

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

16., 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/978-3-503-19591-6

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
16. Auflage 2021

ISBN 978-3-503-19591-6

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2021
www.ESV.info

Druck: Eberl & Kösel, Altusried-Krugzell

Vorwort zur 16. Auflage

Vor 30 Jahren erschien die erste Auflage dieses Lehr- und Arbeitsbuchs. Seither haben mehr als 160.000 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 das Lehrbuch wie folgt aufgebaut:

Im **Lehrbucheil (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 **Arbeitsbucheil (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.

Wir danken der Lektorin des Erich Schmidt Verlags, Frau Claudia Splittgerber, die uns bei der Vorbereitung der Druckvorlage hilfreich zur Seite stand. Zur Übermittlung von Kritik und Verbesserungsvorschlägen können Sie uns unter den folgenden E-Mail-Adressen erreichen: woebe-doering@t-online.de und rainer.buchholz@fhws.de

Lüneburg, Würzburg, im Januar 2021

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 Buchhaltungskennntnisse 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 Buchhaltungskennntnissen 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 Erfolgsrechnung 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 Trennung der Warenkonten.....	47
1.1.2 Verwendung eines Wareneinsatzkontos	51
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
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
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