

BILANZIERUNG

INKL. KOSTENRECHNUNG

Arbeitsunterlage
inkl. Beispielsammlung

Anton EGGER
Petra WENZL
Martin RIEDL

6/2024

Band 1

Nr. 204



ARBEITSUNTERLAGE

BILANZIERUNG

WP StB Dr. Anton Egger

Juni 2024

VORWORT

Die Arbeitsunterlage (Auflage September 2021) baut auf der von Elfriede Schramm verfassten Auflage September 2020 auf. Diese wurde vollständig überarbeitet und durch viele erklärende Beispiele ergänzt. Um das Bilanzierungswissen zu vertiefen, sind zusätzlich in jedem Abschnitt Übungsbeispiele (UE) eingefügt, die zum größten Teil von Petra Wenzl verfasst wurden. Die Lösungen zu diesen Beispielen sind im Band 2 zusammengefasst.

Die Auflage Juni 2024 wurde der aktuellen Rechtslage angepasst und die Beispiele aktualisiert.

Anton Egger

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
I. Allgemeiner Teil	1
1. Unternehmensrecht	1
1.1. Systematik des Unternehmensgesetzbuches (UGB)	1
1.2. Wer ist Unternehmer?	3
1.3. Eintragung der Unternehmen ins Firmenbuch	4
1.4. Firma	5
1.5. Angaben auf den Geschäftspapieren und Webseiten	6
2. Rechnungslegung nach UGB	7
2.1. Allgemeine Vorschriften	7
2.1.1. Anwendung dieser Vorschriften	7
2.1.2. Begriffsbestimmungen	9
2.1.3. Zusammensetzung des Jahresabschlusses	11
2.1.4. Allgemeine Aufstellungsgrundsätze und Unterzeichnung	11
2.1.5. Allgemeine Grundsätze der Bewertung	12
2.1.6. Die Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze im Einzelnen	13
2.1.7. Bilanzierungsverbote, Bilanzansatzwahlrechte und Bilanzierungspflichten	16
2.2. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften	17
2.2.1. Allgemeines	17
2.2.2. Gliederungsvorschriften der Bilanz und der GuV	19
3. Steuerrechtliche Bilanzierungsvorschriften	25
3.1. Gewinnermittlungsarten	25
3.2. Maßgeblichkeitsprinzip	26
3.3. Steuerrechtliche Zuordnungsregeln zum Betriebsvermögen	27

3.4. Übersicht über die steuerrechtliche Behandlung von betrieblich genutzten Gebäuden	28
3.5. Steuerrechtliche Bilanzberichtigung bzw. Bilanzänderung	28
3.5.1. Bilanzänderung	28
3.5.2. Bilanzberichtigung	29
3.6. Erfassen von Betriebsprüfungsergebnissen	31
4. Offenlegung des Jahresabschlusses	33
II. Die Bilanzposten im Einzelnen	42
1. Anlagevermögen	44
1.1. Allgemeines	44
1.2. Immaterielle Wirtschaftsgüter	46
1.2.1. Allgemeine Bilanzierungsregel	46
1.2.2. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen	46
1.2.3. Firmenwert	48
1.3. Sachanlagen	51
1.3.1. Gliederung	51
1.3.2. Anschaffungskosten und Herstellungskosten	52
1.3.3. Lineare Abschreibung	56
1.3.4. Substanzabschreibung und leistungsabhängige Abschreibung	57
1.3.5. Degressive Abschreibung	58
1.3.6. Besonderheiten bei Kraftfahrzeugen	61
1.3.7. Besonderheiten bei Immobilien	77
1.3.8. Außerplanmäßige Abschreibungen und Zuschreibungen	97
1.3.9. Geringwertige Vermögensgegenstände	101
1.3.10. Registrierkassen	102

1.3.11. Denkmalgeschützte Gebäude	102
1.3.12. Investitionsfreibetrag	103
1.3.13. Übertragung stiller Reserven	104
1.3.14. Zuschüsse für Anschaffungen des Anlagevermögens	108
1.4. Finanzanlagen	111
1.4.1. Gliederung	111
1.4.2. Bewertung	112
1.5. Anlagenspiegel	118
2. Umlaufvermögen	124
2.1. Allgemeines	124
2.2. Vorräte	125
2.2.1. Gliederung	125
2.2.2. Bewertung der Unfertigen und Fertigen Erzeugnisse und der Noch nicht abrechenbaren Leistungen (einschließlich selbst erstelltes Anlagevermögen)	126
2.2.3. Bewertung der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und Waren	134
2.3. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	143
2.3.1. Gliederung	143
2.3.2. Bewertung	144
2.4. Wertpapiere und Anteile	150
2.5. Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten	150
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	150
4. Latente Steuern	153
5. Eigenkapital	157
5.1. Eigenkapital bei Einzelunternehmen	157
5.2. Eigenkapital bei Personengesellschaften	157

5.2.1. Offene Gesellschaften	157
5.2.2. Gesellschaften bürgerlichen Rechts	160
5.2.3. Kommanditgesellschaften	160
5.2.4. GmbH und Co KG	163
5.3. Eigenkapital bei Stillen Gesellschaften	165
5.4. Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften	166
5.4.1. Gliederung	166
5.4.2. Eingefordertes Nennkapital	166
5.4.3. Kapitalrücklagen	170
5.4.4. Gewinnrücklagen	172
5.4.5. Bilanzgewinn / Bilanzverlust	174
5.4.6. Negatives Eigenkapital	175
5.4.7. Steuerrechtliches Einlagen-Evidenzkonto	177
6. Rückstellungen	182
6.1. Allgemeines	182
6.2. Rückstellungen für Abfertigungen	184
6.2.1. Allgemeines	184
6.2.2. Unternehmensrecht	184
6.2.3. Steuerrecht	187
6.2.4. Steuerfreie Auflösung der steuerrechtlichen Abfertigungs- Rückstellung in den Jahren 2002 oder 2003	189
6.2.5. Übertritt in das neue Abfertigungssystem	190
6.2.6. Auslagerung von Abfertigungsverpflichtungen an eine Versicherung	190
6.3. Rückstellungen für Pensionen	193
6.4. Steuerrückstellungen (Körperschaftsteuerrückstellung)	196
6.5. Sonstige Rückstellungen	199

6.5.1. Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube	199
6.5.2. Rückstellung für Jubiläumsgelder	200
6.5.3. Langfristige Rückstellungen	204
6.5.4. Aufwandsrückstellungen	208
6.5.5. Pauschalrückstellungen	208
6.5.6. Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	211
6.5.7. Rückstellung für Zeitguthaben	212
6.5.8. Rückstellung für SVS-Beiträge	213
6.5.9. Rückstellungen bei abweichenden Wirtschaftsjahren	214
7. Verbindlichkeiten	217
7.1. Gliederung	217
7.2. Bewertung	219
8. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	221
9. Eventualverbindlichkeiten	222
10. Gewinn- und Verlustrechnung	223
11. Anhang gem. §§ 236 ff. UGB	233
12. Lagebericht	243
III. Bilanzanalyse	246
1. Aufbereitung des Jahresabschlusses	246
2. Investitionskennzahlen	248
3. Finanzierungskennzahlen	250
4. Liquiditätskennzahlen	254
5. Rentabilitätskennzahlen	257
6. Kennzahlen der Aufwands- und Ertragsstruktur	258
ANHÄNGE	267

Muster Jahresabschluss	268
Rentenendwertfaktoren	280
Formular E1	282
Formular E1a	291
Formular E6a	296
Formular K1	301

Kostenrechnung

Vorwort der Verfasser

Das vorliegende Skriptum dient als Unterrichtsmaterial zur Lehrveranstaltung „Bilanzierung inkl. Kostenrechnung“ und behandelt die **Grundlagen** der Kostenrechnung.

In Hinblick auf die zur Verfügung stehende Unterrichtszeit, ist eine weitere Vertiefung und Differenzierung der einzelnen Themenstellungen hier nicht möglich.

Zweck des Skriptums ist es, insbesondere dem **Bilanzbuchhalter/Steuersachbearbeiter** in der WT-Kanzlei die Kostenrechnung in ihrem **systematischen Aufbau bzw. Ablauf** zu erläutern und die Anwendung in der Praxis anhand von zahlreichen Beispielen darzustellen.

Besonderes Augenmerk wird auf die Bereiche **Kostenarten- und Kostenstellenrechnung** gelegt, sowie auf ein grundlegendes Verstehen der **Zielkostenrechnung, Prozesskostenrechnung** und der **Plankostenrechnung**.

Das Theorieskriptum wird durch eine Beispielsammlung ergänzt, in welcher die theoretischen Inhalte erläutert und illustriert werden. Das Theorie- und das Beispielskriptum sind insofern als Einheit zu betrachten.

Herrn Mag. Reinhard Reschny danken wir herzlich für die Unterstützung beim Kapitel Plankostenrechnung.

INHALTSVERZEICHNIS

- 1. Das betriebliche Rechnungswesen - Die Positionierung der Kostenrechnung**
 - 1.1 Die Teilbereiche des betrieblichen Rechnungswesens
 - 1.1.1 Die Finanzbuchhaltung
 - 1.1.2 Die Kosten- und Leistungsrechnung
 - 1.1.3 Die Betriebsstatistik
 - 1.1.4 Die Planungsrechnung

- 2. Die Grundbegriffe des Rechnungswesens**
 - 2.1 Die Begriffe des externen Rechnungswesens
 - 2.2 Die Begriffe des internen Rechnungswesens

- 3. Die Teilbereiche der Kostenrechnung**
 - 3.1 Übersicht

 - 3.2 Die Kostenartenrechnung**
 - 3.2.1 Begriffsdefinition und Systematik
 - 3.2.2 Die Kostenauflösung
 - 3.2.2.1 Das Verfahren der buchtechnischen Auflösung
 - 3.2.2.2 Das Verfahren der mathematischen Auflösung
 - 3.2.3 Kritische Werte – Die Anwendung der Kostenfunktion
 - 3.2.4 Die kalkulatorischen Kosten
 - 3.2.4.1 Die kalkulatorische Abschreibung
 - 3.2.4.2 Die kalkulatorischen Zinsen
 - 3.2.4.3 Der kalkulatorische Unternehmerlohn
 - 3.2.4.4 Das kalkulatorische Wagnis
 - 3.2.5 Exkurs: Personalkosten / Stundensatz-Berechnung
 - 3.2.6 Der Betriebsüberleitungsbogen

3.3 Die Kostenstellenrechnung

3.3.1 Begriffsdefinition und Systematik

3.3.2 Der Betriebsabrechnungsbogen

3.4. Die Kostenträgerrechnung

3.4.1 Das Kalkulationsverfahren

3.4.2 Die Handelsspanne

4. Die Deckungsbeitragsrechnung

4.1 Berechnung – Darstellung – Gewinnschwelle

4.2 Die Betriebsergebnisrechnung – Die einstufige und stufenweise Deckungsbeitragsrechnung

4.3 Das (deckungsbeitrags-)optimale Produktionsprogramm

5. Zielkostenrechnung

6. Prozesskostenrechnung

7. Plankostenrechnung

7.1. Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis

8. Spezialthema: Das System der Kostenrechnung im Rahmen der bilanziellen Bewertung

BILANZIERUNG

INKL. KOSTENRECHNUNG

Lösungen

6/2024

Band 2

Nr. 204

LÖSUNGEN

Bilanzierung

Lösungen

Kostenrechnung