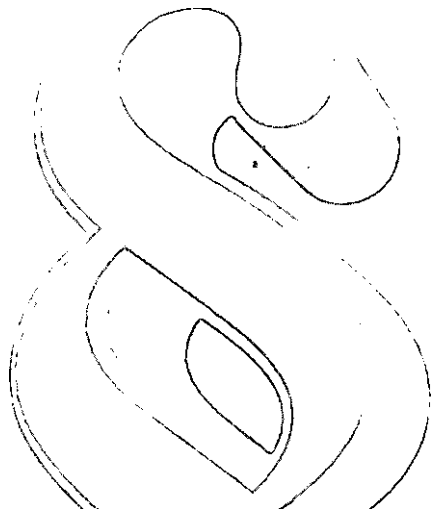


Ch. Denk  
W. Krainer  
P. Reisner  
S. Resch  
C. Sixl  
D. Wagner  
M. Brein

# Bilanzierung 2013

## für den Jahresabschluss 2012



# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Kapitel 0 Neu in der Ausgabe 2013</b>	
0.1 ÜBERSICHT .....	15
<b>Kapitel 1 Bilanzierungsgrundlagen</b>	
1.1 <b>UNTERNEHMENSRECHTLICHE GRUNDLAGEN</b> .....	17
1.1.1 Der Unternehmer iSd UGB und seine Rechnungslegungsverpflichtungen .....	17
1.1.2 Das Firmenbuch .....	18
1.1.3 Jahresabschlusserstellung .....	19
1.1.3.1 Allgemeine Pflichten .....	19
1.1.3.2 Generalnorm für den Inhalt eines Jahresabschlusses .....	20
1.1.3.2.1 Einzelunternehmen und Personengesellschaften (§ 195 UGB) .....	20
1.1.3.2.2 Kapitalgesellschaften .....	20
1.1.3.3 Kapitalgesellschaften - Formalvorschriften Jahresabschluss (§ 223 UGB) .....	20
1.1.3.4 Grundsätze für die Erstellung von Abschlüssen .....	21
1.1.4 Größenabhängige Unterschiede der Rechnungslegung von Kapitalgesellschaften im Überblick ...	21
1.2 <b>STEUERLICHE RECHNUNGSLEGUNGSVORSCHRIFTEN</b> .....	23
1.2.1 Die Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz .....	24
1.2.2 Mehr-Weniger-Rechnung (Zurechnungen und Abrechnungen) .....	24
1.2.3 Steuerrechtliche Gewinnermittlung für NichtUnternehmer .....	25
1.2.4 Übersicht über die Unternehmens- und steuerrechtlichen Buchführungspflichten .....	26
1.3 <b>DIE ANSCHAFFUNGSKOSTEN (§ 203 ABS 2 UGB, ESTR 2000 Rz 2164 FF)</b> .....	26
1.3.1 Anschaffungsnebenkosten .....	27
1.3.2 Nachträgliche Anschaffungskosten .....	27
1.3.3 Anschaffungspreisminderungen .....	28
1.3.3.1 Subventionen und Zuschüsse .....	28
1.3.4 Spezialfragen zur Problematik der steuerlichen Anschaffungskosten .....	29
1.3.4.1 Aufteilung einer Subvention auf mehrere Wirtschaftsgüter (EStR 2000 Rz 2573) .....	29
1.4 <b>HERSTELLUNGSKOSTEN (§ 203 ABS 3 UGB, ESTR 2000 Rz 2195 FF)</b> .....	29
1.5 <b>ABGRENZUNGSFRAGEN ZWISCHEN ANSCHAFFUNGS- UND HERSTELLUNGSKOSTEN</b> .....	31
1.6 <b>UNBESTIMMTE WERTBEGRIFFE DES BILANZRECHTS</b> .....	31
1.6.1 Der beizulegende Wert (§ 202 Abs 1 UGB) .....	31
1.6.2 Der „nach vernünftiger unternehmerischer Beurteilung notwendige Wert“ (§211 Abs 1 UGB) .....	31
1.6.3 „wesentlich“ (zB § 205 Abs 1, § 209 Abs 1 UGB) .....	31
1.6.4 „(nicht) von untergeordneter Bedeutung“ (zB § 198 Abs 8, § 233 UGB) .....	32
1.6.5 Der Teilwert (§ 6 Z 1 EStG, § 12 BewG, EStR 2000 Rz 2230 ff) .....	32
1.7 <b>BEWERTUNGSGRUNDLAGEN DES UNTERNEHMENSRECHTS</b> .....	34
1.7.1 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (§ 201 UGB) .....	34
1.8 <b>GRUNDSATZ DER VOLLSTÄNDIGKEIT (WERTERHELLUNGSTHEORIE, WERTBEGRÜNDUNGSTHEORIE) UND SALDIERUNGSVERBOT</b> .....	35
1.8.1 Der Grundsatz der Vollständigkeit .....	35
1.8.2 Das Saldierungsverbot (Verrechnungsverbot) .....	36
1.9 <b>GRUNDSATZ DER VORSICHT</b> .....	36
1.10 <b>SONDERPOSTEN RUND UM DEN JAHRESABSCHLUSS</b> .....	36
1.10.1 Allgemeines .....	36
1.10.2 Bilanzierungshilfen .....	37
1.10.3 Haftungsverhältnisse (Eventualverbindlichkeiten) .....	38
1.10.4 Patronatserklärungen .....	38

1.10.5	Mezzaninfinanzierungsposten	39
1.10.5.1	Allgemeines	39
1.10.5.2	Formen der Mezzaninfinanzierung	39
1.11	<b>RECHNUNGSLEGUNGSVEREINIGUNGEN</b>	40
1.11.1	Allgemeines	40
1.11.2	DRSC	40
1.11.3	AFRAC	42
1.12	<b>BILANZSTRAFRECHT</b>	42

## Kapitel 2 Anlagevermögen

2.1	GLIEDERUNG - AUSWEIS (§ 224 UGB)	43
2.1.1	Bilanzierung von Anlagevermögen und Begriffsdefinitionen	43
2.1.2	Bewertung von Anlagevermögen allgemein	44
2.2	<b>IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE</b>	44
2.2.1	Gesetzliche Regelungen	44
2.2.2	Immaterielle Vermögensgegenstände im Unternehmensrecht	44
2.2.2.1	Allgemeines zum Ansatz	44
2.2.2.2	Konzessionen	45
2.2.2.3	Gewerbliche Schutzrechte	45
2.2.2.4	Sonstige Rechte	46
2.2.2.5	Ähnliche Vorteile	46
2.2.2.6	Lizenzen	46
2.2.2.7	Sonderfall Baurechte	46
2.2.2.8	Geschäfts- oder Firmenwert (Good Will)	46
2.2.2.9	Abschreibung von immateriellem Anlagevermögen	47
2.2.3	Immaterielle Vermögensgegenstände im Steuerrecht	48
2.2.3.1	Allgemeines zum Ansatz	48
2.2.3.2	Geschäfts- oder Firmenwert	48
2.2.4	Checkliste der Nutzungsdauer bei immateriellen Vermögensgegenständen	48
2.3	<b>SACHANLAGEN: GRUNDSTÜCKE UND GEBÄUDE</b>	50
2.3.1	Gesetzliche Regelungen	50
2.3.2	Grundstücke und Gebäude im Unternehmensrecht	51
2.3.2.1	Allgemeines zu Ansatz und Bewertung	51
2.3.2.2	Einbauten in Gebäude	51
2.3.2.3	Abgrenzung Herstellungsaufwand zu Erhaltungsaufwand	52
2.3.2.3.1	Herstellungsaufwand	52
2.3.2.3.2	Erhaltungsaufwand	53
2.3.2.4	Abbruchkosten - Opfertheorie	54
2.3.2.5	Anschaffungsnahe Erhaltungsaufwendungen	55
2.3.2.6	Checkliste der unternehmensrechtlichen Nutzungsdauer von ausgewählten Gegenständen	55
2.3.3	Grundstücke und Gebäude im Steuerrecht	55
2.3.3.1	Allgemeines zu Ansatz und Bewertung	55
2.3.3.2	Der steuerliche Begriff des Instandsetzungsaufwandes	57
2.3.4	Gegenüberstellung von Unternehmens- und steuerrechtlichen Nutzungsdauern	58
2.4	<b>SACHANLAGEN: TECHNISCHE ANLAGEN UND MASCHINEN</b>	59
2.4.1	Gesetzliche Regelungen	59
2.4.2	Technische Anlagen und Maschinen im Unternehmensrecht	59
2.4.3	Technische Anlagen und Maschinen im Steuerrecht	59
2.4.4	Checkliste der Nutzungsdauer ausgewählter Gegenstände	60
2.5	<b>SACHANLAGEN: ANDERE ANLAGEN, BETRIEBS- UND GESCHÄFTSAUSSTATTUNG</b>	61
2.5.1	Gesetzliche Regelungen	61
2.5.2	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Unternehmensrecht	61

	Seite
2.5.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Steuerrecht . . . . . 61
2.5.3.1	Allgemeines. . . . . 61
2.5.3.2	Pkws, Kombis und Motorräder. . . . . 62
2.5.3.3	Luxustangente und Gebrauchtfahrzeuge. . . . . 63
2.5.3.4	Luxustangente und Leasingfahrzeuge. . . . . 63
2.5.3.5	Zusammenfassung Übersicht der Kraftfahrzeuge im Steuerrecht . . . . . 64
2.5.4	Checkliste der Nutzungsdauern ausgewählter Gegenstände. . . . . 64
2.5.5	Abschreibung bei Antiquitäten. . . . . 65
2.6	<b>FINANZANLAGEN.</b> . . . . 65
2.6.1	Gesetzliche Grundlagen. . . . . 65
2.6.2	Finanzanlagen im Unternehmensrecht . . . . . 66
2.6.3	Finanzanlagen im Steuerrecht. . . . . 67
2.7	<b>SONDERFRAGEN IM ZUSAMMENHANG MIT ANLAGEVERMÖGEN.</b> . . . . 68
2.7.1	Gruppenbesteuerung. . . . . 68
2.7.2	Bilanzielle Behandlung von Rückdeckungsversicherungen. . . . . 70
2.7.3	Leasing. . . . . 70
2.7.3.1	Leasing im Unternehmens- und Steuerrecht . . . . . 70
2.7.3.2	Operating Leasing. . . . . 71
2.7.3.3	Finanzierungsleasing. . . . . 71
2.7.3.4	Vollamortisationsleasing. . . . . 71
2.7.3.5	Teilamortisationsleasing. . . . . 71
2.7.3.6'	Sonderfall: Pkw-Leasing. . . . . 73
2.8	<b>ABC DER ANSCHAFFUNGSKOSTEN DES ANLAGEVERMÖGENS (SPEZIELLE BUCHUNGEN).</b> . . . . 77

## Kapitel 3 Vorräte

<b>3.1</b>	<b>GLIEDERUNG-AUSWEIS-ABGRENZUNG (§224 UGB).</b> . . . . . 79
3.2	<b>BEGRIFFSERLÄUTERUNGEN.</b> . . . . . 79
3.2.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe. . . . . 79
3.2.2	Unfertige Erzeugnisse. . . . . 80
3.2.3	Fertige Erzeugnisse und Waren. . . . . 80
3.2.4	Noch nicht abrechenbare Leistungen. . . . . 80
3.2.5	Geleistete Anzahlungen. . . . . 81
3.3	<b>BEWERTUNG DER VORRÄTE</b> . . . . . 81
3.3.1	Gesetzliche Regelungen. . . . . 81
3.3.2	Bewertungsregeln und Inventur. . . . . 81
3.3.3	Bewertung der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe. . . . . 82
3.3.4	Bewertung von Warenvorräten. . . . . 83
3.3.4.1	Bewertungsvereinfachungen, Verbrauchsfolgefiktionen, Abfassungsprinzipien. . . . . 83
3.3.4.2	Zusammenfassung der Bewertungsmöglichkeiten von Waren. . . . . 87
3.3.5	Abwertung von Warenvorräten. . . . . 87
3.3.5.1	Überbestände. . . . . 88
3.3.5.2	Längere Zeit unbewegte Waren. . . . . 88
3.3.5.3	Ausweis der Abwertungen des Vorratsvermögens in der Gewinn- und Verlustrechnung. . . . . 88
3.3.6	Bewertung noch nicht abrechenbarer Leistungen (fertiger und unfertiger Erzeugnisse). . . . . 89
3.3.6.1	Langfristige Aufträge gem § 206 Abs 3 UGB. . . . . 89
3.3.6.2	Herstellungskosten/Selbstkosten - Darstellung. . . . . 90
3.3.6.3	Beispiel für die Ermittlung und Verbuchung von noch nicht abrechenbaren Leistungen. . . . . 92
3.3.6.4	Bewertungsmethode im Schätzungswege gem EStR 2000 Rz 2254. . . . . 93
3.3.6.5	Bewertung zum retrograden Vergleichswert (EStR 2000 Rz 2255). . . . . 94
3.3.7	Bilanzielle Behandlung von Vorräten ohne Kaufpreis. . . . . 94

## Kapitel 4 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

4.1	GLIEDERUNG - AUSWEIS (§ 224 UGB) - EINLEITUNG	96
4.1.1	Gesetzliche Regelungen	96
4.1.2	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	96
4.1.3	Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	96
4.1.4	Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	97
4.1.5	Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	97
4.2	<b>REALISATIONSZEITPUNKT</b>	98
4.2.1	Realisationszeitpunkt bei Lieferungen und Leistungen	98
4.2.2	Realisationszeitpunkt bei Forderungen aus Gewinnanteilen	101
4.2.3	Realisationszeitpunkt bei Forderungen aus Provisionen	101
4.3	<b>BEWERTUNG DER FORDERUNG</b>	101
4.3.1	Allgemeines	101
4.3.2	Bewertung von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	101
4.3.2.1	Einzelwertberichtigung von zweifelhaften (dubiosen) Forderungen	101
4.3.2.2	Pauschalwertberichtigung von Forderungen	103
4.3.2.3	Uneinbringliche Forderungen	103
4.3.2.4	Forderungen in fremder Währung	104
4.3.2.5	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften	105
4.3.2.5.1	Gefährdungsfälle	106
4.3.2.5.2	Zahlungsverzug	106
4.3.2.5.3	Skontoinanspruchnahme	106
4.3.2.5.4	Abzinsung	107
4.3.3	Bewertung sonstiger Forderungen	108
4.3.3.1	Rentenforderungen	108
4.3.3.2	Ratenforderungen	108
4.3.3.3	Forderungen aus Rückdeckungsversicherungen	108
4.4	<b>BESONDERHEITEN</b>	108
4.4.1	Saldierungsverbot/Verrechnungsverbot	108
4.4.2	Anzahlungen	108

## Kapitel 5 Wertpapiere und Anteile, Liquide Mittel, Rechnungsabgrenzungsposten

5.1	GLIEDERUNG-AUSWEIS (§224 UGB)	110
5.2	WERTPAPIERE UND ANTEILE	110
5.2.1	Gesetzliche Regelungen	110
5.2.2	Anteile an verbundenen Unternehmen	110
5.2.3	Sonstige Wertpapiere und Anteile	111
5.2.3.1	Wert am Bilanzstichtag (Bewertung)	111
5.2.3.2	Kurserhöhungen - Wertpapiere bereits in der Vorjahresbilanz enthalten	112
5.2.4	Die Bilanzierung von Derivaten und Sicherungsinstrumenten (AFRAC-Stellungnahme „Die unternehmensrechtliche Bilanzierung von Derivaten und Sicherungsinstrumenten“)	113
5.2.4.1	Einteilung der Derivate	113
5.2.4.2	Die Bilanzierung von Derivaten bei Vertragsabschluss	113
5.2.4.3	Folgebewertung	113
5.2.4.4	Ausbuchen von Derivaten	114
5.3	<b>KASSENBESTAND, SCHECKS, GUTHABEN BEI KREDITINSTITUTEN</b>	114
5.3.1	Gesetzliche Regelung	114
5.3.2	Allgemeines	114
5.3.3	Kassenbestand	114
5.3.4	Schecks	114

	Seite	
5.3.5	Guthaben bei Kreditinstituten . . . . .	115
5.4	<b>RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN UND DIE BILANZIERUNG VON RÜCKSTÄNDEN</b> . . . . .	115
5.4.1	Allgemeines. . . . .	115
5.4.2	Gesetzliche Regelungen. . . . .	115
5.4.3	Gliederung, Ausweis. . . . .	115
5.4.4	Transitorien (Vorauszahlungen). . . . .	116
5.4.4.1	Eigene Vorauszahlungen - Aktive Rechnungsabgrenzung. . . . .	116
5.4.4.2	Fremde Vorauszahlungen - Passive Rechnungsabgrenzung. . . . .	116
5.4.5	Antizipationen (Rückstände). . . . .	116
5.4.5.1	Eigene Rückstände - Sonstige Verbindlichkeiten. . . . .	116
5.4.5.2	Fremde Rückstände - Sonstige Forderungen. . . . .	117
5.4.6	Ausgesuchte aktive Rechnungsabgrenzungsposten. . . . .	117
5.4.6.1	Fehlbeträge zur Pensionsrückstellung. . . . .	117
5.4.6.2	Baurecht . . . . .	117
5.4.7	Ausgesuchte passive Rechnungsabgrenzungsposten. . . . .	118
<b>Kapitel 6</b>	<b>Eigenkapital</b>	
<b>6.1</b>	<b>GLIEDERUNG-AUSWEIS (§224 UGB)-EINLEITUNG</b> . . . . .	119
6.1.1	Gesetzliche Regelungen. . . . .	119
6.1.2	Was ist unter „Eigenkapital“ zu verstehen? . . . . .	119
6.2	<b>EINZELUNTERNEHMEN</b> . . . . .	119
<b>6.3</b>	<b>PERSONENGESELLSCHAFTEN</b> . . . . .	120
6.3.1	Personengesellschaften - Gliederung Eigenkapital. . . . .	120
6.3.1.1	Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR). . . . .	120
6.3.1.2	Offene Gesellschaft (OG). . . . .	120
6.3.1.3	Kommanditgesellschaft (KG). . . . .	121
6.3.1.4	Europäische wirtschaftliche Interessensvereinigung (EWIV). . . . .	122
6.3.1.5	Die verdeckte Kapitalgesellschaft - GmbH & Co KG. . . . .	122
6.3.1.5.1	Kapitalanteile. . . . .	123
6.3.1.5.2	Kapitalrücklage. . . . .	123
6.3.1.5.3	Gewinnrücklage. . . . .	124
6.3.1.5.4	Derden Gesellschaftern zurechenbare Gewinn/Verlust . . . . .	124
6.4	<b>KAPITALGESELLSCHAFTEN</b> . . . . .	124
6.4.1	Nennkapital. . . . .	124
6.4.2	Kapitalrücklagen (§ 229 Abs 2 UGB). . . . .	125
6.4.2.1	Gebundene Kapitalrücklagen. . . . .	125
6.4.2.2	Ungebundene Kapitalrücklagen. . . . .	126
6.4.2.3	Großmutterzuschüsse und Kapitalrücklagen. . . . .	126
6.4.2.4	Aktivierungszeitpunkt des Dividendenanspruchs einer Muttergesellschaft . . . . .	127
6.4.3	Gewinnrücklagen (§ 229 Abs 3 UGB). . . . .	128
6.4.3.1	Gesetzliche Rücklage (§ 229 Abs 4 bis 7 UGB). . . . .	128
6.4.3.2	Satzungsmäßige Rücklagen. . . . .	129
6.4.3.3	Andere Rücklagen (freie Rücklagen). . . . .	130
6.4.4	Bilanzgewinn (Bilanzverlust). . . . .	130
6.5	<b>NEGATIVES EIGENKAPITAL</b> . . . . .	130
<b>6.6</b>	<b>DIE RÜCKLAGE FÜR EIGENE ANTEILE</b> . . . . .	131
<b>6.7</b>	<b>STEUERLICHES EVIDENZKONTO BEI KAPITALGESELLSCHAFTEN</b> . . . . .	132
6.7.1	Einlagen/Einlagenrückzahlung. . . . .	132
6.7.2	Sonderfragen. . . . .	134
6.8	<b>UNVERSTEUERTE RÜCKLAGEN</b> . . . . .	134
6.8.1	Gliederung-Ausweis (§224 UGB). . . . .	134
6.8.2	Begriffserläuterungen. . . . .	135

6.8.3	Bewertungsreserve . . . . .	135
6.8.3.1	Bewertungsreserve aufgrund von Sonderabschreibungen . . . . .	135
6.8.3.2	Auflösung der Bewertungsreserve . . . . .	135
6.8.3.3	Bewertungsreserve - Kapitalgesellschaften (ergänzende Vorschriften zur Aufgliederung) . . . . .	136
6.8.3.4	Bewertungsreservenspiegel . . . . .	136
6.8.4	Sonstige unbesteuerter Rücklagen . . . . .	136
6.8.5	Übertragung stiller Reserven und Übertragungsrücklage gem § 12 EStG . . . . .	136
6.8.5.1	Übertragung stiller Reserven . . . . .	136
6.8.5.2	Übertragungsrücklage . . . . .	138
6.8.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter . . . . .	138

## Kapitel 7 Rückstellungen

7.1	EINLEITUNG . . . . .	140
7.1.1	Rückstellungen im Unternehmensrecht . . . . .	140
7.1.2	Rückstellungen im Steuerrecht . . . . .	141
7.1.3	Höhe der Rückstellung . . . . .	141
7.1.4	Grundsätzliches zu den Rückstellungen . . . . .	141
7.1.4.1	Werterhellungstheorie . . . . .	141
7.1.4.2	Steuerliches Nachholverbot . . . . .	142
7.1.4.3	Maßgeblichkeitsprinzip . . . . .	142
7.1.4.4	Rückstellungen bei § 4 Abs 1- und § 4 Abs 3 EStG-Ermittlern . . . . .	142
7.2	<b>RÜCKSTELLUNGEN FÜR ABFERTIGUNGEN</b> . . . . .	142
7.2.1	Gesetzliche Regelungen . . . . .	142
7.2.2	Rückstellungen für Abfertigungen im Unternehmensrecht . . . . .	143
7.2.2.1	Monatliches Entgelt . . . . .	144
7.2.2.2	Vervielfacher . . . . .	145
7.2.2.3	Zeitpunkt des Übertritts in den Ruhestand . . . . .	145
7.2.2.4	Diskontierungszinssatz . . . . .	145
7.2.3	Rückstellungen für Abfertigungen im Steuerrecht . . . . .	147
7.2.4	Besonderheiten . . . . .	148
7.2.4.1	Abfertigung neu . . . . .	148
7.2.4.1.1	„Einfrieren“ der Abfertigungsansprüche . . . . .	149
7.2.4.1.2	Vollübertritt in das neue Abfertigungssystem . . . . .	149
7.2.4.2	Wertpapierdeckung . . . . .	150
7.2.4.3	Freiwillige Abfertigung . . . . .	150
7.2.4.4	Rückdeckungsversicherungen für Abfertigungen . . . . .	150
7.2.4.5	Ausgliederung von Abfertigungsverpflichtungen . . . . .	150
7.2.4.6	Abfertigungszusagen an Personen, die keine Dienstnehmer sind . . . . .	150
7.2.5	Checkliste . . . . .	151
7.3	<b>RÜCKSTELLUNGEN FÜR PENSIONEN</b> . . . . .	152
7.3.1	Gesetzliche Regelungen . . . . .	152
7.3.2	Rückstellungen für Pensionen im Unternehmensrecht . . . . .	152
7.3.3	Rückstellungen für Pensionen im Steuerrecht . . . . .	152
7.3.4	Besonderheiten . . . . .	153
7.3.4.1	Wertpapierdeckung . . . . .	153
7.3.4.2	Rückdeckungsversicherung . . . . .	153
7.3.4.3	Steuerliche Anerkennung der beitragsorientierten direkten Leistungszusage . . . . .	153
7.3.5	Checkliste . . . . .	154
7.4	<b>STEUERRÜCKSTELLUNGEN</b> . . . . .	154
7.4.1	Gesetzliche Regelungen . . . . .	154
7.4.2	Steuerrückstellungen im Unternehmensrecht . . . . .	154
7.4.3	Steuerrückstellungen im Steuerrecht . . . . .	154
7.4.4	Körperschaftsteuerrückstellung bei abweichendem Wirtschaftsjahr . . . . .	155

	Seite
7.5	<b>SONSTIGE RÜCKSTELLUNGEN</b> . . . . . 155
7.5.1	Grundsätzliches zu den sonstigen Rückstellungen. . . . . 155
7.5.2	Rückstellung für Jubiläumsgelder (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten). . . . . 157
7.5.2.1	Gesetzliche Regelungen. . . . . 157
7.5.2.2	Rückstellungen für Jubiläumsgelder im Unternehmensrecht . . . . . 157
7.5.2.3	Rückstellungen für Jubiläumsgelder im Steuerrecht . . . . . 160
7.5.2.4	Besonderheiten. . . . . 161
7.5.2.5	Checkliste. . . . . 161
7.5.3	Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten). . . . . 161
7.5.3.1	Gesetzliche Regelungen. . . . . 161
7.5.3.2	Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube im Unternehmensrecht . . . . . 161
7.5.3.3	Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube im Steuerrecht . . . . . 163
7.5.3.4	Besonderheiten. . . . . 164
7.5.3.5	Checkliste. . . . . 164
7.5.4	Rückstellung für Gleitzeitguthaben und Überstunden (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) . . . . . 164
7.5.4.1	Gesetzliche Regelungen. . . . . 164
7.5.4.2	Rückstellung für Gleitzeitguthaben. . . . . 164
7.5.4.3	Rückstellung für Überstunden. . . . . 165
7.5.4.4	Besonderheiten. . . . . 166
7.5.4.4.1	Altersteilzeitvereinbarungen. . . . . 166
7.5.4.4.2	Zuschläge für Mehrarbeit bei Teilzeitbeschäftigten. . . . . 166
7.5.5	Rückstellung für Garantien und Gewährleistungen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) . . . . . 166
7.5.5.1	Gesetzliche Regelungen. . . . . 166
7.5.5.2	Rückstellung für Garantien und Gewährleistungen im Unternehmensrecht . . . . . 166
7.5.5.3	Rückstellung für Garantien und Gewährleistungen im Steuerrecht . . . . . 167
7.5.6	Rückstellung für Sonderzahlungen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten). . . . . 167
7.5.6.1	Gesetzliche Regelungen. . . . . 167
7.5.6.2	Unternehmensrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen. . . . . 167
7.5.7	Rückstellung für Sozialversicherungsbeiträge der gewerblichen Wirtschaft (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten). . . . . 168
7.5.7.1	Gesetzliche Regelungen. . . . . 168
7.5.7.2	Rückstellung für Sozialversicherungsbeiträge der gewerblichen Wirtschaft im Unternehmensrecht . . . . . 169
7.5.7.3	Rückstellung für Sozialversicherungsbeiträge der gewerblichen Wirtschaft im Steuerrecht . . . . . 169
7.5.8	Rückstellung für Jahresabschluss-, Prüfungs- und Beratungskosten (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten). . . . . 171
7.5.8.1	Gesetzliche Regelungen. . . . . 171
7.5.8.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen. . . . . 171
7.5.9	Rückstellung für Ausgleichstaxe (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten). . . . . 172
7.5.9.1	Gesetzliche Regelungen. . . . . 172
7.5.9.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen. . . . . 172
7.5.10	Rückstellung für Verluste aus schwebenden Einkaufsgeschäften (Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften). . . . . 173
7.5.10.1	Gesetzliche Regelungen. . . . . 173
7.5.10.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen. . . . . 173
7.5.11	Rückstellung Verluste aus schwebenden Absatzgeschäften (Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften). . . . . 174
7.5.11.1	Gesetzliche Regelungen. . . . . 174
7.5.11.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen. . . . . 174
7.5.12	Rückstellung für Verluste aus Dauerauftragsverhältnissen (Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften). . . . . 175
7.5.12.1	Gesetzliche Regelungen. . . . . 175
7.5.12.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen. . . . . 175



7.5.13	Rückstellung für Aufwendungen aus unterlassener Instandhaltung (Aufwandsrückstellungen) . . .	175
7.5.13.1	Gesetzliche Regelungen. . . . .	175
7.5.13.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen. . . . .	175
7.5.14	Rückstellung für Altfahrzeugrücknahme- und Entsorgungsverpflichtungen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten). . . . .	176
7.5.14.1	Gesetzliche Regelungen. . . . .	176
7.5.14.2	Rückstellung für Altfahrzeugrücknahme- und Entsorgungsverpflichtungen im Unternehmensrecht	176
7.5.14.3	Rückstellung für Altfahrzeugrücknahme- und Entsorgungsverpflichtungen im Steuerrecht . . . .	176
7.5.15	Rückstellung für die Kosten der Aufbewahrungspflicht von Geschäftsunterlagen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten). . . . .	176
7.5.15.1	Gesetzliche Regelungen. . . . .	176
7.5.15.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen. . . . .	176
7.5.16	Rückstellung für Prozesskosten (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten). . . . .	177
7.5.16.1	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen. . . . .	177
7.6	<b>RÜCKSTELLUNGEN - SONSTIGE PRAXISBEISPIELE</b> . . . . .	178
7.6.1	Berechnung Abfertigungsrückstellung (zu Beispiel Rz 7012 ff). . . . .	178
7.6.2	Grundschemata zur Berechnung der Rückstellung für Jubiläumsgelder. . . . .	178
7.6.3	Praxisbeispiel einer Pensionszusage (für einen Geschäftsführer). . . . .	179
7.6.4	ABC der Rückstellungen. . . . .	180

## Kapitel 8    Steuern vom Einkommen und Ertrag

8.1	<b>GESETZLICHE REGELUNGEN</b> . . . . .	185
8.2	<b>ALLGEMEINES</b> . . . . .	185
8.3	<b>CHECKLISTE DER MEHR-WENIGER-RECHNUNGEN</b> . . . . .	185
8.4	<b>STEUERSATZ</b> . . . . .	192
8.5	<b>MINDESTKÖRPERSCHAFTSTEUER</b> . . . . .	192
8.5.1	Allgemeines zur Mindestkörperschaftsteuer. . . . .	192
8.5.2	Beginn und Ende der Mindestkörperschaftsteuer. . . . .	192
8.5.3	Verrechnung der Mindestkörperschaftsteuer. . . . .	193
8.6	<b>KÖRPERSCHAFTSTEUERBERECHNUNG</b> . . . . .	194
8.7	<b>ZINSEN UND SÄUMNISZUSCHLÄGE</b> . . . . .	197
8.7.1	Anspruchszinsen. . . . .	197
8.7.2	Aussetzungszinsen. . . . .	198
8.7.3	Stundungszinsen. . . . .	198
8.7.4	Säumniszuschläge. . . . .	199
8.8	<b>LATENTE STEUERN</b> . . . . .	199
8.8.1	Aktive Steuerabgrenzung. . . . .	200
8.8.2	Passive Steuerabgrenzung. . . . .	200
8.8.3	Berechnung der Steuerlatenz. . . . .	200
8.9	<b>ERTRÄGE AUS BETEILIGUNGEN</b> . . . . .	202
8.10	<b>ENERGIEABGABEN - RÜCKVERGÜTUNG</b> . . . . .	202
8.11	<b>GEWINNFREIBETRAG GEM § 10 EStG (ESTR 2000 Rz 3819 FF)</b> . . . . .	210
8.11.1	Begünstigte Wirtschaftsgüter. . . . .	211
8.11.2	Nicht begünstigte Wirtschaftsgüter. . . . .	211
8.11.3	Nachversteuerung. . . . .	212
8.11.4	Sonstiges zum Gewinnfreibetrag. . . . .	212
8.11.5	Der neue Gewinnfreibetrag nach dem Stabilitätsgesetz 2012. . . . .	212
8.12	<b>ABZUGSFÄHIGKEIT VON BEGRENZT ABZUGSFÄHIGEN SPENDEN - KURZÜBERSICHT</b> . . . . .	213
8.13	<b>ERWEITERUNG DER NICHT ALS BETRIEBSAUSGABE ABZUGSFÄHIGEN STRAFEN</b> . . . . .	214
8.13.1	Katalog der nicht abzugsfähigen Strafen idF des AbgÄG 2011. . . . .	214

	Seite
<b>8.14</b>	<b>25% ZUSCHLAG BEI FEHLENDER EMPFÄNGERNENNUNG</b> . . . . . 214
<b>8.15</b>	<b>IMMOBILIENBESTEUERUNG NEU (BETRIEBLICHE GRUNDSTÜCKSV ERÄUßERUNGEN) AB 1.4.2012</b> 215
8.15.1	Überblick für Veräußerungen ab dem 1.4.2012, die dem Sondersteuersatz in Höhe von 25% unterliegen. . . . . 215
8.15.1.1	Grund und Boden (Gewinnermittlung nach §4 Abs 1 und Abs3EStG). . . . . 215
8.15.1.2	Gebäude (Gewinnermittlung nach §4 Abs 1 und Abs 3 EStG). . . . . 216
8.15.1.3	Grund und Boden und Gebäude (Gewinnermittlung nach § 5 EStG). . . . . 216
8.15.2	Zusammenfassung der Besteuerung von Veräußerungsgewinnen. . . . . 216
8.15.3	Verluste von Grundstücksveräußerungen ab 1.4.2012. . . . . 217
8.15.4	Betriebsausgaben im Zusammenhang mit Grundstücksveräußerungen ab 1.4.2012. . . . . 217
8.15.5	Entnahme von Grundstücken aus dem Betriebsvermögen ab 1.4.2012 (§ 6 Z 4 EStG). . . . . 217
8.15.6	Steuersatz für die Veräußerung von Grundstücken, die nicht dem Sondersteuersatz unterliegen und die Steuer nach dem ESt-Tarif (§ 30a Abs 3 EStG) abführen müssen. . . . . 217

## Kapitel 9 Verbindlichkeiten

9.1	DEFINITION UND ABGRENZUNGEN. . . . . 218
9.2	GLIEDERUNG-AUSWEIS (§224 UGB). . . . . 218
9.2.1	Gesetzliche Regelungen. . . . . 218
9.3	<b>ANLEIHEN, VERBINDLICHKEITEN GEGENÜBER KREDITINSTITUTEN.</b> . . . . 218
9.3.1	Anleihen. . . . . 218
9.3.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten. . . . . 219
9.4	<b>ERHALTENE ANZAHLUNGEN AUF BESTELLUNGEN.</b> . . . . 219
9.5	<b>VERBINDLICHKEITEN AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN.</b> . . . . 220
9.5.1	Wann ist die Verbindlichkeit aus Lieferungen und Leistungen beim Käufer auszuweisen? . . . . . 221
9.6	<b>VERBINDLICHKEITEN AUS DER ANNAHME GEZOGENER WECHSEL UND DER AUSSTELLUNG EIGENER WECHSEL.</b> . . . . 222
9.7	<b>VERBINDLICHKEITEN GEGENÜBER VERBUNDENEN UNTERNEHMEN UND GEGENÜBER UNTERNEHMEN MIT BETEILIGUNGSVERHÄLTNIS.</b> . . . . 224
9.8	<b>SONSTIGE VERBINDLICHKEITEN.</b> . . . . 224
9.9	<b>ALTERSTEILZEITVEREINBARUNGEN.</b> . . . . 224
9.10	<b>DISAGIO UND GELDBESCHAFFUNGSKOSTEN.</b> . . . . 226
9.10.1	Unternehmensrechtliche Aspekte. . . . . 226
9.10.2	Steuerrechtliche Aspekte. . . . . 227
9.11	<b>RATENVEREINBARUNGEN.</b> . . . . 228
9.12	<b>ABSINKEN DES RÜCKZAHLUNGSBETRAGES IM NACHHINEIN.</b> . . . . 229
9.13	<b>WERTSICHERUNG VON VERBINDLICHKEITEN.</b> . . . . 229
9.14	<b>VERJÄHRUNG VON VERBINDLICHKEITEN.</b> . . . . 230
9.15	<b>NACHLASS VON VERBINDLICHKEITEN.</b> . . . . 231
9.16	<b>DIE UNTERNEHMENS-UND STEUERRECHTLICHE BEHANDLUNG VON GUTSCHEINEN.</b> . . . . 232

## Kapitel 10 Gewinn- und Verlustrechnung

10.1	<b>ALLGEMEINES.</b> . . . . 234
10.2	<b>GLIEDERUNG - AUSWEIS (§ 224 UGB).</b> . . . . 234
10.2.1	Gesetzliche Regelungen. . . . . 234
10.2.2	Unternehmensrechtliche Grundlagen. . . . . 234
10.2.2.1	Gesamtkostenverfahren. . . . . 236
10.2.2.2	Umsatzkostenverfahren. . . . . 240
10.2.3	Gewinnentstehung/Gewinnverwendung. . . . . 242
10.2.4	Steuerrechtliche Grundlagen. . . . . 242

»

Seite

10.3	<b>SONDERFRAGEN ZUR BILANZIERUNG VON POSTEN DER GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG</b> . . .	243
10.3.1	Die Bilanzierung von Reisekostenvergütungen. . . . .	243
10.3.1.1	Kilometergelder. . . . .	243
10.3.1.2	Tagesgelder. . . . .	243
10.3.1.3	Nächtigungsgelder. . . . .	243
10.3.1.4	Vorsteuerbeträge bei pauschal angesetzten Dienstreisen. . . . .	243
10.3.2	Bilanzielle Behandlung von Franchisegebühren. . . . .	244
10.3.2.1	Allgemeine Franchisegebühr. . . . .	244
10.3.2.2	Beiträge zu überregionalen Marketingmaßnahmen. . . . .	244
10.4	<b>CHECKLISTE WEITERE PRÜFUNGSSCHRITTE GUV.</b> . . . .	244

## Kapiteln Anhang

11.1	<b>GESETZLICHE GRUNDLAGEN</b> . . . . .	245
11.2	<b>UNTERNEHMENSRECHTLICHE GRUNDLAGEN</b> . . . . .	245
<b>11.3</b>	<b>ERGÄNZENDE ANHANGSANGABEN DURCH DIE AFRAC STELLUNGNAHME ÜBER DEN EIGENKAPITALAUSWEIS EINER GMBH &amp; Co KG</b> . . . . .	245
11.4	<b>ÄNDERUNGEN DURCH DAS RECHNUNGSLEGUNGSRECHTS-ÄNDERUNGSGESETZ 2010-RAG 2010</b> . . . . .	246
11.5	<b>ÄNDERUNGEN DURCH DAS UNTERNEHMENSRECHTS-ÄNDERUNGSGESETZ 2008 - URÄG 2008</b> . . . . .	246
11.6	<b>DER ANHANG IN DER UNTERNEHMENSPRAXIS (CHECKLISTE)</b> . . . . .	246
11.7	<b>ANLAGENSPIEGEL</b> . . . . .	247
11.8	<b>FORDERUNGSSPIEGEL</b> . . . . .	248
11.9	<b>BEWERTUNGEN AUS SONDERABSCHREIBUNGEN</b> . . . . .	249
11.10	<b>VERBINDLICHKEITENSPIEGEL</b> . . . . .	250
11.11	<b>BEISPIEL EINES ANHANGES</b> . . . . .	251

## Kapitel 12 Lagebericht

12.1	<b>DEFINITION UND ABGRENZUNGEN</b> . . . . .	256
12.2	<b>GESETZLICHE REGELUNGEN</b> . . . . .	256
12.3	<b>UNTERNEHMENSRECHTLICHE GRUNDLAGEN</b> . . . . .	256
12.4	<b>DER LAGEBERICHT IN DER UNTERNEHMENSPRAXIS</b> . . . . .	257
12.5	<b>BEISPIEL FÜR EINE GLIEDERUNG DES LAGEBERICHTS</b> . . . . .	259
12.6	<b>LAGEBERICHT EINER MITTELGROßEN GMBH (BEISPIEL)</b> . . . . .	260

## Kapitel 13 Offenlegung beim Firmenbuch

13.1	<b>GESETZLICHE REGELUNG</b> . . . . .	263
13.2	<b>ALLGEMEIN</b> . . . . .	263
13.3	<b>OFFENZULEGENDE UNTERLAGEN</b> . . . . .	265
13.4	<b>EINSCHRÄNKUNGEN FÜR DIE KLEINE GMBH</b> . . . . .	265
13.5	<b>EINSCHRÄNKUNGEN FÜR DIE KLEINE UND MITTELGROßE AG SOWIE DIE MITTELGROßE GMBH</b> . . . . .	265
13.6	<b>VERÖFFENTLICHUNGSPFLICHT FÜR DIE GROBE AG</b> . . . . .	266
13.7	<b>VERPFLICHTENDE ELEKTRONISCHE EINREICHUNG DER JAHRESABSCHLÜSSE BEIM FIRMENBUCH</b> . . . . .	266
13.8	<b>KOSTEN DER EINREICHUNG VON JAHRESABSCHLÜSSEN BEIM FIRMENBUCH</b> . . . . .	267
13.9	<b>MUSTER FÜR OFFENLEGUNG EINER KLEINEN GMBH</b> . . . . .	268
13.9.1	Begleitbrief. . . . .	268
13.9.2	Firmenbuchbilanz . . . . .	269
13.9.3	Anhang . . . . .	270
13.9.4	Anlagenspiegel. . . . .	273

## Kapitel 14 Bilanzanalyse

14.1	<b>BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHE FÜHRUNGSINSTRUMENTE</b> . . . . .	274
14.1.1	Das ROI-Kennzahlensystem. . . . .	274
14.1.2	Weitere Praxiskennzahlen. . . . .	275
14.2	<b>WEITERE KENNZAHLEN AUS DER PRAXIS</b> . . . . .	<b>277</b>
14.3	<b>PRAXISBEISPIEL EINES EINZELUNTERNEHMENS</b> . . . . .	278
14.3.1	Angabe. . . . .	278
14.3.2	Kapitalflussrechnung SFAS No 95. . . . .	279
14.3.3	Investitions- und Finanzierungs-Analyse. . . . .	279
14.3.4	Liquiditätsanalyse. . . . .	280
14.3.5	Rentabilität . . . . .	280
14.3.6	Sonstige BWL-Kennzahlen. . . . .	280
14.3.7	URG-Kennzahlen. . . . .	280
14.3.8	Analyse in Worten. . . . .	281

## Kapitel 15 Besonderheiten der Rechnungslegung bei Privatstiftungen

15.1	<b>GRUNDLAGEN</b> . . . . .	282
15.2	<b>BESONDERHEITEN BEI DER DARSTELLUNG DES STIFTUNGSVERMÖGENS</b> . . . . .	282
15.3	<b>BEHANDLUNG DER ZWISCHENKÖRPERSCHAFTSTEUER</b> . . . . .	<b>283</b>
15.4	<b>BESONDERHEITEN BEI DER LAUFENDEN BESTEUERUNG VON PRIVATSTIFTUNGEN</b> . . . . .	284
	Kontenrahmen deutsch/englisch. . . . .	286
	Beispielverzeichnis. . . . .	288
	Paragrafen-/Gesetzesverzeichnis. . . . .	290
	Stichwortverzeichnis. . . . .	296