

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

14., neu bearbeitete und erweiterte 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 16327 4](http://ESV.info/9783503163274)

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
14. Auflage 2015

ISBN 978 3 503 16327 4

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2015
www.ESV.info

Druck: Kösel, Altusried-Krugzell

Vorwort zur 14. Auflage

Viele Studienanfänger beklagen sich über eine zu große Stoffmenge und wünschen sich mehr Übungsaufgaben. Um diesen Wünschen gerecht zu werden, haben wir den Lehrbuchtext an verschiedenen Stellen deutlich gekürzt. Im Gegenzug wurden von uns als neuer Übungstyp 200 Multiple Choice-Aufgaben ("MC-Aufgaben") aufgenommen. So können sich unsere Leser(innen) selbst prüfen und feststellen, ob sie schon reif sind für die Abschlussklausur. Die schwierigeren MC-Aufgaben sind mit einem * gekennzeichnet und wenden sich an fortgeschrittene Studenten.

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 Juni 2015

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 beigefügt 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 Personalaufwands.....	72
Fünftes Kapitel: Verbuchung laufender Geschäftsvorfälle im Industriebetrieb	77
1. Erfolgswirkungen der Produktion	77
2. Verbuchung des Werkstoffverbrauchs	82
3. Verbuchung der Bestandsänderungen an Halb- und Fertigfabrikaten.....	86
4. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren	92
Sechstes Kapitel: Abschlussbuchungen für den Jahresabschluss.....	99
1. Kontenabschluss	99
2. Periodengerechte Gewinnermittlung.....	101
3. Verbuchung von Abschreibungen und Zuschreibungen.....	102
4. Verbuchung von Rechnungsabgrenzungsposten	135
5. Verbuchung von Rückstellungen	143
6. Entwicklung des Jahresabschlusses aus der Hauptabschlussübersicht.....	148

Siebtes Kapitel: Erfolgsverbuchung bei ausgewählten Rechtsformen	155
1. Überblick über Rechtsformen	155
2. Ergebnisverwendung bei Einzelunternehmen.....	156
3. Ergebnisverwendung bei Personengesellschaften	156
4. Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften	160
Achtes Kapitel: Buchhaltung nach internationalen Vorschriften (IFRS)	169
1. Bilanz nach IFRS.....	169
2. Gewinn- und Verlustrechnung nach IFRS	171
3. Buchungen nach IFRS	173
Neuntes Kapitel: Organisation der Buchhaltung	179
1. Organisatorische Grundlagen	179
2. Kontenrahmen und Kontenplan	181
3. Konventionelle Buchhaltung.....	190
4. EDV-gestützte Buchhaltung.....	192
Multiple Choice-Aufgaben	211
Lösungen der MC-Aufgaben	255
Aufgaben	257
Lösungen.....	333

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	69
1.2.8 Verbuchung von Anzahlungen.....	70
2. Verbuchung des Personalaufwands.....	72
2.1 Komponenten des Personalaufwands.....	72
2.2 Buchungstechnische Behandlung des Personalaufwands.....	73
Fünftes Kapitel: Verbuchung laufender Geschäftsvorfälle im Industriebetrieb.....	77
1. Erfolgswirkungen der Produktion	77
2. Verbuchung des Werkstoffverbrauchs.....	82
3. Verbuchung der Bestandsänderungen an Halb- und Fertigfabrikaten.....	86
3.1 Bestandserhöhung an Fertigfabrikaten.....	86
3.2 Bestandsminderung an Fertigfabrikaten	88
3.3 Bestandsänderungen bei Halb- und Fertigfabrikaten.....	89
4. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren	92
Sechstes Kapitel: Abschlussbuchungen für den Jahresabschluss	99
1. Kontenabschluss	99
2. Periodengerechte Gewinnermittlung.....	101
3. Verbuchung von Abschreibungen und Zuschreibungen.....	102
3.1 Wertverzehr und Abschreibung.....	102
3.2 Abschreibungen auf Sachanlagen	104
3.2.1 Planmäßige Abschreibungen.....	104
3.2.2 Außerplanmäßige Abschreibungen.....	109
3.2.3 Abgang von Anlagegütern	111
3.2.4 Indirekte Abschreibungstechnik.....	113

3.3 Abschreibungen auf Forderungen	115
3.3.1 Gegenstand und Verfahren der Forderungsabschreibung.....	115
3.3.2 Einzelabschreibung auf Forderungen.....	119
3.3.3 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen.....	126
3.4 Buchungstechnische Behandlung von Zuschreibungen.....	131
4. Verbuchung von Rechnungsabgrenzungsposten	135
4.1 Erfolgsabgrenzung durch Rechnungsabgrenzungsposten.....	135
4.2 Buchungstechnische Behandlung von Rechnungsabgrenzungsposten	137
4.2.1 Aktive Rechnungsabgrenzung.....	137
4.2.2 Passive Rechnungsabgrenzung	140
5. Verbuchung von Rückstellungen	143
5.1 Erfolgsabgrenzung durch Rückstellungen	143
5.2 Buchungstechnische Behandlung von Rückstellungen	145
6. Entwicklung des Jahresabschlusses aus der Hauptabschlussübersicht.....	148
Siebtens Kapitel: Erfolgsverbuchung bei ausgewählten Rechtsformen.....	155
1. Überblick über Rechtsformen.....	155
2. Ergebnisverwendung bei Einzelunternehmen.....	156
3. Ergebnisverwendung bei Personengesellschaften	156
4. Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften	160
Achtes Kapitel: Buchhaltung nach internationalen Vorschriften (IFRS).....	169
1. Bilanz nach IFRS	169
2. Gewinn- und Verlustrechnung nach IFRS	171
3. Buchungen nach IFRS	173
3.1 Verbuchung von Geschäftsvorfällen im Handelsbetrieb	173
3.2 Verbuchung von Geschäftsvorfällen im Industriebetrieb	174
3.3 Verbuchung von Abschreibungen und Zuschreibungen.....	175
Neuntes Kapitel: Organisation der Buchhaltung.....	179
1. Organisatorische Grundlagen	179
2. Kontenrahmen und Kontenplan.....	181
2.1 Aufgaben.....	181
2.2 Kontenrahmen der Industrie	184

2.2.1 Gemeinschaftskontenrahmen	184
2.2.2 Industrikontenrahmen	188
3. Konventionelle Buchhaltung	190
4. EDV-gestützte Buchhaltung	192
4.1 Grundlagen	192
4.2 Basisfunktion (Grund- und Hauptbucherstellung)	193
4.2.1 Eingabe von Stammdaten	193
4.2.2 Eingabe von Bewegungsdaten	195
4.2.3 Datensicherung	198
4.3 Ergänzungsfunktion 1 (Bilanz- und GuV-Erstellung)	200
4.4 Ergänzungsfunktion 2 (Betriebswirtschaftliche Auswertungen)	202
4.5 EDV-gestützte Buchhaltung nach dem DATEV-Modell	206
4.5.1 Funktionsweise des Buchhaltungsprogramms	206
4.5.2 Ergänzung durch weitere Programme	207
4.6 Vergleich von manueller und EDV-gestützter Buchhaltung	208
Multiple Choice-Aufgaben	211
Lösungen der MC-Aufgaben	255
Aufgaben	257
Lösungen	333
Literaturverzeichnis	461
Stichwortverzeichnis	465
Anhang	471
Gemeinschaftskontenrahmen	472
Industriekontenrahmen	473
Wörterbuch (Deutsch – Englisch/IFRS)	475