

Buchhaltung und Jahresabschluss

Mit Aufgaben und Lösungen

Von

Dr. Ulrich Döring

em. Professor für Betriebswirtschaftslehre
an der Universität Lüneburg

und

Dr. Rainer Buchholz, StB

Professor für Betriebswirtschaftslehre
an der Hochschule für angewandte Wissenschaften
Würzburg-Schweinfurt

13., durchgesehene Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

[ESV.info/978 3 503 14444 0](http://ESV.info/9783503144440)

Hinweis für Dozenten

Bei Einsatz dieses Buches in Lehrveranstaltungen können bei Nachweis der Lehrtätigkeit vergrößerte Vorlagen der zahlreichen Abbildungen und Kontendarstellungen über das **Internet im PDF-Format** bezogen werden. Sie können rein zu Präsentationszwecken in Lehrveranstaltungen verwendet werden. Eine Weitergabe an die Lernenden darf nicht erfolgen. Bei Interesse wenden Sie sich bitte an den Erich Schmidt Verlag, Buchvertrieb, Genthiner Str. 30 G, 10785 Berlin.
E-Mail: Buchvertrieb@ESVmedien.de

1. Auflage 1990

2. Auflage 1991

3. Auflage 1993

4. Auflage 1993

5. Auflage 1995

1.–5. Auflage S + W Steuer- und
Wirtschaftsverlag, Hamburg

6. Auflage 1998

7. Auflage 2001

8. Auflage 2003

9. Auflage 2005

10. Auflage 2007

11. Auflage 2009

12. Auflage 2011

13. Auflage 2013

ISBN 978 3 503 14444 0

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2013

www.ESV.info

Druck: Danuvia Druckhaus Neuburg/Donau

Vorwort zur 13. Auflage

Seit Erscheinen der 12. Auflage haben sich nur wenige rechtliche Änderungen ergeben, die im Wesentlichen die internationale Rechnungslegung betreffen. Daher wurden im 8. Kapitel die neuen Bezeichnungen für die internationale GuV-Rechnung und ihre Posten übernommen. Darüber hinaus konnte sich die Überarbeitung auf Verbesserungen in einigen Details beschränken.

Zur Übermittlung von Kritik und Verbesserungsvorschlägen können Sie uns wie folgt per E-Mail erreichen: doering@uni-lueneburg.de und rainer.buchholz@fhws.de

Lüneburg, Würzburg, im Januar 2013

Ulrich Döring
Rainer Buchholz

Vorwort zur 3. Auflage

Der dritten Auflage dieses Buches wurden zwei Überarbeitungsschwerpunkte zugrunde gelegt. Die Organisation der Buchhaltung wird nun in einem eigenen Kapitel behandelt. Der Leser wird mit verschiedenen Kontenrahmen und konventionellen Formen der Buchhaltung, insbesondere aber mit den Grundlagen der EDV-gestützten Buchhaltung vertraut gemacht. Das neue Kapitel "Organisation der Buchhaltung", dem zahlreiche Aufgaben und Lösungen beigelegt sind, wurde bewusst an den Schluss gestellt. Während die Kapitel eins bis sieben dem Leser die Buchhaltungs- und Jahresabschluss technik vermitteln, will das achte Kapitel dem Anfänger den Einstieg in die Buchhaltungspraxis erleichtern.

Die Literatur zur "Bilanzierung" orientiert sich am Industriebetrieb, während die Lehrbücher zur "Buchhaltung" schwerpunktmäßig auf den Handelsbetrieb ausgerichtet sind. Wir haben deshalb das Kapitel "Verbuchung von Geschäftsvorfällen im Industriebetrieb" neu geschrieben, erweitert und mit zusätzlichen Übungsaufgaben versehen. Mit dieser Erweiterung und Vertiefung wollen wir den Leser auf die industrielle Ausrichtung des Lehrgebiets "Bilanzierung" vorbereiten.

In allen anderen Kapiteln beschränkte sich die Überarbeitung auf kleinere Ergänzungen zur Verbesserung der didaktischen Darstellung. Dem Einführungscharakter dieses Lehrbuchs entsprechend rangierte das Bemühen um Übersichtlichkeit und Verständlichkeit immer vor dem Wunsch nach Vollständigkeit. Bei der Herstellung einer druckreifen Vorlage hat uns

Frau cand. rer. pol. Ulrike Winterscheidt mit großer Umsicht unterstützt. Für ihre tatkräftige Mitarbeit bedanken wir uns an dieser Stelle ausdrücklich.

Lüneburg, im November 1992

Ulrich Döring
Rainer Buchholz

Vorwort zur 1. Auflage

Das betriebliche Rechnungswesen gehört traditionell zu den Schwerpunktgebieten der Betriebswirtschaftslehre, denn die Optimierung unternehmerischer Entscheidungen ist ohne Informationen aus diesem Bereich nicht möglich. Da das Rechnungswesen seinerseits auf der systematischen Aufzeichnung der Geschäftsvorfälle, also auf der Buchhaltung basiert, sind solide Buchhaltungskennnisse eine der Grundvoraussetzungen zur erfolgreichen Absolvierung eines betriebswirtschaftlichen Studiums.

Das vorliegende Buch, das keine betriebswirtschaftlichen Grundkenntnisse voraussetzt, möchte den Studenten der Wirtschaftswissenschaften mit dem System der doppelten Buchhaltung und mit der Technik zur Erstellung des Jahresabschlusses vertraut machen. Zu diesem Zweck wird in den ersten drei Kapiteln zunächst buchhalterisches Grundlagenwissen vermittelt. Das vierte Kapitel befasst sich mit der Verbuchung laufender Geschäftsvorfälle im Handelsbetrieb; das fünfte Kapitel ist der Buchhaltung im Industriebetrieb gewidmet. Im sechsten Kapitel geht es um die Erstellung des Jahresabschlusses und im siebten Kapitel um die buchungstechnische Behandlung des Jahresergebnisses.

Da die Aneignung von Buchhaltungskennnissen in erster Linie eine Frage der Übung ist, wird der Lehrstoff eines jeden Kapitels durch einen umfangreichen Aufgaben- und Lösungsteil ergänzt. Dieser Übungsteil soll dem Studenten die Möglichkeit geben, sich selbst den Lehrstoff schrittweise zu erarbeiten. Ergänzt wird der Übungsteil durch zwei Buchhaltungsklausuren (mit Lösung), die für eine Selbstkontrolle verwendet werden können.

Stoffauswahl und Didaktik wurden in langjährigen Lehrveranstaltungen im Fach "Buchhaltung" erprobt. Wir danken deshalb allen Studenten, die uns durch ihre kritischen Fragen gezwungen haben, die eigenen Ansprüche an dieses Lehrbuch zu erhöhen. Unser ganz besonderer Dank gilt unseren Mitarbeitern, die uns bei der Fertigstellung dieses Buches eine unentbehrliche Hilfe waren.

Lüneburg, im Mai 1990

Ulrich Döring
Rainer Buchholz

Inhaltsübersicht

Erstes Kapitel: Finanzbuchhaltung als Teil des Rechnungswesen	1
1. Begriffe und Teilbereiche des Rechnungswesens.....	1
2. Aufgaben und Inhalt der Finanzbuchhaltung.....	2
Zweites Kapitel: Grundlagen der Buchhaltung.....	5
1. Gesetzliche Vorschriften.....	5
2. Inventur und Inventar.....	7
3. Bilanz.....	10
4. Distanzrechnung.....	13
Drittes Kapitel: Technik der Buchhaltung.....	15
1. Erfolgsneutrale Buchungsvorgänge.....	15
2. Erfolgswirksame Buchungsvorgänge.....	29
3. Eigenkapitalkonto und Privatkonto.....	39
Viertes Kapitel: Verbuchung laufender Geschäftsvorfälle im Handelsbetrieb	45
1. Verbuchung des Warenverkehrs.....	45
2. Verbuchung des Zahlungsverkehrs.....	71
3. Verbuchung des Personalaufwands.....	80
Fünftes Kapitel: Verbuchung laufender Geschäftsvorfälle im Industriebetrieb	85
1. Erfolgswirkungen der Produktion.....	85
2. Verbuchung des Werkstoffverbrauchs.....	90
3. Verbuchung der Bestandsänderungen an Halb- und Fertigfabrikaten.....	94
4. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren.....	100
Sechstes Kapitel: Abschlussbuchungen für den Jahresabschluss	107
1. Kontenabschluss.....	107
2. Periodengerechte Gewinnermittlung.....	109
3. Verbuchung von Abschreibungen und Zuschreibungen.....	110
4. Verbuchung von Rechnungsabgrenzungsposten.....	143

5. Verbuchung von Rückstellungen.....	151
6. Verbuchung von latenten Steuern.....	155
7. Entwicklung des Jahresabschlusses aus der Hauptabschlussübersicht.....	160
Siebtes Kapitel: Erfolgsverbuchung bei ausgewählten Rechtsformen.....	167
1. Überblick über Rechtsformen.....	167
2. Ergebnisverwendung bei Einzelunternehmen.....	168
3. Ergebnisverwendung bei Personengesellschaften.....	168
4. Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften.....	172
Achtes Kapitel: Buchhaltung nach internationalen Vorschriften (IFRS).....	181
1. Bilanz nach IFRS.....	181
2. Gewinn- und Verlustrechnung nach IFRS.....	183
3. Buchungen nach IFRS.....	185
Neuntes Kapitel: Organisation der Buchhaltung.....	191
1. Organisatorische Grundlagen.....	191
2. Kontenrahmen und Kontenplan.....	193
3. Konventionelle Buchhaltung.....	202
4. EDV-gestützte Buchhaltung.....	204
Aufgaben.....	223
Lösungen.....	299

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Erstes Kapitel: Finanzbuchhaltung als Teil des Rechnungswesens	1
1. Begriff und Teilbereiche des Rechnungswesens	1
2. Aufgaben und Inhalt der Finanzbuchhaltung	2
Zweites Kapitel: Grundlagen der Buchhaltung	5
1. Gesetzliche Vorschriften	5
2. Inventur und Inventar	7
3. Bilanz	10
4. Distanzrechnung	13
Drittes Kapitel: Technik der Buchhaltung	15
1. Erfolgsneutrale Buchungsvorgänge	15
1.1 Kontenarten	15
1.2 Auflösung der Bilanz in Bestandskonten	18
1.3 Grundtypen erfolgsneutraler Geschäftsvorfälle	22
1.4 Verbuchung von Geschäftsvorfällen	24
1.5 Konteneröffnung und Kontenabschluss	27
2. Erfolgswirksame Buchungsvorgänge	29
2.1 Aufwand und Ertrag als Erfolgskomponenten	29
2.2 Verbuchung auf Aufwands- und Ertragskonten	31
2.3 Gewinn- und Verlustkonto	33
2.4 Gewinn- und Verlustrechnung	37
3. Eigenkapitalkonto und Privatkonto	39
Viertes Kapitel: Verbuchung laufender Geschäftsvorfälle im Handelsbetrieb	45
1. Verbuchung des Warenverkehrs	45
1.1 Warenverbuchung ohne Umsatzsteuer	45

1.1.1 Gemischtes Warenkonto.....	45
1.1.2 Getrenntes Warenkonto	47
1.2 Warenverbuchung mit Umsatzsteuer	52
1.2.1 System der Umsatzsteuer.....	52
1.2.2 Verbuchung der Umsatzsteuer	54
1.2.3 Verbuchung von Rücksendungen	56
1.2.4 Verbuchung von Bezugsaufwand (Anschaffungsnebenkosten).....	60
1.2.5 Verbuchung der Rabatte und Boni.....	62
1.2.6 Verbuchung der Skonti.....	66
1.2.7 Verbuchung privater Warenentnahmen.....	70
2. Verbuchung des Zahlungsverkehrs	71
2.1 Verbuchung von Anzahlungen	71
2.2 Bedeutung und Funktion des Wechsels	72
2.3 Buchungstechnische Behandlung des Wechselverkehrs.....	76
3. Verbuchung des Personalaufwands.....	80
3.1 Komponenten des Personalaufwands.....	80
3.2 Buchungstechnische Behandlung des Personalaufwands	82
Fünftes Kapitel: Verbuchung laufender Geschäftsvorfälle im Industriebetrieb.....	85
1. Erfolgswirkungen der Produktion.....	85
2. Verbuchung des Werkstoffverbrauchs	90
3. Verbuchung der Bestandsänderungen an Halb- und Fertigfabrikaten.....	94
3.1 Bestandserhöhung an Fertigfabrikaten.....	94
3.2 Bestandsminderung an Fertigfabrikaten	96
3.3 Bestandsänderungen bei Halb- und Fertigfabrikaten	97
4. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren.....	100
Sechstes Kapitel: Abschlussbuchungen für den Jahresabschluss	107
1. Kontenabschluss	107
2. Periodengerechte Gewinnermittlung	109
3. Verbuchung von Abschreibungen und Zuschreibungen	110
3.1 Wertverzehr und Abschreibung.....	110
3.2 Abschreibungen auf Sachanlagen.....	112
3.2.1 Planmäßige Abschreibungen.....	112

3.2.2 Außerplanmäßige Abschreibungen.....	117
3.2.3 Abgang von Anlagegütern.....	119
3.2.4 Exkurs: Indirekte Abschreibungstechnik.....	121
3.3 Abschreibungen auf Forderungen.....	123
3.3.1 Gegenstand und Verfahren der Forderungsabschreibung.....	123
3.3.2 Einzelabschreibung auf Forderungen.....	127
3.3.3 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen.....	134
3.4 Buchungstechnische Behandlung von Zuschreibungen.....	139
4. Verbuchung von Rechnungsabgrenzungsposten.....	143
4.1 Erfolgsabgrenzung durch Rechnungsabgrenzungsposten.....	143
4.2 Buchungstechnische Behandlung von Rechnungsabgrenzungsposten.....	145
4.2.1 Aktive Rechnungsabgrenzung.....	145
4.2.2 Passive Rechnungsabgrenzung.....	148
5. Verbuchung von Rückstellungen.....	151
5.1 Erfolgsabgrenzung durch Rückstellungen.....	151
5.2 Buchungstechnische Behandlung von Rückstellungen.....	153
6. Verbuchung von latenten Steuern.....	155
6.1 Erfolgsabgrenzung durch latente Steuern.....	155
6.2 Buchungstechnische Behandlung von latenten Steuern.....	157
7. Entwicklung des Jahresabschlusses aus der Hauptabschlussübersicht.....	160
Siebttes Kapitel: Erfolgsverbuchung bei ausgewählten Rechtsformen.....	167
1. Überblick über Rechtsformen.....	167
2. Ergebnisverwendung bei Einzelunternehmen.....	168
3. Ergebnisverwendung bei Personengesellschaften.....	168
4. Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften.....	172
Achtes Kapitel: Buchhaltung nach internationalen Vorschriften (IFRS).....	181
1. Bilanz nach IFRS.....	181
2. Gewinn- und Verlustrechnung nach IFRS.....	183
3. Buchungen nach IFRS.....	185
3.1 Verbuchung von Geschäftsvorfällen im Handelsbetrieb.....	185
3.2 Verbuchung von Geschäftsvorfällen im Industriebetrieb.....	186
3.3 Verbuchung von Abschreibungen und Zuschreibungen.....	187

Neuntes Kapitel: Organisation der Buchhaltung	191
1. Organisatorische Grundlagen.....	191
2. Kontenrahmen und Kontenplan.....	193
2.1 Aufgaben.....	193
2.2 Kontenrahmen der Industrie.....	196
2.2.1 Gemeinschaftskontenrahmen.....	196
2.2.2 Industrikontenrahmen.....	200
3. Konventionelle Buchhaltung.....	202
4. EDV-gestützte Buchhaltung.....	204
4.1 Grundlagen.....	204
4.2 Basisfunktion (Grund- und Hauptbucherstellung).....	205
4.2.1 Eingabe von Stammdaten.....	205
4.2.2 Eingabe von Bewegungsdaten.....	207
4.2.3 Datensicherung.....	210
4.3 Ergänzungsfunktion 1 (Bilanz- und GuV-Erstellung).....	212
4.4 Ergänzungsfunktion 2 (Betriebswirtschaftliche Auswertungen).....	214
4.5 EDV-gestützte Buchhaltung nach dem DATEV-Modell.....	218
4.5.1 Funktionsweise des Buchhaltungsprogramms.....	218
4.5.2 Ergänzung durch weitere Programme.....	219
4.6 Vergleich von manueller und EDV-gestützter Buchhaltung.....	220
Aufgaben	223
Lösungen	299
Literaturverzeichnis	427
Stichwortverzeichnis	431
Anhang	437
Gemeinschaftskontenrahmen.....	438
Industriekontenrahmen.....	439
Wörterbuch (Deutsch – Englisch/IFRS).....	441