



# 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

6., 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 17630 4](http://ESV.info/9783503176304)

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

#### **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](mailto:buchvertrieb@ESVmedien.de).

ISBN 978 3 503 17630 4

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2017  
[www.ESV.info](http://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: Strauss, Mörlenbach

## 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 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 2017** berücksichtigt. Soweit absehbar, wurden jedoch bereits auch **gesetzliche Änderungen** beachtet, die zum **01. Januar 2018** zu erwarten sind. Aufgrund der Ausrichtung des Buches auf das Handelsgesetzbuch (HGB) sollten Sie das Lehrbuch, das Sie derzeit in den Händen halten, nicht ohne einen aktuellen Gesetzestext durcharbeiten.

Im Hinblick auf die hier vorliegende aktuelle 6. Auflage wurden vor allem die Ausführungen der Kapitel 4, 6, 8, 10 und 11 noch verständlicher gestaltet. Auch in den Kapiteln 1, 5, 7, 9 und 14 finden sich bedeutende inhaltliche Anpassungen.

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,  
5. Auflage, Berlin 2017,**

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.

Wir bedanken uns für die Anmerkungen und Verbesserungsvorschläge, die zur Vorauflage u. a. von Herrn Prof. Dr. *CLAUS KOSS* bei uns eingegangen sind. Unser herzlicher **Dank** gilt stellvertretend für alle, die uns bei der Überarbeitung dieses Buches unterstützt haben, Herrn WP/StB/FBISr Dr. *CHRISTOPH FREICHEL* (Primus Akademie GmbH) und Herrn Dipl.-Ök. *TOBIAS RÜHLMANN*, M. A. (FernUniversität in Hagen). Zudem danken wir Herrn *BOB ANDREWS* für Recherchen und Archiv. Für die sehr angenehme Zusammenarbeit sind wir darüber hinaus dem *ERICH SCHMIDT VERLAG* sehr dankbar.

**Kritik, Verbesserungsvorschläge** und sonstige Hinweise sind jederzeit gern willkommen. Senden Sie diese bitte an [Torsten.Mindermann@Uni-Greifswald.de](mailto:Torsten.Mindermann@Uni-Greifswald.de) oder [Gerrit.Broesel@FernUni-Hagen.de](mailto:Gerrit.Broesel@FernUni-Hagen.de).

Düsseldorf, Greifswald und Hagen, im Mai 2017

*TORSTEN MINDERMANN  
GERRIT BRÖSEL*

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort.....	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.....	55
5.1	Kontenrahmen.....	56
5.1.1	Gemeinschaftskontenrahmen.....	58
5.1.2	Industriekontenrahmen.....	62
5.2	Kontenplan.....	66
6	Buchungen im Handels- und im Industriebetrieb.....	68
6.1	Buchungen im Handelsbetrieb.....	68
6.1.1	Einheitliches Warenkonto.....	69
6.1.2	Getrennte Warenkonten.....	69
6.1.2.1	Wareneinkaufskonto.....	70
6.1.2.2	Warenverkaufskonto.....	72
6.1.2.3	Abschluss der getrennten Warenkonten.....	73
6.1.2.3.1	Nettoabschluss.....	73
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.....	83
6.3	Bewertung von Vorräten.....	90
7	Buchung der Umsatzsteuer.....	100
7.1	Wesen der Umsatzsteuer.....	100
7.2	Umsatzsteuerkonto.....	104
7.3	Vorsteuerkonto.....	106
7.4	Abschluss der Umsatzsteuerkonten.....	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	Aktivierte 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