

# ABSCHLUSS UND AUSWERTUNG

Diplom Buchhaltung  
Modul 3

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

12/2025

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	30
1.12.1.	Ordentliche Rechtsmittel	31
1.12.2.	Außerordentliche Rechtsmittel	32
<b>2.</b>	<b>Finanzstrafgesetz</b>	<b>33</b>
2.1.	Allgemeine Voraussetzungen der Strafbarkeit	33
2.2.	Schuldformen	33
2.3.	Straftatbestände und deren Konsequenzen	34
2.4.	Selbstanzeige gem. § 29 FinStrG	36
<b>3.</b>	<b>Einkommensteuer (Vertiefung zu Modul 1)</b>	<b>38</b>
3.1.	Einkunftsarten (WH aus Modul 1)	38
3.2.	Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen (WH aus Modul 1)	40

3.2.1.	Sonderausgaben gem. § 18 EStG	40
3.2.2.	Außergewöhnliche Belastungen gem. § 34 f EStG	41
3.2.3.	Betriebliche Einkünfte	41
3.2.3.1.	Der Gewinnfreibetrag (Vertiefung zu Modul 1)	41
3.3.	Freibeträge	43
3.3.1.	Veranlagungsfreibetrag iSd § 41 (3) EStG	43
3.4.	Steuertarif und Absetzbeträge (WH aus Modul 1)	45
3.4.1.	Steuertarif iSd § 33 EStG	45
3.4.2.	Absetzbeträge iSd § 33 EStG	48
3.5.	Erhebung der Einkommensteuer	51
3.5.1.	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	67
<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	103
5.5.7.	Nutzungsdauer im Steuerrecht	104
5.5.8.	Abschreibungsbeginn	105
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.	Rechnungsabgrenzungen	150
5.13.1.	Vorauszahlungen	151
5.13.2.	Rückstände	154
5.13.3.	Noch nicht fakturierte Ausgangsrechnungen	156
5.13.4.	Noch nicht erhaltene Eingangsrechnungen	157
5.14.	Rückstellungen	159
5.14.1.	Unternehmensrechtliche Grundlagen	159
5.14.2.	Steuerrechtliche Grundlagen	160
5.14.3.	Verbuchung	161
5.14.4.	Pauschale Rückstellungen	162
5.14.5.	Körperschaftsteuerrückstellung	164
5.15.	Bewertung von Verbindlichkeiten	165
5.15.1.	Fremdwährungsverbindlichkeiten	165
5.15.2.	Debitorische Kreditoren	166
5.15.3.	Ausbuchen von Verbindlichkeiten	167
5.16.	Verbuchung des Jahresergebnisses	169
5.16.1.	Einzelunternehmen bzw. Personengesellschaften	169
5.16.2.	Kapitalgesellschaften	171
<b>6.</b>	<b>Kostenrechnung</b>	<b>173</b>
6.1.	Überblick und Teilbereiche	173
6.1.1.	Aufgaben der Kostenrechnung	174
6.1.2.	Begriffsabgrenzung	174
6.2.	Die Kostenartenrechnung	175
6.2.1.	Begriffsdefinition und Systematik	175
6.2.2.	Kalkulatorische Kosten	176
6.2.3.	Der Betriebsüberleitungsbogen	179
6.3.	Die Kostenstellenrechnung	180
6.3.1.	Begriffsdefinition und Systematik	180
6.3.2.	Der Betriebsabrechnungsbogen	184
6.4.	Die Kostenträgerrechnung	186
6.4.1.	Kalkulationsverfahren	186
6.4.2.	Die Handelsspanne	189

6.5.	Teilkostenrechnung	192
6.6.	Deckungsbeitragsrechnung	193
6.6.1.	Zweck der Deckungsbeitragsrechnung	193
6.6.2.	Berechnung / Darstellung der Gewinnschwelle	195
7.	Kurzfristige Erfolgsrechnung	200
7.1.	Einführung	200
7.2.	Erstellung einer kurzfristigen Erfolgsrechnung	201
7.3.	Auswertung	207
7.3.1.	Soll-Ist-Vergleich	207
7.3.2.	Kennzahlenanalyse	207
8.	Anhang	208

# ABSCHLUSS UND AUSWERTUNG

Diplom Buchhaltung  
Modul 3  
Beispielsammlung

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

12/2025

Band 2

Nr. 203

# **Beispielsammlung**

**Abschluss und Auswertung**

**Modul 3**

**Silvia Handler**

**Martina Würfel**

Dezember 2025

**Inhaltsverzeichnis**

Beispiel 1 Fragebogen .....	5
Beispiel 2 Schenkungsmeldung .....	5
Beispiel 3 Feststellungbescheid .....	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 PKW/Angemessenheitsprüfung .....	16
Beispiel 28 PKW/Angemessenheitsprüfung .....	16
Beispiel 29 PKW/Leasing.....	17

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

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

# ABSCHLUSS UND AUSWERTUNG

Diplom Buchhaltung  
Modul 3  
Lösungen

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

12/2025

Band 2

Nr. 203

# **Lösungen zur Beispielsammlung**

Abschluss und Auswertung

Modul 3

**Silvia Handler**

**Martina Würfel**

Dezember 2025

## 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 PKW/Angemessenheitsprüfung .....	22
Beispiel 28 PKW/Angemessenheitsprüfung .....	22
Beispiel 29 PKW/Leasing.....	23
Beispiel 30 PKW/Leasing.....	24

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

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