

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XXVII
Literaturverzeichnis .....	XXXI
<b>1. Österreichische und internationale Grundlagen des Jahresabschlusses .....</b>	<b>1</b>
1.1. Funktionen des Jahresabschlusses .....	1
1.1.1. Erhaltungsfunktion des Jahresabschlusses .....	1
1.1.2. Informationsfunktion des Jahresabschlusses .....	2
1.2. Entwicklung der handelsrechtlichen (unternehmensrechtlichen) Rechnungslegungsnormen seit der großen Rechnungslegungsreform im Jahre 1990 .....	3
1.3. Einflussgrößen, die neben den Richtlinien und Verordnungen der Europäischen Union auf den österreichischen Gesetzgeber einwirken .....	6
1.3.1. Internationale Regelungen der Erstellung und Präsentation von Jahresabschlüssen und ihr Einfluss auf das UGB .....	6
1.3.1.1. US-GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) .....	6
1.3.1.2. International Financial Reporting Standards (IFRS) des International Accounting Standards Board (IASB) .....	7
1.3.1.2.1. Übernahme der IFRS in den Einzelabschluss österreichischer Kapitalgesellschaften? .....	8
1.3.1.3. Zusammenstellung der internationalen Regelungen .....	9
1.3.2. Österreichische Organisationen mit Einfluss auf die österreichische Rechnungslegung .....	10
1.3.2.1. Österreichisches Rechnungslegungskomitee (AFRAC) .....	10
1.3.2.2. Fachsenate der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer (KSW) .....	11
1.3.2.3. Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer (iwip) .....	12
1.3.2.4. Zusammenarbeit der Fachsenate der KSW, der Fach- ausschüsse des iwip und des AFRAC .....	12
1.3.2.5. Sonstige Organisationen .....	12
1.4. Bilanzrichtlinie 2013/34/EU .....	13
1.5. Umsetzung der Bilanzrichtlinie durch das Rechnungslegungsände- rungsgesetz 2014 (RÄG 2014) .....	17
1.5.1. Aus den Erläuternden Bemerkungen zur Regierungs- vorlage (EB) .....	17
1.5.2. Wesentliche Änderungen durch das RÄG 2014 .....	18
1.5.3. Bestimmungen des Anti-Gold-Plating-Gesetzes 2019 .....	20
1.5.4. Begriffsbestimmungen des UGB (§ 189a) .....	20
1.6. Aufbau der unternehmensrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften nach dem RÄG 2014 .....	24

<b>2. Allgemeine Rechnungslegungsvorschriften nach dem RÄG 2014 idgF</b>	<b>27</b>
2.1. Rechnungslegungspflicht für Unternehmer	27
2.1.1. Eintritt und Beendigung der Rechnungslegungspflicht	27
2.1.2. Ausnahmen von der Rechnungslegungspflicht	28
2.2. Besondere Rechnungslegungsvorschriften für Quasi-Kapitalgesellschaften	28
2.2.1. Rechnungslegungsvorschriften für Genossenschaften	29
2.2.2. Rechnungslegungsvorschriften für Vereine	29
2.3. Besondere Rechnungslegungsvorschriften für Kapitalgesellschaften	30
2.3.1. Geltungsbereich der besonderen Rechnungslegungsvorschriften	30
2.3.2. Bestandteile der Rechnungslegung der Kapitalgesellschaften	31
2.3.3. Große, mittlere, kleine und kleinste Kapitalgesellschaft (Größenklassen)	32
2.3.3.1. Größenklassen (§ 221 gem RÄG 2014 ab 1.1.2016)	32
2.3.4. Eintritt der Rechtsfolgen bei Erreichen oder Verlassen der Größenmerkmale (§ 221 Abs 4)	34
2.3.5. Fristen zur Aufstellung, Feststellung und Veröffentlichung des Jahresabschlusses	34
2.3.5.1. Aktiengesellschaft	35
2.3.5.2. Gesellschaft mit beschränkter Haftung	36
2.3.5.3. Personengesellschaften iSd § 221 Abs 5	36
2.3.5.4. Änderung von Jahresabschlüssen	36
2.3.6. Sondervorschriften für börsennotierte Unternehmen – Umsetzung der „Transparenzrichtlinie“ und der „Aktionärsrichtlinie“	38
2.3.6.1. Jahresfinanzbericht – § 124 Abs 1 BörseG	38
2.3.6.2. Halbjahresfinanzbericht – § 125 BörseG	39
2.3.6.3. Vergütungsbericht und -politik	40
2.4. Steuerliche Rechnungslegungsvorschriften	42
2.4.1. Bundesabgabenordnung	42
2.4.2. Einkommensteuergesetz (§ 4 Abs 1 und § 5 EStG)	43
<b>3. Allgemeine Vorschriften für die Erstellung des Jahresabschlusses</b>	<b>45</b>
3.1. Allgemeine Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung (Jahresabschlusserstellung)	45
3.1.1. Grundsatz der Bilanzverknüpfung	46
3.1.2. Grundsatz der Bilanzvorsicht	47
3.1.3. Grundsatz der Bilanzklarheit	48
3.1.4. Grundsatz der Bilanzwahrheit	48
3.2. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im UGB	49
3.2.1. Verpflichtung zur Führung und Aufbewahrung der Bücher und Belege (§§ 190, 212)	50
3.2.2. Verpflichtung zur Aufstellung des Inventars, der Eröffnungsbilanz und des Jahresabschlusses	51

3.2.2.1.	Körperliche Bestandsaufnahme (Inventur) als Grundlage für die Erstellung des Inventars und des Jahresabschlusses .....	51
3.2.2.1.1.	Überleitung von der Buchhaltung in den Jahresabschluss ...	51
3.2.2.1.2.	Inventurverfahren .....	52
3.2.3.	Vollständigkeit des Jahresabschlusses unter Berücksichtigung des wirtschaftlichen Gehaltes der betreffenden Geschäftsvorfälle (§§ 196 und 196a) .....	55
3.2.3.1.	Gesetzliche Abweichungen vom Grundsatz der Bilanzvollständigkeit .....	57
3.2.3.1.1.	Grundsatz der Wesentlichkeit .....	57
3.2.3.1.2.	Gesetzliche Bilanzierungsverbote gem § 197 .....	58
3.2.3.1.2.1.	Aktivierungsverbot für Aufwendungen für die Gründung des Unternehmens und die Beschaffung des Eigenkapitals .....	58
3.2.3.1.2.2.	Nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (§ 197 Abs 2) .....	58
3.2.3.1.3.	Aktivierungswahlrecht für geringwertige Vermögensgegenstände .....	59
3.2.4.	Verrechnungsverbot (§ 196 Abs 2) .....	59
3.2.4.1.	Ausnahmen vom Verrechnungsverbot .....	60
3.2.5.	Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze (§ 201) .....	61
3.2.5.1.	Grundsatz der Bilanzkontinuität (Abs 2 Z 1) .....	62
3.2.5.1.1.	Stetigkeit bei den Bilanzierungsmethoden .....	62
3.2.5.1.2.	Beibehaltung einer einmal gewählten Bewertungsmethode (Bewertungsstetigkeit) .....	63
3.2.5.1.2.1.	Anwendungsbereich des Grundsatzes der Bewertungsstetigkeit .....	63
3.2.5.1.2.2.	Reichweite der Beibehaltungspflicht der Bewertungsstetigkeit .....	64
3.2.5.1.2.3.	Zulässige Abweichungen vom Grundsatz der Bewertungsstetigkeit .....	65
3.2.5.2.	Grundsatz der Unternehmensfortführung – going concern (Abs 2 Z 2) .....	65
3.2.5.2.1.	Zeithorizont .....	67
3.2.5.2.2.	Tatsächliche oder rechtliche Gründe, die der Annahme der Unternehmensfortführung entgegenstehen .....	67
3.2.5.2.3.	Konsequenzen für die Bewertung bei Abgehen von der Annahme der Unternehmensfortführung .....	69
3.2.5.2.4.	Unternehmensreorganisationsgesetz (URG) .....	69
3.2.5.3.	Grundsatz der Stichtagsbewertung (Abs 2 Z 3) .....	70
3.2.5.4.	Grundsatz der Einzelbewertung (Abs 2 Z 3) .....	70
3.2.5.5.	Grundsatz der Vorsicht (Abs 2 Z 4) .....	72
3.2.5.5.1.	Realisationsprinzip (Abs 2 Z 4a) .....	72

3.2.5.5.2.	Wertaufhellungsprinzip (Abs 2 Z 4b) .....	73
3.2.5.6.	Grundsatz der Berücksichtigung von Wertminderungen unabhängig vom Bilanzergebnis (Abs 2 Z 4c) .....	74
3.2.5.7.	Grundsatz der Aufwands-/Ertragsverrechnung unabhängig vom Zeitpunkt des Zahlungsanfalls (Abs 2 Z 5) .....	74
3.2.5.8.	Grundsatz der Bilanzidentität .....	74
3.2.6.	Abweichung von den allgemeinen Grundsätzen der Bilanzierung .....	75
3.3.	Generalnorm des true and fair view .....	75
3.3.1.	Generalnorm für Einzelunternehmen und Personen- gesellschaften (§ 195) .....	75
3.3.2.	Generalnorm für Kapitalgesellschaften (§ 222) .....	76
3.3.3.	Verhältnis von Generalnorm und Einzelvorschriften .....	77
3.4.	Ansatzvorschriften in der Bilanz .....	80
3.4.1.	Einlagen und Zuwendungen .....	80
3.4.2.	Anschaffungskosten .....	80
3.4.2.1.	Anschaffungskosten im Sinne des Unternehmensrechtes ...	80
3.4.2.2.	Anschaffungskosten im Sinne des Steuerrechtes .....	82
3.4.3.	Herstellungskosten .....	82
3.4.3.1.	Begriff der Herstellkosten in der Kostenrechnung .....	83
3.4.3.2.	Herstellkosten und Herstellungskosten .....	85
3.4.3.3.	Herstellungskosten in der Unternehmensbilanz .....	85
3.4.3.3.1.	Berücksichtigung einer offensichtlichen Unter- beschäftigung .....	87
3.4.3.3.2.	Fakultative Bestandteile der Herstellungskosten .....	88
3.4.3.3.2.1.	Zinsen für Fremdkapital .....	88
3.4.3.3.2.2.	Aufwendungen für Sozialeinrichtungen etc .....	89
3.4.3.3.3.	Verbot der Einbeziehung der Verwaltungs- und Vertriebskosten in die Herstellungskosten .....	90
3.4.4.	Ansatz des Vermögens .....	90
3.4.4.1.	Ansatz des Anlagevermögens .....	90
3.4.4.2.	Ansatz des Umlaufvermögens .....	91
3.4.5.	Ansatz der Passiva .....	92
3.5.	Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz .....	93
3.5.1.	Allgemeines .....	93
3.5.2.	Grundsätzliche Regelungen des Maßgeblichkeitsprinzips ....	94
3.5.3.	Beispiele für die Anwendung des Maßgeblichkeits- prinzips .....	96
3.5.4.	Problem der un versteuerten Rücklagen .....	97
3.5.5.	Einzelbestimmungen in der Unternehmens- und Steuer- bilanz, die zu unterschiedlichen Ergebnissen führen können .....	101
3.5.6.	Folgerungen aus der Maßgeblichkeit der Unternehmens- bilanz für die Steuerbilanz .....	105

3.6.	Latente Steuern .....	106
3.6.1.	Grundsätzliche Bedeutung des Ausweises latenter Steuern .....	106
3.6.2.	Methoden der Errechnung passiver oder aktiver latenter Steuern .....	107
3.6.2.1.	Timing-Konzept .....	107
3.6.2.2.	Temporary-Konzept .....	108
3.6.2.2.1.	Permanente und zeitliche Differenzen im Rahmen des Temporary-Konzepts .....	110
3.6.2.2.2.	Erfassung (Verbuchung) latenter Steuern im Rahmen des Temporary-Konzeptes .....	110
3.6.3.	Steuersatz .....	114
3.6.4.	Behandlung von Verlustvorträgen .....	114
3.6.5.	Beispiele für die Anwendung des Temporary-Konzepts .....	115
3.6.6.	Gesetzliche Regelung der Behandlung latenter Steuern in Österreich .....	122
3.6.6.1.	Anwendung des Temporary-Konzepts .....	122
3.6.6.1.1.	Vorgangsweise beim Temporary-Konzept .....	123
3.6.6.2.	Aktive latente Steuern aus steuerlichen Verlust- vorträgen .....	124
3.6.6.3.	Steuersatz, mit dem die Steuerlatenz berechnet wird .....	125
3.6.6.4.	Ausweis der latenten Steuern .....	125
3.6.6.5.	Ausschüttungssperre für aktive latente Steuern .....	126
3.6.6.6.	Ausnahmen von der Berücksichtigung latenter Steuern (§ 198 Abs 10) .....	126
3.6.6.6.1.	Verbot der Bildung latenter Steuern aus dem erstmaligen Ansatz eines Geschäfts(Firmen)wertes (§ 198 Abs 10 Z 1) .....	127
3.6.6.6.2.	Untersagung der Bildung einer Steuerlatenz (§ 198 Abs 10 Z 2) .....	140
3.6.6.6.3.	Untersagung der Bildung einer Steuerlatenz (§ 198 Abs 10 Z 3) .....	143
3.6.6.7.	Erfassung latenter Steuern bei der Abfertigungs- rückstellung .....	144
3.6.7.	Latente Steuern bei Einbringung von Betrieben oder Teilbetrieben .....	150
3.6.8.	Bilanzierung latenter Steueransprüche und Schulden im Zusammenhang mit der Gruppenbesteuerung .....	150
3.6.9.	Spiegel für die Darstellung der latenten Steuern im Anhang .....	151
3.7.	Gliederung der Posten (Konten) der Buchhaltung und des Jahresabschlusses .....	152
3.7.1.	Kontenrahmen und Kontenplan .....	153
3.7.2.	Bilanzgliederung (§ 198) .....	154
3.7.2.1.	Aktivseite .....	154
3.7.2.2.	Passivseite .....	155
3.7.2.3.	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 200) .....	156

3.7.3.	Gliederung des Jahresabschlusses für Kapitalgesellschaften und Unternehmen, die den Vorschriften der §§ 221–283 unterliegen .....	157
3.7.3.1.	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung (§ 223) .....	157
3.7.3.2.	Bilanzgliederung gem den Artikeln 10 und 11 der Bilanzrichtlinie .....	161
3.7.3.2.1.	Bilanzgliederung gem § 224 (Art 10, Anhang III Bilanzrichtlinie) .....	161
3.7.3.2.2.	Staffelform gem Art 10, Anhang IV Bilanzrichtlinie .....	162
3.7.3.2.3.	Darstellung nach der Fristigkeit gem Art 11 Bilanzrichtlinie .....	164
3.7.3.2.4.	Darstellung der zeitlichen Bindung (grundsätzliche Liquidität) .....	165
3.7.3.3.	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 231) .....	167
3.7.3.3.1.	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 231 Abs 2 (Gesamtkostenverfahren) .....	167
3.7.3.3.2.	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 231 Abs 3 (Umsatzkostenverfahren) .....	170
3.7.3.4.	Struktur der Gewinn- und Verlustrechnung .....	171
3.7.3.4.1.	Gesamtkostenverfahren .....	171
3.7.3.4.2.	Umsatzkostenverfahren .....	171
<b>4.</b>	<b>Die Aktivposten der Bilanz im Einzelnen (§ 224 Abs 2)</b> .....	<b>174</b>
4.1.	Anlagevermögen .....	174
4.1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände .....	175
4.1.1.1.	Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen .....	175
4.1.1.2.	Bewertung immaterieller Vermögensgegenstände .....	175
4.1.1.2.1.	Aktivierungsverbot für nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände .....	175
4.1.1.2.2.	Problem der Zuordnung selbsterstellter Software zum Anlage- oder Umlaufvermögen .....	177
4.1.1.3.	Geschäfts(Firmen)wert .....	178
4.1.2.	Einlagenbewertung .....	183
4.1.2.1.	Einlagenbewertung gem § 202 Abs 1 .....	183
4.1.2.2.	Buchwertfortführung gem § 202 Abs 2 .....	184
4.1.2.3.	Latente Steuerbelastung auf Aufwertungsbeträge .....	187
4.1.3.	Sachanlagen .....	190
4.1.3.1.	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund .....	190
4.1.3.2.	Technische Anlagen und Maschinen .....	192
4.1.3.3.	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	192
4.1.3.4.	Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau .....	193
4.1.3.5.	Bedeutung des § 223 Abs 4 für den Ausweis des Anlagevermögens .....	193

4.1.3.6.	Bewertung des Sachanlagevermögens .....	193
4.1.3.6.1.	Planmäßige Abschreibungen .....	194
4.1.3.6.1.1.	Methoden der planmäßigen Abschreibung .....	195
4.1.3.6.1.2.	Sonderformen der Anlagenabschreibung .....	199
4.1.3.6.1.3.	Absetzung für Abnutzung nach dem Steuerrecht .....	201
4.1.3.6.1.4.	Änderung der Abschreibungsmethode .....	202
4.1.3.6.2.	Außerplanmäßige Abschreibungen .....	202
4.1.3.6.3.	Zuschreibungen .....	203
4.1.3.6.3.1.	Übergangsregelungen im Zusammenhang mit vor dem 31.12.2015 entstandenen Zuschreibungsverpflichtungen ...	204
4.1.3.7.	Bilanzierung von Leasingverhältnissen .....	204
4.1.3.7.1.	Die Situation im EU-Bereich .....	204
4.1.3.7.2.	Die Situation in Österreich .....	205
4.1.3.7.3.	Bilanzierung bei Zurechnung des Leasinggegenstandes zum Leasinggeber .....	208
4.1.3.7.4.	Bilanzierung bei Zurechnung des Leasinggegenstandes zum Leasingnehmer .....	209
4.1.4.	Finanzanlagen .....	210
4.1.4.1.	Beteiligungen .....	211
4.1.4.1.1.	Hierarchie der Beteiligungen und sonstiger Anteile im UGB und ihr Bilanzausweis .....	212
4.1.4.2.	Anteile an Mutterunternehmen .....	213
4.1.4.2.1.	Ausweis der Anteile an Mutterunternehmen in der Bilanz .....	214
4.1.4.2.2.	Rücklage für Anteile an Mutterunternehmen .....	215
4.1.4.3.	Eigene Anteile .....	215
4.1.4.4.	Erwerb eigener Geschäftsanteile einer GmbH und von GmbH-Anteilen des Mutterunternehmens .....	215
4.1.4.5.	Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens .....	216
4.1.4.6.	Ausleihungen .....	217
4.1.4.7.	Bewertung des Finanzanlagevermögens .....	217
4.1.4.7.1.	Bewertung von Beteiligungen .....	219
4.1.4.7.1.1.	Bewertung von Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	219
4.1.4.7.1.2.	Bewertung und Ansatz von Beteiligungen an Personen- gesellschaften .....	221
4.1.4.7.2.	Bewertung von Wertpapieren (Wertrechten) des Anlagevermögens .....	225
4.1.4.7.3.	Bewertung von Rückdeckungsversicherungen .....	225
4.1.4.7.4.	Bewertung von Ausleihungen .....	226
4.1.4.8.	Das Finanzanlagevermögen betreffende Erläuterungs- vorschriften im Anhang .....	227
4.1.4.9.	Wechselseitige Beteiligungen .....	227
4.1.5.	Horizontale Gliederung des Anlagevermögens (Anlagenspiegel) .....	229

4.1.5.1.	Behandlung geringwertiger Vermögensgegenstände des Anlagevermögens im Anlagenspiegel .....	239
4.1.5.2.	Geschäfts(Firmen)wert im Anlagenspiegel .....	241
4.1.5.3.	Gegenstände des Anlagevermögens bei Umgründungen ...	241
4.1.5.4.	Ausweis des Anlagevermögens bei anderen Rechtsformen .....	241
4.2.	Umlaufvermögen .....	242
4.2.1.	Vorräte .....	242
4.2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....	242
4.2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse .....	243
4.2.1.3.	Fertige Erzeugnisse und Waren .....	244
4.2.1.4.	Noch nicht abrechenbare Leistungen und noch nicht abgerechnete Leistungen .....	244
4.2.1.4.1.	Aufträge mit einer Ausführungszeit von mehr als zwölf Monaten .....	244
4.2.1.5.	Geleistete Anzahlungen .....	246
4.2.1.6.	Möglichkeit der Verrechnung von Vorräten mit erhaltenen Anzahlungen für Bestellungen .....	246
4.2.1.7.	Bewertung der Vorräte .....	247
4.2.1.7.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....	249
4.2.1.7.2.	Unfertige und fertige Erzeugnisse .....	249
4.2.1.7.3.	Noch nicht abrechenbare Leistungen .....	251
4.2.1.7.4.	Abgrenzbare Teilleistungen, Teilgewinnrealisierung .....	251
4.2.1.7.5.	Waren .....	252
4.2.1.8.	Ermittlung des mengen- und wertmäßigen Verbrauches und Bestandes .....	252
4.2.1.8.1.	Indirekte Verbrauchsermittlung .....	252
4.2.1.8.2.	Direkte Verbrauchsermittlung .....	253
4.2.1.9.	Bewertungsmethoden .....	253
4.2.1.9.1.	Identitätspreisverfahren .....	253
4.2.1.9.2.	Gewogenes Durchschnittspreisverfahren .....	254
4.2.1.9.3.	Bewertung zu Festwerten (Festwertverfahren) gem § 209 Abs 1 .....	256
4.2.1.9.4.	Kunstabwertungsverfahren gem § 209 Abs 2 .....	256
4.2.1.9.4.1.	FIFO-Verfahren .....	256
4.2.1.9.4.2.	LIFO-Verfahren .....	257
4.2.1.9.4.3.	HIFO-Verfahren .....	259
4.2.1.9.4.4.	Angabe gem § 238 Abs 1 Z 17 (Börsenkurs und Marktpreis) .....	259
4.2.1.9.5.	Bewertung zu Verrechnungspreisen .....	260
4.2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	260
4.2.2.1.	Erläuterungen – gemeinsame Vorschriften .....	260
4.2.2.2.	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	261
4.2.2.2.1.	Wechselforderungen .....	262
4.2.2.3.	Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen .....	262

4.2.2.4.	Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht .....	263
4.2.2.4.1.	Bilanzierung von Forderungen und Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit der Gruppenbesteuerung .....	264
4.2.2.4.2.	Gemeinsame Vorschriften für Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht – Vermerk der Mitzugehörigkeit .....	265
4.2.2.5.	Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände .....	266
4.2.2.5.1.	CO <sub>2</sub> -Emissionszertifikate .....	266
4.2.2.5.2.	Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber den Gesellschaftern einer GmbH .....	272
4.2.2.5.3.	Eingeforderte ausstehende Einlagen .....	273
4.2.3.	Wertpapiere und Anteile .....	273
4.2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen .....	273
4.2.3.2.	Anteile an Mutterunternehmen im Umlaufvermögen .....	273
4.2.3.3.	Eigene Anteile als Korrekturposten vom Nennkapital .....	273
4.2.3.4.	Sonstige Wertpapiere und Anteile .....	274
4.2.4.	Liquide Mittel .....	274
4.2.5.	Bewertung des Finanzumlaufvermögens .....	275
4.2.5.1.	Anschaffungskosten des Finanzumlaufvermögens .....	275
4.2.5.2.	Bewertung der Forderungen .....	275
4.3.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	279
4.3.1.	Ausgaben vor und Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag .....	279
4.3.2.	Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten im Einzelnen ...	280
4.3.2.1.	Vorauszahlungen im Rahmen bestehender periodenübergreifender Leistungsbeziehungen .....	280
4.3.2.2.	Sonstige Vorauszahlungen, kommende Perioden betreffend .....	280
4.3.3.	Rechnungsabgrenzungsposten auf Grund besonderer gesetzlicher Vorschriften .....	281
4.3.3.1.	Disagio (§ 198 Abs 7) .....	281
4.3.3.2.	Unterschiedsbetrag gem Art XII Pensionskassengesetz .....	281
4.3.3.3.	Rechnungsabgrenzungsposten für nachzuholende bzw aufzustockende Rückstellungen (§ 906 Abs 33) .....	284
4.3.3.4.	Rechnungsabgrenzungsposten aufgrund aktualisierter Sterbetafeln (Override-Verordnung) .....	284
4.4.	Aktive und passive latente Steuern .....	285
4.5.	Bilanzierung von Sicherungsgeschäften (Hedging) .....	285
4.5.1.	Sicherungsstrategien .....	286
4.5.1.1.	Micro Hedges .....	286
4.5.1.2.	Portfolio Hedges .....	286
4.5.1.3.	Macro Hedges .....	287
4.5.2.	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....	287

4.5.2.1.	Bestandssicherung .....	287
4.5.2.2.	Antizipative Sicherung = Absicherung zukünftiger Zahlungsströme .....	289
<b>5.</b>	<b>Die Passivposten der Bilanz im Einzelnen (§ 224 Abs 3) .....</b>	<b>291</b>
5.1.	Eigenkapital der Kapitalgesellschaft .....	291
5.1.1.	Eingefordertes Nennkapital .....	291
5.1.1.1.	Ausstehende Einlagen (§ 229 Abs 1) .....	292
5.1.2.	Kapitalerhöhung .....	292
5.1.2.1.	Ordentliche Kapitalerhöhung .....	292
5.1.2.2.	Bedingte Kapitalerhöhung .....	293
5.1.2.3.	Genehmigtes Kapital .....	294
5.1.2.4.	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....	294
5.1.2.5.	Kapitalherabsetzung .....	295
5.1.2.5.1.	Ordentliche Kapitalherabsetzung .....	295
5.1.2.5.2.	Vereinfachte Kapitalherabsetzung .....	295
5.1.3.	Nennkapital (Stammkapital) der GmbH .....	296
5.1.3.1.	Gründungsprivilegierung (§ 10b GmbHG) .....	296
5.1.3.2.	Ausstehende Einlagen .....	298
5.1.3.3.	Eigene GmbH-Anteile .....	298
5.1.3.4.	Erhöhung des Stammkapitals .....	298
5.1.3.5.	Herabsetzung des Stammkapitals .....	298
5.1.4.	Sonstige Eigenkapitalbestandteile der Kapitalgesellschaft ...	299
5.1.4.1.	Kapitalrücklagen .....	299
5.1.4.1.1.	Gebundene Kapitalrücklagen .....	299
5.1.4.1.2.	Nicht gebundene Kapitalrücklagen .....	302
5.1.4.1.3.	Optionsrücklage .....	302
5.1.4.1.4.	Behandlung von Nachschüssen bei der GmbH .....	303
5.1.4.2.	Gewinnrücklagen .....	304
5.1.4.2.1.	Gesetzliche Rücklagen (Geltung für die AG und große GmbH) .....	304
5.1.4.2.2.	Andere Gewinnrücklagen (satzungsmäßige Rücklagen und freie Rücklagen) .....	305
5.1.4.2.3.	Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr .....	306
5.1.4.2.4.	Bilanzgewinn (Z 26) .....	307
5.1.4.2.5.	Vertragliche Gewinnüberrechnung (§ 232 Abs 3) .....	307
5.1.5.	Eigene Anteile (Aktien) .....	307
5.1.5.1.	Aktienrechtliche Voraussetzungen für den Erwerb eigener Anteile .....	307
5.1.5.2.	Eigene Aktien in der Bilanz .....	310
5.1.5.3.	Buchmäßige Erfassung der Veräußerung eigener Aktien ...	313
5.1.5.4.	Rücklage für Anteile an Mutterunternehmen .....	314
5.1.5.5.	Beispiele zum Erwerb und zur Veräußerung eigener Aktien und Anteile an Mutterunternehmen .....	314
5.1.6.	Gewinnausschüttungssperren .....	321

5.1.6.1.	Ausschüttungssperren (§ 235 UGB) .....	321
5.1.6.1.1.	Ausschüttungssperren aus Umgründungen (§ 235 Abs 1) ....	321
5.1.6.1.1.1.	Gewinne aus der Auflösung von Kapitalrücklagen .....	321
5.1.6.1.1.2.	Gewinne, die nicht als Kapitalrücklage ausgewiesen werden (können) .....	323
5.1.6.1.1.3.	Der beizulegende Wert wurde für eine Gegenleistung angesetzt .....	323
5.1.6.1.1.4.	Eingeschränkte Gewinnausschüttungsmöglichkeit bei der Aktivierung latenter Steuern .....	323
5.1.6.2.	Sonstige Ausschüttungssperren .....	324
5.1.6.2.1.	Rücklage für Anteile an Mutterunternehmen .....	324
5.1.6.2.2.	Rücklage für eigene Anteile .....	324
5.1.7.	Negatives Eigenkapital .....	324
5.1.8.	Eigenkapitalspiegel .....	326
5.1.9.	Bedingte Eigenkapitalposten und Hybridkapital .....	327
5.1.9.1.	Die Behandlung von Genussrechtskapital .....	327
5.1.9.2.	Partizipationskapital, Ergänzungskapital und Hybridkapital .....	329
5.1.9.2.1.	Partizipationskapital .....	329
5.1.9.2.2.	Ergänzungskapital .....	329
5.1.9.2.3.	Hybridkapital .....	329
5.2.	Eigenkapital des Einzelunternehmens und der Personengesellschaft ....	330
5.2.1.	Eigenkapital des Einzelunternehmens .....	330
5.2.2.	Eigenkapital der Personengesellschaft .....	330
5.2.2.1.	Eigenkapital der offenen Gesellschaft .....	330
5.2.2.2.	Eigenkapital der Kommanditgesellschaft (§§ 161–177) .....	333
5.2.2.3.	Eigenkapital der Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	337
5.2.3.	Eigenkapital bei der GmbH und Co KG (als häufigster Fall des § 221 Abs 5) .....	337
5.3.	Investitionsbegünstigungen in der Unternehmensbilanz .....	339
5.3.1.	Steuerbegünstigungen durch Nichtbesteuerung oder spätere Besteuerung von Unternehmensgewinnen unter bestimmten Bedingungen .....	339
5.3.1.1.	Behandlung in der Steuerbilanz .....	340
5.3.1.2.	Behandlung in der Unternehmensbilanz .....	341
5.3.2.	(Nicht rückzahlbare) Zuwendungen aus öffentlichen Mitteln zur Anschaffung oder Herstellung von Wirt- schaftsgütern des Anlagevermögens (§ 3 Abs 1 Z 6 EStG iVm § 6 Z 10 EStG) .....	341
5.3.3.	Behandlung von Zuschüssen mit bedingter Rückzahlungs- verpflichtung .....	344
5.4.	Rückstellungen .....	344
5.4.1.	Betriebswirtschaftliche Grundlagen für die Bildung von Rückstellungen .....	345
5.4.2.	Rückstellungen (§§ 198 Abs 8 und 224 Abs 3, B) .....	346

5.4.3.	Ansatz und Bewertung von Rückstellungen .....	346
5.4.3.1.	Abzinsung langfristiger Rückstellungen .....	347
5.4.3.1.1.	Behandlung der Abzinsung und Aufzinsung von Rückstellungen im Sinne des § 211 Abs 2 in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	348
5.4.3.1.2.	Abzinsung langfristiger Rückstellungen im Steuerrecht .....	349
5.4.3.2.	Bildung und Auflösung (Verwendung) der Rückstellungen	350
5.4.3.3.	Veränderung von Rückstellungen während der Laufzeit ...	351
5.4.3.4.	Passivierungspflichtige und passivierungsfähige Rückstellungen .....	352
5.4.4.	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften (§ 198 Abs 8 Z 1) .....	352
5.4.4.1.	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	352
5.4.4.1.1.	Rückstellungen für Verpflichtungen gegenüber Arbeit- nehmern ohne Rückstellungen für Abfertigungen und Pensionen .....	353
5.4.4.1.1.1.	Rückstellungen für Gewinnbeteiligungen, Jahresabschluss- prämien, Bilanzgelder .....	353
5.4.4.1.1.2.	Rückstellungen für noch nicht konsumierte Urlaube .....	353
5.4.4.1.2.	Andere Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten ...	353
5.4.4.2.	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	363
5.4.4.2.1.	Begriff und Abgrenzung schwebender Geschäfte .....	363
5.4.4.2.2.	Risiken aus schwebenden Geschäften .....	364
5.4.4.2.3.	Risiken aus der Erfüllung des Vertragsverhältnisses .....	364
5.4.4.2.4.	Arten der schwebenden Geschäfte und die Bewertung der daraus resultierenden Verluste .....	366
5.4.4.3.	Steuerrückstellungen .....	367
5.4.5.	Aufwandsrückstellungen (§ 198 Abs 8 Z 2) .....	368
5.4.6.	Abfertigungs-, Pensions- und Jubiläumsrückstellungen ....	370
5.4.6.1.	Rückstellungen für Abfertigungen .....	370
5.4.6.1.1.	System Abfertigung alt .....	371
5.4.6.1.1.1.	Bewertung der Abfertigungsrückstellungen gem § 14 EStG .....	371
5.4.6.1.1.2.	Bewertung der Abfertigungsrückstellungen im UGB .....	372
5.4.6.1.1.3.	Zurechnung der Aufwendungen im Zusammenhang mit Rückstellungen für Pensions-, Abfertigungs-, Jubiläumsgeld- und vergleichbaren langfristig fälligen Verpflichtungen in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	376
5.4.6.1.2.	Das System Abfertigung neu .....	377
5.4.6.1.3.	Übergangsregelungen .....	378
5.4.6.1.3.1.	Der Arbeitnehmer verbleibt im alten System .....	378
5.4.6.1.3.2.	Teil-Übertritt .....	379
5.4.6.1.3.3.	Voll-Übertritt .....	379

5.4.6.1.4.	Auswirkungen der Neugestaltung des Abfertigungssystems auf das Rechnungswesen des Unternehmens .....	379
5.4.6.1.5.	Abfertigungsrückstellung und latente Steuern .....	381
5.4.6.2.	Rückstellungen für Pensionen .....	381
5.4.6.2.1.	Pensionsverträge und Rückdeckungsversicherung .....	381
5.4.6.2.2.	Einkommensteuerliche Behandlung der Pensionsrückstellung .....	383
5.4.6.3.	Rückstellungen für Jubiläumsgelder .....	384
5.4.7.	Rückstellungen im Einkommensteuerrecht .....	385
5.4.7.1.	Allgemeines .....	385
5.4.7.2.	Gesetzliche Regelung .....	385
5.4.7.3.	Rückstellungen gem den Einkommensteuer-richtlinien 2000 .....	386
5.4.7.3.1.	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	387
5.4.7.3.2.	Rückstellungen für vorbelastete Einnahmen .....	388
5.4.7.3.3.	Hohe Wahrscheinlichkeit eines Vermögensabflusses .....	388
5.4.7.3.4.	Einzel- und Pauschalrückstellungen .....	388
5.4.7.3.5.	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	389
5.4.7.3.6.	Ansatz langfristiger Rückstellungen .....	389
5.4.7.3.7.	(Steuerlich nicht ansatzfähige) Aufwandsrückstellungen ...	390
5.5.	Verbindlichkeiten .....	390
5.5.1.	Erläuterungen allgemein .....	390
5.5.1.1.	Fälligkeitsangaben, Angabe von Besicherungen .....	390
5.5.1.2.	Vermerk der Mitzugehörigkeit .....	391
5.5.2.	Bewertung der Verbindlichkeiten .....	392
5.5.2.1.	Allgemeine Vorschriften .....	392
5.5.2.2.	Wertsicherungsvereinbarungen .....	393
5.5.2.3.	Besserungsvereinbarungen .....	393
5.5.2.4.	Behandlung unverzinsster Verbindlichkeiten .....	394
5.5.2.5.	Disagio .....	394
5.5.2.6.	Unter- bzw Überverzinsung .....	395
5.5.2.7.	Ratenvereinbarungen .....	396
5.5.2.8.	Fremdwährungskredite .....	396
5.5.2.9.	Bewertung der Rentenverpflichtungen .....	396
5.5.3.	Einzelne Posten der Verbindlichkeiten .....	397
5.5.3.1.	Anleihen, davon konvertibel .....	397
5.5.3.1.1.	Nicht konvertible Anleihen .....	397
5.5.3.1.2.	Konvertible Anleihen .....	398
5.5.3.2.	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten .....	400
5.5.3.3.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (soweit nicht gegen Vorräte verrechnet) .....	400
5.5.3.4.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	402
5.5.3.5.	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel .....	403

5.5.3.6.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht .....	404
5.5.3.7.	Sonstige Verbindlichkeiten, davon aus Steuern, davon im Rahmen der sozialen Sicherheit .....	404
5.6.	Sonderposten der Verbindlichkeiten .....	406
5.6.1.	Einlagen stiller Gesellschafter .....	406
5.6.1.1.	Vorschriften des UGB über die stille Gesellschaft (§§ 179–188) .....	406
5.6.1.2.	Kapitalkonten des stillen Gesellschafters .....	407
5.6.1.3.	Echter (typischer) und unechter (atypischer) stiller Gesellschafter .....	408
5.6.1.4.	Ausweis der Einlagen stiller Gesellschafter als Eigen- oder Fremdkapital? .....	409
5.6.2.	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern .....	411
5.6.2.1.	Eigenkapitalersatzgesetz .....	411
5.6.3.	Genussrechtskapital mit Fremdkapitalcharakter .....	412
5.6.4.	Nachrangige Verbindlichkeiten .....	412
5.7.	Passive Rechnungsabgrenzung .....	413
5.7.1.	Einnahmen vor dem Bilanzstichtag .....	413
5.7.2.	Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag .....	414
5.7.3.	Nicht rückzahlbare Zuschüsse von Dritten .....	414
5.7.3.1.	Nicht rückzahlbare Investitionszuschüsse .....	414
5.7.3.2.	Nicht rückzahlbare Aufwands-/Ertragszuschüsse .....	415
5.7.4.	Erträge aus Servitutsverträgen .....	415
5.7.5.	Passive Rechnungsabgrenzung von Gesetzes wegen .....	415
<b>6.</b>	<b>Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen (§ 231) .....</b>	<b>416</b>
6.1.	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren (§ 231 Abs 2) .....	416
6.1.1.	Ertragsposten (Z 1–4) .....	416
6.1.1.1.	Umsatzerlöse (Z 1) .....	416
6.1.1.2.	Veränderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen (Z 2) .....	418
6.1.1.3.	Andere aktivierte Eigenleistungen (Z 3) .....	418
6.1.1.4.	Sonstige betriebliche Erträge (Z 4a–4c) .....	419
6.1.2.	Aufwandsposten (Z 5–8) .....	420
6.1.2.1.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen (Z 5a–5b) .....	421
6.1.2.2.	Personalaufwand (Z 6) .....	423
6.1.2.2.1.	Löhne und Gehälter .....	423
6.1.2.2.2.	Soziale Aufwendungen .....	423
6.1.2.3.	Abschreibungen (Z 7a–7b) .....	425
6.1.2.4.	Sonstige betriebliche Aufwendungen (Z 8) .....	427

6.1.3.	Zwischensumme aus Z 1–8 (Z 9) .....	428
6.1.4.	Ertrags- und Aufwandsposten des Finanzbereiches .....	428
6.1.4.1.	Erträge aus Beteiligungen, davon aus verbundenen Unternehmen (Z 10) .....	429
6.1.4.1.1.	Die (zeitliche) Realisierung von Beteiligungserträgen .....	430
6.1.4.1.1.1.	Beteiligungserträge von Kapitalgesellschaften .....	430
6.1.4.2.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, davon aus verbundenen Unternehmen (Z 11) .....	433
6.1.4.3.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen (Z 12) .....	434
6.1.4.4.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens (Z 13) .....	434
6.1.4.5.	Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens (Z 14a–14b) .....	434
6.1.4.6.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon betreffend verbundene Unternehmen (Z 15) .....	436
6.1.5.	Ergebnis vor Steuern (Zwischensumme aus Z 9 und Z 16) (Z 17) .....	437
6.1.6.	Außerordentliches Ergebnis nach den Bestimmungen des § 231 Abs 2 Z 18–20 aF .....	437
6.1.7.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag (Z 18) .....	438
6.1.7.1.	Allgemeines .....	438
6.1.7.2.	Gruppenbesteuerung .....	439
6.1.8.	Sonstige Steuern, soweit sie nicht unter den Posten 1–19 enthalten sind (Z 20) .....	440
6.2.	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren (§ 231 Abs 3) .....	440
6.2.1.	Die Posten Z 1–7 .....	440
6.2.1.1.	Umsatzerlöse (Z 1) .....	440
6.2.1.2.	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen .....	440
6.2.1.3.	Bruttoergebnis vom Umsatz (Z 3) .....	441
6.2.1.4.	Allgemeine Verwaltungskosten und Vertriebskosten (Z 4 und 5) .....	441
6.2.1.5.	Sonstige betriebliche Aufwendungen (Z 7) .....	442
6.2.1.6.	Sonstige betriebliche Erträge (Z 6) .....	442
6.2.1.7.	Zwischensumme aus Z 1–7 (Z 8) .....	442
6.2.2.	Die Posten Z 9–25 .....	445
6.3.	Musterbeispiel zur Gewinn- und Verlustrechnung .....	445
6.3.1.	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkosten- verfahren (§ 231 Abs 2) .....	449
6.3.2.	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkosten- verfahren (§ 231 Abs 3) .....	451

6.3.2.1.	Überleitung vom Gesamtkostenverfahren auf das Umsatzkostenverfahren .....	451
6.3.2.2.	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren .....	452
6.4.	Rücklagenbewegung .....	453
<b>7.</b>	<b>Anhang (§§ 236–241)</b> .....	454
7.1.	Funktion des Anhanges .....	454
7.2.	Vorschriften über den Anhang .....	454
7.2.1.	Allgemeine Vorschriften (§ 236) .....	454
7.2.2.	Besondere Vorschriften .....	455
7.3.	Checklist der Anhangvorschriften .....	456
7.4.	Erläuterungen zu den in der Checklist angeführten Angaben der §§ 237 – 241 .....	462
7.4.1.	Von allen Gesellschaften zu machende Angaben (§ 237) ...	462
7.4.2.	Zusätzliche Anhangangaben für mittelgroße und große Gesellschaften (§ 238) .....	465
7.4.3.	Pflichtangaben über Organe und Arbeitnehmer (§ 239) [49–54] .....	474
7.4.4.	Anhangangaben für große Gesellschaften (§ 240) [55] .....	475
7.4.5.	Pflichtangaben bei Aktiengesellschaften (§ 241) [56–61] ...	475
7.5.	Unterlassen von Angaben (§ 242) .....	476
7.5.1.	Befreiung von Kleinstkapitalgesellschaften von der Erstellung des Anhangs (§ 242 Abs 1) .....	476
7.5.2.	Unterlassung bei allen anderen Kapitalgesellschaften (§ 241 Abs 2–4) .....	477
<b>8.</b>	<b>Lagebericht (§ 243)</b> .....	478
8.1.	Gesetzliche Vorschriften zum Lagebericht .....	478
8.2.	Allgemeines zum Lagebericht .....	479
8.2.1.	Stellung des Lageberichtes in der Rechnungslegung .....	479
8.2.2.	Fachliche Stellungnahmen und Ausarbeitungen zum Lagebericht .....	481
8.2.3.	Grundsätze der Lageberichterstattung .....	482
8.2.3.1.	Stellungnahmen von AFRAC und DRSC .....	482
8.2.3.2.	Berichtsgrundsätze (§ 243 Abs 2) .....	482
8.3.	Gliederung des Lageberichtes .....	483
8.3.1.	Gliederungsvorschlag .....	484
8.3.2.	Detaillierte Darstellung des Gliederungsvorschlages .....	486
8.4.	Nichtfinanzielle Erklärung, nichtfinanzieller Bericht (§ 243b) .....	510
8.5.	Corporate Governance-Bericht (§ 243c) .....	516
8.6.	Bericht über Zahlungen von staatlichen Stellen (§ 243d) .....	520
<b>9.</b>	<b>Prüfung und Offenlegung (§§ 268–283)</b> .....	522
9.1.	Grundlagen der Abschlussprüfung .....	522
9.2.	Prüfungspflicht (§ 268) .....	523

9.2.1.	Bestellung – Abberufung – Auswahl – Verantwortlichkeit der Abschlussprüfer .....	524
9.2.1.1.	Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers (§ 270) .....	524
9.2.1.2.	Befangenheit und Ausgeschlossenheit (§§ 271 und 271a–c) .....	527
9.2.1.2.1.	Allgemeines .....	527
9.2.1.2.2.	Ausschlussgründe bei fünffach großen Gesellschaften und Gesellschaften von öffentlichem Interesse (§ 271a und AP-VO) .....	529
9.2.1.2.3.	Befangenheit und Ausgeschlossenheit im Netzwerk (§ 271b) .....	530
9.2.1.2.4.	Befristetes Tätigkeitsverbot (§ 271c) .....	530
9.2.1.2.5.	Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers (§ 275) .....	531
9.2.1.2.6.	Vorlagepflicht, Auskunftsrecht (§ 272) und Teilnahme an Beratungen über den Jahresabschluss .....	532
9.2.2.	Gegenstand und Umfang der Prüfung (§ 269) .....	532
9.3.	Durchführung der Prüfung .....	534
9.3.1.	Gesetzliche Vorschriften (§ 269a) .....	534
9.3.2.	Stand der Übernahme der ISA durch die Europäische Kommission .....	535
9.3.3.	Fachgutachten der KSW und Richtlinien des iwip .....	535
9.3.4.	Österreichischer Corporate Governance-Kodex .....	536
9.3.5.	Prüfungsbericht (§ 273) .....	537
9.3.6.	Bestätigungsvermerk (§ 274) .....	538
9.3.7.	Meinungsverschiedenheiten zwischen Gesellschaft und Abschlussprüfer (§ 276) .....	541
9.4.	Qualitätssicherung durch ein externes Qualitätsüberwachungssystem .....	541
9.4.1.	Abschlussprüferaufsichtsgesetz (APAG) .....	541
9.4.1.1.	Geltungsbereich des Abschlussprüferaufsichtsgesetzes .....	542
9.4.1.2.	Regelungen zur Qualitätssicherung der Abschlussprüfertätigkeit gem § 23 APAG .....	542
9.4.1.3.	Abschlussprüferaufsichtsbehörde (APAB) .....	544
9.4.1.3.1.	Organe der APAB .....	544
9.4.1.3.1.1.	Vorstand (§§ 6–8 APAG) .....	544
9.4.1.3.1.2.	Aufsichtsrat (§§ 9–11 APAG) .....	544
9.4.1.3.2.	Qualitätsprüfungskommission .....	545
9.4.1.3.2.1.	Zusammensetzung und Bestellung (§ 12 APAG) .....	545
9.4.1.3.2.2.	Aufgaben (§ 13 APAG) .....	545
9.4.1.3.3.	Qualitätssicherungsprüfer .....	546
9.5.	International Standards on Auditing (ISA) – Internationale Prüfungsstandards .....	547
9.5.1.	Einleitung .....	547
9.5.1.1.	IFAC – IAASB – PIOB .....	547
9.5.1.2.	Aufbau der ISA nach dem Clarity Project .....	548

9.5.1.3.	Gliederung der Standards nach dem Clarity Project .....	549
9.5.2.	Risikoorientierter Prüfungsansatz im Kontext der ISA .....	549
9.6.	Offenlegung und Veröffentlichung .....	550
9.6.1.	Große Aktiengesellschaft .....	550
9.6.2.	Große GmbH .....	552
9.6.3.	Kleine und mittelgroße Aktiengesellschaft, mittelgroße Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	552
9.6.4.	Kleine Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	553
9.6.5.	Offenlegung der Zweigniederlassungen ausländischer Kapitalgesellschaften .....	553
9.7.	Maßnahmen zur Durchsetzung unternehmens- rechtlicher Vorschriften .....	554
9.7.1.	Prüfungspflicht des Firmenbuchgerichts .....	554
9.7.2.	Zwangsstrafen .....	554
9.7.3.	Strafvorschriften .....	555
<b>10.</b>	<b>Aktuelle Themen der Rechnungslegung .....</b>	<b>559</b>
10.1.	Auswirkungen von COVID-19 auf die Rechnungslegung .....	559
10.1.1.	Auswirkungen von COVID-19 auf allgemeine Bilanzierungsgrundsätze .....	559
10.1.2.	Auswirkungen von COVID-19 sowie auf einzelne Posten der Bilanz und GuV .....	559
10.1.2.1.	Immaterielles Anlagevermögen und Sachanlage- vermögen .....	559
10.1.2.2.	Finanzinstrumente des Anlage- und Umlaufvermögens .....	560
10.1.2.3.	Vorräte .....	560
10.1.2.4.	Forderungen .....	560
10.1.2.5.	Aktive latente Steuern .....	560
10.1.2.6.	Rückstellungen .....	560
10.1.2.7.	Verbindlichkeiten .....	561
10.1.3.	Angaben in Anhang und Lagebericht .....	561
10.1.4.	COVID-19-Zuschüsse .....	562
10.1.4.1.	Ansatz von Zuschüssen .....	562
10.1.4.2.	Bewertung von Zuschüssen .....	564
10.1.4.3.	Darstellung von Zuschüssen im Abschluss .....	565
10.1.4.4.	Ertragsteuerliche Behandlung der COVID-19-Zuschüsse .....	566
10.1.5.	Auswirkungen des Verlustrücktrages und der COVID-19-Rücklage auf den Abschluss .....	567
10.2.	Auswirkungen des Ukraine-Krieges auf die Rechnungslegung .....	568
10.3.	Effektivzinismethode im UGB-Abschluss .....	568
Anlage 1	.....	571
Stichwortverzeichnis	.....	579