



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

7., 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/978-3-503-19491-9

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

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 978-3-503-19491-9

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2020
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
Ansí/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Druck und Bindung: Hubert & Co., Göttingen

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. Juni 2020** berücksichtigt. Insofern ist auch das aktuelle Buchungsvorgehen bei Leasinggeschäften dargestellt. **Von temporären „pandemiebedingten“ steuerlichen Änderungen** (wie z. B. von der voraussichtlich vorübergehenden Reduzierung der Umsatzsteuersätze auf 16 % bzw. auf 5 %) **wurde** jedoch **abstrahiert**. 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.

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,
6. Auflage, Berlin 2020,

elf beispielhafte und erprobte **Übungsklausuren mit Musterlösungen** zusammengestellt, die Ihnen einerseits einen Eindruck hinsichtlich der üblichen Prüfungsanforderungen vermitteln sollen und andererseits die Möglichkeit geben, eigene Klausuren im Rahmen der Prüfungsvorbereitung zu simulieren.

Wir bedanken uns für die Verbesserungsvorschläge und Hinweise, die wir u. a. von Herrn Prof. Dr. *LUTZ RICHTER* erhielten, sowie bei allen, die uns bei der Überarbeitung dieses Buches und seiner Vorauflagen unterstützten. Stellvertretend seien hier Frau *ANJA TISCHER*, WP, StB, M. Sc., und Frau Dr. *KATRIN LAZARZ* genannt. Zudem danken wir Herrn *BOB ANDREWS* für Recherchen und Archiv. Unser **Dank** gilt darüber hinaus dem *ERICH SCHMIDT VERLAG* für die wiederum 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, Greifswald und Hagen, im Juli 2020

TORSTEN MINDERMAN

GERRIT BRÖSEL

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort.....	V
Abkürzungerverzeichnis.....	XI
1 Grundlagen der Buchführung.....	1
1.1 Aufgaben der Buchführung und des Jahresabschlusses	1
1.2 Gesetzliche Vorschriften zur Buchführung	7
1.2.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht.....	8
1.2.2 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.....	13
1.3.4 Aufbewahrungsfristen.....	14
2 Inventur und Inventar.....	17
2.1 Inventur	17
2.2 Inventar.....	19
2.3 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 Aktivtausch.....	31
3.3.2 Passivtausch.....	32
3.3.3 Aktiv-Passivmehrung	33
3.3.4 Aktiv-Passivminderung	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	42
4.1.3.1 Eröffnungsbilanzkonto	42
4.1.3.2 Schlussbilanzkonto	43
4.2 Eigenkapitalkonto und dessen Unterkonten	47
4.2.1 Erfolgskonten.....	47
4.2.1.1 Aufwands- und Ertragskonten.....	47
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	Kontenrahmen.....	60
5.1.1	Gemeinschaftskontenrahmen	62
5.1.2	Industriekontenrahmen.....	66
5.2	Kontenplan.....	70
6	Buchungen im Handels- und im Industriebetrieb	73
6.1	Buchungen im Handelsbetrieb.....	73
6.1.1	Einheitliches Warenkonto	74
6.1.2	Getrennte Warenkonten	74
6.1.2.1	Wareneinkaufskonto	75
6.1.2.2	Warenverkaufskonto.....	77
6.1.2.3	Abschluss der getrennten Warenkonten.....	78
6.1.2.3.1	Nettoabschluss	78
6.1.2.3.2	Bruttoabschluss	78
6.1.2.4	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 Anschaffung von Anlagegütern	146
10.2 Aktivierte Eigenleistungen	148
10.3 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	150
10.4 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 Vorlage oder Einzug des Wechsels	172
12.2.2 Weitergabe des Wechsels an einen Dritten	173
12.2.3 Diskontierung des Wechsels bei der Bank	174
12.3 Wechselprolongation	174
12.4 Wechselprotest und Wechselrückgriff	176
13 Steuern	179
13.1 Aktivierungspflichtige Steuern	179
13.2 Aufwandsteuern	179
13.3 Personensteuern	180
13.4 Durchlaufende Steuern	180
14 Vorbereitende Abschlussarbeiten	181
14.1 Abschreibung von Sachanlagen	182
14.1.1 Ursache der Abschreibung	182

14.1.2 Abschreibungsmethoden	184
14.1.2.1 Lineare Abschreibung	185
14.1.2.2 Dgressive Abschreibung	186
14.1.2.3 Abschreibungen nach Maßgabe der Leistung	188
14.1.2.4 Geringwertige Wirtschaftsgüter	189
14.1.3 Buchung von Abschreibungen	192
14.2 Wertberichtigung von Forderungen	195
14.2.1 Ursache der Wertberichtigung	195
14.2.2 Einzelbewertung	196
14.2.2.1 Direkte Wertberichtigung	197
14.2.2.2 Indirekte Wertberichtigung	200
14.2.3 Pauschalbewertung	201
14.2.4 Gemischtes Verfahren (Einzel- und Pauschalbewertung)	203
14.3 Zeitliche Abgrenzungen von Aufwendungen und Erträgen	206
14.3.1 Rechnungsabgrenzungsposten	206
14.3.1.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	207
14.3.1.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	209
14.3.2 Sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten	212
14.3.2.1 Sonstige Forderungen	213
14.3.2.2 Sonstige Verbindlichkeiten	214
14.3.3 Rückstellungen	216
14.4 Latente Steuern	224
14.4.1 Ursache der latenten Steuern	224
14.4.2 Buchung von latenten Steuern	229
14.5 Storno- und Berichtigungsbuchung	236
14.5.1 Stornobuchung	236
14.5.2 Berichtigungsbuchung	237
15 Hauptabschlussübersicht	241
16 Organisation der Buchführung	247
16.1 Bestandteile der Buchführungsorganisation	247
16.1.1 Grundbuch	247
16.1.2 Hauptbuch	247
16.1.3 Nebenbücher	248
16.2 Buchführungssysteme	249
16.2.1 Einfache Buchführung	249
16.2.2 Doppelte Buchführung	249
16.2.2.1 Wesen der doppelten Buchführung	249
16.2.2.2 Historische und moderne Methoden der doppelten Buchführung	251
Lösungen der Übungsaufgaben	255
Literaturverzeichnis	273
Stichwortverzeichnis	275