

**ÖGWT**  
IHR SERVICE-NETZWERK

# ÖGWT HERBSTSEMINAR BILANZIERUNG INKL. RECHNUNGS- LEGUNGSÄNDERUNGSGESETZ SPEZIAL- UND ZWEIFELSFragen ZUR BILANZIERUNG

16. NOVEMBER 2015  
UNICREDIT CENTER  
AM KAISERWASSER

FRÜH-  
BUCHER-  
BONUS **10%**  
16. OKTOBER 2015

# ÖGWT HERBSTSEMINAR BILANZIERUNG INKL. RECHNUNGS- LEGUNGSÄNDERUNGSGESETZ

## MODERATION



StB Mag. Paul Heissenberger  
p.heissenberger@  
steuerberatung-heissenberger.at

## REFERENTEN



StB Univ.-Prof. MMag.  
Dr. Klaus Hirschler  
klaus.hirschler@univie.ac.at



WP/StB Dr.  
Hans-Christian Heu  
hans-christian.heu@fh-burgenland.at



StB Mag. Dr. Gerald Müller  
mueller.gerald@at.pwc.com

## SEMINARPROGRAMM

8.30 – 9.00

Anmeldung und Ausgabe der Unterlagen

**Begrüßung: Paul Heissenberger,**

KWT-Landespräsident und ÖGWT-Landesleiter  
von Niederösterreich

9.00 – 11.00

**SPEZIALFRAGEN ZUR BILANZIERUNG  
UND BEWERTUNG**

**Referent: Klaus Hirschler**

- » Bewertungsmaßstäbe beizulegender Wert und beizulegender Zeitwert
- » Aufwertungsverpflichtung im Anlage- und Umlaufvermögen
- » Firmenwert – Nutzungsdauer
- » Wegfall der Bewertungswahlrechte bei den Herstellungskosten
- » Änderungen bei den langfristigen Aufträgen
- » Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen
  - » Erfüllungsbetrag
  - » Abzinsung von langfristigen Rückstellungen
  - » Bilanzierung Personalrückstellungen
  - » Änderungen durch die AFRAC-Stellungnahme vom Juni 2015
- » Übergangsregelungen

11.00 – 11.30 Kaffeepause

11.30 – 12.30

**SPEZIALFRAGEN UND WESENTLICHE ÄNDERUNGEN  
DURCH DASRECHNUNGSLEGUNGSÄNDERUNGS-  
GESETZ**

**Referent: Gerald Müller**

- » Umsatzerlösdefinition NEU
- » Schwellenwerte NEU
- » Kleinstkapitalgesellschaft
  - » NEU-Kodifizierung von einzelnen GoB (wirtschaftliche Betrachtungsweise, Wesentlichkeit)
- » Stetigkeitsgrundsatz

12.30 – 12.45

**DIFFERENZIERUNG VON IMMOBILIENINVESTMENT**

**Referent: Ing. Thomas Etlinger,  
Partner der ifa Finanzgruppe**

12.45 – 13.45 Mittagessen

Wir verbinden Menschen und Wissen.

13.45 – 14.45

**SPEZIALFRAGEN UND WEITERE WESENTLICHE  
ÄNDERUNGEN DURCH DAS RECHNUNGSLEGUNGS-  
ÄNDERUNGSGESETZ**

**Referent: Gerald Müller**

- » Änderungen bei der Bilanz-Gliederung
  - » Wegfall der un versteuerten Rücklagen und Bewertungsreserven und deren Auswirkungen
  - » Ausweis Eigenkapital-Spezialfragen
  - » Angabe der Restlaufzeiten
- » Änderungen bei der G&V-Gliederung
  - » Wegfall des EGT, a.o. Ergebnis, Ergebnisse vor und nach Steuern
  - » Änderungen bei kleinen Kapitalgesellschaften
- » Anhang
  - » Zusätzliche Anhangangaben bei Bilanzpositionen
  - » Neuer Anlagenspiegel
  - » Ausweis der Rücklagenbewegung in der G&V
- » Lagebericht
- » Organisatorische Vorbereitungen 2015 für Jahresabschlusserstellung 2016

---

14.45 – 15.00 Kaffeepause

---

15.00 – 16.30

**LATENTE STEUERN**

**Referent: Christian Heu**

- » Bilanzierungsverpflichtung / Wahlrecht für latente Steuern
- » Temporäre und permanente Differenzen
- » Quasipermanente Differenzen
- » Saldierung aktive/passive latente Steuern
- » Berechnungsschema
- » Verluste und latente Steuern
- » Latente Steuern iZm Umgründungen
- » Ausschüttungssperre iZm latente Steuern
- » Temporary und Timing Concept

# IHR MEHRWERT

## LIEBE KOLLEGINNEN, LIEBE KOLLEGEN!

Das ÖGWT-Herbstseminar steht diesjährig unter dem Fachthema „Zweifelsfragen zur Bilanzierung und Bewertung“. Neben einem angenehmen modernen Ambiente im UniCredit Center Bank Austria Kaiserwasser werden sich auch viele Gelegenheiten für angeregte Diskussionen und Gespräche unter KollegInnen ergeben.

Wir freuen uns, Sie im Herbst 2015 in Wien begrüßen zu dürfen.

## IHRE ÖGWT

Ihr Servicenetzwerk

### MITTAGESSEN

Die ÖGWT und die IFA AG laden alle Tagungsteilnehmer herzlichst zum Mittagessen ein und wünschen Ihnen einen angenehmen Seminartag.

### AUSSTELLER und SPONSOREN



Unsere Aussteller stehen Ihnen für einen Erfahrungsaustausch während des Seminars zur Verfügung. Nützen Sie die Gelegenheit und holen Sie sich die erforderlichen Informationen.

### SEMINARORT

#### UNICREDIT CENTER AM KAISERWASSER

Eiswerkstraße 20, 1220 Wien, U1 Station Alte Donau  
Parkplatz nach Verfügbarkeit bitte vorreservieren  
bei [sekretariat@oegwt.at](mailto:sekretariat@oegwt.at)

### SEMINARBEITRAG

Standard	EUR 300,- netto
ÖGWT WP/StB	EUR 250,- netto
Berufsanwärter	EUR 250,- netto
ÖGWT Berufsanwärter	EUR 200,- netto

einschließlich Unterlagen, Mittagessen und Kaffeepausen

### FORTBILDUNG

Eine Teilnahmebestätigung wird ausgestellt und dient zum Nachweis der Fortbildung bzw. zur Geltendmachung eines Bildungsfreibetrages gem. § 4 Abs. 4 Z 8 EStG. Es werden 8 Fortbildungsstunden angerechnet.

### ANMELDUNG

Bitte melden Sie sich rechtzeitig mittels beiliegendem Antwortfax oder über die ÖGWT Homepage unter [www.oegwt.at](http://www.oegwt.at) an.

### SEMINARUNTERLAGEN

Erhalten Sie vor Beginn des Seminars. Zusätzliche Exemplare können gegen einen Kostenersatz von EUR 40,- (für ÖGWT Mitglieder EUR 35,-) entgeltlich erworben und auf Wunsch auch zugesandt werden.

### ORGANISATION

StB Mag. Sabine Kusterski, StB MMag. Ronald Wahrlich, WP/StB Mag. Manfred Wildgatsch. Für Fragen wenden Sie sich bitte an Sabine Kusterski, Tel.: 0664/127 79 55, E-Mail: [sabine.kusterski@scriba.at](mailto:sabine.kusterski@scriba.at)