

# **Der Jahresabschluss nach dem Unternehmensgesetzbuch**

**Band 1**

**Der Einzelabschluss**

**Erstellung, Prüfung und Veröffentlichung**

**17. Auflage**

**Autoren dieser Auflage:**

**em. o. Univ.-Prof. Dkfm. Dr. Dr.hc. Anton Egger**

Beeideter Wirtschaftsprüfer  
und Steuerberater

**o. Univ.-Prof. Mag. Dr. Romuald Berti**

Beeideter Wirtschaftsprüfer  
und Steuerberater

**Ln de**

# Inhaltsübersicht

1.	Österreichische und internationale Grundlagen des Jahresabschlusses	1
1.1	Die Funktionen des Jahresabschlusses	1
1.2	Die 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	5
1.4	Die Bilanzrichtlinie 2013/34/EU	13
1.5	Umsetzung der Bilanzrichtlinie durch das Rechnungslegungsänderungsgesetz 2014 (RÄG 2014)	18
1.6	Aufbau der unternehmensrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften nach dem RÄG 2014	25
2.	Die allgemeinen Rechnungslegungsvorschriften nach dem RÄG...	28
2.1	Rechnungslegungspflicht für Unternehmer	28
2.2	Besondere Rechnungslegungsvorschriften für Quasi-Kapitalgesellschaften	30
2.3	Besondere Rechnungslegungsvorschriften für Kapitalgesellschaften	32
2.4	Die steuerlichen Rechnungslegungsvorschriften	42
3.	Die allgemeinen Vorschriften für die Erstellung des Jahresabschlusses	45
3.1	Die allgemeinen Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung (Jahresabschlusserstellung)	45
3.2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im UGB	49
3.3	Die Generalnorm des true and fair view	76
3.4	Die Ansatzvorschriften in der Bilanz	81
3.5	Die Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz	94
3.6	Latente Steuern	108
3.7	Gliederung der Posten (Konten) der Buchhaltung und des Jahresabschlusses	164
4.	Die Aktivposten der Bilanz gern § 224 Abs 2 im Einzelnen	188
4.1	Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes	188
4.2	Anlagevermögen	188

4.3	Umlaufvermögen	259
4.4	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	299
4.5	Aktive und passive latente Steuern (§ 198 Abs 9)	305
4.6	Bilanzierung von Sicherungsgeschäften (Hedging)	305
5.	Die Passivposten der Bilanz gem § 224 Abs 3	312
5.1	Eigenkapital der Kapitalgesellschaft	312
5.2	Eigenkapital des Einzelunternehmens und der Personengesellschaft	356
5.3	Investitionsbegünstigungen in der Unternehmensbilanz	367
5.4	Rückstellungen	373
5.5	Verbindlichkeiten	423
5.6	Sonderposten der Verbindlichkeiten	439
5.7	Passive Rechnungsabgrenzung	447
5.8	Haftungsverhältnisse und sonstige wesentliche Verpflichtungen..	450
5.9	Angaben zu Verpflichtungen von nicht in der Bilanz enthaltenen Sachanlagen	455
6.	Die Posten der Gewinn-und Verlustrechnung gem § 231	456
6.1	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren gem §231 Abs 2	456
6.2	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren gem § 231 Abs 3	482
6.3	Musterbeispiel zur Gewinn-und Verlustrechnung	487
6.4	Rücklagenbewegung	495
6.5	Übergangsvorschriften gem § 906 Abs 28-37, betreffend die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung	497
6.6	Bestimmungen zum Ausweis der Vorjahresbilanz für die erstmalige Anwendung des RÄG 2014 (Abs 36)	517
6.7	Musterbeispiel zum Übergang des Jahresabschluss nach dem UGB aF zum UGB nach dem RÄG	519
7.	Der Anhang	551
7.1	Funktion des Anhanges	551
7.2	Die Vorschriften über den Anhang	551
7.3	Checklist der Anhangsvorschriften	553
7.4	Erläuterungen zu den in der Checklist angeführten Angaben der §§ 237-241	559
7.5	Unterlassen von Angaben gem § 242	576
8.	Der Lagebericht gem § 243	578
8.1	Gesetzliche Vorschriften zum Lagebericht	578
8.2	Allgemeines zum Lagebericht	586

8.3	Gliederung des Lageberichtes	590
8.4	Nichtfinanzielle Erklärung, nichtfinanzieller Bericht gern § 243b	618
8.5	Corporate Governance-Bericht gern § 243c	626
8.6	Bericht über Zahlungen von staatlichen Stellen – § 243d	630
9.	Prüfung und Offenlegung gern §§ 268-283	634
9.1	Grundlagen der Abschlussprüfung	634
9.2	Prüfungspflicht (§ 268)	635
9.3	Durchführung der Prüfung	647
9.4	Qualitätssicherung durch ein externes Qualitäts- überwachungssystem	655
9.5	International Standards on Auditing – Internationale Prüfungsstandards – ISA	661
9.6	Offenlegung und Veröffentlichung	690
9.7	Maßnahmen zur Durchsetzung unternehmensrechtlicher Vorschriften	695

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 17. Auflage	V
Vorwort zur 15. Auflage	VI
Vorwort zur 1. Auflage	VII
<b>1. Österreichische und internationale Grundlagen des Jahresabschlusses</b>	<b>1</b>
1.1 Die Funktionen des Jahresabschlusses	1
1.11 Erhaltungsfunktion des Jahresabschlusses	1
1.12 Die Informationsfunktion des Jahresabschlusses	2
<b>1.2 Die Entwicklung der handelsrechtlichen (unternehmensrechtlichen) Rechnungslegungsnormen seit der großen Rechnungslegungsreform im Jahre 1990</b>	<b>3</b>
<b>1.3 Einflussgrößen, die neben den Richtlinien und Verordnungen der Europäischen Union auf den österreichischen Gesetzgeber einwirken</b>	<b>5</b>
1.31 Internationale Regelungen der Erstellung und Präsentation von Jahresabschlüssen und ihr Einfluss auf das UGB	6
1.311 US-GAAP (Generally Accepted Accounting Principles)	6
1.312 Der International Accounting Standards Board (IASB) mit den International Financial Reporting Standards (IFRS)	6
1.312.1 Übernahme der IFRS in den Einzelabschluss österreichischer Kapitalgesellschaften?	7
1.313 Zusammenstellung der internationalen Regelungen	9
1.32 Österreichische Organisationen mit Einfluss auf die österreichische Rechnungslegung	10
1.321 Das Österreichische Rechnungslegungskomitee (AFRAC)	10
1.322 Die Fachsenate der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer	11
1.323 Das Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer (IWP)	12
1.324 Die Zusammenarbeit der Fachsenate der Kammer, der Fachausschüsse des IWP und des AFRAC	12
1.325 Sonstige Organisationen	12
<b>1.4 Die Bilanzrichtlinie 2013/34/EU</b>	<b>13</b>
<b>1.5 Umsetzung der Bilanzrichtlinie durch das Rechnungslegungsänderungsgesetz 2014 (RÄG 2014)</b>	<b>18</b>
1.51 Aus den Erläuternden Bemerkungen zur Regierungsvorlage (EB)	18
1.52 Wesentliche Änderungen durch das RÄG 2014	19
1.53 Die neuen Begriffsbestimmungen des UGB (§ 189a)	21
<b>1.6 Aufbau der unternehmensrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften nach dem RÄG 2014</b>	<b>25</b>

<b>2.</b>	<b>Die allgemeinen Rechnungslegungsvorschriften nach dem RÄG</b>	28
<b>2.1</b>	<b>Rechnungslegungspflicht für Unternehmer</b>	28
2.11	Eintritt und Beendigung der Rechnungslegungspflicht	28
2.12	Ausnahmen von der Rechnungslegungspflicht	29
<b>2.2</b>	<b>Besondere Rechnungslegungsvorschriften für Quasi-Kapitalgesellschaften</b>	30
2.21	Rechnungslegungsvorschriften für Genossenschaften	30
2.22	Rechnungslegungsvorschriften für Vereine	31
<b>2.3</b>	<b>Besondere Rechnungslegungsvorschriften für Kapitalgesellschaften</b>	32
2.31	Geltungsbereich der besonderen Rechnungslegungsvorschriften..	32
2.32	Bestandteile der Rechnungslegung der Kapitalgesellschaften	33
2.33	Große, mittlere, kleine und kleinste Kapitalgesellschaft (Größenklassen)	34
2.331	Die Größenklassen (§ 221 gem RÄG 2014 ab 1. Jänner 2016)	34
2.34	Eintritt der Rechtsfolgen bei Erreichen oder Verlassen der Größenmerkmale (§ 221 Abs 4)	36
2.35	Fristen zur Aufstellung, Feststellung und Veröffentlichung des Jahresabschlusses	36
2.351	Aktiengesellschaft	37
2.352	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	38
2.353	Personengesellschaften iSd § 221 Abs 5	39
2.36	Sondervorschriften für börsennotierte Unternehmen – Umsetzung der „Transparenzrichtlinie“	39
2.361	Jahresfinanzbericht – § 124 Abs 1 BörseG	39
2.362	Halbjahresfinanzbericht-§ 125 BörseG	40
<b>2.4</b>	<b>Die steuerlichen Rechnungslegungsvorschriften</b>	42
2.41	Bundesabgabenordnung	42
2.42	Einkommensteuergesetz (§ 4 Abs 1 und § 5 EStG)	43
<b>3.</b>	<b>Die allgemeinen Vorschriften für die Erstellung des Jahresabschlusses</b>	45
<b>3.1</b>	<b>Die allgemeinen Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung (Jahresabschlusserstellung)</b>	45
3.11	Grundsatz der Bilanzverknüpfung	46
3.12	Grundsatz der Bilanzvorsicht	48
3.13	Grundsatz der Bilanzklarheit	48
3.14	Grundsatz der Bilanzwahrheit	48

<b>3.2</b>	<b>Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im UGB</b>	<b>49</b>
3.21	Verpflichtung zur Führung und Aufbewahrung der Bücher und Belege (§§ 190, 212)	50
3.22	Verpflichtung zur Aufstellung des Inventars, der Eröffnungsbilanz und des Jahresabschlusses	51
3.221	Die körperliche Bestandsaufnahme (Inventur) als Grundlage für die Erstellung des Inventars und des Jahresabschlusses	52
3.221.1	Überleitung von der Buchhaltung in den Jahresabschluss	52
3.221.2	Inventurverfahren	53
3.23	Die Vollständigkeit des Jahresabschlusses unter Berücksichtigung des wirtschaftlichen Gehaltes der betreffenden Geschäftsvorfälle (§§ 196 und 196a Abs 1)	56
3.231	Gesetzliche Abweichungen vom Grundsatz der Bilanzvollständigkeit	57
3.231.1	Ausnahmen für nicht wesentliche Posten in der Bilanz	58
3.231.2	Gesetzliche Bilanzierungsverbote gem § 197 j	58
3.231.3	Aktivierungswahlrecht für geringwertige Vermögensgegenstände	59
3.24	Das Verrechnungsverbot gem § 196 Abs 2	60
3.241	Ausnahmen vom Verrechnungsverbot	60
3.25	Die allgemeinen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze gem § 201	62
3.251	Der Grundsatz der Bilanzkontinuität	62
3.251.1	Stetigkeit bei den Bilanzierungsmethoden	62
3.251.2	Beibehaltung einer einmal gewählten Bewertungsmethode (Bewertungsstetigkeit)	63
3.252	Der Grundsatz der Unternehmensfortführung – going concern (§ 201 Abs 2 Z 2)	66
3.252.1	Der Zeithorizont	68
3.252.2	Tatsächliche oder rechtliche Gründe, die der <u>Annahme</u> der Unternehmensfortführung entgegenstehen	69
3.252.3	Konsequenzen für die Bewertung bei Abgehen von der Annahme der Unternehmensfortführung	70
3.252.4	Unternehmensreorganisationsgesetz (URG)	71
3.253	Grundsatz der Stichtagsbewertung (Abs 2 Z 3)	71
3.254	Der Grundsatz der Einzelbewertung (Abs 2 Z 3)	72
3.255	Der Grundsatz der Vorsicht (Abs 2 Z 4)	74
3.255.1	Das Realisationsprinzip (Abs 2 Z 4a)	74
3.255.2	Das Wertaufhellungsprinzip (Abs 2 Z 4b)	75
3.256	Grundsatz der Berücksichtigung von Wertminderungen unabhängig vom Bilanzergebnis (Abs 2 Z 4c)	75
3.257	Grundsatz der Aufwands-/Ertragsverrechnung unabhängig vom Zeitpunkt des Zahlungsanfalls (Abs 2 Z 5)	75

3.258	Grundsatz der Bilanzidentität	75
3.26	Abweichung von den allgemeinen Grundsätzen der Bilanzierung	76
<b>3.3</b>	<b>Die Generalnorm des true and fair view</b>	<b>76</b>
3.31	Generalnorm für Einzelunternehmen und Personengesellschaften (§ 195)	76
3.32	Generalnorm für Kapitalgesellschaften (§ 222)	77
3.33	Verhältnis von Generalnorm und Einzelvorschriften	78
<b>3.4</b>	<b>Die Ansatzvorschriften in der Bilanz</b>	<b>81</b>
3.41	Einlagen und Zuwendungen (§ 202 Abs 1)	81
3.42	Anschaffungskosten	82
3.421	Anschaffungskosten im Sinne des Unternehmensrechtes	82
3.422	Anschaffungskosten im Sinne des Steuerrechtes	83
3.43	Herstellungskosten	83
3.431	Begriff der Herstellkosten in der Kostenrechnung	84
3.432	Herstellkosten und Herstellungskosten	86
3.433	Die Herstellungskosten in der Unternehmensbilanz	87
3.433.1	Berücksichtigung einer offensichtlichen Unterbeschäftigung	88
3.433.2	Fakultative Bestandteile der Herstellungskosten	90
3.433.3	Verbot der Einbeziehung der Verwaltungs- und Vertriebskosten in die Herstellungskosten	91
3.44	Ansatz des Vermögens	92
3.441	Ansatz des Anlagevermögens	92
3.442	Ansatz des Umlaufvermögens	93
3.45	Ansatz der Passiva	94
<b>3.5</b>	<b>Die Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz</b>	<b>94</b>
3.51	Allgemeines	95
3.52	Die grundsätzlichen Regelungen des Maßgeblichkeitsprinzips	96
3.53	Beispiele für die Anwendung des Maßgeblichkeitsprinzips	97
3.54	Das Problem der un versteuerten Rücklagen	99
3.55	Einzelbestimmungen in der Unternehmens- und Steuerbilanz, die zu unterschiedlichen Ergebnissen führen können	104
3.56	Folgerungen aus der Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz	108
<b>3.6</b>	<b>Latente Steuern</b>	<b>108</b>
3.61	Grundsätzliche Bedeutung des Ausweises latenter Steuern	108
3.62	Methoden der Errechnung passiver oder aktiver latenter Steuern..	110
3.621	Timing-Konzept	110
3.622	Temporary-Konzept	112
3.622.1	Permanente und zeitliche Differenzen im Rahmen des Temporary-Konzepts	113



3.622.2	Die Erfassung (Verbuchung) latenter Steuern im Rahmen des Temporary- Konzeptes	114
3.63	Steuersatz	117
3.64	Behandlung von Verlustvorträgen	117
3.65	Beispiele für die Anwendung des Temporary-Konzepts	118
3.66	Die gesetzliche Regelung der Behandlung latenter Steuern in Österreich	126
3.661	Anwendung des Temporary-Konzepts	126
3.661.1	Vorgangsweise beim Temporary-Konzept.	127
3.662	Aktive latente Steuern aus steuerlichen Verlustvorträgen	129
3.663	Steuersatz, mit dem die Steuerlatenz berechnet wird	130
3.664	Ausweis der latenten Steuern	130
3.665	Ausschüttungssperre für aktive latente Steuern	131
3.666	Ausnahmen von der Berücksichtigung latenter Steuern gern § 198 Abs 10	131
3.666.1	Verbot der Bildung latenter Steuern aus dem erstmaligen Ansatz eines Geschäfts(Firmen)wertes gern § 198 Abs 10 Z 1	132
3.666.2	Untersagung der Bildung einer Steuerlatenz gern § 198 Abs 10 Z 2	149
3.666.3	Untersagung der Bildung einer Steuerlatenz gemäß § 198 Abs 10 Z 3	153
3.667	Übergangsregelung für die erstmalige Anwendung des § 198 Abs 9 und 10 neue Fassung	154
3.668	Erfassung latenter Steuern bei der Abfertigungsrückstellung	154
3.67	Latente Steuern bei Einbringung von Betrieben oder Teilbetrieben gemäß § 202 Abs 2	162
3.68	Die Bilanzierung latenter Steueransprüche und Schulden im Zusammenhang mit der Gruppenbesteuerung	162
3.69	Spiegel für die Darstellung der latenten Steuern im Anhang	163
<b>3.7</b>	<b>Gliederung der Posten (Konten) der Buchhaltung und des Jahresabschlusses</b>	<b>164</b>
3.71	Kontenrahmen und Kontenplan	165
3.72	Bilanzgliederung gern § 198	166
3.721	Aktivseite	167
3.722	Passivseite	167
3.723	Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung gern § 200	169
3.73	Gliederung des Jahresabschlusses für Kapitalgesellschaften und Unternehmen, die den Vorschriften der §§ 221-283 unterliegen...	170
3.731	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung (§ 223)	170
3.732	Bilanzgliederung gern den Artikeln 10 und 11 der Bilanzrichtlinie	174

3.732.1	Bilanzgliederung gem § 224 (Artikel 10, Anhang III Bilanzrichtlinie)	174
3.732.2	Staffelform gem Artikel 10, Anhang IV Bilanzrichtlinie	176
3.732.3	Darstellung nach der Fristigkeit gem Artikel 11 Bilanzrichtlinie....	178
3.732.4	Darstellung der zeitlichen Bindung (grundsätzliche Liquidität)....	179
3.733	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 231)	181
3.733.1	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 231 Abs 2 (Gesamtkostenverfahren)	181
3.733.2	Wesentliche Änderungen in der Gewinn- und Verlustrechnung durch das RÄG	184
3.733.3	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 231 Abs 3 (Umsatzkostenverfahren)	184
3.734	Struktur der Gewinn- und Verlustrechnung	185
3.734.1	Gesamtkostenverfahren	185
3.734.2	Umsatzkostenverfahren	186
<b>4.</b>	<b>Die Aktivposten der Bilanz gem § 224 Abs 2 im Einzelnen</b>	<b>188</b>
<b>4.1</b>	<b>Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes</b>	<b>188</b>
<b>4.2</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>188</b>
4.21	Immaterielle Vermögensgegenstände	189
4.211	Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen	189
4.212	Die Bewertung immaterieller Vermögensgegenstände	190
4.212.1	Aktivierungsverbot für nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände	190
4.212.2	Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände	190
4.212.3	Problem der Zuordnung selbsterstellter Software zum Anlage- oder Umlaufvermögen	191
4.213	Geschäfts(Firmen)wert	193
4.22	Einlagenbewertung	197
4.221	Einlagenbewertung gem § 202 Abs 1	197
4.222	Die Buchwertfortführung gem § 202 Abs 2	198
4.223	Latente Steuerbelastung auf Aufwertungsbeiträge	202
4.23	Sachanlagen	205
4.231	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund	206
4.232	Technische Anlagen und Maschinen	207
4.233	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	208
4.234	Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	208
4.235	Die Bedeutung des § 223 Abs 4 für den Ausweis des Anlagevermögens	208

4.236	Bewertung des Sachanlagevermögens	209
4.236.1	Planmäßige Abschreibungen	210
4.236.2	Außerplanmäßige Abschreibungen	218
4.236.3	Zuschreibungen	218
4.237	Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	220
4.237.1	Die Situation im EU-Bereich	220
4.237.2	Die Situation in Österreich	221
4.237.3	Bilanzierung bei Zurechnung des Leasinggegenstandes zum Leasinggeber	224
4.237.4	Bilanzierung bei Zurechnung des Leasinggegenstandes zum Leasingnehmer	225
4.24	Finanzanlagen	226
4.241	Beteiligungen (§ 224 Abs 2 A III 3)	227
4.241.1	Hierarchie der Beteiligungen und sonstiger Anteile im UGB und ihr Bilanzausweis	228
4.242	Anteile an Mutterunternehmen	230
4.242.1	Ausweis der Anteile an Mutterunternehmen in der Bilanz	231
4.242.2	Rücklage für Anteile an Mutterunternehmen	231
4.243	Eigene Anteile	232
4.244	Erwerb eigener Geschäftsanteile einer GmbH und von GmbH-Anteilen des Mutterunternehmens	232
4.245	Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	232
4.246	Ausleihungen	233
4.247	Die Bewertung des Finanzanlagevermögens	234
4.247.1	Bewertung von Beteiligungen	236
4.247.2	Bewertung von Wertpapieren (Wertrechten) des Anlagevermögens	241
4.247.3	Bewertung von Rückdeckungsversicherungen	242
4.247.4	Bewertung von Ausleihungen	243
4.248	Das Finanzanlagevermögen betreffende Erläuterungsvorschriften im Anhang	244
4.249	Wechselseitige Beteiligungen	244
4.25	Die horizontale Gliederung des Anlagevermögens (Anlagenspiegel)	245
4.251	Die Behandlung geringwertiger Vermögensgegenstände des Anlagevermögens im Anlagenspiegel	256
4.252	Geschäfts(Firmen)wert im Anlagenspiegel	258
4.253	Gegenstände des Anlagevermögens bei Umgründungen	258
4.254	Ausweis des Anlagevermögens bei anderen Rechtsformen	259
<b>4.3</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	259
4.31	Vorräte	259
4.311	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	259

4.312	Unfertige Erzeugnisse	260
4.313	Fertige Erzeugnisse und Waren	261
4.314	Noch nicht abrechenbare Leistungen und noch nicht abgerechnete Leistungen	261
4.314.1	Aufträge mit einer Ausführungszeit von mehr als zwölf Monaten	262
4.315	Geleistete Anzahlungen	263
4.316	Die Möglichkeit der Verrechnung von Vorräten mit erhaltenen Anzahlungen für Bestellungen	264
4.317	Bewertung der Vorräte	265
4.317.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	267
4.317.2	Unfertige und fertige Erzeugnisse	267
4.317.3	Noch nicht abrechenbare Leistungen	269
4.317.4	Abgrenzbare Teilleistungen, Teilgewinnrealisierung	269
4.317.5	Waren	270
4.318	Ermittlung des mengen- und wertmäßigen Verbrauches und Bestandes	270
4.318.1	Indirekte Verbrauchsermittlung	270
4.318.2	Direkte Verbrauchsermittlung	271
4.319	Bewertungsmethoden	271
4.319.1	Identitätspreisverfahren	272
4.319.2	Gewogenes Durchschnittspreisverfahren	273
4.319.3	Bewertung zu Festwerten (Festwertverfahren) gem § 209 Abs 1 ..	275
4.319.4	Kunstabwertungsverfahren gem § 209 Abs 2	275
4.319.5	Bewertung zu Verrechnungspreisen	279
4.32	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	280
4.321	Erläuterungen – gemeinsame Vorschriften	280
4.322	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	280
4.322.1	Wechselseforderungen	281
4.323	Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	282
4.324	Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	283
4.324.1	Bilanzierung von Forderungen und Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit der Gruppenbesteuerung	284
4.324.2	Gemeinsame Vorschriften für Forderungen gegenüber verbun- denen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht – Vermerk der Mitzu- gehörigkeit	285
4.325	Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	286
4.325.1	CO <sub>2</sub> -Emissionszertifikate	287
4.325.2	Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber den Gesellschaftern einer GmbH	294
4.325.3	Eingeforderte ausstehende Einlagen	294

4.33	Wertpapiere und Anteile	294
4.331	Anteile an verbundenen Unternehmen	294
4.332	Anteile an Mutterunternehmen im Umlaufvermögen	294
4.333	Eigene Anteile als Korrekturposten vom Nennkapital	295
4.334	Sonstige Wertpapiere und Anteile	295
4.34	Liquide Mittel	295
4.35	Bewertung des Finanzumlaufvermögens	296
4.351	Anschaffungskosten des Finanzumlaufvermögens	296
4.352	Bewertung der Forderungen	297
<b>4.4</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>299</b>
4.41	Ausgaben vor und Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag	299
4.42	Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten im Einzelnen	300
4.421	Vorauszahlungen im Rahmen bestehender periodenübergreifender Leistungsbeziehungen	300
4.422	Sonstige Vorauszahlungen, kommende Periode» betreffend	301
4.43	Rechnungsabgrenzungsposten auf Grund besonderer gesetzlicher Vorschriften	301
4.431	Disagio gern § 198 Abs 7	301
4.432	Unterschiedsbetrag gern Artikel XII Pensionskassengesetz	302
4.433	Rechnungsabgrenzungsposten für nachzuholende bzw aufzustockende Rückstellungen gern § 906 Abs 33	305
<b>4.5</b>	<b>Aktive und passive latente Steuern (§ 198 Abs 9)</b>	<b>305</b>
<b>4.6</b>	<b>Bilanzierung von Sicherungsgeschäften (Hedging)</b>	<b>305</b>
4.61	Sicherungsstrategien	307
4.611	Micro Hedges	307
4.612	Portfolio Hedges	307
4.613	Macro Hedges	308
4.62	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen	308
4.621	Bestandssicherung	308
4.622	Antizipative Sicherung = Absicherung zukünftiger Zahlungsströme	310
<b>5.</b>	<b>Die Passivposten der Bilanz gern § 224 Abs 3</b>	<b>312</b>
<b>5.1</b>	<b>Eigenkapital der Kapitalgesellschaft</b>	<b>312</b>
5.11	Eingefordertes Nennkapital	312
5.111	Ausstehende Einlagen (§229 Abs 1)	313
5.12	Kapitalerhöhung	313
5.121	Ordentliche Kapitalerhöhung	313
5.122	Bedingte Kapitalerhöhung	314
5.123	Genehmigtes Kapital	316
5.124	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (Kapitalberichtigungsgesetz vom 19. Mai 1967, BGBl 171, idF BGBl I 2009/71 [Aktienrechtsänderungsgesetz])	316

5.125	Kapitalherabsetzung	316
5.125.1	Ordentliche Kapitalherabsetzung	316
5.125.2	Vereinfachte Kapitalherabsetzung	317
5.13	Das Nennkapital (Stammkapital) der GmbH	317
5.131	Gründungsprivilegierung gem § 10b GmbHG	318
5.132	Ausstehende Einlagen	320
5.133	Eigene GmbH-Anteile	320
5.134	Erhöhung des Stammkapitals	320
5.135	Herabsetzung des Stammkapitals	320
5.14	Die sonstigen Eigenkapitalbestandteile der Kapitalgesellschaft....	321
5.141	Kapitalrücklagen	321
5.141.1	Gebundene Kapitalrücklagen	321
5.141.2	Nicht gebundene Kapitalrücklagen	325
5.141.3	Optionsrücklage	325
5.141.4	Behandlung von Nachschüssen bei der GmbH	326
5.142	Gewinnrücklagen	326
5.142.1	Gesetzliche Rücklagen (Geltung für die AG und große GmbH)....	327
5.142.2	Andere Gewinnrücklagen (satzungsmäßige Rücklagen und freie Rücklagen)	328
5.142.3	Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	329
5.142.4	Bilanzgewinn (Z 26)	330
5.142.5	Vertragliche Gewinnüberrechnung gem § 232 Abs 3	330
5.15	Eigene Anteile (Aktien)	331
5.151	Aktienrechtliche Voraussetzungen für den Erwerb eigener Anteile	331
5.152	Eigene Aktien in der Bilanz	334
5.153	Buchmäßige Erfassung der Veräußerung eigener Aktien	337
5.154	Beispiele zum Erwerb und zur Veräußerung eigener Aktien und Anteile an Mutterunternehmen	338
5.16	Gewinnausschüttungssperren	346
5.161	Ausschüttungssperren gem § 235 UGB	346
5.161.1	Ausschüttungssperren aus Umgründungen gem § 235 Abs 1	346
5.162	Sonstige Ausschüttungssperren	350
5.162.1	Rücklage für Anteile an Mutterunternehmen	350
5.162.2	Rücklage für eigene Anteile	350
5.17	Negatives Eigenkapital	350
5.18	Eigenkapitalspiegel	352
5.19	Bedingte Eigenkapitalposten und Hybridkapital	353
5.191	Die Behandlung von Genussrechtskapital	353
5.192	Partizipationskapital, Ergänzungskapital und Hybridkapital	355
5.192.1	Partizipationskapital	355
5.192.2	Ergänzungskapital	355
5.192.3	Hybridkapital	356

<b>5.2</b>	<b>Eigenkapital des Einzelunternehmens und der Personengesellschaft</b>	356
5.21	Eigenkapital des Einzelunternehmens	356
5.22	Eigenkapital der Personengesellschaft	356
5.221	Eigenkapital der offenen Gesellschaft	357
5.222	Eigenkapital der Kommanditgesellschaft (§§ 161-177 UGB)	360
5.223	Eigenkapital der Gesellschaft bürgerlichen Rechts	364
5.23	Eigenkapital bei der GmbH und Co KG (als häufigster Fall des §221 Abs 5)	365
<b>5.3</b>	<b>Investitionsbegünstigungen in der Unternehmensbilanz</b>	367
5.31	Steuerbegünstigungen durch Nichtbesteuerung oder spätere Besteuerung von Unternehmensgewinnen unter bestimmten Bedingungen	367
5.32	(Nicht rückzahlbare) Zuwendungen aus öffentlichen Mitteln zur Anschaffung oder Herstellung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (§ 3 Abs 1 Z 6 EStG iVm § 6 Z 10 EStG)	370
5.33	Behandlung von Zuschüssen mit bedingter Rückzahlungsverpflichtung	372
<b>5.4</b>	<b>Rückstellungen</b>	373
5.41	Betriebswirtschaftliche Grundlagen für die Bildung von Rückstellungen	373
5.42	Rückstellungen gern §§ 198 Abs 8 und 224 Abs 3, B	374
5.43	Ansatz und Bewertung von Rückstellungen	375
5.431	Abzinsung langfristiger Rückstellungen	375
5.431.1	Behandlung der Abzinsung und Aufzinsung von Rückstellungen im Sinne des § 211 Abs 2 in der Gewinn- und Verlustrechnung...	376
5.431.2	Die Abzinsung langfristiger Rückstellungen im Steuerrecht	378
5.432	Bildung und Auflösung (Verwendung) der Rückstellungen	380
5.433	Veränderung von Rückstellungen während der Laufzeit	381
5.434	Passivierungspflichtige und passivierungsfähige Rückstellungen....	382
5.44	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften (§198 Abs 8 ZI)	382
5.441	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	382
5.441.1	Rückstellungen für Verpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern ohne Rückstellungen für Abfertigungen und Pensionen	383
5.441.2	Andere Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	383
5.442	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	393
5.442.1	Begriff und Abgrenzung schwebender Geschäfte	393
5.442.2	Risiken aus schwebenden Geschäften	394
5.442.3	Arten der schwebenden Geschäfte und die Bewertung der daraus resultierenden Verluste	397

5.443	Steuerrückstellungen	398
5.45	Aufwandsrückstellungen (§198 Abs 8 Z 2)	399
5.46	Abfertigungs-, Pensions- und Jubiläumsrückstellungen	401
5.461	Rückstellungen für Abfertigungen	402
5.461.1	System Abfertigung alt	402
5.461.2	Das System Abfertigung neu	408
5.461.3	Übergangsregelungen	409
5.461.4	Auswirkungen der Neugestaltung des Abfertigungssystems auf das Rechnungswesen des Unternehmens	411
5.461.5	Abfertigungsrückstellung und latente Steuern	413
5.46.2	Rückstellungen für Pensionen	413
5.462.1	Pensionsverträge und Rückdeckungsversicherung	413
5.462.2	Einkommensteuerliche Behandlung der Pensionsrückstellung	415
5.463	Rückstellungen für Jubiläumsgelder	416
5.47	Rückstellungen im Einkommensteuerrecht	416
5.471	Allgemeines	A 416
5.472	Gesetzliche Regelung	417
5.473	Rückstellungen gemäß den Einkommensteuerrichtlinien 2000	418
5.473.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	418
5.473.2	Rückstellungen für vorbelastete Einnahmen	420
5.473.3	Hohe Wahrscheinlichkeit eines Vermögensabflusses	420
5.473.4	Einzel- und Pauschalrückstellungen	420
5.473.5	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	421
5.473.6	Ansatz langfristiger Rückstellungen	421
5.473.7	(Steuerlich nicht ansatzfähige) Aufwandsrückstellungen	422
<b>5.5</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	422
5.51	Erläuterungen allgemein	423
5.511	Fälligkeitsangaben, Angabe von Besicherungen	423
5.512	Vermerk der Mitzugehörigkeit	424
5.52	Bewertung der Verbindlichkeiten	425
5.521	Allgemeine Vorschriften	425
5.522	Wertsicherungsvereinbarungen	426
5.523	Besserungsvereinbarungen	427
5.524	Behandlung unverzinster Verbindlichkeiten	427
5.525	Disagio	428
5.526	Unter- bzw Überverzinsung	428
5.527	Ratenvereinbarungen	429
5.528	Fremdwährungskredite	429
5.529	Bewertung der Rentenverpflichtungen	430
5.53	Die einzelnen Posten der Verbindlichkeiten	430
5.531	Anleihen, davon konvertibel	430
5.531.1	Nicht konvertible Anleihen	430



5.531.2	Konvertible Anleihen	432
5.532	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	433
5.533	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (soweit nicht gegen Vorräte verrechnet)	434
5.534	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	436
5.535	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	437
5.536	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	438
5.537	Sonstige Verbindlichkeiten, davon aus Steuern, davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	438
<b>5.6</b>	<b>Sonderposten der Verbindlichkeiten</b>	<b>439</b>
5.61	Einlagen stiller Gesellschafter	439
5.611	Vorschriften des UGB über die stille Gesellschaft (§§ 179-188)..	439
5.612	Die Kapitalkonten des stillen Gesellschafters	441
5.613	Echter (typischer) und unechter (atypischer) stiller Gesellschafter	442
5.614	Der Ausweis der Einlagen stiller Gesellschafter als Eigen- oder Fremdkapital?	443
5.62	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	445
5.621	Eigenkapitalersatzgesetz	446
5.63	Genussrechtskapital mit Fremdkapitalcharakter	447
5.64	Nachrangige Verbindlichkeiten	447
<b>5.7</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>447</b>
5.71	Einnahmen vor dem Abschlussstichtag	448
5.72	Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag	448
5.73	Nicht rückzahlbare Zuschüsse von Dritten	448
5.731	Nicht rückzahlbare Investitionszuschüsse	448
5.732	Nicht rückzahlbare Aufwands-/Ertragszuschüsse	449
5.74	Erträge aus Servitutsverträgen	449
5.75	Passive Rechnungsabgrenzung von Gesetzes wegen	450
<b>5.8</b>	<b>Haftungsverhältnisse und sonstige wesentliche Verpflichtungen</b>	<b>450</b>
5.81	Haftungsverhältnisse	450
5.811	Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln	450
5.812	Bürgschaften	451
5.813	Garantien und sonstige vertragliche Haftungsverhältnisse	451
5.82	Sonstige wesentliche Verpflichtungen	452
5.821	Begriff	452
5.822	Arten der „sonstigen Verpflichtungen“	453
<b>5.9</b>	<b>Angaben zu Verpflichtungen von nicht in der Bilanz enthaltenen Sachanlagen</b>	<b>455</b>

<b>6.</b>	<b>Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung gern § 231</b>	<b>456</b>
<b>6.1</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren gern § 231 Abs 2</b>	<b>456</b>
6.11	Die Ertragsposten (Z 1-4)	456
6.111	Umsatzerlöse (Z 1)	456
6.112	Veränderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen (Z 2)	458
6.113	Andere aktivierte Eigenleistungen (Z 3)	458
6.114	Sonstige betriebliche Erträge (Z 4a-4c)	459
6.12	Die Aufwandsposten (Z 5-8)	461
6.121	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen (Z 5a-5b)	461
6.122	Personalaufwand (Z 6)	462
6.122.1	Löhne und Gehälter	464
6.122.2	Soziale Aufwendungen	464
6.123	Abschreibungen (Z 7a-7b)	466
6.124	Sonstige betriebliche Aufwendungen (Z 8)	468
6.13	Zwischensumme aus Z 1-8 (Z 9)	469
6.14	Die Ertrags- und Aufwandsposten des Finanzbereiches	469
6.141	Erträge aus Beteiligungen, davon aus verbundenen Unternehmen (Z 10)	470
6.141.1	Die (zeitliche) Realisierung von Beteiligungserträgen	471
6.142	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, davon aus verbundenen Unternehmen (Z 11)...	474
6.143	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen (Z 12)	475
6.144	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens (Z 13)	475
6.145	Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens, davon haben Gesellschaften, die nicht klein sind, gesondert auszuweisen	476
6.146	Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon betreffend verbundene Unternehmen (Z 15)	478
6.15	Ergebnis vor Steuern (Zwischensumme aus Z 9 und Z 16) (Z 17)	478
6.16	Außerordentliches Ergebnis nach den Bestimmungen des § 231 Abs 2 Z 18-20 alte Fassung	478
6.17	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag (Z 18)	480
6.171	Allgemeines	480
6.172	Gruppenbesteuerung	481
6.18	Sonstige Steuern, soweit sie nicht unter den Posten 1-19 enthalten sind (Z 20)	481

<b>6.2</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Unisatzkostenverfahren gern § 231 Abs 3</b>	<b>482</b>
6.21	Die Posten Z 1-7	482
6.211	Umsatzerlöse (Z 1)	482
6.212	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen	482
6.213	Bruttoergebnis vom Umsatz (Z 3)	483
6.214	Allgemeine Verwaltungskosten und Vertriebskosten (Z 4 und 5)	483
6.215	Sonstige betriebliche Aufwendungen (Z 7)	483
6.216	Sonstige betriebliche Erträge (Z 6)	484
6.217	Zwischensumme aus Z 1-7 (Z 8)	484
6.22	Die Posten Z 9-25	487
<b>6.3</b>	<b>Musterbeispiel zur Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<b>487</b>
6.31	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren gern §231 Abs 2	491
6.32	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren gern § 231 Abs 3	494
6.321	Überleitung vom Gesamtkostenverfahren auf das Umsatzkostenverfahren	494
6.322	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren	495
<b>6.4</b>	<b>Rücklagenbewegung</b>	<b>495</b>
<b>6.5</b>	<b>Übergangsvorschriften gern § 906 Abs 28-37, betreffend die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<b>497</b>
6.51	Erstmaliger Jahresabschluss nach dem RÄG (Abs 28)	497
6.52	Größenmerkmale (Abs 29)	497
6.53	Übergangsvorschriften für das Disagio, für den Herstellungskostenansatz und für den Firmenwert (Abs 30)	498
6.54	Unversteuerte Rücklagen (Abs 31)	499
6.55	Nachholung der Zuschreibungen gern § 208 Abs 2 (Abs 32)	499
6.56	Übergangsregelungen für die geänderten Bewertungsmethoden bei den langfristigen Rückstellungen und den latenten Steuern	503
6.561	Übergangsregelung für die Bewertungsumstellung langfristiger Rückstellungen	504
6.561.1	Geänderte Bewertung langfristiger Rückstellungen	505
6.561.2	Übergangsprobleme auf Grund der Abzinsung langfristiger Rückstellungen	506
6.562	Übergangsregelungen für die latenten Steuern	507
6.562.1	Latente Steuern aus Umgründungen gern § 202 Abs 2 und Übernahmen gern 203 Abs 5	507
6.562.2	Die sonstigen latenten Steuern	508
6.562.3	Beispiele zu § 906 Abs 33 und 34	509

<b>6.6</b>	<b>Bestimmungen zum Ausweis der Vorjahresbilanz für die erstmalige Anwendung des RÄG 2014 (Abs 36)</b>	<b>517</b>
<b>6.7</b>	<b>Musterbeispiel zum Übergang des Jahresabschluss nach dem UGB aF zum UGB nach dem RÄG</b>	<b>519</b>
<b>7.</b>	<b>Der Anhang</b>	<b>551</b>
<b>7.1</b>	<b>Funktion des Anhanges</b>	<b>551</b>
<b>7.2</b>	<b>Die Vorschriften über den Anhang</b>	<b>551</b>
7.21	§ 236 – Allgemeine Vorschriften	551
7.22	Besondere Vorschriften	552
<b>7.3</b>	<b>Checklist der Anhangvorschriften</b>	<b>553</b>
<b>7.4</b>	<b>Erläuterungen zu den in der Checklist angeführten Angaben der §§ 237 – 241</b>	<b>559</b>
7.41	Von allen Gesellschaften gern § 237 zu machende Angaben	559
7.42	Zusätzliche Anhangangaben für mittelgroße und große Gesellschaften gern § 238 :	562
7.43	Pflichtangaben über Organe und Arbeitnehmer gern § 239 [49-54]	574
7.44	Anhangangaben für große Gesellschaften gern § 240 [55]	575
7.45	Pflichtangaben bei Aktiengesellschaften gern § 241 [56-61]	575
7.5	Unterlassen von Angaben gern § 242	576
7.51	Erläuterungen	577
7.511	Befreiung von Kleinstkapitalgesellschaften von der Erstellung des Anhangs (§ 242 Abs 1)	577
7.512	Unterlassung bei allen anderen Kapitalgesellschaften (§241 Abs 2-4)	577
<b>8.</b>	<b>Der Lagebericht gern § 243</b>	<b>578</b>
<b>8.1</b>	<b>Gesetzliche Vorschriften zum Lagebericht</b>	<b>578</b>
<b>8.2</b>	<b>Allgemeines zum Lagebericht</b>	<b>586</b>
8.21	Stellung des Lageberichtes in der Rechnungslegung	586
8.22	Fachliche Stellungnahmen und Ausarbeitungen zum Lagebericht	588
8.23	Grundsätze der Lageberichterstattung	588
8.231	Stellungnahmen von AFRAC und DRSC	588
8.232	Berichtsgrundsätze nach § 243 Abs 2	589
<b>8.3</b>	<b>Gliederung des Lageberichtes</b>	<b>590</b>
8.31	Gliederungsvorschlag	590
8.32	Detaillierte Darstellung des Gliederungsvorschlages	593
<b>8.4</b>	<b>Nichtfinanzielle Erklärung, nichtfinanzieller Bericht gern § 243b</b>	<b>618</b>
<b>8.5</b>	<b>Corporate Governance-Bericht gern § 243c</b>	<b>626</b>
<b>8.6</b>	<b>Bericht über Zahlungen von staatlichen Stellen – § 243d</b>	<b>630</b>

<b>9.</b>	<b>Prüfung und Offenlegung gern §§ 268-283</b>	634
<b>9.1</b>	<b>Grundlagen der Abschlussprüfung</b>	634
<b>9.2</b>	<b>Prüfungspflicht (§ 268)</b>	635
9.21	Bestellung – Abberufung – Auswahl – Verantwortlichkeit der Abschlussprüfer	636
9.211	Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers (§ 270)	636
9.212	Befangenheit und Ausgeschlossenheit (§§271 und 271a-c)	641
9.212.1	Allgemeines	641
9.212.2	Ausschlussgründe bei fünffach großen Gesellschaften und Gesellschaften von öffentlichem Interesse	642
9.212.3	Befangenheit und Ausgeschlossenheit im Netzwerk – § 271b	642
9.212.4	Befristetes Tätigkeitsverbot – § 271c	643
9.212.5	Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers (§ 275)	643
9.212.6	Vorlagepflicht, Auskunftsrecht, Teilnahme an Beratungen über den Jahresabschluss	644
9.22	Gegenstand und Umfang der Prüfung – § 269 – gesetzliche Vorschriften	645
<b>9.3</b>	<b>Durchführung der Prüfung</b>	<b>647</b>
9.31	Gesetzliche Vorschriften – § 269a	647
9.32	Stand der Übernahme der ISA durch die Europäische Kommission	648
9.33	Fachgutachten der Kammer der Wirtschaftstreuhänder und Richtlinien des Instituts österreichischer Wirtschaftsprüfer	648
9.34	Der österreichische Corporate Governance-Kodex	650
9.35	Prüfungsbericht	650
9.36	Der Bestätigungsvermerk (§ 274)	652
9.37	Meinungsverschiedenheiten zwischen Gesellschaft und Abschlussprüfer (§ 276)	655
<b>9.4</b>	<b>Qualitätssicherung durch ein externes Qualitätssicherungssystem</b>	655
9.41	Abschlussprüferaufsichtsgesetz (APAG) vom 11. August 2016...	655
9.411	Geltungsbereich des Abschlussprüferaufsichtsgesetzes	656
9.412	Regelungen zur Qualitätssicherung der Abschlussprüfertätigkeit gern § 23 APAG	657
9.413	Die Abschlussprüferaufsichtsbehörde (APAB)	658
9.413.1	Organe der APAB	658
9.413.2	Die Qualitätsprüfungskommission	659
9.413.3	Qualitätssicherungsprüfer	660
<b>9.5</b>	<b>International Standards on Auditing – Internationale Prüfungsstandards – ISA</b>	<b>661</b>
9.51	Allgemeines	661
9.511	IFAC – IAASB – PIOB	661

9.512	Der Aufbau der ISA nach dem Clarity Project	663
9.513	Gliederung der Standards nach dem Clarity Project	664
9.52	Der risikoorientierte Prüfungsansatz im Kontext mit den ISA	664
9.53	ISA 200 – Übergreifende Zielsetzungen des unabhängigen Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den International Standards on Auditing	665
9.531	Ziel der Prüfung („übergreifende Zielsetzung" Tz 11 und 12)	665
9.532	Sicherheit der Prüfungsaussage und Einschränkungen dazu	666
9.533	„Anforderungen" an den Abschlussprüfer und „Definitionen"	666
9.533.1	Anforderungen an den Abschlussprüfer (Tz 14-24)	666
9.533.2	Definitionen	667
9.54	Der Zentralbegriff des Prüfungsrisikos	669
9.55	ISA 315 (revised) Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen aus dem Verstehen der Einheit und ihres Umfeldes	671
9.551	Einleitung	671
9.552	Informationen über das zu prüfende Unternehmen	672
9.553	Das interne Kontrollsystem	672
9.554	Beurteilung des Risikos wesentlicher Fehler	675
9.56	ISA 330 Die Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken	678
9.561	Allgemeines	678
9.562	Allgemeine Maßnahmen (overall response) zur Berücksichtigung von Risiken wesentlicher Fehler auf der Ebene des Gesamtabschlusses	680
9.563	Prüfungshandlungen zur Abdeckung des Risikos wesentlicher Fehler auf der Ebene einzelner Aussagen des Jahresabschlusses (assertion level)	680
9.564	Überlegungen hinsichtlich der Art, des Zeitpunktes und des Umfanges weiterer Prüfungshandlungen	681
9.565	Tests of Controls (System- und Funktionstests)	682
9.566	Substantive Procedures (materielle Prüfungshandlungen, aussagebezogene Prüfungshandlungen)	683
9.567	Angemessenheit der Gliederung und Offenlegung	684
9.568	Die Beurteilung des ausreichenden Umfangs und der Eignung der erlangten Prüfungsnachweise	684
9.569	Dokumentation	684
9.57	ISA 500 – Prüfungsnachweise (audit evidence)	685
9.571	Allgemeines	685
9.572	Begriff des Prüfungsnachweises	686
9.573	Für welche Bereiche ist die Beschaffung von Prüfungsnachweisen (Beweismaterial) erforderlich?	687

9.574	Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen	688
9.575	Kategorisierung von Fehlerbereichen im Jahresabschluss	690
<b>9.6</b>	<b>Offenlegung und Veröffentlichung</b>	690
9.61	Große Aktiengesellschaft	690
9.62	Große GmbH	692
9.63	Kleine und mittelgroße Aktiengesellschaft, mittelgroße Gesellschaft mit beschränkter Haftung	693
9.64	Kleine Gesellschaft mit beschränkter Haftung	693
9.65	Offenlegung der Zweigniederlassungen ausländischer Kapitalgesellschaften	694
<b>9.7</b>	<b>Maßnahmen zur Durchsetzung unternehmensrechtlicher Vorschriften</b>	695
9.71	Prüfungspflicht des Firmenbuchgerichts	695
9.72	Zwangsstrafen	696
9.73	Strafvorschriften	697
Anlage 1	Derzeit gültige Fachgutachten und Stellungnahmen des AFRAC, der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftstreuhänder (Fachsenate und des Instituts der Wirtschaftsprüfer)	703
Anlage 2	Österreichischer Einheitskontenrahmen	715
	Literaturhinweise	729
	Abkürzungsverzeichnis	731
	Stichwortverzeichnis	735