

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
1. Grundlagen des Rechnungswesens .....	1
1.1. Interessenten .....	1
1.2. Funktionen .....	2
1.3. Teilbereiche .....	2
1.3.1. Finanzbuchhaltung („FiBu“) .....	3
1.3.2. Kostenrechnung .....	3
1.3.3. Betriebswirtschaftliche Statistik .....	3
1.3.4. Planungsrechnung .....	3
1.4. Buchungssysteme .....	4
1.4.1. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung .....	4
1.4.2. Doppelte Buchhaltung .....	4
1.4.2.1. Wesen .....	4
1.4.2.2. Merkmale .....	4
1.4.2.3. Bücher in der doppelten Buchhaltung .....	5
1.4.2.3.1. Journal („Grundbuch“) .....	5
1.4.2.3.2. Hauptbuch .....	5
1.4.2.3.3. Nebenbücher .....	5
1.4.2.3.4. Hilfsbücher .....	5
1.5. Konten und Kontenarten .....	5
1.5.1. Bestandskonten .....	6
1.5.2. Erfolgsunwirksame Buchungen .....	7
1.5.2.1. Aktivtausch .....	8
1.5.2.2. Passivtausch .....	8
1.5.2.3. Aktiv-Passiv-(Ver-)Minderung .....	8
1.5.2.4. Aktiv-Passiv-(Ver-)Mehrung .....	8
1.5.3. Erfolgskonten .....	8
1.5.4. Erfolgswirksame Buchungen .....	8
1.5.5. Exkurs: Wie buche ich richtig? .....	10
1.6. Kontenrahmen .....	15
1.7. Exkurs: Rechnungswesen – Terminologie .....	16
2. Der Weg zum Jahresabschluss .....	17
2.1. Überblick .....	17
2.2. Ablauf der doppelten Buchhaltung .....	17
2.2.1. Erstellen des Eröffnungsinventariums .....	17
2.2.2. Erstellen der Eröffnungsbilanz .....	17
2.2.3. Verbuchung der laufenden Geschäftsfälle .....	18

2.2.4.	Erstellen der Schlussbilanz = Jahresabschluss .....	18
2.2.4.1.	Summenbilanz .....	18
2.2.4.2.	Saldenbilanz .....	19
2.3.	Abschluss der Bestandskonten .....	19
2.4.	Abschluss der Erfolgskonten .....	20
2.5.	Abschluss des GuV-Kontos .....	21
2.6.	Bilanz .....	21
2.6.1.	Bilanz im engeren Sinn .....	21
2.6.1.1.	Bestandteile der Bilanz ieS .....	21
2.6.1.2.	Bestände- und Zeitpunktrechnung .....	22
2.6.1.3.	Eigenkapital .....	23
2.6.1.4.	Eigenkapital als Risikopuffer .....	24
2.6.1.5.	Reinvermögen .....	25
2.6.1.6.	Aufweis von Mittelherkunft und Mittelverwendung .....	25
2.6.2.	Bilanz im weiteren Sinn .....	26
2.6.2.1.	Aufgabe der Bilanz .....	26
2.6.2.2.	Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) .....	26
2.6.2.3.	Aufgabe des Anhangs .....	27
2.6.2.4.	Aufgabe des Lageberichts .....	27
3.	Bilanzarten .....	28
3.1.	Nach der Bilanzierungsgrundlage .....	28
3.1.1.	Inventurbilanzen .....	28
3.1.2.	Buchbilanzen .....	28
3.2.	Nach dem Bilanzierungszeitpunkt .....	28
3.2.1.	Regelmäßig aufgestellte Bilanzen – Perioden- bilanzen, Ordentliche Bilanzen .....	28
3.2.1.1.	Bilanzstichtag und Wirtschaftsjahr .....	29
3.2.2.	Fallweise aufgestellte Bilanzen = Sonderbilanzen .....	29
3.2.2.1.	Anlässe für Sonderbilanzen .....	30
3.2.2.2.	Bewertungsgrundsätze bei Sonderbilanzen .....	30
3.2.2.3.	Begriff „Status“ .....	31
4.	Bilanzierung nach UGB .....	32
4.1.	Rechtliche Grundlagen im Überblick .....	32
4.2.	Übersicht über die UGB-Bestimmungen .....	34
4.3.	Rechnungslegungspflicht nach UGB .....	35
4.4.	Mindestvorschriften des UGB .....	36
4.5.	Die Rechnungslegungsvorschriften des UGB .....	37
4.5.1.	Generalnorm und Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung („GoB“) .....	37
4.5.2.	Bilanzierungsgrundsätze .....	41
4.5.2.1.	Bilanzwahrheit (Bilanzrichtigkeit) .....	41
4.5.2.2.	Materielle Richtigkeit und Vollständigkeit (§ 190 Abs 3 und § 196 Abs 1 UGB) .....	41

4.5.2.3.	Einzelbewertung (§ 201 Abs 2 Z 3 UGB) .....	42
4.5.2.4.	Verrechnungsverbot (§ 196 Abs 2 UGB) .....	42
4.5.2.5.	Aufzeichnung aller Geschäftsfälle .....	42
4.5.2.6.	Bilanzklarheit und -übersichtlichkeit (§ 195 UGB) ....	42
4.5.2.7.	Abgrenzungsgrundsätze .....	43
4.5.2.7.1.	Realisationsprinzip (§ 201 Abs 2 Z 4 lit a UGB) .....	43
4.5.2.7.2.	Abgrenzung der Sache und der Zeit nach (§ 201 Abs 2 Z 5 UGB) .....	43
4.5.2.8.	Grundsatz des wirtschaftlichen Gehalts (§ 196a UGB) .....	43
4.5.2.9.	Grundsatz der Wesentlichkeit (§ 189a Z 10 und § 223 Abs 6 UGB) .....	43
4.5.2.10.	Grundsatz der verlässlichen Schätzung (§ 201 Abs 2 Z 7 UGB) .....	44
4.5.2.11.	Grundsatz der Vergleichbarkeit .....	44
4.5.2.12.	Grundsatz der Bilanzvorsicht (§ 201 Abs 2 Z 4 UGB) .....	44
4.5.3.	Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften (§§ 221–243d UGB) .....	45
4.5.3.1.	Größenklassen .....	45
4.5.3.2.	Erweiterter Jahresabschluss (= JA) .....	46
4.5.3.3.	Inhalt des Jahresabschlusses .....	46
4.5.3.4.	Allgemeine Gliederungsgrundsätze .....	47
4.5.3.5.	Vorschriften für Kapitalgesellschaften .....	48
4.6.	Gliederung der Bilanz nach UGB .....	50
4.7.	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach UGB .....	52
4.7.1.	Grundsätze des Gesamtkostenverfahrens .....	52
4.7.2.	Grundsätze des Umsatzkostenverfahrens .....	53
4.7.3.	Gliederung nach dem Gesamtkostenverfahren .....	53
4.7.4.	Gliederung nach dem Umsatzkostenverfahren .....	54
4.7.5.	Gegenüberstellung Gesamtkosten- und Umsatz- kostenverfahren .....	56
4.7.6.	Kein Ausweis eines außerordentlichen Ergebnisses mehr .....	57
4.8.	Anhang .....	57
4.9.	Lagebericht .....	60
4.10.	Abschlussprüfung .....	60
4.10.1.	Rechtliche Grundlagen .....	60
4.10.2.	Abschlussprüfung nach §§ 268–276 UGB und Bestätigungsvermerk .....	61
4.11.	Bilanzmanipulation .....	62
4.11.1.	Definition .....	62

4.11.2.	Beispiele .....	62
4.11.3.	Strafbarkeit .....	62
5.	Bewertungen in der Bilanz .....	63
5.1.	Wesen und Zweck .....	63
5.2.	Erst- und Folgebewertung .....	63
5.3.	Bewertungsgrundsätze nach UGB .....	63
5.3.1.	Grundsätzlich Vorsichtsprinzip .....	63
5.3.1.1.	Das imparitatische Realisationsprinzip .....	64
5.3.2.	Anschaffungs- und Tageswertprinzip .....	64
5.3.2.1.	Anschaffungswertprinzip .....	64
5.3.2.2.	Tageswertprinzip .....	64
5.3.3.	Niederstwertprinzip .....	65
5.3.4.	Höchstwertprinzip .....	65
5.3.5.	Bewertungsansätze in der Bilanz .....	66
5.3.6.	Weitere Bewertungsgrundsätze im Überblick .....	68
5.4.	Wichtige Bewertungsvorschriften .....	68
5.4.1.	Einlagen/Zuwendungen/Entnahmen .....	68
5.4.2.	Anlagevermögen .....	69
5.4.3.	Umlaufvermögen .....	71
5.4.4.	Wertaufholungsgebot bei Anlage- und Umlauf- vermögen .....	71
5.4.5.	Forderungen .....	72
5.4.6.	Vorräte .....	73
5.4.7.	Passivposten .....	75
5.4.8.	Eigenkapital .....	76
5.5.	Exkurs: Teilwert, gemeiner Wert, Zeitwert .....	76
6.	Spezielle Positionen des Jahresabschlusses .....	78
6.1.	Spezielle Bilanzpositionen .....	78
6.1.1.	Immaterielles Anlagevermögen .....	78
6.1.2.	Bauten auf fremdem Grund .....	79
6.1.2.1.	Superädifikat .....	79
6.1.2.2.	Baurecht .....	80
6.1.3.	Anlagenverzeichnis („Anlagenspiegel“) bei Kapitalgesellschaften .....	80
6.1.4.	Finanzanlagevermögen .....	81
6.1.5.	Noch nicht abrechenbare Leistungen .....	81
6.1.6.	Rückstellungen .....	81
6.1.6.1.	Wesen .....	81
6.1.6.2.	Rückstellungen für Sozialkapital .....	82
6.1.6.2.1.	Pensionsrückstellungen .....	82
6.1.6.2.2.	Vorsorge für Abfertigungen .....	83

6.1.7.	Rücklagen .....	83
6.1.7.1.	Arten .....	84
6.1.7.2.	Sonderfall Unversteuerte Rücklagen bis 2015 .....	85
6.1.8.	Rechnungsabgrenzungsposten .....	85
6.1.8.1.	Vorauszahlungen .....	86
6.1.8.2.	Rückstände .....	87
6.1.9.	Latente Steuern .....	87
6.1.10.	Stille Einlagen/Beteiligungen .....	89
6.1.11.	Eigenkapital .....	90
6.1.12.	Bilanzgewinn .....	91
6.1.13.	Privatentnahmen .....	91
6.1.14.	Privateinlagen .....	92
6.1.15.	Privatkonto .....	92
6.1.16.	Anteile/Forderungen/Ausleihungen an bzw Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungen und verbundenen Unternehmen .....	92
6.1.17.	Anzahlungen .....	93
6.2.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	93
6.2.1.	Betriebsleistung .....	93
6.2.2.	Bestandsveränderungen .....	94
6.2.3.	Aktivierete Eigenleistungen .....	94
6.2.4.	Abschreibungen .....	94
6.2.4.1.	Wesen .....	94
6.2.4.2.	Arten .....	96
6.2.4.2.1.	Planmäßige Abschreibungen .....	96
6.2.4.2.2.	Außerplanmäßige Abschreibungen .....	97
6.2.4.3.	Verbuchung von Abschreibungen .....	97
6.2.4.3.1.	Direkte Abschreibung .....	98
6.2.4.3.2.	Indirekte Abschreibung .....	98
6.3.	Gewinn .....	98
6.3.1.	Ermittlung .....	98
6.3.2.	Gewinnverteilung nach UGB .....	99
6.3.2.1.	Beim Einzelunternehmer .....	99
6.3.2.2.	Bei offener Gesellschaft (OG) .....	99
6.3.2.3.	Bei Kommanditgesellschaft (KG) .....	100
6.3.2.4.	Bei Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) ...	101
6.3.2.5.	Bei GmbH & Co KG .....	101
6.3.2.6.	Bei Aktiengesellschaft (AG) .....	101
6.4.	Positionen „Unter der Bilanz“ .....	101
6.5.	Nicht in der Bilanz aufscheinende Positionen .....	102
6.5.1.	Stille Reserven .....	102
6.5.1.1.	Entstehung .....	102
6.5.1.2.	Realisierte stille Reserven und latente Steuern .....	103

6.5.2.	Stille Lasten .....	104
6.5.3.	Leasing .....	104
7.	Steuerliche Gewinnermittlung .....	106
7.1.	Steuerliche Buchführungspflicht .....	106
7.2.	Rechtliche Grundlagen .....	106
7.3.	Steuerliche Gewinnermittlung .....	107
7.4.	Das Maßgeblichkeitsprinzip des EStG .....	108
7.5.	Von der UGB-Bilanz zur Steuerbilanz .....	109
7.6.	Wichtige Unterschiede im Überblick .....	110
7.7.	Zusammenfassung .....	115
7.8.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung .....	115
7.8.1.	Gewinnermittlung durch Überschussrechnung .....	115
7.8.2.	Anwendungsbereich .....	116
7.8.2.1.	Überblick .....	116
7.8.2.2.	Überschussrechnung bei Gewinneinkünften (Betriebliche Einkunftsarten) .....	116
7.8.2.3.	Überschussrechnung bei den außerbetrieblichen Einkunftsarten .....	116
7.8.3.	Unterschiede zwischen Bilanzierung und Einnahmen-Ausgaben-Rechnung .....	117
7.8.3.1.	Überblick .....	117
7.8.3.2.	Verlustvortrag .....	118
7.8.3.3.	Verlustausgleich .....	118
7.8.3.4.	Steuerliche Behandlung von Investitionen .....	118
8.	Die Analyse des Jahresabschlusses: Vorbereitung – Aufbereitung – Auswertung .....	119
8.1.	Überblick .....	119
8.1.1.	Grenzen der Jahresabschlussanalyse .....	119
8.1.2.	Von der quantitativen zur qualitativen Bilanz- analyse .....	120
8.1.3.	Stufen der Jahresabschlussanalyse .....	120
8.2.	Vorbereitung der Bilanz .....	121
8.2.1.	Ausgangspunkt UGB-Bilanz .....	121
8.2.2.	Prüfung und Adaptierung der Bilanzzahlen .....	124
8.2.3.	Grundsätzliche Aspekte .....	125
8.2.4.	Checkliste für einzelne Bilanzpositionen .....	132
8.2.5.	Beispiel einer vorbereiteten und berichtigen Bilanz .....	143
8.3.	Vorbereitung der GuV-Rechnung .....	145
8.3.1.	Ausgangspunkt UGB-GuV .....	145
8.3.2.	Checkliste für einzelne GuV-Positionen .....	147
8.3.3.	Vereinfachte vorbereitete GuV .....	149

8.4.	Berichtigtes Eigenkapital .....	150
8.4.1.	Schema der Berichtigung .....	150
8.4.2.	Reingewinn .....	150
8.4.3.	Reinverlust .....	150
8.5.	Aufbereitung des Jahresabschlusses .....	151
8.5.1.	Überblick .....	151
8.5.2.	Prozentbilanz .....	151
8.5.3.	Indexbilanz .....	152
8.5.4.	Analyse von Prozent- bzw Indexbilanzen .....	152
8.5.5.	Liquiditätsbilanz .....	153
8.5.6.	Problematik zeitpunktbezogener Bilanz- betrachtung .....	154
8.5.7.	Beständedifferenzbilanz .....	154
8.5.8.	Bewegungsbilanz .....	155
8.5.9.	Kapitalflussrechnung .....	157
8.5.10.	Ausblick .....	159
8.6.	Auswertung mittels Kennzahlen .....	159
8.6.1.	Überblick .....	159
8.6.2.	Notwendigkeit von Vergleichszahlen .....	160
8.6.3.	Auswertungsschritte .....	160
8.6.4.	Basis für Bonitätsbeurteilung .....	160
9.	Kennzahlen-Analyse .....	161
9.1.	Wesen von Kennzahlen .....	161
9.2.	Interpretation .....	161
9.2.1.	Statische Interpretation .....	161
9.2.2.	Vergleichende Interpretation .....	161
9.2.2.1.	Zeitvergleich .....	161
9.2.2.2.	Betriebsvergleich .....	163
9.2.2.3.	Kritische Würdigung von Zeit- und Betriebs- vergleich .....	165
9.2.2.4.	Normenvergleich .....	165
9.3.	Grenzen der Kennzahlenanalyse .....	167
9.4.	Wichtige Kennzahlen .....	169
9.4.1.	Überblick .....	169
9.4.2.	Eigenkapital- bzw Fremdkapitalquote .....	170
9.4.2.1.	Berechnung .....	170
9.4.2.2.	Aussagekraft .....	171
9.4.3.	Betriebsmittel- und Anlagenintensität .....	174
9.4.3.1.	Berechnung .....	174
9.4.3.2.	Aussagekraft .....	174
9.4.3.3.	Anmerkungen und Einschränkungen .....	174

9.4.4.	Anlagendeckung (Mobilität) .....	175
9.4.4.1.	Berechnung .....	175
9.4.4.2.	Aussagekraft .....	175
9.4.5.	Umschlagshäufigkeiten .....	176
9.4.5.1.	Wesen und Arten .....	176
9.4.5.2.	Gesamtkapitalumschlag .....	176
9.4.5.2.1.	Berechnung .....	176
9.4.5.2.2.	Aussagekraft .....	176
9.4.5.2.3.	Anmerkungen und Einschränkungen .....	177
9.4.5.3.	Lagerumschlag .....	178
9.4.5.3.1.	Berechnung .....	178
9.4.5.3.2.	Aussagekraft .....	178
9.4.5.4.	Debitorenumschlag/Debitorenziel .....	179
9.4.5.4.1.	Berechnung .....	179
9.4.5.4.2.	Aussagekraft .....	180
9.4.5.5.	Kreditorenumschlag/Kreditorenziel .....	181
9.4.5.5.1.	Berechnung .....	181
9.4.5.5.2.	Aussagekraft .....	181
9.4.6.	Umsatzrentabilität (Return on sales = ROS) .....	182
9.4.6.1.	Berechnung .....	182
9.4.6.2.	Aussagekraft .....	183
9.4.7.	Return on Investment (ROI nach dem DuPont-Schema) .....	183
9.4.7.1.	Berechnung .....	183
9.4.7.2.	Aussagekraft .....	184
9.4.7.3.	DuPont-Kennzahlen-Schema .....	185
9.4.8.	Cashflow .....	185
9.4.8.1.	Berechnung .....	185
9.4.8.2.	„Verfügbarer Cashflow“ (nach Bankpraxis) .....	186
9.4.8.3.	Aussagekraft .....	186
9.4.8.4.	Cashflow in Prozent der Nettoumsatzerlöse .....	187
9.4.9.	Fiktive Schuldentilgungsdauer und Cashflow .....	188
9.4.9.1.	Berechnung (nach URG) .....	188
9.4.9.2.	Aussagekraft .....	188
9.4.10.	(Net) Working Capital .....	188
9.4.10.1.	Berechnung .....	188
9.4.10.2.	Aussagekraft .....	189
10.	Fallbeispiele .....	190
10.1.	Fallbeispiel 1: „BAU GmbH“ .....	190
10.2.	Fallbeispiel 2: „Hilber Glas e.U.“ .....	214
11.	International übliche Kennzahlen .....	235
11.1.	Ertragskennzahlen .....	235
11.1.1.	Überblick .....	235



11.1.2.	Ausgangspunkt Gewinn .....	236
11.1.3.	EBT = Earnings Before Taxes .....	236
11.1.4.	EBILAT = Earnings Before Interest, Less Adjusted Taxes .....	237
11.1.5.	EBI = Earnings Before Interest .....	237
11.1.6.	EBITDAR = Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, Amortisation, Rent .....	237
11.1.7.	EBITDA und EBITDA-Marge = Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, Amortisation .....	238
11.1.8.	EBITA = Earnings Before Interest, Taxes, Amortisation .....	238
11.1.9.	EBIT und EBIT-Marge = Earnings Before Interest and Taxes .....	238
11.1.10.	EPS = Earnings Per Share .....	239
11.1.11.	Betriebsergebnis und NOPAT = Net Operating Profit After Taxes .....	239
11.1.12.	Verbuchung von Erträgen und Aufwendungen in IFRS-Abschlüssen .....	239
11.2.	Rentabilitätskennzahlen .....	240
11.2.1.	ROCE = Return On Capital Employed .....	240
11.2.2.	ROE = Return On Equity .....	240
11.2.3.	EVA = Economic Value Added .....	241
11.3.	Verschuldungskennzahlen .....	241
11.3.1.	Net Gearing = Nettokreditverschuldung = Debt-to-equity-Ratio .....	241
11.3.2.	Leverage-Faktor – Dynamischer Verschuldungs- grad .....	241
11.4.	Liquiditätskennzahlen .....	242
11.4.1.	Liquidität 1. Grades = Cash Ratio .....	242
11.4.2.	Liquidität 2. Grades = Acid Test Ratio bzw Quick Ratio .....	242
11.4.3.	Liquidität 3. Grades = Current Ratio .....	242
11.5.	Zusammenfassung .....	243
12.	Rechnungslegung nach IAS/IFRS .....	244
12.1.	Ziel und Grundlagen der IAS/IFRS .....	244
12.2.	IAS-/IFRS-Standards .....	245
12.3.	Betroffene Unternehmen in Österreich .....	246
12.4.	Grundlegende Unterschiede zwischen UGB und IAS/IFRS .....	247
12.5.	Gegenüberstellung UGB und IAS/IFRS im Überblick .....	248
12.6.	Jahresabschluss nach IAS/IFRS .....	249
12.6.1.	Grundlagen der Bilanzierung nach IAS/IFRS .....	249

## Inhaltsverzeichnis

---

12.6.2.	Bestandteile des Jahresabschlusses nach IAS/IFRS ...	249
12.6.2.1.	Bilanz (Statement of Financial Position) .....	249
12.6.2.2.	Gewinn- und Verlustrechnung (Income Statement)	251
12.6.2.3.	Gesamtergebnisrechnung (Statement of Comprehensive Income) .....	251
12.6.2.4.	Eigenkapitalsveränderungsrechnung (Eigenkapitalspiegel) .....	252
12.6.2.5.	Cashflow-Statement (Geldflussrechnung) .....	252
12.6.2.6.	Anhang (Notes) .....	253
12.7.	Beispiele für IAS/IFRS-Besonderheiten .....	253
12.8.	Konsequenzen der Rechnungslegung nach IAS/IFRS .....	254
12.9.	Einige wichtige Begriffe von IAS/IFRS .....	255
13.	Anhang .....	256
	Stichwortverzeichnis .....	257