

# **BILANZIERUNG INKL. KOSTENRECHNUNG UND BILANZANALYSE**

Arbeitsunterlage

Elfriede SCHRAMM  
Petra WENZL

9/2020

Band 1

Nr. 204



ARBEITSUNTERLAGE

# **BILANZIERUNG**

© Mag. Dr. Schramm Elfriede LL.M.

September 2020

## INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
I. Allgemeiner Teil	1
1. Unternehmensrecht	1
1.1. Systematik des Unternehmensgesetzbuches (UGB)	1
1.2. Wer ist Unternehmer?	3
1.3. Welche Unternehmer müssen sich ins Firmenbuch eintragen lassen und welche können sich freiwillig eintragen lassen?	4
1.4. Wie muss der eingetragene Firmenname beschaffen sein?	5
1.5. Angaben auf den Geschäftspapieren und Webseiten	6
1.6. Die wichtigsten Begriffsbestimmungen	7
2. Rechnungslegung nach UGB	10
2.1. Rechnungslegungspflicht nach dem Unternehmensgesetzbuch	10
2.2. Steuerrechtliche Bestimmungen	15
2.3. Unterschiede Gewinnermittlung § 4 (1) EStG und § 5 EStG	16
2.3.1. Maßgeblichkeitsprinzip	16
2.4. Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	17
2.4.1. Bilanzänderung	17
2.4.2. Bilanzberichtigung	18
3. Allgemeine Aufstellungsgrundsätze des Jahresabschlusses sowie Größenklassen bei Kapitalgesellschaften	21
3.1. Zusammensetzung des Jahresabschlusses	21
3.2. Allgemeine Aufstellungsgrundsätze §§ 193, 194, 221, 222 UGB	21
3.3. Größenklassen und ihre Auswirkungen auf die Rechnungslegung von Kapitalgesellschaften	22
3.4. Offenlegung des Jahresabschlusses gem. § 277 UGB	25

	Seite
4. Gliederung der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	31
4.1. Allgemeine Grundsätze für die Gliederung § 223 UGB	31
4.2. Gliederungsvorschriften § 224 UGB	35
5. Allgemeine Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung	39
5.1. Allgemeine Grundsätze der Bewertung	39
5.2. Weitere Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	42
6. Bilanzierungsverbot	44
II. Die Bilanzposten im einzelnen	45
1. Zuordnungsregeln zum Betriebsvermögen	45
2. Anlagevermögen	47
2.1. Allgemeines	47
2.2. Besonderheiten bei PKW und Kombi	49
2.3. Bewertungsregeln	53
2.4. Abschreibungen und Zuschreibungen	55
2.5. Erhaltungsaufwand	60
2.6. Zuschreibungsgebot	63
2.7. Ausleihungen	65
2.8. Beteiligungen	65
2.8.1. Befreiung von inländischen Beteiligungserträgen	67
2.9. Anlagenspiegel § 226 UGB	67
2.9.1. Geringwertige Wirtschaftsgüter	69

	Seite
2.10. Grundstücksbesteuerung	71
2.10.1. Allgemeines	71
2.10.2. Bewertung Einlagen und Entnahmen	79
2.10.3. Grund und Boden: Wechsel von § 4 (1) auf § 5 EStG vor dem 1.4. und nach dem 31.3.2012	82
2.10.4. Grund und Boden: Wechsel von § 5 auf § 4 (1) EStG vor dem 1.4.2012	85
2.10.5. Grund und Boden: Wechsel von § 5 auf § 4 (1) EStG nach dem 31.3.2012	86
3. Zuschüsse und Investitionsbegünstigungen	87
3.1. Zuschüsse	87
3.2. Übertragung stiller Reserven gem. § 12 EStG	88
4. Bewertungsregeln des Umlaufvermögens	91
4.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	92
4.2. Die Bewertung von unfertigen und fertigen Erzeugnissen und der noch nicht abrechenbaren Leistungen	97
4.3. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	100
4.3.1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	100
4.3.2. Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	103
4.3.3. Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	104
4.3.4. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	104
5. Rechnungsabgrenzungsposten	105
6. Steuerlatenzen	107

	Seite
7. Eigenkapital	111
7.1. Bilanzierung des Eigenkapitals bei Einzelunternehmern	111
7.2. Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personengesellschaften	111
7.2.1. Gliederung des Eigenkapitals bei Offenen Gesellschaften	111
7.2.2. Gliederung des Eigenkapitals bei Kommanditgesellschaften	112
7.2.2.1. Gliederung des Eigenkapitals bei GmbH & Co KG	113
7.2.3. Stille Gesellschaft	115
7.3. Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften § 229 UGB	115
7.3.1. Nennkapital	116
7.3.2. Kapitalrücklagen	118
7.3.3. Gewinnrücklagen	118
7.3.4. Negatives Eigenkapital	120
7.4. Steuerliches Einlagen-Evidenkontto § 4 (12) EStG	122
7.5. Buchen von Betriebsprüfungsergebnissen	125
8. Rückstellungen	129
8.1. Allgemeines	129
8.2. Abfertigungsrückstellung	136
8.2.1. Abfertigungsrückstellung für Altansprüche	142
8.2.2. Auslagerung von Abfertigungsverpflichtungen	143
8.2.3. Übergangsregelung gem. § 906 (33) und (34) UGB	145
8.3. Rückstellung für noch nicht konsumierte Urlaube	146

	Seite
8.4. Rückstellung für Pensionen und Anwartschaften auf Pensionen	147
8.5. Rückstellung für Jubiläumsgelder	148
8.6. Rückstellung für Zeitguthaben	150
8.7. Rückstellung für GSVG-Beiträge	151
8.8. Körperschaftsteuerrückstellung	152
8.9. Rückstellungen bei abweichendem Wirtschaftsjahr	155
9. Verbindlichkeiten	156
9.1. Bewertungsregeln der Verbindlichkeiten	156
9.2. Ausweis der Verbindlichkeiten	156
9.3. Fremdwährungskredite	157
9.4. Sonstige Verbindlichkeiten	158
10. Eventualverbindlichkeiten	159
11. Gewinn- und Verlustrechnung	160
11.1. Gesamtkostenverfahren	160
11.2. Umsatzkostenverfahren	167
12. Anhang	171
12.1. Anhang für alle Gesellschaften	172
12.2. Zusätzliche Angaben im Anhang für mittelgroße und große Gesellschaften	175
12.3. Zusätzliche Angaben im Anhang nur für große Gesellschaften	178
12.4. Zusätzliche Angaben im Anhang für mittelgroße und große Aktiengesellschaften	179
12.5. Anhangangaben Firmenbuch für kleine Gesellschaften	180

	Seite
13. Lagebericht	184
14. Beispiele steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung	187
15. Bilanzanalyse	190
15.1. Investitionskennzahlen	190
15.2. Finanzierungskennzahlen	192
15.3. Liquiditätskennzahlen	199
15.4. Rentabilitätskennzahlen	202
15.5. Kennzahlen aus dem Bereich Aufwands- und Ertragsstruktur	203



# **Kostenrechnung**

## Vorwort der Verfasserin

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** im Bereich der Anwendung des so gewonnenen Datenmaterials.

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.

# 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. Spezialthema: Das System der Kostenrechnung im Rahmen der bilanziellen Bewertung**

# **BILANZIERUNG INKL. KOSTENRECHNUNG UND BILANZANALYSE**

Beispielsammlung

Petra WENZL

9/2020

Band 2

Nr. 204



# **BEISPIELSAMMLUNG**

**Bilanzierung**

**Bilanzanalyse**

## INHALTSVERZEICHNIS

1. **BILANZIERUNGSVERBOTE**
2. **BILANZIERUNGSPFLICHTEN**
3. **ANLAGEVERMÖGEN / UNVERSTEUERTE RÜCKLAGEN**
4. **UMLAUFVERMÖGEN**
5. **EIGENKAPITAL**
6. **RÜCKSTELLUNGEN**
7. **GLIEDERUNG**
8. **BILANZANALYSE**

### **Anmerkung:**

Falls nicht anders vermerkt, ist die Bilanzierung jeweils zum **Stichtag 31.12.2019** vorzunehmen.

# **Kostenrechnung**



# **BILANZIERUNG INKL. KOSTENRECHNUNG UND BILANZANALYSE**

Lösungen zur Beispielsammlung

Petra WENZL

9/2020

Band 2

Nr. 204



# **Lösungen**

# **Bilanzierung**

# **Lösungen**

# **Kostenrechnung**