



# 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](http://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](mailto:buchvertrieb@ESVmedien.de).

ISBN 978-3-503-19491-9

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2020  
[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: 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 Jahresabschlussstellung  
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, einige 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 Voraufgaben 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 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 .....	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	Aktiviert 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 Degressive 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