

BILANZIERUNG

inkl. KOSTENRECHNUNG

Arbeitsunterlage

inkl. Beispielsammlung

Anton EGGER
Petra WENZL
Martin RIEDL

6/2025

Band 1

Nr. 204

ARBEITSUNTERLAGE

BILANZIERUNG

WP StB Dr. Anton Egger

Juni 2025

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 2025 wurde der aktuellen Rechtslage angepasst und die Beispiele aktualisiert. Die Abschnitte Abfertigungsrückstellung, Jubiläumsgeldrückstellung und steuerliches Einlagen-Evidenzkonto wurden überarbeitet. Es wurde auch auf mögliche Änderungen des UGBs aufgrund des Entwurfs des Nachhaltigkeitsberichtsgesetzes (NaBeG) hingewiesen.

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	37
1. Anlagevermögen	39
1.1. Allgemeines	39
1.2. Immaterielle Wirtschaftsgüter	41
1.2.1. Allgemeine Bilanzierungsregel	41
1.2.2. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen	41
1.2.3. Firmenwert	43
1.3. Sachanlagen	46
1.3.1. Gliederung	46
1.3.2. Anschaffungskosten und Herstellungskosten	47
1.3.3. Lineare Abschreibung	51
1.3.4. Substanzabschreibung und leistungsabhängige Abschreibung	52
1.3.5. Degressive Abschreibung	53
1.3.6. Besonderheiten bei Kraftfahrzeugen	56
1.3.7. Besonderheiten bei Immobilien	72
1.3.8. Außerplanmäßige Abschreibungen und Zuschreibungen	92
1.3.9. Geringwertige Vermögensgegenstände	96
1.3.10. Registrierkassen	97

1.3.11. Denkmalgeschützte Gebäude	97
1.3.12. Investitionsfreibetrag	98
1.3.13. Übertragung stiller Reserven	99
1.3.14. Zuschüsse für Anschaffungen des Anlagevermögens	103
1.4. Finanzanlagen	107
1.4.1. Gliederung	107
1.4.2. Bewertung	108
1.5. Anlagenspiegel	114
2. Umlaufvermögen	120
2.1. Allgemeines	120
2.2. Vorräte	121
2.2.1. Gliederung	121
2.2.2. Bewertung der Unfertigen und Fertigen Erzeugnisse und der Noch nicht abrechenbaren Leistungen (einschließlich selbst erstelltes Anlagevermögen)	122
2.2.3. Bewertung der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und Waren	130
2.3. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	139
2.3.1. Gliederung	139
2.3.2. Bewertung	140
2.4. Wertpapiere und Anteile	144
2.5. Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten	145
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	145
4. Latente Steuern	147
5. Eigenkapital	152
5.1. Eigenkapital bei Einzelunternehmen	152
5.2. Eigenkapital bei Personengesellschaften	152

5.2.1. Offene Gesellschaften	152
5.2.2. Gesellschaften bürgerlichen Rechts	155
5.2.3. Kommanditgesellschaften	155
5.2.4. GmbH und Co KG	158
5.3. Eigenkapital bei Stillen Gesellschaften	160
5.4. Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften	161
5.4.1. Gliederung	161
5.4.2. Eingefordertes Nennkapital	161
5.4.3. Kapitalrücklagen	165
5.4.4. Gewinnrücklagen	167
5.4.5. Bilanzgewinn / Bilanzverlust	169
5.4.6. Negatives Eigenkapital	170
5.4.7. Steuerrechtliches Einlagen-Evidenzkonto	172
6. Rückstellungen	177
6.1. Allgemeines	177
6.2. Rückstellungen für Abfertigungen	179
6.2.1. Allgemeines	179
6.2.2. Unternehmensrecht	179
6.2.3. Steuerrecht	182
6.2.4. Steuerfreie Auflösung der steuerrechtlichen Abfertigungs- Rückstellung in den Jahren 2002 oder 2003	183
6.2.5. Übertritt in das neue Abfertigungssystem	184
6.2.6. Auslagerung von Abfertigungsverpflichtungen an eine Versicherung	184
6.3. Rückstellungen für Pensionen	187
6.4. Steuerrückstellungen (Körperschaftsteuerrückstellung)	190
6.5. Sonstige Rückstellungen	193

6.5.1. Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube	193
6.5.2. Rückstellung für Jubiläumsgelder	194
6.5.3. Langfristige Rückstellungen	198
6.5.4. Aufwandsrückstellungen	201
6.5.5. Pauschalrückstellungen	202
6.5.6. Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	203
6.5.7. Rückstellung für Zeitguthaben	204
6.5.8. Rückstellung für SVS-Beiträge	205
6.5.9. Rückstellungen bei abweichenden Wirtschaftsjahren	206
7. Verbindlichkeiten	209
7.1. Gliederung	209
7.2. Bewertung	211
8. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	213
9. Eventualverbindlichkeiten	214
10. Gewinn- und Verlustrechnung	215
11. Anhang gem. §§ 236 ff. UGB	225
12. Lagebericht	231
III. Bilanzanalyse	234
1. Aufbereitung des Jahresabschlusses	234
2. Investitionskennzahlen	236
3. Finanzierungskennzahlen	238
4. Liquiditätskennzahlen	242
5. Rentabilitätskennzahlen	245
6. Kennzahlen der Aufwands- und Ertragsstruktur	246

ANHÄNGE	255
Muster Jahresabschluss	256
Rentenendwertfaktoren	268
Formular E1	270
Formular E1a	279
Formular E6a	285
Formular K1	291

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

6/2025

Band 2

Nr. 204

LÖSUNGEN

Bilanzierung

Lösungen

Kostenrechnung