

ABSCHLUSS UND AUSWERTUNG

Diplom Buchhalter
Modul 3

Silvia Handler
Martina Würfel

12/2024

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	31
1.12.1.	Ordentliche Rechtsmittel	32
1.12.2.	Außerordentliche Rechtsmittel	33
2.	Finanzstrafgesetz	34
2.1.	Allgemeine Voraussetzungen der Strafbarkeit	34
2.2.	Schuldformen	34
2.3.	Straftatbestände und deren Konsequenzen	35
2.4.	Selbstanzeige gem. § 29 FinStrG	37
3.	Einkommensteuer (Vertiefung zu Modul 1)	39
3.1.1.	Betriebliche Einkünfte	39
3.1.1.1.	Der Gewinnfreibetrag (Vertiefung zu Modul 1)	39

3.2.	Einkunftsarten (WH aus Modul 1)		41
3.3.	Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	(WH aus Modul 1)	43
3.3.1.	Sonderausgaben gem. § 18 EStG		43
3.3.2.	Außergewöhnliche Belastungen gem. § 34 f EStG		43
3.4.	Freibeträge		44
3.4.1.	Veranlagungsfreibetrag iSd § 41 (3) EStG		44
3.5.	Steuertarif und Absetzbeträge (WH aus Modul 1)		45
3.5.1.	Steuertarif iSd § 33 EStG		45
3.5.2.	Absetzbeträge iSd § 33 EStG		48
3.6.	Erhebung der Einkommensteuer		51
3.6.1.	Veranlagung iSd § 39 ff EStG		51
4.	Grundzüge der Körperschaftsteuer		54
4.1.	Trennungsprinzip – Gewinnbesteuerung		54
4.2.	Persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)		56
4.3.	Beginn und Ende der Steuerpflicht		56
4.4.	Sachliche Steuerpflicht		56
4.4.1.	Nicht abzugsfähige Aufwendungen		56
4.4.2.	Einlagen		57
4.4.3.	Entnahmen (Einlagenrückzahlungen)		58
4.4.4.	Gewinnausschüttungen		58
4.5.	Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Erhebung		59
4.6.	Berechnung und Verbuchung der Körperschaftsteuer		61
4.6.1.	Vorauszahlung		61
4.6.2.	Nachzahlung bzw. Gutschrift		61
4.6.3.	Veranlagung		65
4.6.4.	Zahlung bzw. Rückzahlung		66
5.	Vorbereitung Jahresabschluss		70
5.1.	Rechtsgrundlagen und Prüfungspflicht		70
5.2.	Unterschied Unternehmensbilanz – Steuerbilanz		71
5.2.1.	Unternehmensbilanz		71
5.2.2.	Steuerbilanz		71
5.2.3.	Maßgeblichkeitsgrundsatz		72
5.3.	Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung (GoB)		75
5.3.1.	Grundsatz der Bilanzwahrheit		76
5.3.2.	Grundsatz der Bilanzklarheit		76
5.3.3.	Grundsatz der Vollständigkeit		76

5.3.4.	Grundsatz der Bilanzkontinuität	77
5.3.5.	Grundsatz der Vorsicht	77
5.3.6.	Grundsatz der Abgrenzung	79
5.3.7.	Grundsatz der Wesentlichkeit gem. § 196a UGB	79
5.3.8.	Grundsatz des Bilanzstichtages	80
5.3.9.	Grundsatz der Einzelbewertung	80
5.3.10.	Grundsatz der Unternehmensfortführung	80
5.4.	Wertmaßstäbe	81
5.4.1.	Anschaffungskosten	81
5.4.2.	Herstellungskosten bei Selbstherstellung	82
5.4.2.1.	Abgrenzung zu Instandhaltungsaufwendungen	82
5.4.2.2.	Verbuchung	82
5.4.2.3.	Herstellungskosten im Detail	87
5.5.	Planmäßige Abschreibung	90
5.5.1.	Funktionen der Abschreibung	90
5.5.2.	Die Ursachen der Abschreibung	91
5.5.3.	Verbuchung	91
5.5.4.	Abschreibungsmethoden im Unternehmensrecht	96
5.5.4.1.	Abschreibungsmethoden	96
5.5.4.2.	Festwertverfahren	99
5.5.5.	Abschreibungsmethoden im Steuerrecht	99
5.5.6.	Nutzungsdauer im Unternehmensrecht	104
5.5.7.	Nutzungsdauer im Steuerrecht	104
5.5.8.	Abschreibungsbeginn	106
5.5.9.	Gemischt (privat und betrieblich) genutzte Wirtschaftsgüter	107
5.5.10.	Anlagenverzeichnis und Anlagenspiegel	110
5.6.	Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln (Subventionen)	111
5.7.	Investitionsfreibetrag gem. § 11 EStG	115
5.8.	Anlagenabgang	116
5.9.	Besonderheiten iZm PKW und Kombi	119
5.10.	Inventur und Inventurverfahren	127
5.11.	Vorräte – Bewertung des Endbestandes (Einsatzermittlung)	128
5.11.1.	Erfassung der Wareneinkäufe in der Klasse 1	128
5.11.2.	Erfassung der Wareneinkäufe in der Klasse 5	131
5.11.3.	Verfahren zur Bewertung und Einsatzermittlung	132
5.12.	Forderungsbewertung	140

5.12.1.	Einbringlichkeit	140
5.12.2.	Pauschale Wertberichtigung	146
5.12.3.	Bewertung von Forderungen in Fremdwährung	147
5.12.4.	Kreditorische Debitoren	149
5.13.	Rechnungsabgrenzungen	150
5.13.1.	Vorauszahlungen	150
5.13.2.	Rückstände	154
5.13.3.	Noch nicht fakturierte Ausgangsrechnungen	156
5.13.4.	Noch nicht erhaltene Eingangsrechnungen	157
5.14.	Rückstellungen	158
5.14.1.	Unternehmensrechtliche Grundlagen	158
5.14.2.	Steuerrechtliche Grundlagen	159
5.14.3.	Verbuchung	160
5.14.4.	Pauschale Rückstellungen	162
5.14.5.	Korperschaftsteuerruckstellung	163
5.15.	Bewertung von Verbindlichkeiten	164
5.15.1.	Fremdwährungsverbindlichkeiten	164
5.15.2.	Debitorische Kreditoren	165
5.15.3.	Ausbuchen von Verbindlichkeiten	166
5.16.	Verbuchung des Jahresergebnisses	168
5.16.1.	Einzelunternehmen bzw. Personengesellschaften	168
5.16.2.	Kapitalgesellschaften	170
6.	Kostenrechnung	172
6.1.	Überblick und Teilbereiche	172
6.1.1.	Aufgaben der Kostenrechnung	173
6.1.2.	Begriffsabgrenzung	173
6.2.	Die Kostenartenrechnung	174
6.2.1.	Begriffsdefinition und Systematik	174
6.2.2.	Kalkulatorische Kosten	175
6.2.3.	Der Betriebsuberleitungsbogen	178
6.3.	Die Kostenstellenrechnung	179
6.3.1.	Begriffsdefinition und Systematik	179
6.3.2.	Der Betriebsabrechnungsbogen	183
6.4.	Die Kostenträgerrechnung	185
6.4.1.	Kalkulationsverfahren	185
6.4.2.	Die Handelsspanne	188

6.5.	Teilkostenrechnung	191
6.6.	Deckungsbeitragsrechnung	192
6.6.1.	Zweck der Deckungsbeitragsrechnung	192
6.6.2.	Berechnung / Darstellung der Gewinnschwelle	194
7.	Kurzfristige Erfolgsrechnung	199
7.1.	Einführung	199
7.2.	Erstellung einer kurzfristigen Erfolgsrechnung	200
7.3.	Auswertung	206
7.3.1.	Soll-Ist-Vergleich	206
7.3.2.	Kennzahlenanalyse	206
8.	Anhang	207

Vorwort

Vorliegendes Skriptum wurde als Vortragsunterlage im Rahmen der Ausbildung zum Diplomierte(n) Buchhalter:innen an der Akademie der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen verfasst.

Der Theorie- und Beispielteil (gesondertes Skriptum) bilden eine didaktische Einheit. Die erläuterten Sachverhalte werden durchgehend anhand von unverzichtbaren Beispielen verdeutlicht.

Erläuterungen zum didaktischen Aufbau: Die unten angeführten Symbole markieren folgende Textstellen:



Beispiel(e), zumeist mit Lösungen.



Gesetzesstellen, Zielsetzung ist u. a., dass der Umgang mit dem Kodex geübt wird. Bei vielen Sachverhalten ist es nicht unbedingt notwendig, diese *auswendig* zu kennen; aber es ist notwendig, zu wissen, wo diese im Gesetzestext zu finden sind und wie sie gelesen bzw. interpretiert werden.



Grafiken, sollen helfen Inhalte zu systematisieren und kompakt darzustellen bzw. relevante Inhalte auf *einen Blick* zu erfassen.



Hinweise, weisen auf andere Textstellen bzw. nachfolgende Ausbildungsmodule hin.



Anhang, in welchem sich Musterauswertungen etc. befinden.

Auf eine **gendergerechte Formulierung** wurde im Sinne des besseren Leseflusses des Textes verzichtet. Immer, wenn vom Unternehmer, vom Steuerpflichtigen, vom Erwerber usw. gesprochen wird, ist damit auch die Unternehmerin, die Steuerpflichtige, die Erwerberin usw. gemeint.



Gedankt sei an dieser Stelle Frau Mag. Petra Wenzl für die ursprüngliche Autorenschaft, Frau Silvia Handler M.A. und Frau Mag. Martina Würfel für die bestehende Auflage, sowie allen Vortragskollegen, die durch ihre mitunter langjährige Berufs- und Vortragserfahrung einen wertvollen Beitrag zum *guten Gelingen* dieser Vortragsunterlage leisteten und leisten.

Mag. Hans Temmel
Akademie der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

Dezember 2024

ABSCHLUSS UND AUSWERTUNG

Diplom Buchhalter
Modul 3
Beispielsammlung

Silvia Handler
Martina Würfel

12/2024

Band 2

Nr. 203



Beispielsammlung

Abschluss und Auswertung

Modul 3

Silvia Handler

Martina Würfel

Dezember 2024

Inhaltsverzeichnis

Beispiel 1 Fragebogen	5
Beispiel 2 Schenkungsmeldung	5
Beispiel 3 Feststellungsbescheid	5
Beispiel 4 Einkommensteuerbescheid.....	5
Beispiel 5 Möglicher 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

ABSCHLUSS UND AUSWERTUNG

Diplom Buchhalter
Modul 3
Lösungen

12/2024

Band 2

Nr. 203



Lösungen zur Beispielsammlung

Abschluss und Auswertung

Modul 3

Silvia Handler

Martina Würfel

Dezember 2024

Inhaltsverzeichnis

Beispiel 1 Bundesabgabenordnung	5
Beispiel 2 Schenkungsmeldung	5
Beispiel 3 Feststellungsbescheid	5
Beispiel 4 Einkommensteuerbescheid.....	5
Beispiel 5 Möglicher 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.....	24
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	63
Beispiel 74 Deckungsbeitragsrechnung	63
Beispiel 75 Deckungsbeitragsrechnung	63
Beispiel 76 Deckungsbeitragsrechnung	64
Beispiel 77 Deckungsbeitragsrechnung	64
Beispiel 78 Kurzfristige Erfolgsrechnung.....	65
Beispiel 79 Kurzfristige Erfolgsrechnung.....	66