

BILANZIERUNG

inkl. KOSTENRECHNUNG

Arbeitsunterlage
inkl. Beispielsammlung

Anton EGGER
Petra WENZL
Martin RIEDL

6/2026

Band 1

Nr. 204

ARBEITSUNTERLAGE

BILANZIERUNG

WP StB Dr. Anton Egger

Juni 2026

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 2026 wurde der aktuellen Rechtslage angepasst und die Beispiele aktualisiert. Die Änderungen des UGBs aufgrund des Nachhaltigkeitsberichtsgesetzes (NaBeG) wurden eingearbeitet. Auf die geplanten Änderungen des UGB und auf die voraussichtlichen Änderungen auf Grund der Regierungsvorlage des Budgetbegleitgesetzes 2027-2028 wurde 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	12
2.1.4. Allgemeine Aufstellungsgrundsätze und Unterzeichnung	12
2.1.5. Allgemeine Grundsätze der Bewertung	13
2.1.6. Die Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze im Einzelnen	14
2.1.7. Bilanzierungsverbote, Bilanzansatzwahlrechte und Bilanzierungspflichten	17
2.2. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften	18
2.2.1. Allgemeines	18
2.2.2. Gliederungsvorschriften der Bilanz und der GuV	20
3. Steuerrechtliche Bilanzierungsvorschriften	26
3.1. Gewinnermittlungsarten	26
3.2. Maßgeblichkeitsprinzip	27
3.3. Steuerrechtliche Zuordnungsregeln zum Betriebsvermögen	28

3.4. Übersicht über die steuerrechtliche Behandlung von betrieblich genutzten Gebäuden	29
3.5. Steuerrechtliche Bilanzberichtigung bzw. Bilanzänderung	29
3.5.1. Bilanzänderung	29
3.5.2. Bilanzberichtigung	30
3.6. Erfassen von Betriebsprüfungsergebnissen	32
4. Offenlegung des Jahresabschlusses	34
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	54
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	98
1.3.12. Investitionsfreibetrag	98
1.3.13. Übertragung stiller Reserven	99
1.3.14. Zuschüsse für Anschaffungen des Anlagevermögens	104
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	164
5.4.4. Gewinnrücklagen	166
5.4.5. Bilanzgewinn / Bilanzverlust	168
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	204
6.5.7. Rückstellung für Zeitguthaben	205
6.5.8. Rückstellung für SVS-Beiträge	206
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	235
1. Aufbereitung des Jahresabschlusses	235
2. Investitionskennzahlen	237
3. Finanzierungskennzahlen	239
4. Liquiditätskennzahlen	243
5. Rentabilitätskennzahlen	246
6. Kennzahlen der Aufwands- und Ertragsstruktur	247

ANHÄNGE	256
Muster Jahresabschluss	257
Rentenendwertfaktoren	269
Formular E1	272
Formular E1a	281
Formular E6	287
Formular E6a	289
Formular E6a-1	295
Formular K1	304

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

6/2026

Band 2

Nr. 204

LÖSUNGEN

Bilanzierung

Lösungen

Kostenrechnung