.3.4. Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	326
10.4. Negatives Eigenkapital	331
C. Kontrollfragen	332
D. Beispiele	333
E. Literaturhinweise	343

Kapitel 11

Bilanzierung von steuerlichen Investitionsbegünstigungen

A. Überblick	348
B. Basiswissen	348
11.1. Allgemeines zu den steuerlichen Investitionsbegünstigungen	348
11.2. Sonderabschreibungen	349
11.2.1. Vorzeitige Abschreibung	349
11.2.2. Beschleunigte Abschreibungen	350
11.2.3. Degressive Abschreibung	351
11.3. Übertragung stiller Reserven nach § 12 EStG	354
11.4. Steuerliche Investitionsbegünstigungen in Gestalt von Betriebs- einnahmen und Betriebsausgaben	359
11.4.1. Forschungsprämie	359
11.4.2. Gewinnfreibetrag	361
11.4.3. Investitionsfreibetrag (IFB)	361
C. Kontrollfragen	363
D. Beispiele	364
E. Literaturhinweise	371

Kapitel 12

Posten mit Eigen- und Fremdkapitalcharakter

A. Überblick	374
B. Basiswissen	374
12.1. Zuschüsse	374
12.1.1. Allgemeines zu Zuschüssen	374
12.1.2. Unternehmensrechtliche Behandlung von Zuschüssen der öffentlichen Hand	375
12.1.2.1. Einführung	375
12.1.2.2. Ausweis und Ansatz von nicht rückzahlbaren Investitions- zuschüssen	375
12.1.2.3. Ausweis und Ansatz von rückzahlbaren Investitionszuschüssen ...	376
12.1.2.4. Ausweis und Ansatz von Aufwandszuschüssen	377

12.1.3. Unternehmensrechtliche Behandlung der Zuschüsse von Privaten	377
12.1.4. Steuerrechtliche Behandlung von Zuschüssen	378
12.2. Passivposten für CO ₂ -Emissionszertifikate	379
12.2.1. Allgemeine Grundlagen	379
12.2.2. Ausweis und Bewertung von Emissionszertifikaten	380
12.3. Bilanzierung von Mezzaninkapital	384
12.3.1. Allgemeines	384
12.3.2. Formen der Mezzaninfinanzierung	385
C. Kontrollfragen	387
D. Beispiele	388
E. Literaturhinweise	392

Kapitel 13

Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen

A. Überblick	395
B. Basiswissen	395
13.1. Überblick zu Rückstellungen	395
13.2. Ansatz von Rückstellungen im Unternehmens- und Steuerrecht	398
13.2.1. Ansatz von Rückstellungen im Unternehmensrecht	398
13.2.2. Ansatz von Rückstellungen im Steuerrecht	399
13.2.3. Darstellung der Rückstellungen	400
13.3. Bewertung von Rückstellungen im Unternehmens- und Steuerrecht	401
13.4. Arten von Rückstellungen	404
13.4.1. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	404
13.4.2. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	406
13.4.3. Aufwandsrückstellungen	408
13.4.4. Einzel- versus Pauschalrückstellungen	411
13.5. Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgewählter Rückstellungen	412
13.5.1. Abfertigungsrückstellungen	412
13.5.2. Pensionsrückstellungen	419
13.5.3. Jubiläumsgeldrückstellungen	421
13.5.4. Urlaubsrückstellungen	422
13.5.5. Steuerrückstellungen	423
13.5.6. Weitere Rückstellungen	425
C. Kontrollfragen	425
D. Beispiele	426
E. Literaturhinweise	430

Kapitel 14

Bilanzierung und Bewertung von Verbindlichkeiten

A. Überblick	435
B. Basiswissen	435
14.1. Ausweis und Ausgestaltung von Verbindlichkeiten	435

14.2. Bewertung der Verbindlichkeiten	438
14.2.1. Unternehmensrechtliche Bewertung	438
14.2.2. Steuerrechtliche Bewertung	441
14.3. Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von ausgewählten Sachverhalten	441
14.3.1. Zinsen	441
14.3.2. Ratenvereinbarungen	443
14.3.3. Absinken des Erfüllungsbetrages im Nachhinein	443
14.3.4. Wertsicherung von Verbindlichkeiten	444
14.3.5. Verjährung von Verbindlichkeiten	444
14.3.6. Nachlass von Verbindlichkeiten	446
14.3.7. Gutscheine	448
14.3.8. Fremdwährungsverbindlichkeiten	450
C. Kontrollfragen	453
D. Beispiele	453
E. Literaturhinweise	460

Kapitel 15

Gewinn- und Verlustrechnung

A. Überblick	463
B. Basiswissen	463
15.1. Inhalt und Aufgaben der Gewinn- und Verlustrechnung	463
15.2. Gliederung in Staffelform und Kontoform	464
15.3. Verfahren der Gewinn- und Verlustrechnung	466
15.3.1. Überblick	466
15.3.2. Gesamtkostenverfahren	467
15.3.3. Umsatzkostenverfahren	470
15.3.4. Beurteilung des Gesamt- und Umsatzkostenverfahrens	471
15.4. Mindestgliederung für Kapitalgesellschaften	473
15.5. Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Geschäftsfälle	476
15.5.1. Lohn- und Gehaltsverbuchung	476
15.5.2. Reisekostenvergütungen	478
15.5.3. Spezielle Ansprüche und Schulden gegenüber der Finanzverwaltung	480
15.5.4. Werbe- und Repräsentationsaufwendungen	486
15.5.5. Aufwendungen, die einer Angemessenheitsprüfung unterliegen	488
C. Kontrollfragen	494
D. Beispiele	495
E. Literaturhinweise	502

Kapitel 16

Bilanzierung und Bewertung latenter Steuern

A. Überblick	505
B. Basiswissen	505
16.1. Grundlegendes zu den latenten Steuern	505
16.2. Anwendungsbereich	506

16.3. Temporäre, permanente und quasi permanente Differenzen	506
16.4. Bilanzielle Behandlung aktiver und passiver latenter Steuern	509
16.5. Berechnung der Steuerlatenz	511
16.6. Verbuchung aus Ausweis latenter Steuern	512
C. Kontrollfragen	514
D. Beispiele	515
E. Literaturhinweise	516

Kapitel 17

Anhang, Lagebericht und weitere Berichtspflichten

A. Überblick	519
B. Basiswissen	519
17.1. Anhang	519
17.2. Lagebericht	521
17.3. Nachhaltigkeitsbericht	523
17.3.1. Einführung und Überblick	523
17.3.2. Berichtspflichtige Unternehmen	525
17.3.3. Inhalte der Berichterstattung	526
17.3.4. Formale Aspekte	529
17.3.5. Berichtspflichten gemäß Taxonomie-VO	529
17.4. Corporate-Governance-Bericht	531
17.5. Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	532
17.6. Vergütungsbericht	533
C. Kontrollfragen	534
D. Checkliste	534
E. Literaturhinweise	540
Glossar	543
Ergänzende Materialien	553
Stichwortverzeichnis	567