

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	XXVII
1. Österreichische und internationale Grundlagen des Jahresabschlusses	1
1.1 Der Jahresabschluss nach der Rechnungslegungsreform in Österreich	1
1.11 Die Entwicklung der Unternehmens!" echten Rechnungslegungsvorschriften.....	1
1.12 Entwicklungen in der EU und Auswirkungen auf die österreichischen Rechnungslegungsvorschriften.....	2
1.121 Die Fair-Value-Richtlinie des Europäischen Parlamentes und des Rates.....	3
1.122 Verordnung des Europäischen Parlamentes und des Rates zur Anwendung von internationalen Rechnungslegungsstandards (Verordnung Nr 1606/2002 := IAS-Verordnung).....	3
1.123 Modernisierungsrichtlinie.....	4
1.2 Der Aufbau der unternehmensrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften	5
1.3 Internationale Regelungen der Erstellung und Präsentation des Jahresabschlusses, die auf Grundsätze der österreichischen Rechnungslegung Einfluss nehmen bzw nehmen können	5
1.31 Internationale Regelungen und ihr Einfluss auf die österreichische Rechnungslegung.....	6
1.311 US-GAAP (Generally Accepted Accounting Principles).....	7
1.312 Der Financial Accounting Standards Boards und die International Financial Reporting Standards.....	7
1.4 Die Funktionen des Jahresabschlusses	7
1.41 Ziel der Erhaltungsfunktion des Jahresabschlusses.....	8
1.42 Die Informationsfunktion des Jahresabschlusses.....	9
2. Die allgemeinen Rechnungslegungsvorschriften	11
2.1 Rechnungslegungspflicht	11
2.11 Bis 31.12.2006 geltende Rechtslage.....	11

Inhaltsverzeichnis

2.12	Handelsrechtsänderungsgesetz 2005, geltend ab 1.1.2007.....	11
2.13	Übergangsvorschriften gemäß Handelsrechtsänderungsgesetz 2005.....	13
2.14	Rechnungslegungsvorschriften für Genossenschaften und Vereine.....	13
2.141	Rechnungslegungsbestimmungen für Genossenschaften.....	14
2.142	Rechnungslegungspflicht für Vereine.....	14
2.15	Steuerrechtliche Rechnungslegungspflicht gemäß Bundesabgabenordnung und Einkommensteuergesetz in der Fassung des Strukturanpassungsgesetzes 2006 (StruktAnpG 2006).....	15
2.151	Bundesabgabenordnung.....	15
2.152	Die Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz (§ 5 EStG) oder die Bilanzierung nach § 4 Abs 1.....	16
2.2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung.....	17
2.21	Die gesetzlichen Ordnungsmäßigkeitsvorschriften gemäß §§190,193 und 212.....	17
2.22	Die Ordnungsmäßigkeitsvorschriften der Bundesabgabenordnung.....	18
2.23	Verpflichtung zur Aufstellung des Inventars, der Eröffnungsbilanz und des Jahresabschlusses.....	19
2.24	Überleitung von der Buchhaltung in den Jahresabschluss.....	20
2.25	Inventurverfahren.....	20
2.26	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und die Generalnorm als Grundlagen für die Erstellung des Jahresabschlusses (§§ 195 und 222).....	23
2.262	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (GoB)...	24
2.262.1	Grundsatz der Bilanzverknüpfung.....	24
2.262.2	Grundsatz der Bilanzvorsicht.....	26
2.262.3	Grundsatz der Bilanzwahrheit.....	26
2.262.4	Grundsatz der Bilanzklarheit.....	27
2.263	Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (Generalnorm).....	28

Inhaltsverzeichnis

2.3	Die allgemeinen Vorschriften zur Bilanz und zur Gewinn- und Verlustrechnung (§§ 196 - 200)..	29
2.31	Der Grundsatz der Vollständigkeit	29
2.32	Vom Grundsatz der Vollständigkeit abweichende Bestimmungen	29
2.321	Aktivierungsverbote	29
2.321.1	Aufwendungen für die Gründung des Unternehmens und die Beschaffung des Eigenkapitals	29
2.321.2	Nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	30
2.322	Aktivierungs Wahlrechte	31
2.33	Rückstellungen und Vollständigkeitsgrundsatz	32
2.34	Haftungsverhältnisse	34
2.35	Das Verrechnungsverbot	34
2.36	Die Anwendung des § 196 auf die Gewinn- und Verlustrechnung	34
2.4	Die Gliederungsvorschriften für den Jahresabschluss.....	35
2.41	Gliederung der Bilanz	35
2.411	Struktur der Aktivseite	36
2.412	Struktur der Passivseite	37
2.42	Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	47
2.5	Die Bewertungsvorschriften	49
2.51	Allgemeine Grundsätze der Bewertung	49 [?]
2.511	Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit	50
2.511.1	Zielsetzung des Grundsatzes der Bewertungsstetigkeit	50
2.511.2	Der Begriff der Bewertungsmethode	50
2.511.3	Anwendungsbereich des Grundsatzes der Bewertungsstetigkeit	51
2.511.4	Reichweite der Beibehaltungspflicht	52
2.511.5	Zulässige Abweichungen vom Grundsatz der Bewertungsstetigkeit	52
2.512	Der Grundsatz der Unternehmensfortführung	53
2.512.1	Der Zeithorizont	54
2.512.2	Tatsächliche oder rechtliche Gründe, die der Annahme der Unternehmensfortführung entgegenstehen	54
2.512.3	Konsequenzen für die Bewertung bei Abgehen von der Annahme der Unternehmensfortführung	55

Inhaltsverzeichnis

2.513	Die Grundsätze der stichtagsbezogenen Bewertung und der Einzölbewertung.....	56
2.513.1	Der Grundsatz der Stichtagsbewertung.....	56
2.513.2	Der Grundsatz der Einzelbewertung.....	57
2.514	Der Grundsatz der Vorsicht	59
2.514.1	Das Realisationsprinzip.....	59
2.514.2	Berücksichtigung von erkennbaren Risiken und drohenden Verlusten, die in dem Geschäftsjahr oder einem früheren Geschäftsjahr entstanden sind.	61
2.514.3	Der Grundsatz der Wertaufhellung.....	61
2.514.4	Grundsatz der Berücksichtigung von Wertminderungen unabhängig vom Bilanzergebnis	61
2.515	Grundsatz der Aufwands-/Ertragsverrechnung ohne Beeinflussung durch den Zeitpunkt des Zahlungsanfalls.....	62
2.516	Übereinstimmung der Eröffnungsbilanz mit der Schlussbilanz des vorhergehenden Geschäftsjahres.....	62
2.52	Besondere Bewertungsvorschriften	62
2.521	Anschaffungskosten.....	62
2.521.1	Anschaffungskosten im Sinne des Unternehmensrechtes.....	62
2.521.2	Anschaffungskosten im Sinne des Steuerrechtes.....	63
2.522	Herstellungskosten.....	64
2.522.1	Begriff der Herstellkosten in der Kostenrechnung	64
2.522.2	Herstellkosten und Herstellungskosten	66
2.522.3	Die Herstellungskosten in der Unternehmensbilanz.	67
2.522.31	Fakultative Bestandteile der Herstellungskosten	69
2.522.32	Berücksichtigung einer offensichtlichen Unterbeschäftigung	70
2.522.4	Die steuerrechtlichen Herstellungskosten.....	72
2.523	Die Bewertung von Einlagen und Zuwendungen	72
2.524	Bewertung des Anlagevermögens.....	73
2.524.1	Bewertung des Sachanlagevermögens.....	73
2.524.11	Planmäßige Abschreibungen.....	73
2.524.12	Außerplanmäßige Abschreibungen.....	80
2.524.13	Zuschreibungen.....	80
2.524.2	Die Bewertung des immateriellen Anlagevermögens	82
2.524.21	Allgemeines.....	82

Inhaltsverzeichnis

3.	Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften - Allgemeine Bestimmungen	126
3.1	Geltungsbereich	126
3.2	Bestandteile der Rechnungslegung der Kapitalgesellschaften	126
£.3	Die Generalnorm	127
3.31	Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.....	127
3.32	Verhältnis von Generalnorm und Einzelvorschriften	129
3.4	Begriff der großen, mittleren und kleinen Kapitalgesellschaft (Größenklassen) und dessen Auswirkungen	130
3.41	Die Größenklassen (§ 221 UGB).....	130
3.42	Auswirkungen auf den Jahresabschluss, den Lagebericht, die Prüfungspflicht und die Offenlegung..	131
3.421	Auswirkungen auf Jahresabschluss und Lagebericht	131
3.422	Auswirkungen auf die Prüfungspflicht.....	132
3.423	Auswirkungen auf die Offenlegung.....	132
3.43	Zeitliche Geltung der Vorschriften.....	132
3.5	Die Fristen zur Aufstellung, Feststellung und Veröffentlichung des Jahresabschlusses	132
4.	Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften - Die Gliederung der Bilanz	135
4.1	Bilanzgliederung nach UGB	135
4.11	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung.....	135
4.12	Grundsätze der Gliederungsvorschriften für die Bilanz. 13	8
4.121	Darstellung in Kontenform (§ 224 Abs 2 und 3).	138
4.122	Darstellung in Staffelform.....	139
4.123	Current and Non-current Items.....	141
4.124	Darstellung der Liquidität.....	142
4.125	Darstellung in Anspruch genommener steuerlicher Begünstigungen.....	143
4.126	Darstellung der Konzernverhältnisse.....	143
4.127	Nettoausweis des Vermögens.....	143
4.2	Die einzelnen Posten der Aktivseite der Bilanz	144
4.21	** Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes.....	144
4.22	Anlagevermögen.....	147

Inhaltsverzeichnis

4.221	Die vertikale Gliederung des Anlagevermögens	147
4.221.1	Immaterielle Vermögensgegenstände.....	148
4.221.11	Untergliederung gemäß § 224 Abs 2 AI UGB.....	148
4.221.12	Allgemeines.....;	148
4.221.13	Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen..	148
4.221.14	Geschäfts-(Firmen-)wert	149
4.221.15	Problem der Zuordnung selbsterstellter Software zum Anlage-oder Umlaufvermögen.....	150
4.221.2	Sachanlagen.....	151
4.221.21	Untergliederung gem § 224 Abs 2 AII.....	151
4.221.22	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremdem Grund.....	152
4.221.23	Technische Anlagen und Maschinen	153
4.221.24	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung ...	154
4.221.25	Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau.....	154
4.221.26	Die Bedeutung des § 223 Abs 4 UGB für den Ausweis des Anlagevermögens.....	155
4.221.3	Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	155
4.221.31	Die Situation im EU-Bereich.....	155
4.221.32	Die Situation in Österreich.....	156
4.221.33	Bilanzierung bei Zurechnung des Leasinggegenstandes zum Leasinggeber.....	159
4.221.34	Bilanzierung bei Zurechnung des Leasinggegenstandes zum Leasingnehmer	160
4.221.4	Finanzanlagen.....	162
4.221.41	Untergliederung gemäß § 224 Abs 2 AIII.....	162
4.221.42	Anteile an verbundenen Unternehmen.....	162
4.221.43	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	165
4.221.44	Beteiligungen	166
4.221.45	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht.....	167
4.221.46	Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens i.....	167
4.221.47	Sonstige Ausleihungen	168
4.221.48	Eigene Anteile, Anteile an herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen.....	168
4.221.49	Das Finanzanlagevermögen betreffende Erläuterungsvorschriften im Anhang.....	170

Inhaltsverzeichnis

4.221.5	Der Umgründungsmehrwert gemäß § 202 Abs 2	173
4.221.51	Einlagenbewertung gemäß § 202 Abs 1	173
4.221.52	Die Buchwertfortführung gemäß § 202 Abs 2	174
4.221.53	Latente Steuerbelastung auf Aufwertungsbeträge	178
4.222	Die horizontale Gliederung des Anlagevermögens („Anlagengitter/Anlagenspiegel“).....;	178
4.122.1	Geringwertige Vermögensgegenstände des Anlage- Vermögens (§ 226 Abs 3)	185
4.222.2	Geschäfts-(Firmen-)wert	186
4.222.3	Umgründungsmehrwert	187
4.222.4	Gegenstände des Anlagevermögens bei Umgründungen...;	187
4.222.5	Die Praxis der Darstellung des Anlagenspiegels	187
4.223	Die Bewertungsreserve aufgrund von steuerlichen Sonderabschreibungen	190
4.224	Die Behandlung von (nicht rückzahlbaren) Zuwendungen aus öffentlichen Mitteln zur Anschaffung oder Herstellung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (§ 3 Z 6 EStG 1988 in Verbindung mit § 6 Z 10 EStG 1988).....f.	193
4.225	Ausweis des Anlagevermögens bei anderen Rechts- formen.....;.....J.	196
4.23	Vorräte.....	197
4.231	Untergliederung gemäß § 224 Abs 2 B I,	197
4.232	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	197
4.233	Unfertige Erzeugnisse.....	198
4.234	Fertige Erzeugnisse und Waren	199
4.235	Noch nicht abrechenbare Leistungen	199
4.236	Geleistete Anzahlungen	200
4.237	Die Möglichkeit der Verrechnung von Vorräten mit Anzahlungen für Bestellungen	201
4.238	Angaben zu den Vorräten im Anhang.....	203
4.24	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	204
4.241	Untergliederung gemäß § 224 Abs 2 B II	204
4.242	Erläuterungen-gemeinsame Vorschriften.....	204
4.243	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	205
4.244	^Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	206
4.245	Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht.....	207

Inhaltsverzeichnis

4.246	Gemeinsame Vorschriften für Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Vermerk der Mitzugehörigkeit gem § 225 Abs 2 und § 223 Abs 5.....	208
4.247	Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände.....	209
4.248	CO ₂ -Emissionszertifikate.....	209
4.249	Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber den Gesellschaftern einer GmbH.....	210
4.25	Wertpapiere und Anteile.....	210
4.251	Untergliederung.....	210
4.252	Anteile an verbundenen Unternehmen.....	211
4.253	Sonstige Wertpapiere und Anteile.....	211
4.254	Eigene Anteile und Anteile an herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen.....	211
4.254.1	Eigene Anteile.....	211
4.254.2	Anteile an herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen.....	215
4.254.3	Anhangangaben zu den eigenen Aktien.....	216
4.254.4	Rücklage für eigene Anteile.....	217
4.26	Liquide Mittel.....	217
4.27	Rechnungsabgrenzungsposten.....	218
4.271	Ausgaben vor dem Abschlussstichtag.....	218
4.272	Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag.....	218
4.273	Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten im Einzelnen.....	219
4.273.1	Vorauszahlungen im Rahmen bestehender periodenübergreifender Leistungsbeziehungen.....	219
4.273.2	Sonstige Vorauszahlungen, kommende Perioden betreffend.....	219
4.274	Rechnungsabgrenzungsposten auf Grund besonderer gesetzlicher Vorschriften.....	220
4.274.1	Disagio gem § 198 Abs 7 UGB.....	220
4.274.2	Unterschiedsbetrag gem Art X Abs 4 der Übergangsbestimmungen zum RLG.....	220
4.274.3	Unterschiedsbetrag gem Abschn XII Pensionskassengesetz.....	221
4.28	Aktivische und passivische latente Steuern.....	221

Inhaltsverzeichnis

4.281	Gesetzliche Vorschriften.....;.....	221
4.282	Zweck und Berechnung der Steuerabgrenzung	222
4.282.1	Zweck der Steuerabgrenzung.....	222
4.282.2	Berechnung der Steuerabgrenzung.....	223
4.282.3	Permanente und zeitliche Differenzen zwischen unternehmensrechtlichem und steuerrechtlichem Ergebnis....	225
4.282.31	Beispiele für zeitliche Differenzen zwischen unternehmensrechtlichem und steuerlichem Ergebnis...	226
4.282.4	Sonstiges.....	228
4.282.5	Behandlung der steuerlichen Belastung bei Bewertungsmaßnahmen anlässlich von Umgründungen (Neubewertung nach § 202 Abs 1 bzw Entstehung eines Umgründungsmehrwertes und Firmenwertes nach § 202 Abs 2).....	229
4.3	Die einzelnen Posten der Passivseite der Bilanz	230
4.31	Eigenkapital der Kapitalgesellschaft	230
4.311	Untergliederung.....	230
4.312	Allgemeines.....	230
4.313	Nennkapital (Grund-, Stammkapital) und ausstehende Einlagen	231
4.313.1	Nennkapital.....	231
4.313.2	Ausstehende Einlagen.....	232
4.313.3	Nennkapitalausweis bei Erwerb eigener Aktien	232
4.313.4	Ordentliche Kapitalerhöhung	233
4.313.5	Bedingte Kapitalerhöhung	234
4.313.6	Genehmigtes Kapital.....	235
4.313.7	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (Kapitalberichtigungsgesetz vom 19. Mai 1967, BGB1 171, idF BGB11990/475 und 1991/10).....	236
4.313.8	Ordentliche Kapitalherabsetzung	236
4.313.9	Vereinfachte Kapitalherabsetzung.....	236
4.313.10	Veränderung des Nennkapitals bei der GmbH	237
4.313.101	Erhöhung des Stammkapitals	237
4.313.102	Herabsetzung des Stammkapitals.....;	237
4.314	Kapitalrücklagen.....	238
4.314.1	•* Begriff.....	238
4.314.2	Gebundene Kapitalrücklagen	238
4.314.3	Nicht gebundene Kapitalrücklagen	242

Inhaltsverzeichnis

4.314.4	Die Ausschüttungssperre gem § 235 Z 3.....	243
4.315	Gewinnrücklagen.....	244
4.315.1	Gesetzliche Rücklage.....	245
4.315.2	Andere Gewinnrücklagen (satzungsmäßige Rücklagen und freie Rücklagen).....	246
4.316	Rücklage für eigene Anteile, Anteile an herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen.....	246
4.317	Bilanzgewinn (Bilanzverlust).....	250
4.318	Sonstiges.....	250
4.318.1	Negatives Eigenkapital.....	250
4.318.2	Behandlung von Nachschüssen bei der GmbH.....	251
4.318.3	Die Darstellung des Eigenkapitals bei der GmbH und Co KG (als häufigster Fall des § 221 Abs 5).....	252
4.318.4	Die Behandlung von Genussrechtskapital.....	253
4.32	Unversteuerte Rücklagen.....;	257
4.321	Untergliederung gemäß § 224 Abs 3 B.....	257
4.322	Erläuterungen-allgemein.....	257
4.323	Bewertungsreserve aufgrund von Sonderabschrei- bungen von Vermögensgegenständen des Anlage- vermögens, die aufgrund steuerlicher Vorschriften vorgenommen worden sind.....	257
4.324	Sonstige unversteuerte Rücklagen.....*	259
4.33	Rückstellungen.....	260
4.331	Untergliederung gemäß § 224 Abs 3 C.....	260
4.332	Betriebswirtschaftliche Grundlagen für die Bildung von Rückstellungen.....;	261
4.333	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften (§ 198 Abs 8 Z 1).....	262
4.334	Aufwandsrückstellungen (§198 Abs 8 Z 2).....	264
4.335	Bildung und Auflösung (Verwendung) der Rück- stellungen.....	266
4.336	Die Rückstellungen im Einzelnen.....*	268
4.336.1	Rückstellungen für Abfertigungen.....	268
4.336.2	Rückstellungen für Pensionen.....	279
4.336.3	Steuerrückstellungen.....	282
4.336.4	Sonstige Rückstellungen.....	283
4.336.41	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten.....	283

Inhaltsverzeichnis

4.344.21	Eigenkapitalersatzgesetz.....	315
4.344.3	Genussrechtskapital mit Fremdkapitalcharakter.....	316
4.344.4	Nachrangige Verbindlichkeiten.....	316
4.35	Rechnungsabgrenzungsposten.....	317
4.351	Einnahmen vor dem Abschlussstichtag.....	317
4.352	Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag.....	318
4.353	Rechnungsabgrenzung und Zuschüsse.....	318
4.36	Haftungsverhältnisse.....	319
4.361	Gesetzliche Vorschriften.....	319
4.362	Erläuterungen — allgemein.....	319
4.363	Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln.....	320
4.364	Bürgschaften.....	320
4.365	Garantien und sonstige Vertragliche Haftungsverhältnisse.....	320
4.37	Der „Gesamtbetrag der sonstigen finanziellen Verpflichtungen“ gemäß § 237 Z 8.....	322
4.371	Gesetzeswortlaut.....	322
4.372	Begriff der „sonstigen finanziellen Verpflichtungen“....	323
4.373	Arten von „sonstigen finanziellen Verpflichtungen“.....	323
4.374	Bewertungsfragen.....	325
5.	Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften	
	Gliederung der Qewinn- und Verlustrechnung	327
5.1	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 231 Abs 2 (Gesamtkostenverfahren)....	327
5.2	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 231 Abs 3 (Umsatzkostenverfahren)..	328
5.3	Struktur der Gewinn- und Verlustrechnung.....	329
5.31	Gesamtkostenverfahren.....	329
5.32	Umsatzkostenverfahren.....	330
5.33	Darstellung des Abschlusses nach dem Gesamtkosten- bzw Umsatzkostenverfahren.....	332
5.4	Die Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren.....	333
5.41	Die Ertragsposten 1-4.....	333
5.42	Die Aufwandsposten 5 - 8.....	337
5.43	Die Ertrags- und Aufwandsposten 10-15.....	346

Inhaltsverzeichnis

5.44	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (Z 17)....	350
5.45	Außerordentliches Ergebnis (Z 18 - 20).....	350
5.46	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag (Z 21).....	352
5.461	Allgemeines.....	352
5.462	Die Angaben im Anhang.....	354
5.47	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (Z 22).....	357
5.48	Bildung und Auflösung von Rücklagen (Z 23 - 27).....	357
5.481	Unversteuerte Rücklagen (Z 23 und 26).....	358
5.482	Gewinnrücklagen (Z 25 und 27).....	360
5.482.1	Allgemeines.....	360
5.482.2	Gesetzliche Rücklage.....	360
5.482.3	Andere (freie) Rücklagen und satzungsmäßige Rücklagen.....	361
5.49	Vertragliche Gewinnüberrechnung gem § 232 Abs 3.....	362
5.5	Die Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren.....	363
5.51	Die Posten 1 - 8 („Betriebserfolg“).....	363
5.52	Die Posten 9 - 28.....	370
5.6	Musterbeispiel zur Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren gemäß § 231 Abs 2.....	371
5.61	Angabe.....	371
5.62	Gewinn- und Verlustrechnung gemäß § 231 Abs 2 laut Angabe 5.61.....	374
5.7	Musterbeispiel einer Gewinn- und Verlustrechnung alternativ nach den Bestimmungen des § 231 Abs 2 und 3.....	377
6.	Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften - Anhang und Lagebericht.....	380
6.1	Der Anhang - Allgemeines.....	380
6.11	Funktion des Anhanges.....	380
6.12	Die Vorschriften über den Anhang-Checklist.....	380
6.13	Der Aufbau des Anhanges.....	386
6.2	Erläuterung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	386
6.21	^ Bilanzierungsmethoden.....	386
6.22	Bewertungsmethoden.....	387
6.23	Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	388

Inhaltsverzeichnis

6.3	Erläuterungen zur Bilanz und zur Gewinn- und Verlustrechnung	389
6.31	Die Generalklausel.....	389
6.32	Erläuterungen, die sowohl die Bilanz als auch die Gewinn- und Verlustrechnung betreffen.....	389
6.33	Erläuterungen zur Bilanz.....	391
6.331	Allgemeine Vorschriften.....	391
6.332	Aktivseite der Bilanz.....	391
6.332.1	Anlagevermögen.....	391
6.332.2	Vorräte.....	392
6.332.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	392
6.332.4	Wertpapiere und ähnliche Rechte.....	393
6.332.5	Aktive Rechnungsabgrenzung.....	393
6.333	Passivseite der Bilanz.....	393
6.333.1	Eigenkapital.....	393
6.333.2	Unversteuerte Rücklagen.....	393
6.333.3	Rückstellungen.....	393
6.333.4	Verbindlichkeiten.....	394
6.334	Haftungsverhältnisse, sonstige Verpflichtungen.....	394
6.335	Angaben über derivative Finanzinstrumente und über dem beizulegenden Zeitwert ausgewiesene Finanzinstrumente des Finanzanlagevermögens.....	395
6.335.1	Angaben über derivative Finanzinstrumente.....	396
6.335.2	Angaben zu den über ihrem beizulegenden Zeitwert ausgewiesenen Finanzinstrumenten des Finanzanlagevermögens.....	397
6.34	Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung.....	398
6.4	Sonstige Angaben im Anhang	400
6.41	Nicht rechtsformspezifische Angaben.....	400
6.42	Pflichtangaben bei Aktiengesellschaften.....	401
6.43	Bis 2008 zu erwartende Anhangangaben.....	401
6.5	Der Anhang der kleinen GmbH (bzw GmbH & Co Personengesellschaft im Sinne des § 221 Abs 5)	402
6.51	Die gesetzliche Regelung (§ 242 Abs 2).....	402
6.52	Die Adressaten des Anhangs der kleinen GmbH.....	404
6.53	Strafvorschriften für GmbHs.....	404
6.6	Der Lagebericht nach UGB	404

Inhaltsverzeichnis

6.61	Erweiterung des Lageberichtes infolge der Umsetzung der Fair-Value-Richtlinie und der Modernisierungsrichtlinie.....v.....	404
6.62	Allgemeines zum Lagebericht.....	407
6.621	Stellung des Lageberichtes in der Rechnungslegung . . .	407
6.622	Fachliche Stellungnahmen und Ausarbeitungen zum Lagebericht.....	409
6.623	Grundsätze der Lageberichterstattung	410
6.623.1	Vollständigkeit.....	411
6.623.2	Richtigkeit (Wahrheit).....	412
6.623.3	Klarheit und Übersichtlichkeit.....	412
6.623.4	Berichtsgrundsätze nach § 243 (2).....!	413
6.63	Gliederung des Lageberichtes.....	413
6.64	Darstellung des Geschäftsverlaufes einschließlich des Geschäftsergebnisses und der Lage des Unternehmens (Wirtschaftsbericht) (Abs 1).....	418
6.641	Darstellung des Geschäftsverlaufes.....	418
6.642	Darstellung der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage des Unternehmens.....	419
6.642.1	Der Begriff der finanziellen Leistungsindikatoren	419
6.642.2	Ertragslage.....	421
6.642.3	Finanzlage.....	423
6.642.4	Vermögenslage.....	424
6.642.5	Anmerkungen.....	425
6.65	Die Beschreibung der wesentlichen Risiken und Ungewissheiten, denen das Unternehmen ausgesetzt ist (Risikoberichterstattung gern § 243 Abs 1).....	426
6.66	Die besonderen Berichtspflichten gemäß § 243 Abs 3...	430
6.661	Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Geschäftsjahres eingetreten sind („Nachtragsbericht" - Abs 3 Z 1).....	430
6.662	Die voraussichtliche Entwicklung des Unternehmens („Prognosebericht" - Abs 3 Z 2).....	431
6.663	Bereich Forschung und Entwicklung (Abs 3 Z 3).....	434
6.664	Bestehende Zweigniederlassungen der Gesellschaft (Abs 3 Z 4).....	435
6.665	^ Die Verwendung von Finanzinstrumenten (Abs 3 Z 5)....	436
6.67	Sondervorschriften für große Kapitalgesellschaften (§ 243 Abs 5).....	439
6.68	Sonstiges.....	440

Inhaltsverzeichnis

6.681	Einfügung eines § 243a in das UGB durch Art II des Übernahmerechtsänderungsgesetzes 2006.....	440
6.682	Erklärung zur Corporate Governance.....	441
7.	Prüfungs- und Offenlegungsbestimmungen für Kapitalgesellschaften.....	442
7.1	Prüfung.....	442
7.11	Prüfungspflicht (§ 268 idF des GesRÄG 2005).....	443
7.12	Bestellung - Abberufung — Auswahl - Verantwortlichkeit der Abschlussprüfer.....	444
7.121	Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers (§ 270 UGB).....	444
7.122	Auswahl der Abschlussprüfer und Ausschlussgründe (§§ 271 und 271a).....	446
7.123	Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers (§ 275).....	448
7.124	Vorlagepflicht, Auskunftsrecht, Teilnahme an Beratungen über den Jahresabschluss.....	448
7.13	Gegenstand und Umfang der Prüfung.....	449
7.131	Fachgutachten der Kammer der Wirtschaftstreuhänder und Richtlinien des Instituts österreichischer Wirtschaftsprüfer.....	449
7.132	EU-Abschlussprüfungsrichtlinie.....	451
7.14	Qualitätssicherung durch ein externes Qualitätssicherungssystem.....	452
7.15	Prüfungsbericht.....	453
7.16	Der Bestätigungsvermerk (§ 274).....	455
7.17	Meinungsverschiedenheiten zwischen Gesellschaft und Abschlussprüfer (§ 276).....	457
7.18	International Standards on Auditing - Internationale Prüfungsstandards - ISAs.....	458
7.181	IFAC - IAASB - PIOB.....	458
7.182	Der risikoorientierte Prüfungsansatz.....	459
7.183	Die Audit Risk Standards.....	460
7.183.1	ISA 200 - Ziel und allgemeine Grundsätze der Abschlussprüfung.....	460
7. 183.2	ISA 315 - Verständnis des Unternehmens und seines Umfeldes und Einschätzung des Risikos wesentlicher Fehler.....	463
7.183.3	ISA^30 - Die Maßnahmen des Abschlussprüfers als Reaktion auf die Risikoeinschätzung (the auditors procedures in response to assessed risks).....	468

Inhaltsverzeichnis

7.183.4	ISA 500 R - Prüfungsnachweise (audit evidence)	473
7.184	Überblick über sonstige Standards	479
7.184.1	Standards zur Berichterstattung/Erteilung des Bestätigungsvermerkes	479
7.184.2	Standards, die sich mit besonderen Risikobereichen beschäftigen	479
7.184.3	Standards zu Einzelfragen zur Einholung von Prüfungsnachweisen	480
7.184.4	Standards zum Verhältnis zwischen Prüfer und Unternehmen	480
7.184.5	Standards zur Organisation des Prüfungsbetriebes und zur Abwicklung der Prüfung	480
7.185	Verzeichnis der IS As und IAPs laut IFAC-Handbook of International Auditing, Assurance and Ethics Pronouncements 2006	481
7.2	Vorschriften über Offenlegung und Veröffent- lichung	482
7.21	Große Aktiengesellschaft	482
7.22	Große GmbH ;	484
7.23	Kleine und mittelgroße Aktiengesellschaft, mittelgroße Gesellschaft mit beschränkter Haftung	484
7.24	Kleine Gesellschaft mit beschränkter Haftung	486
7.25	Offenlegung der Zweigniederlassungen ausländischer Kapitalgesellschaften	487
7.3	Maßnahmen zur Durchsetzung unternehmens- rechtlicher Vorschriften	487
7.31	Prüfungspflicht und Zwangsstrafen	487
7.32	Zwangsstrafenregelungen des Aktiengesetzes und des GmbH-Gesetzes im Zusammenhang mit Rechnungslegungsvorschriften	489
7.33	Strafvorschriften	489
8.	Übergangsbestimmungen und Umstellungs- maßnahmen	491
8.1	Übergangsvorschriften des EU-GesRÄQ soweit sie die Rechnungslegungsvorschriften betreffen	491
8.11	Verrechnung der latenten Steuerbeträge gemäß § 198 Abs 9 und 10 (Abs 3 Z 1)	491
8.12	Gewinnausschüttungsverbot für Erträge aus der ' ^ Auflösung von Rücklagen, die aus Unterschiedsbeträgen gem § 202 Abs 2 Z 1 entstanden sind (Abs 3 Z 2)	491

Inhaltsverzeichnis

8.13	Aktiviere Geldbeschaffungskosten (Abs 6).....	492
8.2	Übergangsvorschriften des RLG 1990	492
8.21	Rückstellungen für laufende Pensionen und Anwartschaften auf Pensionen.....	492
8.211	Unternehmensrechtliche Übergangsvorschriften (Artikel X Abs 2 -4).....	492
8.212	Steuerrechtliche Übergangsvorschriften.....	494
8.3	Kontenrahmen	496
9.	Die Informationswirkung des Jahresabschlusses nach dem UGB	498
9.1	Die wesentliche Informationswirkung der Rechnungslegungsvorschriften des UGB	498
9.11	Die herausragende Bedeutung der Generalnorm.....	498
9.12	Einzelvorschriften, die im Besonderen zur Informationswirkung beitragen.....	499
9.13	Weiterhin bestehende Informationsdefizite.....••	502
9.2	Die Jahresabschlussanalyse und Kennzahlen- rechnung als Instrument der Informations- verarbeitung und Auswertung	503
9.21	Allgemeines.....	503
9.22	Grenzen der externen Jahresabschlussanalyse.....	504
9.3	Stufen der Jahresabschlussanalyse auf Basis des veröffentlichten Jahresabschlusses	505
9.31	Vorbereitung.....	506
9.311	Zu beachtende Probleme im Zuge der Bereinigung der Bilanz und der G&V-Rechnung.....	506
9.312	Aufstellung der bereinigten Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung.....	512
9.312.1	Ermittlung des bereinigten Vermögens.....	513
9.312.2	Behandlung des Finanzierungsleasing.....	517
9.312.3	Ermittlung des bereinigten Kapitals.....	519
9.312.31	Ermittlung des bereinigten Fremdkapitals.....	519
9.312.32	Ermittlung des verzinslichen Fremdkapitals.....	524
9.312.33	Ermittlung des bereinigten Eigenkapitals.....	527
9.312.4	Zusammenfassende Darstellung der bereinigten Bilanz der Energieversorgungs AG.....	529
9.312.5	Aufstellung der bereinigten Gewinn-und Verlust- rechnung.....	531

Inhaltsverzeichnis

9.312.6	Notwendigkeit der Bereinigung der Bilanz und der Gewinn- und Erfolgsrechnung.....	534
9.32	Aufbereitung.....	534
9.4	Gliederung der Kennzahlen im Rahmen der Jahresabschlussanalyse..	535
9.5	Kennzahlen der finanzwirtschaftlichen Analyse	535
9.51	Investitionsanalyse.....	536
9.511	Analyse der Vermögensstruktur.....	536
9.512	Kennzahlen aus dem Sachanlagenbereich.....	538
9.512.1	Allgemeines.....	538
9.512.2	Kennzahlen des abnutzbaren Sachanlagevermögens. . . .	539
9.513	Vermögensumschlagzahlen.....	545
9.513.1	Umschlagshäufigkeit des Vermögens.....	545
9.513.2	Umschlagshäufigkeit der Vorräte.....	547
9.513.3	Umschlagshäufigkeit der Debitoren.....	550
9.513.4	Umschlagshäufigkeit der Kreditoren.....	552
9.52	Finanzierungsanalyse.....	553
9.521	Ermittlung der Kapitalstruktur.....	553
9.522	Die wichtigsten Kennzahlen der Finanzierungsanalyse... ..	554
9.522.1	Fremdkapitalquote, Eigenkapitalquote.....	554
9.522.2	Verschuldungsgrad, Gearing.....	556
9.522.3	Optimaler Verschuldungsgrad.....	557
9.522.4	Selbstfinanzierungsgrad (Innenfinanzierungsgrad).	559
9.523	Kreditstruktur.....	559
9.53	Liquiditätsanalyse.....	560
9.531.1	Kennzahlen der langfristigen Finanzierung.....	561
9.531.2	Kennzahlen der kurzfristigen Finanzierung.....	563
9.532	Stromgrößen als Grundlage der Liquiditätsanalyse.	565
9.532.1	Cashflow.....	565
9.532.2	Geldflussrechnung (Kapitalflussrechnung).....	570
9.532.21	Zweck und Inhalt der Geldflussrechnung.....	570
9.532.22	Abgrenzung des Finanzmittelfonds.....	572
9.532.23	Die Gliederung der Geldflussrechnung.....	573
9.532.231	Gliederung der Geldflussrechnung nach Mittelherkunft und Mittelverwendung.....	574
9.532:232	Gliederung nach Aktivitätsbereichen.....	578
9.6	Aus der Erfolgsrechnung abgeleitete Kennzahlen (erfolgswirtschaftliche Kennzahlen)	592

Inhaltsverzeichnis

9.61	Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung.....	592
9.611	Ergebnisquellen und Erfolgsspaltung.....	592
9.612	Gegenüberstellung von Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren.....	594
9.612.1	Gesamtkostenverfahren.....	594
9.612.2	Umsatzkostenverfahren.....	594
9.612.3	Möglichkeit für den externen Bilanzanalytiker, von einem Verfahren in das andere überzuleiten.....	595
9.613	Kennzahlen der Erfolgsspaltung.....	596
9.613.1	Betriebserfolg gemäß § 231 Abs 2 Z 9.....	596
9.613.2	Finanzerfolg gemäß § 231 Abs 2 Z 16.....	597
9.613.3	Ermittlung des EBIT.....	599
9.613.31	EBITA.....	599
9.613.32	EBITDA.....	600
9.613.4	EBT.....	601
9.613.5	Außerordentliches Ergebnis.....	601
9.613.6	Ergebnis nach Steuern (EBILAT, NOPAT, NOPLAT)....	601
9.62	Kennzahlen der Aufwands- und Ertragsstruktur.....*	602
9.63	Kennzahlen im Zusammenhang mit der Leistungs- verwertung.....	604
9.631	Deckungsbeitrag.....	604
9.632	Bruttoergebnis vom Umsatz.....	604
9.64	Rentabilität.....	606
9.641	Rentabilitätsgrößen aus dem veröffentlichten Jahresabschluss.....	609
9.641.1	Umsatzrentabilität.....	609
9.641.2	Vermögens(Kapital)rentabilität.....'	610
9.641.21	Gesamtkapitalrentabilität.....	610
9.641.22	Eigenkapitalrentabilität.....	613
9.641.23	Return on Net Assets (RONA).....	613
9.641.24	Return on Capital Employed (ROCE).....	614
9.642	Leverageeffekt.....	615
9.643	Kurs-Gewinnverhältnis (KGV).....	618
9.644	Dividendenrendite.....	619
9.65	Wertschöpfungsanalyse.....•	619
9.7	Der ROI als Spitzenkennzahl eines Kennzahlen- systems	621
9.71	Das ROI-Kennzahlensystem als Planungsinstrument....	622

Inhaltsverzeichnis

9.72	Das ROI-Kennzahlensystem als Teil der externen Bilanzanalyse bei Anwendung des Gesamtkostenverfahrens.....	623
9.73	Das ROI-Kennzahlensystem als Teil der externen Bilanzanalyse bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens.....	624
9.8	Indikatoren nahender finanzieller Schwierigkeiten...	627
9.81	Faktoren, deren Entwicklung das Nahen finanzieller Schwierigkeiten anzeigt.....	627
9.82	Kennzahlen, deren Entwicklung die Veränderung der Vermögens-, Finanz-und Ertragslage eines Unternehmens zeigt.....	628
9.821	Empirische Untersuchung Beavers hinsichtlich der Voraussage der Zahlungsunfähigkeit.....	628
9.822	Feststellung negativer Unternehmensentwicklung mit Hilfe linearer multivariater Diskriminanzanalysen.	630
9:822.1	Allgemeines.....	630
9.822.2	Empirische Untersuchung Altmans.....	631
9.822.3	Weitere Untersuchungen zur Ermittlung von Frühwarnindikatoren nahender Schwierigkeiten mit Hilfe der multivariaten Diskriminanzanalyse.....	633
Anlage	Einzelabschluss der Energieversorgungs AG zum 31. Dezember 2005.....	634
Anhang	Die Rechnungslegungsbestimmungen des Übernahmerechts-Änderungsgesetzes 2006 und Unternehmensgesetzbuches in der Fassung des Publizitätsrichtlinie-Gesetzes.....	651
	Verordnung über die Verwendung von Formblättern für die offenzulegende Bilanz und den offenzulegenden Anhang von kleinen Gesellschaften mit beschränkter Haftung (3. Formbakt-V).....	710
	Literaturhinweise.....*	715
	Abkürzungsverzeichnis.....	717
	Stichwortverzeichnis.....	719