

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

8., 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/978-3-503-24087-6

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
6. Aufl. 2017
7. Aufl. 2020
8. Aufl. 2025

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 978-3-503-24087-6

Alle Rechte vorbehalten.

© 2025 Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin
info@ESVmedien.de, www.ESV.info

Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich
dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten.
Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

Druck und Bindung: docupoint, Barleben

Vorwort

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 (siehe S. 253–272) zu finden sind,
-  für Wiederholungs- und Vertiefungsfragen zum Verständnis, welche auch als wichtige Lernziele für das (jeweils 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 2025** berücksichtigt. Aufgrund der Ausrichtung des Buches auf das Handelsgesetzbuch (**HGB**) sollten Sie das Lehrbuch, das Sie derzeit in den Händen halten, nicht ohne den aktuellen Gesetzestext durcharbeiten. Der „zauberhafte Flickenteppich“ des Steuerrechts, siehe z. B. das Einkommensteuergesetz (**EStG**), wird bestenfalls an den einschlägigen Stellen betrachtet. Da die „Reste-Ampel“ Ende 2024 lediglich einen Teil der geplanten Änderungen des Steuerrechts umgesetzt hat, sollten Sie die aktuelle Rechtslage jedoch immer Blick behalten. Insbesondere im Hinblick auf die in \Rightarrow **Abschnitt 14.2** dargestellten Themen „Poolabschreibung“, „GwG-Grenze“ und „degressive Abschreibung“ sind immer mal wieder Neuregelungen zu erwarten.

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,
7. Auflage, Berlin 2025,

elf beispielhafte und erprobte **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.

Seit einiger Zeit ist auch eine **englische Version** unseres Lehrbuches am Markt überaus erfolgreich. Suchen Sie diesbezüglich gern nach der aktuellen Auflage im Programm des *ERICH SCHMIDT VERLAGS*:

GERRIT BRÖSEL/CHRISTOPH FREICHEL/TORSTEN MINDERMANN,
German Accounting
A Guide for Students and Professionals.

Wir bedanken uns für die erhaltenen Verbesserungsvorschläge und Hinweise sowie bei allen, die uns bei der Überarbeitung dieses Buches und seiner Vorauflagen unterstützt haben. Hinsichtlich der aktuellen Auflage danken wir vor allem Herrn *BOB ANDREWS* für Recherchen und Archiv. Unser **Dank** gilt darüber hinaus dem *ERICH SCHMIDT VERLAG* für die sehr angenehme Zusammenarbeit.

Kritik, Verbesserungsvorschläge und sonstige Hinweise sind jederzeit gern willkommen. Senden Sie diese bitte an:

Torsten.Mindermann@Uni-Greifswald.de oder Gerrit.Broesel@FernUni-Hagen.de

Düsseldorf, Hansestadt Greifswald
und Hagen, im Februar 2025

TORSTEN MINDERMANN
GERRIT BRÖSEL

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort.....	V
Abkürzungsverzeichnis.....	XIII
1 Grundlagen der Buchführung.....	1
1.1 Aufgaben der Buchführung und des Jahresabschlusses	1
1.2 Gesetzliche Vorschriften zur Buchführung	7
1.2.1 Überblick	7
1.2.2 Buchführungspflicht nach Handelsrecht.....	9
1.2.3 Buchführungspflicht nach Steuerrecht.....	10
1.3 Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	11
1.3.1 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	11
1.3.2 Buchungsbeleg.....	13
1.3.3 Verstöße gegen die Buchführungspflicht.....	14
1.3.4 Aufbewahrungsfristen.....	14
2 Inventur und Inventar	17
2.1 Grundlagen	17
2.2 Inventur	17
2.3 Inventar.....	20
2.4 Erfolgsermittlung durch Kapitalvergleich	22
3 Bilanz	25
3.1 Grundlagen	25
3.2 Gliederung und Inhalt der Bilanz	27
3.3 Bestandsveränderungen in der Bilanz	30
3.3.1 Überblick	30
3.3.2 Aktivtausch.....	31
3.3.3 Passivtausch.....	32
3.3.4 Aktiv-Passiv-Mehrung.....	33
3.3.5 Aktiv-Passiv-Minderung.....	34
4 Buchen auf Konten.....	37
4.1 Bestandskonten.....	37
4.1.1 Auflösung der Bilanz in Konten	37
4.1.2 Buchen auf Bestandskonten.....	40
4.1.2.1 Einfacher Buchungssatz	40
4.1.2.2 Zusammengesetzter Buchungssatz	42
4.1.3 Eröffnungsbilanz- und Schlussbilanzkonto	43
4.1.3.1 Eröffnungsbilanzkonto	43
4.1.3.2 Schlussbilanzkonto	43

4.2	Eigenkapitalkonto und dessen Unterkonten.....	48
4.2.1	Erfolgskonten.....	48
4.2.1.1	Aufwands- und Ertragskonten	48
4.2.1.2	Gewinn- und Verlustkonto.....	49
4.2.1.3	Ergebniskomponenten	51
4.2.2	Privatkonten	53
4.3	Zwischenfazit.....	54
5	Kontenrahmen und Kontenplan.....	59
5.1	Grundlagen	59
5.2	Kontenrahmen.....	60
5.2.1	Grundlagen.....	60
5.2.2	Gemeinschaftskontenrahmen	62
5.2.3	Industriekontenrahmen.....	66
5.3	Kontenplan.....	70
6	Buchungen im Handels- und im Industriebetrieb	73
6.1	Buchungen im Handelsbetrieb.....	73
6.1.1	Überblick.....	73
6.1.2	Einheitliches Warenkonto	74
6.1.3	Getrennte Warenkonten	74
6.1.3.1	Wareneinkaufskonto	74
6.1.3.2	Warenverkaufskonto	77
6.1.3.3	Abschluss der getrennten Warenkonten.....	78
6.1.3.3.1	Nettoabschluss	78
6.1.3.3.2	Bruttoabschluss.....	78
6.1.3.4	Auswertung der Warenkonten	80
6.2	Buchungen im Industriebetrieb.....	85
6.2.1	Einkauf und Verbrauch von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen.....	85
6.2.2	Bestandsveränderungen fertiger und unfertiger Erzeugnisse	87
6.2.3	Buchungstechnische Erfassung der Bestandsveränderungen bei fertigen und unfertigen Erzeugnissen	88
6.3	Bewertung von Vorräten.....	95
7	Buchung der Umsatzsteuer.....	105
7.1	Wesen der Umsatzsteuer.....	105
7.2	Umsatzsteuerkonto	109
7.3	Vorsteuerkonto	111
7.4	Abschluss der Umsatzsteuerkonten	112
8	Besondere Buchungen im Absatz- und Beschaffungsbereich	115
8.1	Bezugskosten	115
8.2	Rücksendungen und Gutschriften	117

8.3	Rabatte, Skonti und Boni.....	118
8.3.1	Rabatte	118
8.3.2	Skonti	119
8.3.3	Boni	121
8.4	Erhaltene Anzahlungen	122
8.5	Leasinggeschäfte	123
8.5.1	Ausgestaltungsformen des Leasings.....	123
8.5.2	Wirtschaftliche Zurechnung zum Leasinggeber	124
8.5.2.1	Buchungen beim Leasinggeber	124
8.5.2.2	Buchungen beim Leasingnehmer	125
8.5.3	Wirtschaftliche Zurechnung zum Leasingnehmer	125
8.5.3.1	Buchungen beim Leasinggeber	125
8.5.3.2	Buchungen beim Leasingnehmer	129
8.6	Privatentnahmen von Sach- oder Dienstleistungen	131
9	Personalaufwendungen	135
9.1	Grundlagen	135
9.2	Buchung von Personalaufwendungen	136
9.3	Buchung von Vorschüssen und Abschlägen.....	138
9.4	Buchung von Sachbezügen.....	140
9.5	Buchung von vermögenswirksamen Leistungen	142
10	Anlagenbuchführung.....	145
10.1	Grundlagen	145
10.2	Anschaffung von Anlagegütern.....	146
10.3	Aktivierte Eigenleistungen	148
10.4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau.....	150
10.5	Ausscheiden von Anlagegütern	151
11	Wertpapiere und langfristige Verbindlichkeiten	155
11.1	Bilanzielle Einteilung der Wertpapiere	155
11.2	Buchung des Wertpapierkaufs.....	157
11.2.1	Inhaberpapiere	157
11.2.2	Gläubigerpapiere	157
11.3	Buchung der Wertpapiererträge	159
11.3.1	Erträge aus Inhaberpapieren	159
11.3.2	Erträge aus Gläubigerpapieren.....	161
11.4	Buchung des Wertpapierverkaufs.....	162
11.4.1	Inhaberpapiere	162
11.4.2	Gläubigerpapiere	163
11.5	Buchung langfristiger Verbindlichkeiten	164

12 Wechsel	169
12.1 Grundlagen	169
12.2 Verwendungsmöglichkeiten des Wechsels.....	171
12.2.1 Grundlagen.....	171
12.2.2 Vorlage oder Einzug des Wechsels.....	172
12.2.3 Weitergabe des Wechsels an einen Dritten	173
12.2.4 Diskontierung des Wechsels bei der Bank	174
12.3 Wechselprolongation	174
12.4 Wechselprotest und Wechselrückgriff.....	176
13 Steuern.....	179
13.1 Grundlagen	179
13.2 Aktivierungspflichtige Steuern	179
13.3 Aufwandsteuern.....	179
13.4 Personensteuern	180
13.5 Durchlaufende Steuern	180
14 Vorbereitende Abschlussarbeiten	181
14.1 Grundlagen	181
14.2 Abschreibung von Sachanlagen.....	182
14.2.1 Ursache der Abschreibung	182
14.2.2 Abschreibungsmethoden	184
14.2.2.1 Überblick	184
14.2.2.2 Lineare Abschreibung.....	186
14.2.2.3 Degrессive Abschreibung	187
14.2.2.4 Abschreibungen nach Maßgabe der Leistung	189
14.2.2.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	190
14.2.3 Buchung von Abschreibungen	193
14.3 Wertberichtigung von Forderungen.....	196
14.3.1 Ursache der Wertberichtigung	196
14.3.2 Einzelbewertung	197
14.3.2.1 Überblick	197
14.3.2.2 Direkte Wertberichtigung	197
14.3.2.3 Indirekte Wertberichtigung.....	201
14.3.3 Pauschalbewertung.....	202
14.3.4 Gemischtes Verfahren (Einzel- und Pauschalbewertung).....	204
14.4 Zeitliche Abgrenzungen von Aufwendungen und Erträgen.....	207
14.4.1 Grundlagen.....	207
14.4.2 Rechnungsabgrenzungsposten	207
14.4.2.1 Grundlagen	207
14.4.2.2 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	208
14.4.2.3 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	210

14.4.3 Sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten	213
14.4.3.1 Grundlagen	213
14.4.3.2 Sonstige Forderungen	214
14.4.3.3 Sonstige Verbindlichkeiten	215
14.4.4 Rückstellungen	217
14.5 Latente Steuern	223
14.5.1 Ursache der latenten Steuern	223
14.5.2 Buchung von latenten Steuern	228
14.6 Storno- und Berichtigungsbuchung	235
14.6.1 Stornobuchung	235
14.6.2 Berichtigungsbuchung	236
15 Hauptabschlussübersicht	239
16 Organisation der Buchführung	245
16.1 Bestandteile der Buchführungsorganisation	245
16.1.1 Grundlagen	245
16.1.2 Grunbuch	245
16.1.3 Hauptbuch	245
16.1.4 Nebenbücher	246
16.2 Buchführungssysteme	247
16.2.1 Einfache Buchführung	247
16.2.2 Doppelte Buchführung	247
16.2.2.1 Wesen der doppelten Buchführung	247
16.2.2.2 Historische und moderne Methoden der doppelten Buchführung	249
Lösungen der Übungsaufgaben	253
Literaturverzeichnis	273
Stichwortverzeichnis	275