

Buchführung und Jahresabschlusserstellung nach HGB – Lehrbuch

Von

o. Univ.-Prof. Dr. Torsten Mindermann, StB
Lehrstuhl für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre
sowie Unternehmensprüfung und -besteuerung
Ernst-Moritz-Arndt-Universität Greifswald

und

o. Univ.-Prof. Dr. habil. Gerrit Brösel
Lehrstuhl für Betriebswirtschaftslehre,
insbesondere Wirtschaftsprüfung
FernUniversität in Hagen

5., überarbeitete und aktualisierte 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 15603 0](http://ESV.info/9783503156030)

1. Aufl. 2007

2. Aufl. 2008

3. Aufl. 2010

4. Aufl. 2012

Die 1. bis 4. Auflage erschienen bei der Books on Demand GmbH, Norderstedt.

5. Aufl. 2014

Hinweis für Dozenten:

Um Sie bei der Vorbereitung und Durchführung Ihrer Lehrveranstaltung
zu unterstützen, stellen wir Ihnen – bei Nachweis der Lehrtätigkeit –
gern die auf das Buch ausgerichtete PowerPoint-Präsentation zur Verfügung.
Wenden Sie sich diesbezüglich bitte an buchvertrieb@ESVmedien.de.

ISBN 978 3 503 15603 0

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2014
www.ESV.info





Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen
der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch
bezüglich der Alterungsbeständigkeit
und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm
Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Druck und Bindung: Hubert und Co., Göttingen

Vorwort zur 5. Auflage

Das vorliegende Buch vermittelt in **kompakter, anschaulicher und anwendungsorientierter** Weise die Grundlagen der Buchführung sowie der Jahresabschlusserstellung nach HGB. Ein besonderes Augenmerk wurde auf die didaktische Aufbereitung der Lehrinhalte gelegt. Vor diesem Hintergrund wurden zahlreiche Beispiele, Wiederholungs- und Vertiefungsfragen sowie Übungsaufgaben (mit Lösungen im Anhang) in das Buch integriert. Ein übersichtliches Stichwortverzeichnis ermöglicht darüber hinaus eine gezielte Suche nach speziellen Aspekten.

Zur besseren Übersicht werden folgende Symbole bezüglich der diversen didaktischen Hilfsmittel genutzt:

-  für Aufgaben innerhalb eines Kapitels, deren Lösungen am Ende des Buches zu finden sind,
-  für Wiederholungs- und Vertiefungsfragen zum Verständnis, welche auch als wichtige Lernziele für das (abgeschlossene) Kapitel gelten,
-  für (weiterführende) Literaturhinweise sowie
-  für bedeutende Merksätze.

Das Buch richtet sich in erster Linie an **Studenten wirtschaftswissenschaftlicher Studiengänge**, die – an Universitäten, Fachhochschulen oder anderen öffentlichen bzw. privaten Bildungseinrichtungen – Veranstaltungen zur Buchführung und zur Jahresabschlusserstellung im Rahmen der Propädeutik (im Haupt- oder Nebenfach) belegen (müssen). Aufgrund der didaktischen Ausrichtung dient das Buch jedoch auch hervorragend zum Selbststudium und zur „Auffrischung“ der Lehrinhalte für **Fachkräfte in Unternehmen und sonstigen Institutionen sowie zur Unterstützung des Faches „Buchführung“ im Rahmen einer kaufmännischen Ausbildung.**

Die **gesetzlichen Rahmenbedingungen** sind **per 01. Januar 2014** berücksichtigt. Aufgrund der Ausrichtung des Buches auf das Handelsgesetzbuch (HGB) sollten Sie dieses Buch, welches Sie derzeit in den Händen halten, nicht ohne einen aktuellen Gesetzestext durcharbeiten.

Getreu dem geflügelten Wort „Übung macht den Meister“ möchten wir unseren Lesern weitere Übungsmöglichkeiten nicht vorenthalten. Deshalb haben wir in:

**Torsten Mindermann/Gerrit Brösel,
Buchführung und Jahresabschlusserstellung
nach HGB – Klausurtraining,
4. Auflage, Berlin 2014,**

elf beispielhafte **Übungsklausuren mit Musterlösungen** zusammengestellt, die Ihnen einerseits einen Eindruck hinsichtlich der üblichen Prüfungsanforderungen vermitteln sollen und andererseits die Möglichkeit geben, einige Klausuren im Rahmen der Prüfungsvorbereitung zu simulieren.

Unser herzlicher **Dank** gilt stellvertretend für alle, die uns bei der Überarbeitung dieses Buches unterstützt haben, Herrn Dipl.-Kfm. *SEBASTIAN BLATT* (Ernst-Moritz-Arndt-Universität Greifswald) und Herrn *RICHARD SCHUBERT* B. Sc. (Technische Universität Ilmenau). Zudem danken wir Herrn *BOB ANDREWS* für Recherchen und Archiv. Für die sehr angenehme Zusammenarbeit sind wir darüber hinaus dem *ERICH SCHMIDT VERLAG*, insbesondere Frau *CLAUDIA SPLITTGERBER*, sehr dankbar.

Kritik und Verbesserungsvorschläge sind jederzeit (z. B. per elektronischer Post an Torsten.Mindermann@Uni-Greifswald.de oder Gerrit.Broesel@FernUni-Hagen.de) gern willkommen.

Düsseldorf, im Januar 2014

*TORSTEN MINDERMANN
GERRIT BRÖSEL*

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort zur 5. Auflage.....	V
Abkürzungsverzeichnis.....	XI
1 Grundlagen der Buchführung.....	1
1.1 Aufgaben der Buchführung und des Jahresabschlusses	1
1.2 Gesetzliche Vorschriften zur Buchführung	5
1.2.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht.....	6
1.2.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht.....	7
1.3 Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	7
1.3.1 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	7
1.3.2 Buchungsbeleg.....	9
1.3.3 Verstöße gegen die Buchführungspflicht.....	10
1.3.4 Aufbewahrungsfristen.....	11
2 Inventur und Inventar	13
2.1 Inventur	13
2.2 Inventar.....	15
2.3 Erfolgsermittlung durch Kapitalvergleich	18
3 Bilanz	21
3.1 Grundlagen	21
3.2 Gliederung und Inhalt der Bilanz	23
3.3 Bestandsveränderungen in der Bilanz	26
3.3.1 Aktivtausch.....	27
3.3.2 Passivtausch.....	28
3.3.3 Aktiv-Passivmehrung	29
3.3.4 Aktiv-Passivminderung	30
4 Buchen auf Konten.....	33
4.1 Bestandskonten.....	33
4.1.1 Auflösung der Bilanz in Konten	33
4.1.2 Buchen auf Bestandskonten.....	36
4.1.2.1 Einfacher Buchungssatz	36
4.1.2.2 Zusammengesetzter Buchungssatz	38
4.1.3 Eröffnungsbilanz- und Schlussbilanzkonto	38
4.1.3.1 Eröffnungsbilanzkonto	38
4.1.3.2 Schlussbilanzkonto.....	39
4.2 Eigenkapitalkonto und dessen Unterkonten	43
4.2.1 Erfolgskonten.....	43
4.2.1.1 Aufwands- und Ertragskonten.....	43
4.2.1.2 Gewinn- und Verlustkonto	45
4.2.1.3 Ergebniskomponenten.....	47
4.2.2 Privatkonten.....	49

4.3	Zwischenfazit.....	50
5	Kontenrahmen und Kontenplan.....	56
5.1	Kontenrahmen.....	57
5.1.1	Gemeinschaftskontenrahmen.....	59
5.1.2	Industriekontenrahmen.....	63
5.2	Kontenplan.....	67
6	Buchungen im Handels- und im Industriebetrieb.....	69
6.1	Buchungen im Handelsbetrieb.....	69
6.1.1	Einheitliches Warenkonto.....	70
6.1.2	Getrennte Warenkonten.....	70
6.1.2.1	Wareneinkaufskonto.....	71
6.1.2.2	Warenverkaufskonto.....	72
6.1.2.3	Abschluss der getrennten Warenkonten.....	72
6.1.2.3.1	Nettoabschluss.....	72
6.1.2.3.2	Bruttoabschluss.....	73
6.1.2.4	Auswertung der Warenkonten.....	75
6.2	Buchungen im Industriebetrieb.....	80
6.2.1	Einkauf und Verbrauch von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen.....	80
6.2.2	Bestandsveränderungen fertiger und unfertiger Erzeugnisse.....	82
6.2.3	Buchungstechnische Erfassung der Bestandsveränderungen bei fertigen und unfertigen Erzeugnissen.....	85
6.3	Bewertung von Vorräten.....	90
7	Buchung der Umsatzsteuer.....	100
7.1	Wesen der Umsatzsteuer.....	100
7.2	Umsatzsteuernkonto.....	104
7.3	Vorsteuernkonto.....	106
7.4	Abschluss der Umsatzsteuernkonten.....	107
8	Besondere Buchungen im Absatz- und Beschaffungsbereich.....	110
8.1	Bezugskosten.....	110
8.2	Rücksendungen und Gutschriften.....	112
8.3	Rabatte, Skonti und Boni.....	113
8.3.1	Rabatte.....	113
8.3.2	Skonti.....	114
8.3.3	Boni.....	116
8.4	Erhaltene Anzahlungen.....	117
8.5	Leasinggeschäfte.....	118
8.5.1	Ausgestaltungsformen des Leasings.....	118
8.5.2	Buchungen beim Ausweis des Objektes beim Leasinggeber.....	119
8.5.2.1	Leasingnehmer.....	119
8.5.2.2	Leasinggeber.....	120
8.5.3	Buchungen beim Ausweis des Objektes beim Leasingnehmer... ..	120
8.5.3.1	Leasingnehmer.....	120

8.5.3.2	Leasinggeber	122
8.6	Privatentnahmen von Sach- oder Dienstleistungen	123
9	Personalaufwendungen	126
9.1	Grundlagen	126
9.2	Buchung von Personalaufwendungen	127
9.3	Buchung von Vorschüssen und Abschlägen	129
9.4	Buchung von Sachbezügen	131
9.5	Buchung von vermögenswirksamen Leistungen	133
10	Anlagenbuchführung	136
10.1	Anschaffung von Anlagegütern	137
10.2	Aktivierete Eigenleistungen	139
10.3	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	141
10.4	Ausscheiden von Anlagegütern	142
11	Wertpapiere und langfristige Verbindlichkeiten	146
11.1	Bilanzielle Einteilung der Wertpapiere	146
11.2	Buchung des Wertpapierkaufs	147
11.2.1	Inhaberpapiere	147
11.2.2	Gläubigerpapiere	148
11.3	Buchung der Wertpapiererträge	150
11.3.1	Erträge aus Inhaberpapieren	150
11.3.2	Erträge aus Gläubigerpapieren	152
11.4	Buchung des Wertpapierverkaufs	153
11.4.1	Inhaberpapiere	153
11.4.2	Gläubigerpapiere	154
11.5	Buchung langfristiger Verbindlichkeiten	155
12	Wechsel	159
12.1	Grundlagen	159
12.2	Verwendungsmöglichkeiten des Wechsels	161
12.2.1	Vorlage oder Einzug des Wechsels	162
12.2.2	Weitergabe des Wechsels an einen Dritten	163
12.2.3	Diskontierung des Wechsels bei der Bank	164
12.3	Wechselprolongation	164
12.4	Wechselprotest und Wechselrückgriff	166
13	Steuern	169
13.1	Aktivierungspflichtige Steuern	169
13.2	Aufwandsteuern	169
13.3	Personensteuern	170
13.4	Durchlaufende Steuern	170
14	Vorbereitende Abschlussarbeiten	171
14.1	Abschreibung von Sachanlagen	172
14.1.1	Ursache der Abschreibung	172

14.1.2 Abschreibungsmethoden	174
14.1.2.1 Lineare Abschreibung	175
14.1.2.2 Degressive Abschreibung	176
14.1.2.3 Abschreibungen nach Maßgabe der Leistung	178
14.1.2.4 Geringwertige Wirtschaftsgüter	179
14.1.3 Buchung von Abschreibungen	182
14.2 Wertberichtigung von Forderungen	185
14.2.1 Ursache der Wertberichtigung	185
14.2.2 Einzelbewertung	186
14.2.2.1 Direkte Wertberichtigung	187
14.2.2.2 Indirekte Wertberichtigung	190
14.2.3 Pauschalbewertung	191
14.2.4 Gemischtes Verfahren (Einzel- und Pauschalbewertung)	193
14.3 Zeitliche Abgrenzungen von Aufwendungen und Erträgen	196
14.3.1 Rechnungsabgrenzungsposten	196
14.3.1.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	197
14.3.1.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	199
14.3.2 Sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten	202
14.3.2.1 Sonstige Forderungen	203
14.3.2.2 Sonstige Verbindlichkeiten	204
14.3.3 Rückstellungen	206
14.4 Latente Steuern	214
14.4.1 Ursache der latenten Steuern	214
14.4.2 Buchung von latenten Steuern	219
14.5 Storno- und Berichtigungsbuchung	226
14.5.1 Stornobuchung	226
14.5.2 Berichtigungsbuchung	227
15 Hauptabschlussübersicht	230
16 Organisation der Buchführung	236
16.1 Bestandteile der Buchführungsorganisation	236
16.1.1 Grundbuch	236
16.1.2 Hauptbuch	236
16.1.3 Nebenbücher	237
16.2 Buchführungssysteme	238
16.2.1 Einfache Buchführung	238
16.2.2 Doppelte Buchführung	238
16.2.2.1 Wesen der doppelten Buchführung	238
16.2.2.2 Historische und moderne Methoden der doppelten Buchführung	240
Lösungen der Übungsaufgaben	245
Literaturverzeichnis	263
Stichwortverzeichnis	265