

# ABSCHLUSS UND AUSWERTUNG

Diplom Buchhaltung  
Modul 3

**Silvia HANDLER  
Martina WÜRFEL**

12/2024

Band 1

Nr. 203

# Inhaltsverzeichnis

<b>1.</b>	<b>Bundesabgabenordnung</b>	<b>1</b>
1.1.	Allgemeines und Rechtsgrundlage	1
1.2.	Anwendungsbereich (§§ 1 bis 3 BAO)	2
1.3.	Übersicht Abgabenerhebung – Veranlagungsverfahren	3
1.4.	Entstehung des Abgabenanspruchs (§§ 4 bis 5 BAO)	3
1.5.	Organisation der Finanzverwaltung (§§ 49 bis 64 BAO)	4
1.5.1.	Finanzamt Österreich (FAÖ)	4
1.5.2.	Finanzamt für Großbetriebe (FAG)	5
1.5.3.	Zollamt Österreich (ZAÖ)	5
1.5.4.	Amt der Betrugsbekämpfung (ABB)	5
1.5.5.	Prüfdienst für Lohnabgaben und Beiträge (PLB)	6
1.6.	Partei (§§ 77 bis 79 BAO)	6
1.7.	Vertreter (§§ 80 bis 84 BAO)	7
1.8.	Verkehr zwischen Abgabenbehörden und Parteien	8
1.8.1.	Der Bescheid	10
1.8.2.	Zustellung	11
1.8.3.	Fristen	13
1.9.	Allgemeine Bestimmungen über die Erhebung	15
1.9.1.	Befugnisse der Abgabenbehörde	15
1.9.2.	Pflichten des Abgabepflichtigen	17
1.10.	Ermittlung der Grundlagen für die Abgabenerhebung und Festsetzung der Abgaben	20
1.11.	Einhebung der Abgaben	24
1.12.	Rechtsmittel	31
1.12.1.	Ordentliche Rechtsmittel	32
1.12.2.	Außerordentliche Rechtsmittel	33
<b>2.</b>	<b>Finanzstrafgesetz</b>	<b>34</b>
2.1.	Allgemeine Voraussetzungen der Strafbarkeit	34
2.2.	Schuldformen	34
2.3.	Straftatbestände und deren Konsequenzen	35
2.4.	Selbstanzeige gem. § 29 FinStrG	37
<b>3.</b>	<b>Einkommensteuer (Vertiefung zu Modul 1)</b>	<b>39</b>
3.1.1.	Betriebliche Einkünfte	39
3.1.1.1.	Der Gewinnfreibetrag (Vertiefung zu Modul 1)	39

3.2.	Einkunftsarten (WH aus Modul 1)		41
3.3.	Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	(WH aus Modul 1)	43
3.3.1.	Sonderausgaben gem. § 18 EStG		43
3.3.2.	Außergewöhnliche Belastungen gem. § 34 f EStG		43
3.4.	Freibeträge		44
3.4.1.	Veranlagungsfreibetrag iSd § 41 (3) EStG		44
3.5.	Steuertarif und Absetzbeträge (WH aus Modul 1)		45
3.5.1.	Steuertarif iSd § 33 EStG		45
3.5.2.	Absetzbeträge iSd § 33 EStG		48
3.6.	Erhebung der Einkommensteuer		51
3.6.1.	Veranlagung iSd § 39 ff EStG		51
<b>4.</b>	<b>Grundzüge der Körperschaftsteuer</b>		<b>54</b>
4.1.	Trennungsprinzip – Gewinnbesteuerung		54
4.2.	Persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)		56
4.3.	Beginn und Ende der Steuerpflicht		56
4.4.	Sachliche Steuerpflicht		56
4.4.1.	Nicht abzugsfähige Aufwendungen		56
4.4.2.	Einlagen		57
4.4.3.	Entnahmen (Einlagenrückzahlungen)		58
4.4.4.	Gewinnausschüttungen		58
4.5.	Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Erhebung		59
4.6.	Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer		61
4.6.1.	Vorauszahlung		61
4.6.2.	Nachzahlung bzw. Gutschrift		61
4.6.3.	Veranlagung		65
4.6.4.	Zahlung bzw. Rückzahlung		66
<b>5.</b>	<b>Vorbereitung Jahresabschluss</b>		<b>70</b>
5.1.	Rechtsgrundlagen und Prüfungspflicht		70
5.2.	Unterschied Unternehmensbilanz – Steuerbilanz		71
5.2.1.	Unternehmensbilanz		71
5.2.2.	Steuerbilanz		71
5.2.3.	Maßgeblichkeitsgrundsatz		72
5.3.	Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung (GoB)		75
5.3.1.	Grundsatz der Bilanzwahrheit		76
5.3.2.	Grundsatz der Bilanzklarheit		76
5.3.3.	Grundsatz der Vollständigkeit		76

5.3.4.	Grundsatz der Bilanzkontinuität	77
5.3.5.	Grundsatz der Vorsicht	77
5.3.6.	Grundsatz der Abgrenzung	79
5.3.7.	Grundsatz der Wesentlichkeit gem. § 196a UGB	79
5.3.8.	Grundsatz des Bilanzstichtages	80
5.3.9.	Grundsatz der Einzelbewertung	80
5.3.10.	Grundsatz der Unternehmensfortführung	80
5.4.	Wertmaßstäbe	81
5.4.1.	Anschaffungskosten	81
5.4.2.	Herstellungskosten bei Selbstherstellung	82
5.4.2.1.	Abgrenzung zu Instandhaltungsaufwendungen	82
5.4.2.2.	Verbuchung	82
5.4.2.3.	Herstellungskosten im Detail	87
5.5.	Planmäßige Abschreibung	90
5.5.1.	Funktionen der Abschreibung	90
5.5.2.	Die Ursachen der Abschreibung	91
5.5.3.	Verbuchung	91
5.5.4.	Abschreibungsmethoden im Unternehmensrecht	96
5.5.4.1.	Abschreibungsmethoden	96
5.5.4.2.	Festwertverfahren	99
5.5.5.	Abschreibungsmethoden im Steuerrecht	99
5.5.6.	Nutzungsdauer im Unternehmensrecht	104
5.5.7.	Nutzungsdauer im Steuerrecht	104
5.5.8.	Abschreibungsbeginn	106
5.5.9.	Gemischt (privat und betrieblich) genutzte Wirtschaftsgüter	107
5.5.10.	Anlagenverzeichnis und Anlagenspiegel	110
5.6.	Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln (Subventionen)	111
5.7.	Investitionsfreibetrag gem. § 11 EStG	115
5.8.	Anlagenabgang	116
5.9.	Besonderheiten iZm PKW und Kombi	119
5.10.	Inventur und Inventurverfahren	127
5.11.	Vorräte – Bewertung des Endbestandes (Einsatzermittlung)	128
5.11.1.	Erfassung der Wareneinkäufe in der Klasse 1	128
5.11.2.	Erfassung der Wareneinkäufe in der Klasse 5	131
5.11.3.	Verfahren zur Bewertung und Einsatzermittlung	132
5.12.	Forderungsbewertung	140

5.12.1.	Einbringlichkeit	140
5.12.2.	Pauschale Wertberichtigung	146
5.12.3.	Bewertung von Forderungen in Fremdwährung	147
5.12.4.	Kreditorische Debitoren	149
5.13.	<b>Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>150</b>
5.13.1.	Vorauszahlungen	150
5.13.2.	Rückstände	154
5.13.3.	Noch nicht fakturierte Ausgangsrechnungen	156
5.13.4.	Noch nicht erhaltene Eingangsrechnungen	157
5.14.	<b>Rückstellungen</b>	<b>158</b>
5.14.1.	Unternehmensrechtliche Grundlagen	158
5.14.2.	Steuerrechtliche Grundlagen	159
5.14.3.	Verbuchung	160
5.14.4.	Pauschale Rückstellungen	162
5.14.5.	Korperschaftsteuerruckstellung	163
5.15.	<b>Bewertung von Verbindlichkeiten</b>	<b>164</b>
5.15.1.	Fremdwährungsverbindlichkeiten	164
5.15.2.	Debitorische Kreditoren	165
5.15.3.	Ausbuchen von Verbindlichkeiten	166
5.16.	<b>Verbuchung des Jahresergebnisses</b>	<b>168</b>
5.16.1.	Einzelunternehmen bzw. Personengesellschaften	168
5.16.2.	Kapitalgesellschaften	170
<b>6.</b>	<b>Kostenrechnung</b>	<b>172</b>
6.1.	<b>Überblick und Teilbereiche</b>	<b>172</b>
6.1.1.	Aufgaben der Kostenrechnung	173
6.1.2.	Begriffsabgrenzung	173
6.2.	<b>Die Kostenartenrechnung</b>	<b>174</b>
6.2.1.	Begriffsdefinition und Systematik	174
6.2.2.	Kalkulatorische Kosten	175
6.2.3.	Der Betriebsuberleitungsbogen	178
6.3.	<b>Die Kostenstellenrechnung</b>	<b>179</b>
6.3.1.	Begriffsdefinition und Systematik	179
6.3.2.	Der Betriebsabrechnungsbogen	183
6.4.	<b>Die Kostenträgerrechnung</b>	<b>185</b>
6.4.1.	Kalkulationsverfahren	185
6.4.2.	Die Handelsspanne	188

6.5.	Teilkostenrechnung	191
6.6.	Deckungsbeitragsrechnung	192
6.6.1.	Zweck der Deckungsbeitragsrechnung	192
6.6.2.	Berechnung / Darstellung der Gewinnschwelle	194
7.	<b>Kurzfristige Erfolgsrechnung</b>	<b>199</b>
7.1.	Einführung	199
7.2.	Erstellung einer kurzfristigen Erfolgsrechnung	200
7.3.	Auswertung	206
7.3.1.	Soll-Ist-Vergleich	206
7.3.2.	Kennzahlenanalyse	206
8.	<b>Anhang</b>	<b>207</b>

# ABSCHLUSS UND AUSWERTUNG

Diplom Buchhaltung  
Modul 3  
Beispielsammlung

**Silvia HANDLER**  
**Martina WÜRFEL**

12/2024

Band 2

Nr. 203

# **Beispielsammlung**

**Abschluss und Auswertung**

**Modul 3**

**Silvia Handler**

**Martina Würfel**

Dezember 2024

**Inhaltsverzeichnis**

Beispiel 1 Fragebogen .....	5
Beispiel 2 Schenkungsmeldung .....	5
Beispiel 3 Feststellungsbescheid .....	5
Beispiel 4 Einkommensteuerbescheid.....	5
Beispiel 5 Möglicher Gewinnfreibetrag .....	6
Beispiel 6 Gewinnfreibetrag .....	6
Beispiel 7 Einkunftsart, Einkommen.....	6
Beispiel 8 Einkommen .....	7
Beispiel 9 Einkommen .....	7
Beispiel 10 Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer .....	7
Beispiel 11 Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer .....	8
Beispiel 12 Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer .....	8
Beispiel 13 Bewertung Anlagevermögen/Anschaffungskosten.....	9
Beispiel 14 Bewertung Anlagevermögen/Anschaffungskosten.....	9
Beispiel 15 Bewertung Anlagevermögen/Anschaffungskosten.....	10
Beispiel 16 Bewertung Anlagevermögen/Herstellungskosten.....	10
Beispiel 17 Bewertung Anlagevermögen/Herstellungskosten.....	11
Beispiel 18 Bewertung Umlaufvermögen/Herstellungskosten .....	12
Beispiel 19 Bewertung Anlagevermögen/Abschreibung .....	12
Beispiel 20 Bewertung Anlagevermögen/Abschreibung .....	13
Beispiel 21 Anlagenabgang .....	13
Beispiel 22 Anlagenabgang/Tausch.....	14
Beispiel 23 Anlagenabgang/Tausch.....	14
Beispiel 24 Subventionen .....	15
Beispiel 25 Bewertung Anlagevermögen/Subvention.....	15
Beispiel 26 Bewertung Anlagevermögen/Subvention/Abgang.....	15
Beispiel 27 Aktuelle Fördermaßnahmen .....	16
Beispiel 28 PKW/Angemessenheitsprüfung .....	16
Beispiel 29 PKW/Angemessenheitsprüfung .....	16

Beispiel 30 PKW/Leasing.....	17
Beispiel 31 PKW/Leasing.....	17
Beispiel 32 PKW/Leasing.....	18
Beispiel 33 Vorratsbewertung .....	19
Beispiel 34 Vorratsbewertung .....	19
Beispiel 35 Vorratsbewertung .....	20
Beispiel 36 Vorratsbewertung .....	21
Beispiel 37 Vorratsbewertung .....	21
Beispiel 38 Vorratsbewertung .....	22
Beispiel 39 Forderungsbewertung/Einbringlichkeit.....	22
Beispiel 40 Forderungsbewertung/Einbringlichkeit.....	23
Beispiel 41 Forderungsbewertung/Fremdwährung.....	24
Beispiel 42 Forderungsbewertung/Fremdwährung.....	24
Beispiel 43 Forderungsbewertung/Fremdwährung.....	25
Beispiel 44 Forderungsabschreibung.....	25
Beispiel 45 Forderungsabschreibung.....	26
Beispiel 46 Vorauszahlungen.....	26
Beispiel 47 Rückstände .....	28
Beispiel 48 Rechnungsabgrenzungen.....	29
Beispiel 49 Rückstellungen .....	29
Beispiel 50 Rückstellungen .....	30
Beispiel 51 Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer .....	30
Beispiel 52 Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer .....	31
Beispiel 53 Bewertung von Verbindlichkeiten.....	32
Beispiel 54 Bewertung von Verbindlichkeiten.....	32
Beispiel 55 Ausbuchen von Verbindlichkeiten .....	33
Beispiel 56 Verbuchung des Jahresergebnisses.....	33
Beispiel 57 Verbuchung des Jahresergebnisses.....	34
Beispiel 58 Zusammenfassendes Beispiel .....	35
Beispiel 59 Zusammenfassendes Beispiel .....	36

Beispiel 60 Kostenartenrechnung .....	39
Beispiel 61 Kostenartenrechnung .....	39
Beispiel 62 Kostenstellenrechnung .....	41
Beispiel 63 Kostenstellenrechnung .....	42
Beispiel 64 Kostenträgerrechnung – einfache Divisionskalkulation .....	43
Beispiel 65 Kostenträgerrechnung – summarische Zuschlagskalk. ....	44
Beispiel 66 Kostenträgerrechnung im Produktionsbetrieb .....	44
Beispiel 67 Kostenträgerrechnung im Produktionsbetrieb .....	45
Beispiel 68 Kostenträgerrechnung im Handelsbetrieb .....	45
Beispiel 69 Kostenträgerrechnung im Handelsbetrieb .....	45
Beispiel 70 Kostenträgerrechnung im Handelsbetrieb .....	46
Beispiel 71 Rohaufschlagskalkulation im Gastgewerbe .....	46
Beispiel 72 Zusammenfassendes Beispiel .....	47
Beispiel 73 Kostenvergleich .....	51
Beispiel 74 Deckungsbeitragsrechnung .....	51
Beispiel 75 Deckungsbeitragsrechnung .....	52
Beispiel 76 Deckungsbeitragsrechnung .....	52
Beispiel 77 Deckungsbeitragsrechnung .....	53
Beispiel 78 Kurzfristige Erfolgsrechnung .....	54
Beispiel 79 Kurzfristige Erfolgsrechnung .....	57
Anhang .....	58

# ABSCHLUSS UND AUSWERTUNG

Diplom Buchhaltung  
Modul 3  
Lösungen

**Silvia HANDLER**  
**Martina WÜRFEL**

12/2024

Band 2

Nr. 203

# **Lösungen zur Beispielsammlung**

Abschluss und Auswertung

Modul 3

**Silvia Handler**

**Martina Würfel**

Dezember 2024

## Inhaltsverzeichnis

Beispiel 1 Bundesabgabenordnung .....	5
Beispiel 2 Schenkungsmeldung .....	5
Beispiel 3 Feststellungsbescheid .....	5
Beispiel 4 Einkommensteuerbescheid.....	5
Beispiel 5 Möglicher Gewinnfreibetrag .....	6
Beispiel 6 Gewinnfreibetrag .....	6
Beispiel 7 Einkunftsart, Einkommen.....	7
Beispiel 8 Einkommen .....	7
Beispiel 9 Einkommen .....	7
Beispiel 10 Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer .....	8
Beispiel 11 Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer .....	9
Beispiel 12 Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer .....	9
Beispiel 13 Bewertung Anlagevermögen/Anschaffungskosten.....	10
Beispiel 14 Bewertung Anlagevermögen/Anschaffungskosten.....	11
Beispiel 15 Bewertung Anlagevermögen / Anschaffungskosten.....	12
Beispiel 16 Bewertung Anlagevermögen / Herstellungskosten.....	13
Beispiel 17 Bewertung Anlagevermögen / Herstellungskosten.....	14
Beispiel 18 Bewertung Umlaufvermögen/Herstellungskosten .....	15
Beispiel 19 Bewertung Anlagevermögen/Abschreibung.....	15
Beispiel 20 Bewertung Anlagevermögen/Abschreibung.....	15
Beispiel 21 Anlagenabgang .....	16
Beispiel 22 Anlagenabgang/Tausch.....	16
Beispiel 23 Anlagenabgang/Tausch.....	18
Beispiel 24 Subventionen .....	19
Beispiel 25 Bewertung Anlagevermögen/Subvention.....	20
Beispiel 26 Bewertung Anlagevermögen/Subvention/Abgang.....	21
Beispiel 27 Aktuelle Fördermaßnahmen .....	22
Beispiel 28 PKW/Angemessenheitsprüfung .....	22
Beispiel 29 PKW/Angemessenheitsprüfung .....	22
Beispiel 30 PKW/Leasing.....	23

Beispiel 31 PKW/Leasing.....	24
Beispiel 32 PKW/Leasing.....	27
Beispiel 33 Vorratsbewertung .....	28
Beispiel 34 Vorratsbewertung/Identitätspreisverfahren .....	29
Beispiel 35 Vorratsbewertung .....	31
Beispiel 36 Vorratsbewertung .....	32
Beispiel 37 Vorratsbewertung .....	33
Beispiel 38 Vorratsbewertung .....	34
Beispiel 39 Forderungsbewertung/Einbringlichkeit.....	35
Beispiel 40 Forderungsbewertung/Einbringlichkeit.....	36
Beispiel 41 Forderungsbewertung/Fremdwährung.....	37
Beispiel 42 Forderungsbewertung/Fremdwährung.....	37
Beispiel 43 Forderungsbewertung/Fremdwährung.....	38
Beispiel 44 Forderungsabschreibung.....	39
Beispiel 45 Forderungsabschreibung.....	39
Beispiel 46 Vorauszahlungen.....	40
Beispiel 47 Rückstände .....	41
Beispiel 48 Rechnungsabgrenzungen.....	43
Beispiel 49 Rückstellungen .....	43
Beispiel 50 Rückstellungen .....	44
Beispiel 51 Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer .....	44
Beispiel 52 Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer .....	45
Beispiel 53 Bewertung von Verbindlichkeiten.....	46
Beispiel 54 Bewertung von Verbindlichkeiten.....	47
Beispiel 55 Ausbuchen von Verbindlichkeiten .....	47
Beispiel 56 Verbuchung des Jahresergebnisses.....	47
Beispiel 57 Verbuchung des Jahresergebnisses.....	48
Beispiel 58 Zusammenfassendes Beispiel .....	48
Beispiel 59 Zusammenfassendes Beispiel .....	51
Beispiel 60 Kostenartenrechnung .....	55

Beispiel 61 Kostenartenrechnung .....	55
Beispiel 62 Kostenstellenrechnung .....	56
Beispiel 63 Kostenstellenrechnung .....	56
Beispiel 64 Kostenträgerrechnung – einfache Divisionskalkulation .....	57
Beispiel 65 Kostenträgerrechnung – summarische Zuschlagskalkulation.....	57
Beispiel 66 Kostenträgerrechnung im Produktionsbetrieb .....	58
Beispiel 67 Kostenträgerrechnung im Produktionsbetrieb .....	59
Beispiel 68 Kostenträgerrechnung im Handelsbetrieb.....	59
Beispiel 69 Kostenträgerrechnung im Handelsbetrieb.....	60
Beispiel 70 Kostenträgerrechnung im Handelsbetrieb.....	60
Beispiel 71 Rohaufschlagskalkulation im Gastgewerbe .....	61
Beispiel 72 Zusammenfassendes Beispiel .....	62
Beispiel 73 Kostenvergleich .....	63
Beispiel 74 Deckungsbeitragsrechnung .....	63
Beispiel 75 Deckungsbeitragsrechnung .....	63
Beispiel 76 Deckungsbeitragsrechnung .....	64
Beispiel 77 Deckungsbeitragsrechnung .....	64
Beispiel 78 Kurzfristige Erfolgsrechnung.....	65
Beispiel 79 Kurzfristige Erfolgsrechnung.....	66