
Doppelte Buchführung

Reiner Quick • Hans-Jürgen Wurl

Doppelte Buchführung

Grundlagen – Übungsaufgaben – Lösungen

5., überarbeitete, erweiterte und aktualisierte Auflage

Reiner Quick
TU Darmstadt
Darmstadt, Deutschland

Hans-Jürgen Wurl
Berlin, Deutschland

ISBN 978-3-658-42595-1 ISBN 978-3-658-42596-8 (eBook)
<https://doi.org/10.1007/978-3-658-42596-8>

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <https://portal.dnb.de> abrufbar.

© Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH, ein Teil von Springer Nature 2006, 2010, 2012, 2017, 2023

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von allgemein beschreibenden Bezeichnungen, Marken, Unternehmensnamen etc. in diesem Werk bedeutet nicht, dass diese frei durch jedermann benutzt werden dürfen. Die Berechtigung zur Benutzung unterliegt, auch ohne gesonderten Hinweis hierzu, den Regeln des Markenrechts. Die Rechte des jeweiligen Zeicheninhabers sind zu beachten.

Der Verlag, die Autoren und die Herausgeber gehen davon aus, dass die Angaben und Informationen in diesem Werk zum Zeitpunkt der Veröffentlichung vollständig und korrekt sind. Weder der Verlag, noch die Autoren oder die Herausgeber übernehmen, ausdrücklich oder implizit, Gewähr für den Inhalt des Werkes, etwaige Fehler oder Äußerungen. Der Verlag bleibt im Hinblick auf geografische Zuordnungen und Gebietsbezeichnungen in veröffentlichten Karten und Institutionsadressen neutral.

Planung/Lektorat: Irene Buttкус

Springer Gabler ist ein Imprint der eingetragenen Gesellschaft Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH und ist ein Teil von Springer Nature.

Die Anschrift der Gesellschaft ist: Abraham-Lincoln-Str. 46, 65189 Wiesbaden, Germany

Das Papier dieses Produkts ist recyclebar.

Vorwort zur 5. Auflage

Das betriebliche Rechnungswesen dient der Informationsvermittlung und besteht im Wesentlichen aus den Komponenten „Finanzbuchführung“ und „Betriebsbuchführung“. Wer Rechnungswesen im Allgemeinen und die Bilanzierung im Speziellen verstehen möchte, der benötigt solide Kenntnisse der kaufmännischen Buchführung. Deren Vermittlung hat sich dieses Buch zum Ziel gesetzt. Einige konzeptionelle Besonderheiten sollen an dieser Stelle erwähnt werden. Der aktuelle Umsatzsteuersatz beträgt derzeit 19% (bzw. ermäßigt 7%). Um das Werk unabhängig von künftigen Veränderungen des Umsatzsteuersatzes zu gestalten und unnötige rechentechnische Schwierigkeiten zu vermeiden, basiert es durchgehend auf einem hypothetischen Umsatzsteuersatz von 20%. Zu Beginn des Buches weisen wir auf einige ausgewählte Lehrbücher zur Buchführung hin, deren ergänzende Nutzung hilfreich sein kann. Darüber hinaus geben wir wenige spezielle Literaturhinweise in den Fußnoten, ohne dass diese zu einem Literaturverzeichnis zusammengefasst werden. Trotz der Internationalisierung der Rechnungslegung basieren unsere Ausführungen auf den Normen des deutschen Handelsgesetzbuches. Buchführung bezieht sich in aller Regel auf den Einzelabschluss. Während für den Konzernabschluss die International Financial Reporting Standards angewendet werden müssen bzw. dürfen (§ 315a HGB), sind für Einzelabschlüsse weiterhin die Rechnungslegungs-, Prüfungs- und Offenlegungsvorschriften des Handelsgesetzbuches maßgeblich.

Das Lehrbuch richtet sich in erster Linie an Studierende von Universitäten, (Fach-) Hochschulen, Dualen Hochschulen, Verwaltungs- und Wirtschaftsakademien und vergleichbaren Bildungseinrichtungen. Seine Intention ist es, dem Leser einen soliden Überblick über die doppelte Buchführung zu vermitteln. Kompakt gehaltene und häufig durch Beispiele unterstützte theoretische Ausführungen werden durch eine Vielzahl von Aufgaben nebst zugehörigen Lösungshinweisen ergänzt. Somit eignet sich dieses Buch sowohl für den veranstaltungsbegleitenden Einsatz als auch zum Selbststudium.

Die nunmehr vorliegende überarbeitete Auflage ist zum einen durch zusätzliche Übungsmaterialien gekennzeichnet. So wurden z. B. Aufgabenstellungen zu einfachen Bestandsbuchungen oder komplette Musterklausuren neu eingefügt. Darüber hinaus enthält die Neuauflage nunmehr Ausführungen zu den Folgen einer mangelhaften Buchführung. Zudem waren Anpassungen an gesetzliche Änderungen bzw. ökonomische Rahmenbedingungen, wie z. B. die Sozialversicherungssätze, erforderlich.

Bei der Erstellung der fünften Auflage hat uns Herr M.Sc. Julian Kordisch tatkräftig unterstützt. Ihm gebührt unser Dank. Gleiches gilt für die studentischen Hilfskräfte des Fachgebietes „Rechnungswesen, Controlling und Wirtschaftsprüfung“ der TU

Vorwort zur 5. Auflage

Darmstadt, Frau Rebekka Ballering, Herr Carl Köhler und Frau Thorid Schäfer. Studenten der Vorlesung „Buchführung“ an der TU Darmstadt haben häufig auf Unzulänglichkeiten in der Voraufgabe hingewiesen, die wir nunmehr hoffentlich alle eliminiert haben. Auch bei ihnen möchten wir uns bedanken.

Darmstadt und Berlin, im Juli 2023

Reiner Quick und Hans-Jürgen Wurl

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 5. Auflage	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literatur.....	XIX

Teil 1 Theorie

1 Grundlagen.....	3
1.1 Betriebliches Rechnungswesen	3
1.1.1 Charakteristik und funktionale Abgrenzung	3
1.1.2 Bereiche.....	3
1.1.3 Aufgaben.....	4
1.1.4 Rechenelemente.....	5
1.2 Buchführung.....	8
1.2.1 Kurzer historischer Rückblick	8
1.2.2 Begriff und Aufgabe.....	10
1.2.3 Buchführungssysteme	10
1.2.4 Organisation der Bücher	12
1.2.5 Buchführungsformen.....	13
1.2.6 Gesetzliche Buchführungspflicht	14
2 Bestandserfassung und -ausweis.....	18
2.1 Inventur und Inventar	18
2.1.1 Inventursysteme	19
2.1.2 Inventurverfahren	20

2.1.3	Inventar.....	21
2.1.4	Erfolgsermittlung durch Reinvermögensvergleich.....	23
2.2	Bilanz.....	26
2.2.1	Form.....	26
2.2.2	Bilanzgleichung	28
2.2.3	Materielle und formelle Abschlussbuchungen.....	29
2.2.4	Grundform einer Bilanzgliederung	30
2.2.5	Bilanzkontinuität	30
3	Buchungsarten.....	32
3.1	Bestandsbuchungen.....	32
3.1.1	Vier typische Bilanzveränderungen.....	32
3.1.2	Auflösung der Bilanz in Konten.....	34
3.1.3	Buchung auf Bestandskonten	36
3.1.4	Eröffnungsbilanzkonto und Schlussbilanzkonto	39
3.2	Erfolgsbuchungen.....	44
3.2.1	Interpretation.....	44
3.2.2	Verbuchung im Eigenkapital	45
3.2.3	Verbuchung auf Erfolgskonten.....	47
3.2.4	Gemischte Konten	50
3.2.5	Gewinn- und Verlust-Konto (GVK) und Gewinn- und Verlust-Rechnung (GVR).....	52
3.3	Verbuchung von Privateinlagen und Privatentnahmen	53
3.3.1	Privateinlagen	54
3.3.2	Privatentnahmen	54
3.4	Zusammenfassung der buchhalterischen Abschlussarbeiten	56
4	Ausgewählte Buchungsprobleme	58
4.1	Verbuchung des Warenverkehrs.....	58
4.1.1	Getrennte Warenkonten	59
4.1.2	Nettoabschlussverfahren und Bruttoabschlussverfahren.....	60

4.1.3	Verbuchung der Umsatzsteuer (USt)	63
4.1.4	Verbuchungen von Preisminderungen.....	69
4.1.5	Verbuchung zurückgewährter Entgelte	73
4.2	Verbuchung des Materialverbrauchs	74
4.3	Veränderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen.....	76
4.3.1	Ermittlung der Bestände an fertigen Erzeugnissen	76
4.3.2	Probleme der Bewertung unfertiger Erzeugnisse	79
4.4	Buchungsprobleme im Anlagevermögen	79
4.4.1	Anschaffung.....	79
4.4.2	Abschreibungen.....	82
4.4.3	Verkauf	88
4.5	Buchungsprobleme im Umlaufvermögen	91
4.5.1	Abschreibungen auf Vorräte	91
4.5.2	Abschreibungen auf Forderungen	91
4.5.3	Buchung zu berichtigender Forderungen	93
4.5.4	Verbuchung von Zahlungseingängen wertberichtigter Forderungen ..	97
4.6	Buchungsprobleme mit zeitlicher Abgrenzung	102
4.6.1	Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	102
4.6.2	Rückstellungen	109
4.7	Verbuchung von Löhnen und Gehältern	115
4.8	Erfolgsverbuchung	120
4.8.1	Offene Handelsgesellschaft.....	120
4.8.2	Aktiengesellschaft	124
5	Hauptabschlussübersicht	131
6	Folgen einer mangelhaften Buchführung	137
 Teil 2 Aufgaben		
1	Geschäftsvorfälle	141
1.1	Rechenelemente	141

Inhaltsverzeichnis

1.2	Bilanzveränderungen	143
1.3	Bestandsbuchungen.....	145
1.4	Bestands- und Erfolgsbuchungen.....	147
1.5	Warenverkehr	148
1.6	Warenverkehr auf T-Konten	151
1.7	Wareneinsatz und Materialverbrauch.....	154
1.8	Veränderungen der Bestände an unfertigen und fertigen Erzeugnissen	155
1.9	Buchungsprobleme im Anlagevermögen	156
1.10	Abschreibungen auf Forderungen.....	159
1.11	Rückstellungen und Rechnungsabgrenzung	161
1.12	Lohn- und Gehaltszahlungen.....	165
1.13	Vermischte Buchungsprobleme	167
1.14	Ableitung von Geschäftsvorfällen aus Buchungssätzen.....	172
2	Rechnungsabschluss	175
2.1	Hauptabschlussübersicht.....	175
2.2	Gewinn- und Verlustrechnung mit Erfolgsverteilung	180
2.3	Bilanzierung	185
3	Multiple Choice-Fragen.....	198
 Teil 3 Lösungen und Erläuterungen zu den Aufgaben		
1	Geschäftsvorfälle	211
1.1	Rechenelemente	211
1.2	Bilanzveränderungen	213
1.3	Bestandsbuchungen.....	216
1.4	Bestands- und Erfolgsbuchungen.....	218
1.5	Warenverkehr	222
1.6	Warenverkehr auf T-Konten	227
1.7	Wareneinsatz und Materialverbrauch.....	230
1.8	Veränderungen der Bestände an unfertigen und fertigen Erzeugnissen	232

1.9	Buchungsprobleme im Anlagevermögen	233
1.10	Abschreibungen auf Forderungen.....	239
1.11	Rückstellungen und Rechnungsabgrenzung	243
1.12	Lohn- und Gehaltszahlungen.....	248
1.13	Vermischte Buchungsprobleme	250
1.14	Ableitung von Geschäftsvorfällen aus Buchungssätzen.....	259
2	Rechnungsabschluss	261
2.1	Hauptabschlussübersicht.....	261
2.2	Gewinn- und Verlustrechnung mit Erfolgsverteilung	265
2.3	Bilanzierung	270
3	Multiple Choice-Fragen.....	281
 Teil 4 Übungsklausuren		
1	Klausuraufgaben.....	295
1.1	Klausur 1	295
1.2	Klausur 2	301
1.3	Klausur 3	304
1.4	Klausur 4	310
1.5	Klausur 5	318
1.6	Klausur 6	323
2	Klausurlösungen.....	330
2.1	Lösung Klausur 1	330
2.2	Lösung Klausur 2	337
2.3	Lösung Klausur 3	343
2.4	Lösung Klausur 4	353
2.5	Lösung Klausur 5	365
2.6	Lösung Klausur 6	375
Stichwortverzeichnis.....		385

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1-1:	Abgrenzung zwischen Ausgaben/ Einnahmen und Aufwendungen/ Erträgen.....	7
Abbildung 2-1:	Unterschiede zwischen Inventar und Bilanz.....	27
Abbildung 3-1:	Aufbau eines Kontos	35
Abbildung 3-2:	Arten von Bilanzveränderungen	37
Abbildung 3-3:	Buchhalterische Erfassung der Produktionsprozesse in einer Brauerei.....	45
Abbildung 3-4:	Unterschiede zwischen Gewinn- und Verlustkonto und -rechnung.....	53
Abbildung 3-5:	Ablaufschema zum Jahresabschluss	56
Abbildung 4-1:	Umsätze und Umsatzsteuerpflicht	64
Abbildung 4-2:	Verfahren der planmäßigen Abschreibung	83
Abbildung 4-3:	Niederstwertvorschriften für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	87
Abbildung 4-4:	Rechnungsabgrenzungsposten	104
Abbildung 5-1:	Hauptabschlussübersicht.....	132
Abbildung 5-2:	Beispiel Hauptabschlussübersicht	135

Abkürzungsverzeichnis

€	Euro
A	Aktiva
a. GR	andere Gewinnrücklagen
AB	Anfangsbestand
Abs.	Absatz
AG	Aktiengesellschaft
AK	Anschaffungskosten
AktG	Aktiengesetz
AO	Abgabenverordnung
Aufl.	Auflage
AW	Anschaffungswert
BDI	Bundesverband der Deutschen Industrie (e.V.)
BGA	Betriebs- und Geschäftsausstattung
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BilRuG	Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz
Bsp.	Beispiel
BST	Bilanzstichtag
bzw.	beziehungsweise
d. h.	das heißt
EB	Endbestand
EBK	Eröffnungsbilanzkonto
EDV	Elektronische Datenverarbeitung
EK	Eigenkapital
EStDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EStG	Einkommensteuergesetz

Abkürzungsverzeichnis

FE	Fertige Erzeugnisse
ff.	fortfolgende
g. R.	gesetzliche Rücklagen
ggf.	gegebenenfalls
Gkto	Gegenkonto
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
Gewinnverw.	Gewinnverwendung
GVK	Gewinn- und Verlustkonto
GVR	Gewinn- und Verlustrechnung
H	Haben
HGB	Handelsgesetzbuch
HK	Herstellkosten
i. d. R.	in der Regel
i. e. S.	im engeren Sinne
i. w. S.	im weiteren Sinne
IAS	International Accounting Standards
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee
IFRS	International Financial Reporting Standards
IT	Informationstechnologie
JS	Journal-Seite
JÜ	Jahresüberschuss
Kfz	Kraftfahrzeug
KG	Kommanditgesellschaft
LE	Liquidationserlös
LKW	Lastkraftwagen
Mio.	Million

OHG	Offene Handelsgesellschaft
P	Passiva
p. a.	per annum
PKW	Personenkraftwagen
RAP	Rechnungsabgrenzungsposten
RW	Restwert
S	Soll
S.	Satz/ Seite
SBK	Schlussbilanzkonto
sonst. b.	sonstiger betrieblicher
sonstige Verb.	sonstige Verbindlichkeiten
Sp.	Spalte
StGB	Strafgesetzbuch
T€	Tausend Euro
TU	Technische Universität
u. a.	unter anderem
UE	Unfertige Erzeugnisse
USt	Umsatzsteuer
UStG	Umsatzsteuergesetz
Vgl.	Vergleiche
VSt	Vorsteuer
WE	Wareneinsatz
WEK	Wareneinkaufskonto
WVK	Warenverkaufskonto
z. B.	zum Beispiel
z. Zt.	zur Zeit

Literatur

Empfehlenswerte Literatur zur Buchführung:

Buchner, Robert: Buchführung und Jahresabschluss, 7. Aufl., München 2005

Coenenberg, Adolf G./ Haller, Axel/ Mattner, Gerhard/ Schultze, Wolfgang: Einführung in das Rechnungswesen - Grundlagen der Buchführung und Bilanzierung, 8. Aufl., Stuttgart 2021

Deitermann, Manfred/ Flader, Björn/ Rückwart, Wolf-Dieter/ Stobbe, Susanne: Industrielles Rechnungswesen – IKR - Arbeitsheft, 51. Aufl., Darmstadt 2023

Deitermann, Manfred/ Flader, Björn/ Rückwart, Wolf-Dieter/ Stobbe, Susanne: Industrielles Rechnungswesen – IKR - Lösungen, 52. Aufl., Darmstadt 2023

Deitermann, Manfred/ Flader, Björn/ Rückwart, Wolf-Dieter/ Stobbe, Susanne: Industrielles Rechnungswesen – IKR - Schülerband, 52. Aufl., Darmstadt 2023

Döring, Ulrich/ Buchholz, Rainer: Buchhaltung und Jahresabschluss - Mit Aufgaben, Lösungen und Klausurtraining, 16. Aufl., Berlin 2021

Eisele, Wolfgang/ Knobloch, Alois Paul: Technik des betrieblichen Rechnungswesens – Buchführung und Bilanzierung, Kosten- und Leistungsrechnung, Sonderbilanzen, 9. Aufl., München 2019

Engelhardt, Werner H./ Raffée, Hans/ Wischermann, Barbara: Grundzüge der doppelten Buchhaltung – Mit vielen Aufgaben und Lösungen, 9. Aufl., Wiesbaden 2020

Falterbaum, Hermann/ Bolk, Wolfgang/ Reiß, Wolfram/ Kirchner, Thomas: Buchführung und Bilanz, 23. Aufl., Achim 2020

Haase, Klaus-Dittmar: Finanzbuchhaltung, Einführung in das betriebliche Rechnungswesen, 9. Aufl., Düsseldorf 2005

Hahn, Heiner/ Wilkens, Klaus: Buchhaltung und Bilanz - Teil A: Grundlagen der Buchführung. Einführung am Beispiel der Industriebuchführung, 7. Aufl., München 2007

Littkemann, Jörn/ Holtrup, Michael/ Schulte, Klaus: Buchführung – Grundlagen – Übungen - Klausurvorbereitung, 8. Aufl., Norderstedt 2016



Literatur

Möller, Hans Peter/ Hüfner, Bernd/ Ketteniß, Holger: Buchführung und Finanzberichte – Grundlagen, Theorie und Anwendung, 5. Aufl., Wiesbaden 2018

Schultz, Volker: Basiswissen Rechnungswesen – Buchführung, Bilanzierung, Kostenrechnung, Controlling, 8. Aufl., München 2017

Zimmermann, Jochen/ Werner, Jörg Richard/ Hitz, Jörg-Markus: Buchführung und Bilanzierung nach IFRS und HGB – Eine Einführung mit praxisnahen Fällen, 4. Aufl., Hallbergmoos 2020