

Buchhaltung und Jahresabschluss

Mit Aufgaben, Lösungen und Klausurtraining

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

15., 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 17743 1](http://ESV.info/978_3_503_17743_1)

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
15. Auflage 2018

ISBN 978 3 503 17743 1

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2018
www.ESV.info

Druck: Kösel, Altusried-Krugzell

Vorwort zur 15. Auflage

Vor mehr als 25 Jahren erschien die erste Auflage dieses Lehr- und Arbeitsbuchs. Seither haben mehr als 150.000 Studienanfänger an Universitäten, Fachhochschulen und Berufsakademien nach dem „Döring/Buchholz“ Buchführung gelernt. Um auch zukünftig einen optimalen Lernerfolg zu garantieren und bestmöglich auf die Klausuren vorzubereiten, wird die Neuauflage dieses Lehrbuches wie folgt aufgebaut:

Im **Lehrbuchteil (Seite 1 – 212)**

werden die Studienanfänger in leicht verständlicher Form mit dem System der doppelten Buchführung und der Technik der Erstellung eines Jahresabschlusses im Handels- und Industriebetrieb vertraut gemacht.

Der **Arbeitsbuchteil (Seite 213 – 460)**

dient der schrittweisen Vorbereitung auf die Abschlussklausur. In etwa

- **150 Übungsaufgaben mit Lösungen (Seite 213 – 380)**

werden die Buchhaltungskennnisse an Fallbeispielen gefestigt.

Mit dem Herannahen des Klausurtermins tritt das gezielte **Klausurtraining** mit

- **200 Multiple Choice-Aufgaben mit Lösungen (Seite 381 – 426)**

- **acht Klausuraufgaben mit Musterlösungen (Seite 427 – 460)**

in den Vordergrund. Zur Bearbeitung der Klausuraufgaben mit 30 (40) Punkten werden 30 (40) Minuten benötigt, so dass eine 60-Minuten-Klausur aus einer Klausuraufgabe und mehreren MC-Aufgaben zusammengestellt werden kann.

Zur Übermittlung von Kritik und Verbesserungsvorschlägen können Sie uns wie folgt erreichen: woeche-doering@t-online.de und rainer.buchholz@fhws.de

Lüneburg, Würzburg, im Januar 2018

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 Rechnungswesens..... | 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 | 40 |
| Viertes Kapitel: Verbuchung laufender Geschäftsvorfälle im Handelsbetrieb ... | 47 |
| 1. Verbuchung des Warenverkehrs | 47 |
| 2. Verbuchung des Personalaufwands..... | 74 |
| Fünftes Kapitel: Verbuchung laufender Geschäftsvorfälle im Industriebetrieb . | 79 |
| 1. Erfolgswirkungen der Produktion | 79 |
| 2. Verbuchung des Werkstoffverbrauchs..... | 84 |
| 3. Verbuchung der Bestandsänderungen an Halb- und Fertigfabrikaten..... | 88 |
| 4. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren | 94 |
| Sechstes Kapitel: Abschlussbuchungen für den Jahresabschluss..... | 101 |
| 1. Kontenabschluss | 101 |
| 2. Periodengerechte Gewinnermittlung..... | 103 |
| 3. Verbuchung von Abschreibungen und Zuschreibungen..... | 104 |
| 4. Verbuchung von Rechnungsabgrenzungsposten | 137 |
| 5. Verbuchung von Rückstellungen | 145 |
| 6. Entwicklung des Jahresabschlusses aus der Hauptabschlussübersicht | 150 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Siebtes Kapitel: Erfolgsverbuchung bei ausgewählten Rechtsformen | 157 |
| 1. Überblick über Rechtsformen | 157 |
| 2. Ergebnisverwendung bei Einzelunternehmen | 158 |
| 3. Ergebnisverwendung bei Personengesellschaften | 158 |
| 4. Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften | 162 |
| | |
| Achtes Kapitel: Buchhaltung nach internationalen Vorschriften (IFRS) | 171 |
| 1. Bilanz nach IFRS | 171 |
| 2. Gewinn- und Verlustrechnung nach IFRS | 173 |
| 3. Buchungen nach IFRS | 175 |
| | |
| Neuntes Kapitel: Organisation der Buchhaltung | 181 |
| 1. Organisatorische Grundlagen | 181 |
| 2. Kontenrahmen und Kontenplan | 183 |
| 3. Konventionelle Buchhaltung | 192 |
| 4. EDV-gestützte Buchhaltung..... | 194 |
| | |
| Übungsaufgaben | 213 |
| Lösungen der Übungsaufgaben | 279 |
| Multiple Choice-Aufgaben | 381 |
| Lösungen der MC-Aufgaben | 425 |
| Klausuraufgaben | 427 |
| Lösungen der Klausuraufgaben | 441 |

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 |
| 2.4.1 GuV-Rechnung nach HGB | 37 |
| 2.4.2 Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung | 39 |
| 3. Eigenkapitalkonto und Privatkonto | 40 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Viertes Kapitel: Verbuchung laufender Geschäftsvorfälle im Handelsbetrieb..... | 47 |
| 1. Verbuchung des Warenverkehrs | 47 |
| 1.1 Warenverbuchung ohne Umsatzsteuer..... | 47 |
| 1.1.1 Gemischtes Warenkonto | 47 |
| 1.1.2 Getrenntes Warenkonto..... | 49 |
| 1.2 Warenverbuchung mit Umsatzsteuer | 54 |
| 1.2.1 System der Umsatzsteuer | 54 |
| 1.2.2 Verbuchung der Umsatzsteuer | 56 |
| 1.2.3 Verbuchung von Rücksendungen | 58 |
| 1.2.4 Verbuchung von Bezugsaufwand (Anschaffungsnebenkosten)..... | 62 |
| 1.2.5 Verbuchung der Rabatte und Boni..... | 64 |
| 1.2.6 Verbuchung der Skonti..... | 68 |
| 1.2.7 Verbuchung privater Warenentnahmen | 71 |
| 1.2.8 Verbuchung von Anzahlungen..... | 72 |
| 2. Verbuchung des Personalaufwands..... | 74 |
| 2.1 Komponenten des Personalaufwands..... | 74 |
| 2.2 Buchungstechnische Behandlung des Personalaufwands..... | 75 |
| | |
| Fünftes Kapitel: Verbuchung laufender Geschäftsvorfälle im Industriebetrieb..... | 79 |
| 1. Erfolgswirkungen der Produktion | 79 |
| 2. Verbuchung des Werkstoffverbrauchs | 84 |
| 3. Verbuchung der Bestandsänderungen an Halb- und Fertigfabrikaten..... | 88 |
| 3.1 Bestandserhöhung an Fertigfabrikaten..... | 88 |
| 3.2 Bestandsminderung an Fertigfabrikaten | 90 |
| 3.3 Bestandsänderungen bei Halb- und Fertigfabrikaten..... | 91 |
| 4. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren | 94 |
| | |
| Sechstes Kapitel: Abschlussbuchungen für den Jahresabschluss | 101 |
| 1. Kontenabschluss | 101 |
| 2. Periodengerechte Gewinnermittlung..... | 103 |
| 3. Verbuchung von Abschreibungen und Zuschreibungen..... | 104 |
| 3.1 Wertverzehr und Abschreibung..... | 104 |
| 3.2 Abschreibungen auf Sachanlagen | 106 |
| 3.2.1 Planmäßige Abschreibungen..... | 106 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.2.2 Außerplanmäßige Abschreibungen..... | 111 |
| 3.2.3 Abgang von Anlagegütern..... | 113 |
| 3.2.4 Indirekte Abschreibungstechnik..... | 115 |
| 3.3 Abschreibungen auf Forderungen | 117 |
| 3.3.1 Gegenstand und Verfahren der Forderungsabschreibung..... | 117 |
| 3.3.2 Einzelabschreibung auf Forderungen..... | 121 |
| 3.3.3 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen..... | 128 |
| 3.4 Buchungstechnische Behandlung von Zuschreibungen..... | 133 |
| 4. Verbuchung von Rechnungsabgrenzungsposten | 137 |
| 4.1 Erfolgsabgrenzung durch Rechnungsabgrenzungsposten..... | 137 |
| 4.2 Buchungstechnische Behandlung von Rechnungsabgrenzungsposten | 139 |
| 4.2.1 Aktive Rechnungsabgrenzung..... | 139 |
| 4.2.2 Passive Rechnungsabgrenzung | 142 |
| 5. Verbuchung von Rückstellungen | 145 |
| 5.1 Erfolgsabgrenzung durch Rückstellungen | 145 |
| 5.2 Buchungstechnische Behandlung von Rückstellungen | 147 |
| 6. Entwicklung des Jahresabschlusses aus der Hauptabschlussübersicht..... | 150 |
| Siebttes Kapitel: Erfolgsverbuchung bei ausgewählten Rechtsformen..... | 157 |
| 1. Überblick über Rechtsformen..... | 157 |
| 2. Ergebnisverwendung bei Einzelunternehmen..... | 158 |
| 3. Ergebnisverwendung bei Personengesellschaften | 158 |
| 4. Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften | 162 |
| Achstes Kapitel: Buchhaltung nach internationalen Vorschriften (IFRS)..... | 171 |
| 1. Bilanz nach IFRS..... | 171 |
| 2. Gewinn- und Verlustrechnung nach IFRS | 173 |
| 3. Buchungen nach IFRS..... | 175 |
| 3.1 Verbuchung von Geschäftsvorfällen im Handelsbetrieb | 175 |
| 3.2 Verbuchung von Geschäftsvorfällen im Industriebetrieb | 176 |
| 3.3 Verbuchung von Abschreibungen und Zuschreibungen..... | 177 |
| Neuntes Kapitel: Organisation der Buchhaltung..... | 181 |
| 1. Organisatorische Grundlagen | 181 |
| 2. Kontenrahmen und Kontenplan..... | 183 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.1 Aufgaben..... | 183 |
| 2.2 Kontenrahmen der Industrie | 186 |
| 2.2.1 Gemeinschaftskontenrahmen | 186 |
| 2.2.2 Industriekontenrahmen..... | 190 |
| 3. Konventionelle Buchhaltung..... | 192 |
| 4. EDV-gestützte Buchhaltung..... | 194 |
| 4.1 Grundlagen..... | 194 |
| 4.2 Basisfunktion (Grund- und Hauptbucherstellung)..... | 195 |
| 4.2.1 Eingabe von Stammdaten..... | 195 |
| 4.2.2 Eingabe von Bewegungsdaten | 197 |
| 4.2.3 Datensicherung | 200 |
| 4.3 Ergänzungsfunktion 1 (Bilanz- und GuV-Erstellung)..... | 202 |
| 4.4 Ergänzungsfunktion 2 (Betriebswirtschaftliche Auswertungen)..... | 204 |
| 4.5 EDV-gestützte Buchhaltung nach dem DATEV-Modell | 208 |
| 4.5.1 Funktionsweise des Buchhaltungsprogramms..... | 208 |
| 4.5.2 Ergänzung durch weitere Programme..... | 209 |
| 4.6 Vergleich von manueller und EDV-gestützter Buchhaltung | 210 |
| Übungsaufgaben | 213 |
| Lösungen der Übungsaufgaben | 279 |
| Multiple Choice-Aufgaben | 381 |
| Lösungen der MC-Aufgaben | 425 |
| Klausuraufgaben | 427 |
| Lösungen der Klausuraufgaben | 441 |
| Literaturverzeichnis..... | 461 |
| Stichwortverzeichnis..... | 465 |
| Anhang | 471 |
| Gemeinschaftskontenrahmen | 472 |
| Industriekontenrahmen | 473 |
| Wörterbuch (Deutsch – Englisch/IFRS) | 475 |