

Externe Unternehmensrechnung

Handbuch für Studium und Bilanzierungspraxis

von

MMag. Dr. Christoph Denk
Univ.-Prof. Mag. Dr. Birgit Feldbauer-Durstmüller
Prof. (FH) Mag. Dr. Christine Mitter
Mag. Dr. Horst Wolfsgruber

4. Auflage

Linde

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 4. Auflage	5
Vorwort zur 3. Auflage	6
Vorwort zur 2. Auflage	7
Vorwort zur 1. Auflage	8
Inhaltsverzeichnis	9
Abkürzungsverzeichnis	17
1 Rechnungswesen und Grundbegriffe	21
1.1 Betriebliches Rechnungswesen	21
1.2 Abgrenzung von externem und internem Rechnungswesen	22
1.3 Stromgrößen im Rechnungswesen	25
1.3.1 Überblick zu Stromgrößen	25
1.3.2 Einzahlungen und Auszahlungen	26
1.3.3 Einnahmen und Ausgaben	27
1.3.4 Erträge und Aufwendungen	30
1.3.5 Kosten und Leistungen	32
2 Grundlagen des externen Rechnungswesens	43
2.1 Buchführungssysteme und Funktionen	43
2.1.1 Überblick zu Buchführungssystemen	43
2.1.2 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	44
2.1.3 Einfache Buchführung	45
2.1.4 Doppelte Buchführung	46
2.1.5 Kameralistische Buchführung	46
2.2 Arten und Funktionen von Bilanzen	49
2.2.1 Überblick zu Bilanzen und Bilanzierung	49
2.2.2 Arten von Bilanzen	51
2.2.3 Funktionen von Bilanzen	51
2.3 Bilanztheorien	52
2.3.1 Überblick zu Bilanztheorien	52
2.3.2 Statische Bilanztheorie	53
2.3.3 Dynamische Bilanztheorie	53
2.3.4 Organische Bilanztheorie	54

2.4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung sowie Generalnorm	54
2.4.1 Überblick zu Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	54
2.4.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	56
2.4.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	58
2.4.4 Generalnorm	62
3 Verhältnis von Unternehmens- und Steuerbilanz	67
3.1 Buchführungspflichten	67
3.2 Grundlagen der Gewinnermittlung	73
3.3 Unternehmensrechtliche Gewinnermittlung	73
3.3.1 Unternehmensbilanz	73
3.3.2 Gliederung des Unternehmensgesetzbuches	74
3.3.3 Größenkriterien	75
3.4 Steuerrechtliche Gewinnermittlung	76
3.4.1 Steuerbilanz	76
3.4.2 Gewinnermittlungsarten	77
3.4.3 Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 § Abs. 1 EStG	78
3.4.4 Gewinnermittlung durch den Überschuss der Einnahmen über die Ausgaben gemäß § 4 Abs. 3 EStG	78
3.4.5 Betriebsvermögensvergleich gemäß § 5 Abs. 1 EStG	79
3.4.6 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen gemäß § 17 EStG	79
3.4.7 Steuersätze	80
3.5 Maßgeblichkeit und umgekehrte Maßgeblichkeit	81
3.5.1 Maßgeblichkeit	81
3.5.2 Umgekehrte Maßgeblichkeit	85
3.5.3 Überleitung der Unternehmensbilanz in die Steuerbilanz	85
4 Aufbau einer Unternehmensbilanz	95
4.1 Inhalt und Gliederung der Bilanz	95
4.2 Arten von bilanziellen Veränderungen	97
4.3 Mittelherkunft/Mittelverwendung	99

4.4	Aufbau einer Unternehmensbilanz	100
4.4.1	Vermögensgegenstände	100
4.4.2	Bilanzierungshilfen	102
4.4.3	Rechnungsabgrenzungsposten	102
4.4.4	Eigenkapital versus Fremdkapital	102
4.4.5	Abgrenzung der Fremdkapitalpositionen	104
4.4.6	Haftungsverhältnisse	105
5	Bilanzierung dem Grunde nach	113
5.1	Ablauf einer Bilanzierungsentscheidung	113
5.2	Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzierungspflicht	114
5.3	Bilanzierungsverbote	115
5.3.1	Überblick zu Bilanzierungsverboten	115
5.3.2	Ansatzverbot für Gründungs- und Eigenkapitalbeschaffungsaufwendungen	115
5.3.3	Ansatzverbot für nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	116
5.4	Bilanzierungswahlrechte	117
5.4.1	Überblick zu Bilanzierungswahlrechten	117
5.4.2	Disagio (§ 198 Abs. 7 UGB)	118
5.5	Bilanzierungshilfen	119
5.5.1	Überblick zu Bilanzierungshilfen	119
5.5.2	Aktivierete Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes (§ 198 Abs. 3 UGB)	119
6	Bilanzierung der Höhe nach	127
6.1	Überblick zu Anschaffungs- und Herstellungskosten	127
6.2	Wertmaßstäbe für Vermögensgegenstände	128
6.2.1	Anschaffungskosten	128
6.2.2	Herstellungskosten	130
7	Bilanzierung und Bewertung von Anlagevermögen	143
7.1	Einteilung des Anlagevermögens	143
7.2	Bewertung des Anlagevermögens	148

7.2.1	Nicht abnutzbares versus abnutzbares Anlagevermögen	148
7.2.2	Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften für nicht abnutzbares Anlagevermögen	149
7.2.3	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften für nicht abnutzbares Anlagevermögen	151
7.2.4	Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften für abnutzbares Anlagevermögen	152
7.2.5	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften für abnutzbares Anlagevermögen	157
7.2.6	Anlagenspiegel	163
7.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren	165
7.4	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung des Geschäfts(Firmen)wertes	165
7.4.1	Überblick zu Geschäfts(Firmen)wert	165
7.4.2	Grundzüge der Unternehmensbewertung	166
7.4.3	Überblick zu Methoden der Unternehmensbewertung	166
7.4.4	Einzelbewertungsverfahren	168
7.4.5	Gesamtbewertungsverfahren	170
7.4.6	Mischverfahren	172
7.4.7	Unternehmenswert und Verkaufspreis	174
7.5	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von Grundstücken und Gebäuden	177
7.6	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von Fahrzeugen	183
7.7	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von Leasinggeschäften	191
7.8	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von Beteiligungserträgen.....	195
7.8.1	Beteiligungserträge nach § 10 KStG	195
7.8.2	Abschreibungen von Beteiligungen nach § 10 KStG.....	196
7.8.3	Kapitalertragsteuer und Beteiligungen nach § 10 KStG	197
7.8.4	Gruppenbesteuerung	198
8	Bilanzierung und Bewertung von Umlaufvermögen	225
8.1	Einteilung des Umlaufvermögens	225
8.2	Bewertung des Umlaufvermögens	230
8.2.1	Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften	230
8.2.2	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften	231
8.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren	233
8.3.1	Grundsatz der Einzelbewertung	233
8.3.2	Festwertmethode	235
8.3.3	Gruppenbewertung	236
8.3.4	Verbrauchsfolgeverfahren	239

8.4 Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Gegenstände des Umlaufvermögens	244
8.4.1 Vorräte	244
8.4.2 Langfristige Aufträge	247
8.4.3 Forderungen	249
8.4.4 Factoring	256
9 Bilanzierung und Bewertung von Rechnungsabgrenzungen	273
9.1 Überblick zu Rechnungsabgrenzungen	273
9.2 Abgrenzungspositionen der Aktivseite	275
9.2.1 Aktive transitorische Rechnungsabgrenzungen	275
9.2.2 Aktive antizipative Rechnungsabgrenzungen	276
9.2.3 Sonderfall Disagio	277
9.3 Abgrenzungspositionen der Passivseite	278
9.3.1 Passive transitorische Rechnungsabgrenzungen	278
9.3.2 Passive antizipative Rechnungsabgrenzungen	279
10 Bilanzierung und Bewertung des Eigenkapitals	285
10.1 Überblick zu Eigenkapital	285
10.2 Rücklagen	287
10.2.1 Rücklagen im Überblick	287
10.2.2 Stille Rücklagen	288
10.2.3 Offene Rücklagen	288
10.2.4 Unversteuerte Rücklagen	288
10.2.5 Versteuerte Rücklagen	289
10.2.6 Kapitalrücklagen	289
10.2.7 Gewinnrücklagen	292
10.2.8 Rücklagen für eigene Anteile, Anteile an herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen	294
10.3 Eigenkapital und Rechtsform	297
10.3.1 Grundlagen	297
10.3.2 Bilanzierung des Eigenkapitals bei Einzelunternehmen	297
10.3.3 Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personengesellschaften	300
10.3.4 Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	303
10.4 Negatives Eigenkapital	306

11 Bilanzierung und Bewertung unverteuerter Rücklagen/Investitionsbegünstigungen	317
11.1 Überblick zu unverteuerten Rücklagen	317
11.2 Übertragung stiller Reserven und Übertragungsrücklage (§ 12 EStG)	320
11.2.1 Übertragung stiller Reserven	320
11.2.2 Übertragungsrücklage	323
11.3 Begünstigte Abschreibung für denkmalgeschützte Gebäude (§ 8 Abs. 2 EStG)	326
11.4 Vorzeitige Abschreibungen (§ 7a und § 10c EStG)	326
11.5 Investitionsprämien (§ 108d EStG)	329
11.6 Begünstigung für nicht entnommene Gewinne (§ 11a EStG)	330
11.7 Geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 13 EStG)	331
11.8 Gewinnfreibetrag	332
12 Posten mit Eigen- und Fremdkapitalcharakter	347
12.1 Subventionen	347
12.1.1 Überblick zu Subventionen	347
12.1.2 Bilanzielle Behandlung von Zuschüssen	348
12.1.3 Steuerliche Behandlung von Zuschüssen	350
12.2 Passivposten für CO₂-Emissionszertifikate	350
12.3 Bilanzierung von Mezzaninkapital	353
12.3.1 Allgemeines	353
12.3.2 Formen der Mezzaninfinanzierung	353
13 Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen	359
13.1 Überblick zu Rückstellungen	359
13.2 Ansatz von Rückstellungen im Unternehmens- und Steuerrecht	362
13.2.1 Ansatz von Rückstellungen im Unternehmensrecht	362
13.2.2 Ansatz von Rückstellungen im Steuerrecht	363
13.3 Bewertung von Rückstellungen im Unternehmens- und Steuerrecht	364
13.4 Arten von Rückstellungen	367
13.4.1 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	367
13.4.2 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	369
13.4.3 Aufwandsrückstellungen	371
13.4.4 Einzel- versus Pauschalrückstellungen	375
13.5 Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Rückstellungen	376

13.5.1	Abfertigungsrückstellungen	376
13.5.2	Pensionsrückstellungen	383
13.5.3	Jubiläumsgeldrückstellungen	385
13.5.4	Urlaubsrückstellungen	387
13.5.5	Weitere Rückstellungen	388
14	Bilanzierung und Bewertung von Verbindlichkeiten	397
14.1	Ausweis und Ausgestaltung von Verbindlichkeiten	397
14.2	Bewertung der Verbindlichkeiten	400
14.2.1	Unternehmensrechtliche Bewertung	400
14.2.2	Steuerrechtliche Behandlung	401
14.3	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Verbindlichkeiten	401
14.3.1	Ratenvereinbarungen	401
14.3.2	Absinken des Rückzahlungsbetrages im Nachhinein	402
14.3.3	Wertsicherung von Verbindlichkeiten	402
14.3.4	Verjährung von Verbindlichkeiten	403
14.3.5	Nachlass von Verbindlichkeiten	404
14.3.6	Gutscheine	406
14.3.7	Fremdwährungsverbindlichkeiten	407
15	Gewinn- und Verlustrechnung	417
15.1	Inhalt und Aufgaben der Gewinn- und Verlustrechnung	417
15.2	Gliederung in Staffelform und Kontoform	418
15.3	Verfahren der Gewinn- und Verlustrechnung	420
15.3.1	Überblick	420
15.3.2	Gesamtkostenverfahren	421
15.3.3	Umsatzkostenverfahren	423
15.3.4	Beurteilung des Gesamt- und Umsatzkostenverfahrens	424
15.4	Mindestgliederung für Kapitalgesellschaften	425
15.5	Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Geschäftsfälle.....	427
15.5.1	Lohn- und Gehaltsverbuchung	427
15.5.2	Reisekostenvergütungen.....	430
15.5.3	Spezielle Ansprüche und Schulden gegenüber der Finanzverwaltung	431

15.5.3.1	Anspruchszinsen.....	431
15.5.3.2	Aussetzungszinsen	433
15.5.3.3	Stundungszinsen.....	434
15.5.3.4	Säumniszuschläge	435
15.5.3.5	Forschungsprämie (§ 108c EStG)	436
15.5.3.6	Lehrlingsausbildungsprämie (§ 108f EStG).....	437
15.5.3.7	Bildungsprämie	438
15.5.4	Werbe- und Repräsentationsaufwendungen	439
15.5.5	Aufwendungen, die einer Angemessenheitsprüfung unterliegen.....	440
16	Bilanzierung und Bewertung latenter Steuern	445
16.1	Zeitliche Differenzen	445
16.2	Permanente und quasi permanente Differenzen	456
16.3	Gesetzliche Regelungen	456
16.4	Bilanzielle Behandlung	457
16.4.1	Aktive Steuerabgrenzung	457
16.4.2	Passive Steuerabgrenzung	457
16.4.3	Keine vollständige Abgrenzung der latenten Steuern	458
16.5	Berechnung der Steuerlatenz	460
17	Anhang, Lagebericht und Corporate-Governance-Bericht	465
17.1	Anhang	465
17.2	Lagebericht	467
17.3	Corporate-Governance-Bericht.....	468
Glossar	477
Ergänzende Materialien	487
Stichwortverzeichnis	497