

ABSCHLUSS UND AUSWERTUNG

Diplom Buchhaltung
Modul 3

**Silvia HANDLER
Martina WÜRFEL**

12/2025

Band 1

Nr. 203

Inhaltsverzeichnis

1.	Bundesabgabenordnung	1
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
2.	Finanzstrafgesetz	33
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
3.	Einkommensteuer (Vertiefung zu Modul 1)	38
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
4.	Grundzüge der Körperschaftsteuer	54
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
5.	Vorbereitung Jahresabschluss	70
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
6.	Kostenrechnung	173
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 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 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