A>SW
AKADEMIE DER
STEUERBERATER·INNEN UND
WIRTSCHAFTSPRÜFER·INNEN

ABSCHLUSS UND AUSWERTUNG

Diplom Buchhalter
Modul 3

Silvia Handler
Martina Würfel

1/2024 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. Betriebliche Einkünfte 38
3.1.1. Der Gewinnfreibetrag (Vertiefung zu Modul 1) 38

3.2. Einkunftsarten (WH aus Modul 1) 40
3.3. Freibeträge 42
3.3.1. Veranlagungsfreibetrag iSd § 41 (3) EStG 42
3.4. Steuertarif und Absetzbeträge (WH aus Modul 1) 43
3.4.1. Steuertarif iSd § 33 EStG 43
3.4.2. Absetzbeträge iSd § 33 EStG 46
3.5. Erhebung der Einkommensteuer 49
3.5.1. Veranlagung iSd § 39 ff EStG 49
4. Grundzüge der Körperschaftsteuer 52
4.1. Trennungsprinzip – Gewinnbesteuerung 52
4.2. Persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt) 54
4.3. Beginn und Ende der Steuerpflicht 54
4.4. Sachliche Steuerpflicht 54
4.4.1. Nicht abzugsfähige Aufwendungen 54
4.4.2. Einlagen 55
4.4.3. Entnahmen (Einlagenrückzahlungen) 56
4.4.4. Gewinnausschüttungen 56
4.5. Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Erhebung 57
4.6. Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer 60
4.6.1. Vorauszahlung 60
4.6.2. Nachzahlung bzw. Gutschrift 60
4.6.3. Veranlagung 64
4.6.4. Zahlung bzw. Rückzahlung 65
5. Vorbereitung Jahresabschluss 68
5.1. Rechtsgrundlagen und Prüfungspflicht 68
5.2. Unterschied Unternehmensbilanz – Steuerbilanz 69
5.2.1. Unternehmensbilanz 69
5.2.2. Steuerbilanz 69
5.2.3. Maßgeblichkeitsgrundsatz 70
5.3. Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung (GoB) 73
5.3.1. Grundsatz der Bilanzwahrheit 74
5.3.2. Grundsatz der Bilanzklarheit 74
5.3.3. Grundsatz der Vollständigkeit 74
5.3.4. Grundsatz der Bilanzkontinuität 74
5.3.5. Grundsatz der Vorsicht 75
5.3.6. Grundsatz der Abgrenzung 77

5.3.7. Grundsatz der Wesentlichkeit gem. § 196a UGB 77
5.3.8. Grundsatz des Bilanzstichtages 77
5.3.9. Grundsatz der Einzelbewertung 78
5.3.10. Grundsatz der Unternehmensfortführung 78
5.4. Wertmaßstäbe 79
5.4.1. Anschaffungskosten 79
5.4.2. Herstellungskosten bei Selbstherstellung 80
5.4.2.1. Abgrenzung zu Instandhaltungsaufwendungen 80
5.4.2.2. Verbuchung 80
5.4.2.3. Herstellungskosten im Detail 85
5.5. Planmäßige Abschreibung 88
5.5.1. Funktionen der Abschreibung 88
5.5.2. Die Ursachen der Abschreibung 89
5.5.3. Verbuchung 89
5.5.4. Abschreibungsmethoden im Unternehmensrecht 94
5.5.4.1. Abschreibungsmethoden 94
5.5.4.2. Festwertverfahren 97
5.5.5. Abschreibungsmethoden im Steuerrecht 97
5.5.6. Nutzungsdauer im Unternehmensrecht 102
5.5.7. Nutzungsdauer im Steuerrecht 102
5.5.8. Abschreibungsbeginn 104
5.5.9. Gemischt (privat und betrieblich) genutzte Wirtschaftsgüter 105
5.5.10. Anlagenverzeichnis und Anlagenspiegel 108
5.6. Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln (Subventionen) 109
5.7. Investitionsfreibetrag gem. § 11 EStG 113
5.8. Anlagenabgang 114
5.9. Besonderheiten iZm PKW und Kombi 117
5.10. Inventur und Inventurverfahren 125
5.11. Vorräte – Bewertung des Endbestandes (Einsatzermittlung) 126
5.11.1. Erfassung der Wareneinkäufe in der Klasse 1 126
5.11.2. Erfassung der Wareneinkäufe in der Klasse 5 129
5.11.3. Verfahren zur Bewertung und Einsatzermittlung 130
5.12. Forderungsbewertung 138
5.12.1. Einbringlichkeit 138
5.12.2. Pauschale Wertberichtigung 144
5.12.3. Bewertung von Forderungen in Fremdwährung 145

5.12.4. Kreditorische Debitoren 147
5.13. Rechnungsabgrenzungen 148
5.13.1. Vorauszahlungen 148
5.13.2. Rückstände 152
5.13.3. Noch nicht fakturierte Ausgangsrechnungen 154
5.13.4. Noch nicht erhaltene Eingangsrechnungen 155
5.14. Rückstellungen 156
5.14.1. Unternehmensrechtliche Grundlagen 156
5.14.2. Steuerrechtliche Grundlagen 157
5.14.3. Verbuchung 158
5.14.4. Pauschale Rückstellungen 160
5.14.5. Körperschaftsteuerrückstellung 161
5.15. Bewertung von Verbindlichkeiten 162
5.15.1. Fremdwährungsverbindlichkeiten 162
5.15.2. Debitorische Kreditoren 163
5.15.3. Ausbuchen von Verbindlichkeiten 164
5.16. Verbuchung des Jahresergebnisses 166
5.16.1. Einzelunternehmen bzw. Personengesellschaften 166
5.16.2. Kapitalgesellschaften 168
6. Kostenrechnung 170
6.1. Überblick und Teilbereiche 170
6.1.1. Aufgaben der Kostenrechnung 171
6.1.2. Begriffsabgrenzung 171
6.2. Die Kostenartenrechnung 172
6.2.1. Begriffsdefinition und Systematik 172
6.2.2. Kalkulatorische Kosten 173
6.2.3. Der Betriebsüberleitungsbogen 176
6.3. Die Kostenstellenrechnung 177
6.3.1. Begriffsdefinition und Systematik 177
6.3.2. Der Betriebsabrechnungsbogen 181
6.4. Die Kostenträgerrechnung 183
6.4.1. Kalkulationsverfahren 183
6.4.2. Die Handelsspanne 186
6.5. Teilkostenrechnung 189
6.6. Deckungsbeitragsrechnung 191
6.6.1. Zweck der Deckungsbeitragsrechnung 191

6.6.2. Berechnung / Darstellung der Gewinnschwelle 192
7. Kurzfristige Erfolgsrechnung 197
7.1. Einführung 197
7.2. Erstellung einer kurzfristigen Erfolgsrechnung 198
7.3. Auswertung 204
7.3.1. Soll-Ist-Vergleich 204
7.3.2. Kennzahlenanalyse 204
8. Anhang 205

8. Anhang

Formulare

Verf 24 Fragebogen für natürliche Personen ..... Seite 206

Verf 15 Fragebogen für Körperschaften ..... Seite 208

Schenk 1 Anzeige gem. § 121a BAO – Schenkungsmeldegesetz 2008 ..... Seite 210

K 1 Körperschaftsteuererklärung ..... Seite 213

E 1a Beilage zur Einkommensteuererklärung E 1 ..... Seite 222

Bescheide und behördliche Schriftstücke

Feststellungsbescheid ..... Seite 227

Einkommensteuerbescheid ..... Seite 229

Vorauszahlungsbescheid ..... Seite 232

Vorläufiger Bescheid ..... Seite 234

Endgültiger Bescheid ..... Seite 237

Körperschaftsteuerbescheid ..... Seite 240

Ersuchen um Ergänzung ..... Seite 242

Bescheid über die Festsetzung eines Säumniszuschlages ..... Seite 243

Bescheid über die Festsetzung von Stundungszinsen ..... Seite 244

Sonstiges

Anlagespiegel ..... Seite 246

Erfolgsvergleich ..... Seite 247

A>SW
AKADEMIE DER
STEUERBERATER·INNEN UND
WIRTSCHAFTSPRÜFER·INNEN

ABSCHLUSS UND AUSWERTUNG

Diplom Buchhalter
Modul 3
Beispielsammlung

Silvia Handler
Martina Würfel

1/2024 Band 2 Nr. 203

Beispielsammlung

Abschluss und Auswertung

Modul 3

Silvia Handler

Martina Würfel

Jänner 2024

Inhaltsverzeichnis

Beispiel 1 Fragebogen 5
Beispiel 2 Schenkungsmeldung 5
Beispiel 3 Feststellungsbescheid 5
Beispiel 4 Einkommensteuerbescheid 5
Beispiel 5 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 Aktuelle Fördermaßnahmen 16
Beispiel 28 PKW/Angemessenheitsprüfung 16
Beispiel 29 PKW/Angemessenheitsprüfung 16

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

Beispiel 60 Kostenartenrechnung 39
Beispiel 61 Kostenartenrechnung 39
Beispiel 62 Kostenstellenrechnung 41
Beispiel 63 Kostenstellenrechnung 42
Beispiel 64 Kostenträgerrechnung – einfache Divisionskalkulation 43
Beispiel 65 Kostenträgerrechnung – summarische Zuschlagskalk. 44
Beispiel 66 Kostenträgerrechnung im Produktionsbetrieb 44
Beispiel 67 Kostenträgerrechnung im Produktionsbetrieb 45
Beispiel 68 Kostenträgerrechnung im Handelsbetrieb 45
Beispiel 69 Kostenträgerrechnung im Handelsbetrieb 45
Beispiel 70 Kostenträgerrechnung im Handelsbetrieb 46
Beispiel 71 Rohaufschlagskalkulation im Gastgewerbe 46
Beispiel 72 Zusammenfassendes Beispiel 47
Beispiel 73 Kostenvergleich 51
Beispiel 74 Deckungsbeitragsrechnung 51
Beispiel 75 Deckungsbeitragsrechnung 52
Beispiel 76 Deckungsbeitragsrechnung 52
Beispiel 77 Deckungsbeitragsrechnung 53
Beispiel 78 Kurzfristige Erfolgsrechnung 54
Beispiel 79 Kurzfristige Erfolgsrechnung 57
Anhang 58

A>SW
AKADEMIE DER
STEUERBERATER·INNEN UND
WIRTSCHAFTSPRÜFER·INNEN

ABSCHLUSS UND AUSWERTUNG

Diplom Buchhalter
Modul 3
Lösungen

1/2024 Band 2 Nr. 203

Lösungen zur Beispielsammlung

Abschluss und Auswertung

Modul 3

Silvia Handler

Martina Würfel

Jänner 2024

Inhaltsverzeichnis

Beispiel 1 Bundesabgabenordnung 5

Beispiel 2 Schenkungsmeldung 5

Beispiel 3 Feststellungsbescheid 5

Beispiel 4 Einkommensteuerbescheid 5

Beispiel 5 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 Aktuelle Fördermaßnahmen 22

Beispiel 28 PKW/Angemessenheitsprüfung 22

Beispiel 29 PKW/Angemessenheitsprüfung 22

Beispiel 30 PKW/Leasing 23

Beispiel 31 PKW/Leasing 25
Beispiel 32 PKW/Leasing 27
Beispiel 33 Vorratsbewertung 28
Beispiel 34 Vorratsbewertung/Identitätspreisverfahren 29
Beispiel 35 Vorratsbewertung 31
Beispiel 36 Vorratsbewertung 32
Beispiel 37 Vorratsbewertung 33
Beispiel 38 Vorratsbewertung 34
Beispiel 39 Forderungsbewertung/Einbringlichkeit 35
Beispiel 40 Forderungsbewertung/Einbringlichkeit 36
Beispiel 41 Forderungsbewertung/Fremdwährung 37
Beispiel 42 Forderungsbewertung/Fremdwährung 37
Beispiel 43 Forderungsbewertung/Fremdwährung 38
Beispiel 44 Forderungsabschreibung 39
Beispiel 45 Forderungsabschreibung 39
Beispiel 46 Vorauszahlungen 40
Beispiel 47 Rückstände 41
Beispiel 48 Rechnungsabgrenzungen 43
Beispiel 49 Rückstellungen 43
Beispiel 50 Rückstellungen 44
Beispiel 51 Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer 44
Beispiel 52 Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer 45
Beispiel 53 Bewertung von Verbindlichkeiten 46
Beispiel 54 Bewertung von Verbindlichkeiten 47
Beispiel 55 Ausbuchen von Verbindlichkeiten 47
Beispiel 56 Verbuchung des Jahresergebnisses 47
Beispiel 57 Verbuchung des Jahresergebnisses 48
Beispiel 58 Zusammenfassendes Beispiel 48
Beispiel 59 Zusammenfassendes Beispiel 51
Beispiel 60 Kostenartenrechnung 55

Beispiel 61 Kostenartenrechnung 55
Beispiel 62 Kostenstellenrechnung 56
Beispiel 63 Kostenstellenrechnung 56
Beispiel 64 Kostenträgerrechnung – einfache Divisionskalkulation 57
Beispiel 65 Kostenträgerrechnung – summarische Zuschlagskalkulation 57
Beispiel 66 Kostenträgerrechnung im Produktionsbetrieb 58
Beispiel 67 Kostenträgerrechnung im Produktionsbetrieb 59
Beispiel 68 Kostenträgerrechnung im Handelsbetrieb 59
Beispiel 69 Kostenträgerrechnung im Handelsbetrieb 60
Beispiel 70 Kostenträgerrechnung im Handelsbetrieb 60
Beispiel 71 Rohaufschlagskalkulation im Gastgewerbe 61
Beispiel 72 Zusammenfassendes Beispiel 62
Beispiel 73 Kostenvergleich 64
Beispiel 74 Deckungsbeitragsrechnung 64
Beispiel 75 Deckungsbeitragsrechnung 64
Beispiel 76 Deckungsbeitragsrechnung 65
Beispiel 77 Deckungsbeitragsrechnung 65
Beispiel 78 Kurzfristige Erfolgsrechnung 66
Beispiel 79 Kurzfristige Erfolgsrechnung 67