

ESV

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
Fachhochschule Würzburg-Schweinfurt

12., neu bearbeitete 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 13038 2](http://ESV.info/978_3_503_13038_2)

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

ISBN 978 3 503 13038 2

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2011
www.ESV.info

Druck: Danuvia Druckhaus Neuburg/Donau

Vorwort zur 12. Auflage

Die vorliegende Neuauflage unseres Lehrbuches stand vorwiegend unter dem Aspekt der weiteren didaktischen Verbesserung: Durch mehrfarbige Hervorhebungen, insbesondere in den Abbildungen, sollen dem Leser die Buchhaltungszusammenhänge optisch noch besser verdeutlicht werden, um schneller vertiefte Lerneffekte zu erzielen. Außerdem wurden in der Neuauflage einige inhaltliche Anpassungen vorgenommen, die durch rechtliche Änderungen notwendig geworden sind.

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 2011

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 Jahresabschlusstechnik 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 Buchhaltungskenntnisse 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 Buchhaltungskenntnissen 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
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
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 Industriekontenrahmen	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