

Vom Beleg zur Bilanz

Praktische Buchhaltung

10. Auflage

**mit aktuellen Steuerrichtlinien,
Konjunkturbelebungs- und
Budgetbegleitmaßnahmen**

Dr. Werner Koller

Dr. Christa Lattner

Ministerialrätin im Bundesministerium für Finanzen

Wien, 2003

Inhaltsverzeichnis

1. Einführung	15
1.1 Buchführung – Begriffe	15
1.2 Zweck der Buchführung	16
1.3 Teile des kaufmännischen Rechnungswesens	16
1.4 Vermögen und Schulden	17
1.5 Geschäftsfall	18
1.6 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	18
2. Rechtsgrundlagen	19
2.1 Nationale und internationale Vorschriften	19
2.1.1 Nationale Vorschriften	19
2.1.1.1 Handelsrecht	19
2.1.1.2 Steuerrecht	20
2.1.1.3 Nationale Vorschriften zur Euro-Einführung	22
2.1.2 Internationale Vorschriften	23
2.1.2.1 EU-Richtlinien	23
2.1.2.2 Euro-Verordnungen	23
2.1.2.3 IAS und US-GAAP	24
2.2 Buchführungspflicht	26
2.2.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht	26
2.2.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	28
2.2.2.1 Buchführungsgrenzen	28
2.2.2.2 Beginn/Ende der Buchführungspflicht	32
2.2.2.3 Aufhebung der Buchführungspflicht	33
2.2.2.4 Freiwillige Buchführung	34
2.3 Rechnungslegungs- und Steuererklärungsfristen	35
2.4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	36
2.4.1 Handelsrechtliche GoB	37
2.4.1.1 Bilanzierungsgrundsätze	37
2.4.1.2 Bewertungsgrundsätze	39
2.4.2 Abgabenrechtliche (allgemeine) GoB	40
2.4.3 EDV-Buchführung	42
2.4.3.1 Grundsätze ordnungsmäßiger EDV-Buchführung	44
2.4.3.2 Zurverfügungstellung der Daten auf Datenträgern	49
2.5 Buchführungsvorschriften	51
2.5.1 Bestimmungen der BAO	53
2.5.2 Konsequenzen der Ordnungsmäßigkeit	55

2.5.3	Ort der Buchführung (Buchführung im Ausland)	55
2.5.4	Wareneingangsbuch	56
2.6	Gliederungsvorschriften	57
2.7	Beleg – Begriff	59
2.7.1	Belegprinzip	59
2.7.2	Belegarten	60
2.7.3	Belegorganisation	60
2.7.4	Belegaufbewahrung	62
2.7.4.1	Form	62
2.7.4.2	Ort	63
2.7.4.3	Frist	64
3.	Buchführungssysteme, Gewinnermittlungsarten und Buchführungsmethoden	65
3.1	Doppelte Buchführung	65
3.2	Rechnungsperiode	66
3.3	Gewinnermittlungsarten	67
3.4	Übersicht über die Gewinnermittlungsarten	72
3.5	Buchhaltungsmethoden	72
3.6	Offene-Posten-Buchhaltung	74
4.	Inventar, Inventur und Bewertung	76
4.1	Inventar und Inventur	76
4.1.1	Inventar	76
4.1.2	Inventur	76
4.1.3	Durchführung der Inventur	77
4.1.3.1	Inventurverfahren	77
4.1.3.2	Stichprobeninventur	79
4.1.4	Teile des Inventars	80
4.1.5	Vermögensgegenstände	81
4.1.5.1	Anlagevermögen	81
4.1.5.2	Umlaufvermögen	81
4.1.6	Schulden	82
4.1.7	Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	82
4.2	Bewertung	83
4.2.1	Begriff des Bewertens	83
4.2.2	Wertbegriffe	84
4.2.2.1	Anschaffungskosten	84
4.2.2.2	Herstellungskosten	85

4.2.2.3	Tageswert	86
4.2.2.4	Teilwert	87
4.2.2.5	Gemeiner Wert	88
4.2.2.6	Festwert	88
4.2.2.7	Geschäfts- bzw. Firmenwert	88
4.2.3	Bewertungsregeln	89
4.2.4	Bewertungsgrundsätze	91
4.2.5	Bewertungsstetigkeit	91
4.2.6	Unternehmensfortführung	92
4.2.7	Einzelbewertung	92
4.2.7.1	Bewertungsvereinfachungsverfahren	92
4.2.7.2	Gleitendes Durchschnittspreisverfahren	94
4.2.7.3	Gewogenes Durchschnittspreisverfahren	95
4.2.7.4	FIFO-, LIFO-, HIFO- und LOFO-Verfahren	96
4.2.8	Grundsatz der Bewertungsvorsicht	97
4.2.8.1	Niederstwertprinzip und Höchstwertprinzip	97
4.2.8.2	Imparitätesches Realisationsprinzip	99
4.2.9	Grundsatz der Werterhellung	100
4.2.10	Wertzusammenhang und Wertaufholung/Zuschreibung	100
4.2.11	Rangordnung der Bewertungsregeln	104
4.3	Inventar – Beispiel	105
5.	Bilanz	106
5.1	Bilanz – Begriff	106
5.2	Eigenkapital und Fremdkapital	107
5.3	Bilanzpositionen, Bilanzgliederung	107
5.4	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	113
5.5	Bilanzstichtag, Bilanzerstellungszeitpunkt und 113 Bilanzerstellungszeitraum	113
5.6	Auswirkung von Geschäftsfällen auf die Bilanz	114
5.7	Erfolgsneutrale und erfolgswirksame Geschäftsfälle	117
5.8	Auflösung der Bilanz in Konten	118
6.	Konten	120
6.1	Konto – Begriff	120
6.2	Bestandskonten	120
6.3	Soll-Haben-Buchung	121
6.4	Buchungstext	123
6.5	Buchungssatz, Vorkontierung	125

6.6	Erfolgskonten	126
6.7	Privatkonten	127
6.8	Eröffnungsbuchungen	129
6.9	Kontenabschluss	131
6.10	Gewinn- und Verlustrechnung	133
6.11	Gliederung der G+V-Rechnung	135
6.12	Schlussbilanzkonto	135
6.13	Kapitalkonto bei Einzelunternehmern	137
6.14	Kapitalkonto bei Gesellschaften	138
6.15	Personenkonten	140
6.16	Konten – Zusammenfassung	142
6.17	Kontenrahmen und Kontenplan	142
7.	Verbuchung der wichtigsten laufenden Geschäftsfälle	144
7.1	Einheitskontenrahmen und Musterkontenplan, Währung	144
7.2	Umsatzsteuer und Buchführung	145
7.2.1	Angaben in einer Rechnung nach UStG	145
7.2.2	Binnenmarktregelung	146
7.2.3	Aufzeichnungspflichten	148
7.2.4	Umsatzsteuerkonten	150
7.2.5	Brutto-/Nettomethode	152
7.2.6	Umsatzsteuerbuchungen	155
7.2.6.1	Innergemeinschaftliche Lieferungen, Ausfuhrlieferungen	155
7.2.6.2	Erwerbsteuer	156
7.2.6.3	Anzahlungen und Vorauszahlungen	158
7.2.7	Vorsteuerbuchungen	159
7.2.8	Kleinbetragsrechnung	161
7.2.9	Umsatzsteuerverrechnung	162
7.2.9.1	Monatliche USt-Buchungen	162
7.2.9.2	Skonti, Rabatte, Rückwaren, Gutschriften, Wechselvorzinsen	165
7.2.9.3	Zusätzliche monatliche Buchungen bei Bruttomethode	167
7.2.9.4	USt-Sondervorauszahlung	168
7.2.10	Umrechnung von fremden Währungen	169
7.2.11	Zusammenfassende Meldung	169
7.2.12	Normverbrauchsabgabe	173
7.2.13	Kammerumlage I	175

7.3	Anschaffung und Herstellung von Anlagevermögen	175
7.3.1	Anschaffungskosten	175
7.3.2	Herstellungskosten	177
7.4	Einkauf von Waren, Rohstoffen, Hilfsstoffen, Betriebsstoffen, bezogenen Teilen und Zutaten	179
7.4.1	Eingangsrechnungen	180
7.4.2	Gutschriften	181
7.4.3	Rabatte und Skonti	181
7.4.4	Innergemeinschaftliche Erwerbe	184
7.5	Geldbewegungen	185
7.5.1	Kassabuch	185
7.5.2	Bankkonto	190
7.5.3	Geldbewegungen zwischen Bank und Kassa	192
7.5.4	Wechsel	192
7.5.5	Kreditkarten	194
7.6	Kundenforderungen und Lieferantenverbindlichkeiten	195
7.6.1	Kunden- und Lieferantenskonti	195
7.6.2	Anzahlungen	198
7.6.3	Forderungen und Verbindlichkeiten in fremder Währung	199
7.7	Wareneinsatz und Rohstoffverbrauch	203
7.7.1	Wareneinsatz	203
7.7.2	Rohstoff(Material)verbrauch	204
7.8	Erlösbuchungen	206
7.8.1	Umsatzerlöse	206
7.8.2	Sonstige betriebliche Erträge	209
7.9	Verschiedene Aufwandsbuchungen	210
7.9.1	Löhne, lohnabhängige Abgaben und Beiträge	210
7.9.2	Sonstiger Aufwand	214
7.9.2.1	Aufwendungen mit Vorsteuerabzug	214
7.9.2.2	Aufwendungen ohne Vorsteuerabzug	217
7.9.2.3	Aufwendungen, die nicht Betriebsausgaben sind	218
7.9.2.4	Aufwendungen des Fuhrparks	221
7.10	Privatentnahmen und Privateinlagen	222
7.10.1	Barentnahmen	223
7.10.2	Unbare Privataufwendungen	223
7.10.3	Entnahme von Sachgütern	224
7.10.4	Privatnutzung (Verwendung) und Privatanteile	224
7.10.5	Bareinlagen	225
7.10.6	Sacheinlagen	225

7.11	Steuerprämien	226
8.	Um- und Nachbuchungen	229
8.1	Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen	229
8.1.1	Definition	229
8.1.2	Ausweis und Abschreibung	229
8.1.3	Verbuchung von Aktivierung und Abschreibung	230
8.2	Nicht abnutzbares Anlagevermögen	231
8.2.1	Wertverlust	231
8.2.2	Erfassen der Wertminderung	231
8.3	Abnutzbares Anlagevermögen	232
8.3.1	Wertverlust	232
8.4.2	Erfassen der Wertminderung	233
8.4.3	Immaterielle Vermögensgegenstände	233
8.4	Planmäßige Abschreibung beim abnutzbaren Anlagevermögen – Absetzung für Abnutzung	234
8.4.1	Gesetzliche Grundlagen	234
8.4.2	Definition – Nutzungsdauer	235
8.4.3	Erfahrungswerte – AfA-Tabelle	236
8.4.4	Lineare, degressive und leistungsbedingte Abschreibung	240
8.4.5	Jahres-AfA, Halbjahres-AfA, Restbuchwert, Schrottwert und Erinnerungseuro	244
8.4.6	Sonderabschreibungen	246
8.4.6.1	Gesetzlich fixierte Abschreibungsdauer	247
8.4.6.2	Abschreibung nach der Substanzverringerung	249
8.4.7	Änderung der Nutzungsdauer	250
8.5	Außerplanmäßige Abschreibung beim abnutzbaren Anlagevermögen	251
8.5.1	Gesetzliche Grundlagen	251
8.5.2	Teilwertabschreibung	252
8.5.3	Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung	254
8.5.4	Verhältnis Teilwertabschreibung – außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung	255
8.5.5	Vorzeitige Abschreibung	255
8.6	Verbuchung von planmäßigen und außerplanmäßigen Abschreibungen	258
8.6.1	Direkte und indirekte Abschreibung	258
8.6.1.1	Verbuchung der direkten Abschreibung	258
8.6.1.2	Verbuchung der indirekten Abschreibung	260
8.6.2	Bewertungsreserve	261

8.7	Sofortabschreibung	262
8.8	Anlagenverzeichnis und Anlagenspiegel	263
8.9	Zuschreibungen bzw. Wertaufholungen	265
8.10	Umlaufvermögen	269
8.10.1	Vorratskonten (Waren- und Rohstoffvorrat)	269
8.10.2	Veränderungen an fertigen und an unfertigen Erzeugnissen ..	270
8.10.3	Kassa und Bank	273
8.10.3.1	Kassakonto	273
8.10.3.2	Bankkonto	273
8.10.3.3	Bewertung von Geldbeständen in fremder Währung	274
8.11	Forderungen	275
8.11.1	Bewertung von Forderungen zum Bilanzstichtag	275
8.11.2	Um- und Nachbuchungen bei Kundenforderungen	276
8.11.2.1	Voll einbringliche Forderungen	276
8.11.2.2	Zweifelhafte Forderungen	276
8.11.2.3	Einzelwertberichtigung – Pauschalwertberichtigung ..	278
8.11.2.4	Uneinbringliche Forderungen	282
8.11.2.5	Bewertung von Forderungen in fremder Währung ..	284
8.12	Verbindlichkeiten	284
8.13	Rückstellungen	285
8.13.1	Rückstellungsbegriff	285
8.13.2	Verbindlichkeits-, Drohverlust- und Aufwandsrückstellungen, Einzel- und Pauschalrückstellungen	287
8.13.3	Bewertung von Rückstellungen	288
8.13.4	Handelsrechtliche und steuerrechtliche Rückstellungsbildung	288
8.13.5	Verbuchung	289
8.13.6	Abfertigungsrückstellung	290
8.13.6.1	Handelsrechtliche Abfertigungsrückstellung	290
8.13.6.2	Steuerrechtliche Abfertigungsrückstellung – Allgemein	290
8.13.6.3	Steuerrechtliche Abfertigungsrückstellung im Fall ihrer Weiterführung	291
8.13.6.4	Steuerfreie Auflösung	293
8.13.6.5	„Einfrieren“ der Abfertigungsrückstellung	294
8.13.6.6	Übertragung der Abfertigungsrückstellung an eine Mitarbeitervorsorgekasse	295

8.13.7 Pensionsrückstellung	296
8.13.7.1 Handelsrechtliche Pensionsrückstellung	296
8.13.7.2 Steuerrechtliche Pensionsrückstellung	296
8.13.8 Jubiläumsgeldrückstellung	297
8.13.8.1 Handelsrechtliche Jubiläumsgeldrückstellung	297
8.13.8.2 Steuerrechtliche Jubiläumsgeldrückstellung	298
8.14 Rücklagen	300
8.14.1 Versteuerte Rücklagen	300
8.14.2 Unversteuerte Rücklagen	301
8.14.2.1 Investitionsfreibetrag	301
8.14.2.2 Übertragung stiller Reserven – Übertragungsrücklage	302
8.14.2.3 Sonstige unversteuerte Rücklagen – Forschungsfreibetrag, Bildungsfreibetrag und Lehrlingsfreibetrag	306
8.15 Rechnungsabgrenzungsposten	309
8.15.1 Grundlagen für Rechnungsabgrenzung	309
8.15.2 Verbuchung von Rechnungsabgrenzungsposten	310
8.15.2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	310
8.15.2.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	311
8.15.3 Damnum	312
9. Abschlussbuchungen	314
 Anhang	
1 – 4 Abbildung Sachkonto, Lieferantenkonto, Kundenkonto, Journal	319
5 Österreichischer Einheitskontenrahmen 2000	321
6 Erläuterungen zum Österreichischen Einheitskontenrahmen	331
7 Tabellarische Übersicht über den Kontenrahmen	349
8 Hauptabschlussübersicht	351
9 Abgeschlossenes Beispiel einer doppelten Buchhaltung	353
10 UID-Nummern der Mitgliedstaaten	363
Stichwortverzeichnis	364