

Praxis der Bilanzierung 2017/2018

**Mit zahlreichen Fallbeispielen
und Lösungen**

Dr. Herbert Grünberger

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, CPA (Chicago)

14. Auflage

Lnde

Inhaltsverzeichnis

Anstelle eines Vorwortes: Über Bogenschießen	V
1. Eine erste Orientierung	1
1.1. Bilanzierungspflicht	1
1.2. Einstieg ins Bilanzierungsleben	3
2. Basiswissen Unternehmensrecht (§ 189a bis § 231 UGB)	5
2.1. Lernziel	5
2.2. Allgemeine Vorschriften	5
2.3. Inventurverfahren	10
2.3.1. Unter welchen Voraussetzungen ist eine permanente Inventur möglich?	11
2.3.2. Vor- bzw nachverlagerte Inventur	12
2.4. Inhalt der Bilanz	14
2.5. Grundsätze der Bewertung	20
2.5.1. Finanzanlagen	28
2.6. Wertansätze für Gegenstände des Umlaufvermögens	30
2.6.1. Retrograde Bewertung	32
2.6.2. Überlegungen zur Forderungsbewertung	33
2.7. Bewertungsvereinfachungsverfahren	35
2.8. Wertansätze für Passivposten	37
2.8.1. Pensions- und Abfertigungsrückstellung	38
2.8.2. Bezug (Entgelt)	38
2.8.3. Zinssatz	38
2.8.4. Verfahren	39
2.8.5. Ermittlung der Abfertigungsrückstellung	39
2.8.6. Inhalt des Jahresabschlusses	40
2.8.7. Inhalt eines Lageberichtes	40
2.9. Hedge Accounting	41
2.10. Gliederung der Bilanz	44
2.11. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	46
2.11.1. Umsatzkostenverfahren	48
2.11.2. Gesamtkostenverfahren vs Umsatzkostenverfahren	49
2.11.3. Kontenmäßige Erfassung	49
3. Basiswissen Steuerrecht (§ 4 bis § 20 EStG)	51
3.1. Lernziel	51
3.2. Einstimmung auf das Thema	51
3.3. Gewinnermittlung	51
3.4. Unkörperliche Wirtschaftsgüter	53
3.5. Bilanzänderung	54
3.6. Einbuchung von Betriebsprüfungsergebnissen	55
3.7. Betriebsausgaben	58
3.8. Instandsetzungsaufwendungen	58
3.9. Einlagenrückzahlung	60
3.10. Gewinn der rechnungslegungspflichtigen Unternehmen	61

3.11. Bewertung von Anlage-und Umlaufvermögen	65
3.12. Bewertung von Verbindlichkeiten	66
3.13. Absetzung für Abnutzung	71
3.14. Nutzungsdauer von Gebäuden	71
3.15. Rückstellungen	74
3.16. Abfertigungs-und Pensionsrückstellungen	77
3.16.1. Abfertigungsrückstellung	77
3.16.2. Pensionsrückstellungen	78
3.16.3. Jubiläumsgeldrückstellung	79
3.17. Nichtabzugsfähige Aufwendungen	79
3.18. Einkommensteuerrichtlinien	80
3.19. Körperschaftsteuer	91
3.19.1. Einkommen, Einkommensermittlung	92
3.19.2. Einlagen, Entnahmen und Einkommensverwendung	93
3.19.3. Agio und Nachschusspflicht	93
3.19.4. Überlegungen zur verdeckten Gewinnausschüttung (§ 8 Abs 2 KStG)	94
3.19.5. Verlustabzug (§ 8 Abs 4 Z 2a KStG)	95
3.19.6. Befreiungen	95
3.19.7. Nichtabzugsfähige Aufwendungen	97
3.20. Steuerbilanz	98
3.20.1. KöSt-Erklärung (auszugsweise)	99
3.20.2. Zusammenfassung	101
4. Kontenplan	102
5. Anlagevermögen	105
5.1. Einstimmung auf das Thema	105
5.2. Ein Kontrastprogramm	106
5.2.1. Anlagevermögen/Umlaufvermögen	106
5.2.2. Abnutzbare/nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	106
5.2.3. Materielle/immaterielle Wirtschaftsgüter (körperliche/ unkörperliche Wirtschaftsgüter)	106
5.2.4. Zivilrechtliches/wirtschaftliches Eigentum	107
5.2.5. Bewegliche/unbewegliche Wirtschaftsgüter	107
5.2.6. Betriebsvermögen/Privatvermögen	107
5.2.7. Herstellungsaufwand/Erhaltungsaufwand/Instandsetzungs- aufwand	108
5.2.8. Einzelbewertung/Pauschalbewertung	109
5.3. Anschaffungskosten	109
5.3.1. Anschaffungskosten und Subventionen	110
5.3.2. Finanzierungskosten/Wertsicherung	111
5.4. Erwerb von Wirtschaftsgütern gegen Renten	112
5.4.1. Kaufpreisrente	112
5.4.2. Einkommensteuerrichtlinien	115
5.5. Leasing	115
5.5.1. Bilanzierung beim Finance Lease (kreditfinanzierter Kauf)	116
5.5.2. Sale and lease back	117

5.6.	Anlagentausch	118
5.7.	Niederstwertprinzip	119
5.8.	Abschreibung	121
5.8.1.	Fiktion	121
5.8.2.	Komponentenabschreibung	122
5.8.3.	Direkte und indirekte Abschreibung	122
5.9.	Anlagenabgang	123
5.10.	Immaterielle Vermögensgegenstände	124
5.10.1.	Arten von immateriellen Vermögensgegenständen	124
5.10.2.	Aktivierung einer Homepage	127
5.10.3.	Anschlusskosten – Teil des Gebäudes oder ein Recht?	127
5.11.	Sachanlagevermögen	129
5.11.1.	Teil des Gebäudes?	129
5.11.2.	Aufteilung des Kaufpreises	130
5.11.3.	Bilanzielles Schicksal des Gebäudes	132
5.11.4.	Baurecht	133
5.11.5.	Anbau, Umbau, Zubau	133
5.11.6.	Verlängerung der Restnutzungsdauer	133
5.11.7.	Selbst erstellte Anlagen	134
5.11.8.	Gegenüberstellung Herstellungsaufwand – Erhaltungsaufwand	135
5.11.9.	Gebäudeabschreibung	138
5.11.10.	Absetzung für Substanzverringerung	138
5.11.11.	Technische Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	139
5.11.11.1.	Angemessene Anschaffungskosten	139
5.11.11.2.	Angemessenheitsprüfung für PKW und Kombi	140
5.11.11.3.	Angemessene Betriebskosten	140
5.11.11.4.	Nutzungsdauer	141
5.11.12.	Festwertansatz	142
5.11.13.	Mehrschichtbetrieb	143
5.11.14.	Bereitschafts-AfA	143
5.11.15.	PKW- und Kombileasing	143
5.11.16.	PKW, Unfallkosten	146
5.12.	Finanzanlagevermögen	146
5.12.1.	Überblick	146
5.12.2.	Personengesellschaften	148
5.12.3.	Regeln für Dividenden	150
5.12.4.	Ergebnisabführungsvertrag versus Gruppenbesteuerung	150
5.12.5.	Zuschüsse, Nachschüsse	151
5.12.5.1.	Bilanzierung beim Geber	151
5.12.5.2.	Bilanzierung beim Empfänger	152
5.12.6.	Abwertung von Beteiligungen	154
5.12.7.	Bewertung	157
5.12.8.	Zusammenfassung	158
6.	Umlaufvermögen	159
6.1.	Einstimmung auf das Thema	159

6.2.	Niederstwertprinzip (§ 207 UGB)	160
6.3.	Vorräte	160
6.3.1.	Einteilung der Vorräte	160
6.3.2.	Bestandsermittlung im Dienstleistungsunternehmen	161
6.3.3.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	161
6.3.4.	Vorrätebeschaffung	162
6.3.5.	Vorräte beim Produktionsbetrieb	164
6.3.5.1.	Bewertung	164
6.3.5.2.	Bestandsveränderung	166
6.3.5.3.	Herstellungskosten bei Unterbeschäftigung (§ 203 Abs 3 UGB)	168
6.3.6.	Vorräte im Handelsbetrieb	169
6.3.7.	Inventurdifferenzen	170
6.3.8.	FIFO- und LIFO-Bewertung gemäß EStR Rz 2318,2320	172
6.3.9.	Schwimmende Ware (rollende Ware)	173
6.3.10.	Bewertung der Handelswaren	174
6.4.	Inventurbewertung	175
6.4.1.	Verbrauchsfolge abhängig von Belieferung	176
6.4.2.	Ergebnis	176
6.4.3.	Retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten im Handel (Handelsinventurmethode)	178
6.5.	Incoterms	179
6.6.	Forderungen	180
6.6.1.	Übersicht	180
6.6.2.	Allgemeines	182
6.6.3.	Fremdwährungsforderungen	182
6.6.4.	Einzelwertberichtigung	183
6.6.5.	Bewertungseinheit versus Einzelbewertung	184
6.6.6.	Umsatzsteuerkorrektur bei Uneinbringlichkeit	185
6.6.7.	Abzinsung einer langfristigen Forderung	185
6.6.8.	Ergebnis	185
6.6.9.	Pauschalwertberichtigung	186
6.6.10.	Pauschale Einzelwertberichtigung	187
6.6.11.	Länderrisiko	188
6.7.	Ergänzungen	196
6.7.1.	Soll-Salden bei Kreditoren	196
6.7.2.	Wertsicherung von Forderungen (und Verbindlichkeiten)	196
6.7.3.	Bilanzmanipulation	198
6.7.4.	Cut-off-Test	199
6.7.5.	Cash Pooling	199
6.8.	Zusammenfassung	200
7.	Eigenkapital	202
7.1.	Bilanzausweis	202
7.1.1.	Eigenkapital	202
7.1.2.	Nennkapital	204
7.1.3.	Kapitalrücklage, Agio (Aufgeld), Nachschusspflicht und Gesellschafterzuschuss	205

7.1.4.	Gewinnrücklage	206
7.1.5.	Negatives Eigenkapital	210
7.1.6.	Fortbestehensprognose und Sanierungsplan	210
7.1.7.	Kennzahlen nach dem Unternehmensreorganisationsgesetz (URG)	211
7.2.	Eigenkapital nach Rechtsform	212
7.2.1.	Einzelunternehmen	213
7.2.2.	Offene Gesellschaft	213
7.2.3.	Kommanditgesellschaft	213
7.2.4.	Gesellschaft nach bürgerlichem Recht (GesBR)	214
7.2.5.	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	215
7.2.6.	Aktiengesellschaft	217
7.2.7.	Stille Gesellschaft	218
7.2.7.1.	Wie hoch ist der Gewinnanteil des stillen Gesellschafters? ...	218
7.2.7.2.	Verlustbeteiligung des stillen Gesellschafters	219
7.2.7.3.	Gewinne des echten stillen Gesellschafters	220
7.2.7.4.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	221
7.2.7.5.	Die stille Beteiligung im Jahresabschluss des stillen Gesellschafters	222
8.	Rückstellungen	225
8.1.	Einstimmung auf das Thema	225
8.2.	Bewertung	226
8.3.	Rückstellungen für Verbindlichkeiten, Verluste, Aufwendungen	227
8.4.	ABC der Rückstellungen	229
8.4.1.	Überblick	229
8.4.2.	Abbruchkosten eines Betriebsgebäudes	231
8.4.3.	Abfertigungen	232
8.4.4.	Ansprüche des Dienstnehmers gemäß § 1014 ABGB	237
8.4.5.	Ausgleichsansprüche des Handelsvertreters	237
8.4.6.	Ausgleichsansprüche einer Konzerngesellschaft	238
8.4.7.	Ausstehende Eingangsrechnungen	238
8.4.8.	Bestandverträge	238
8.4.9.	Betriebsprüfungskosten	239
8.4.10.	Bürgschaftsverpflichtungen	239
8.4.11.	Erlösschmälerung	240
8.4.12.	Gewährleistung und Garantieverpflichtung	241
8.4.13.	Gewinnbeteiligungen/Tantiemen	245
8.4.14.	Jubiläumsgelder	245
8.4.15.	Körperschaftsteuer	249
8.4.16.	Nicht konsumierte Urlaube	254
8.4.17.	Pensionen	257
8.4.18.	Produkthaftung	259
8.4.19.	Prozesskosten	261
8.4.20.	Prüfungs- und Beratungskosten	261
8.4.21.	Rekultivierungskosten	261
8.4.22.	Restrukturierungsrückstellung	262
8.4.23.	Rücknahmeverpflichtungen	264

Inhaltsverzeichnis

8.4.24.	Schadenersatz	264
8.4.25.	Umweltbelastungen (Umweltschäden, Sanierungskosten) ...	265
8.4.26.	Unterlassene Reparaturen	266
8.4.27.	Verluste aus schwebenden Geschäften	267
9.	Verbindlichkeiten	269
9.1.	Einstimmung auf das Thema	269
9.2.	Bewertung	269
9.3.	Verjährung von Verbindlichkeiten	270
9.4.	Schuldennachlass im Rahmen einer Sanierung	270
9.5.	Fremdwährungskredit (Darlehen)	270
9.6.	Rentenverpflichtung	273
9.7.	Damnum, Abgeld	274
9.8.	Lieferantenkredit	275
9.9.	Finanzinstrumente	277
9.10.	Eine erste Übersicht zur Bilanzierung	278
9.10.1.	Bilanzierung der symmetrischen Derivate	279
9.10.2.	Bilanzierung der asymmetrischen Derivate	279
9.10.3.	Effektivzinsmethode	281
9.10.4.	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen	282
9.10.5.	Zinsänderungen	284
9.10.6.	Währungsrisiken	284
10.	Anstelle eines Schlusswortes	288
	Anhang	289
	Stichwortverzeichnis	305