

**Lehr- und Übungsbuch Buchführung**  
**Texte - Beispiele - Aufgaben - Lösungen**

**Inhaltsverzeichnis**

<i>Vorwort</i> .....	1
<i>Vorwort zur zweiten, überarbeiteten und erweiterten, Auflage</i> .....	3
<i>Vorwort zur dritten, überarbeiteten und erweiterten, Auflage</i> .....	3
<i>Inhaltsverzeichnis</i> .....	7
<i>Abbildungsverzeichnis</i> .....	11
<b>I Grundlagen der Buchführung</b> .....	13
<b>1 Einführung in das System der doppelten Buchführung</b> .....	13
1.1 Aufgaben und Bestandteile des betrieblichen Rechnungswesens.....	13
1.2 Gesetzliche Grundlagen der Buchführung .....	14
1.3 Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung.....	15
1.4 Zusammenfassung.....	16
1.5 Aufgaben zu Kapitel I.1.....	16
<b>2 Die Erfassung des Vermögens und der Schulden</b> .....	17
2.1 Die Inventur .....	17
2.2 Das Inventar .....	17
2.3 Die Ermittlung des Erfolgs des Unternehmens durch Vergleich der Eigenkapitale.....	20
2.4 Die Bilanz .....	21
2.5 Zusammenfassung.....	25
2.6 Aufgaben zu Kapitel I.2.....	26
<b>3 Buchung der Geschäftsvorgänge auf Bestandskonten</b> .....	31
3.1 Auflösung der Bilanz in Bestandskonten.....	31
3.2 Buchung der laufenden Geschäftsfälle und Abschluß der Bestandskonten.....	32
3.3 Der Buchungssatz.....	34
3.4 Eröffnungsbilanzkonto und Schlußbilanzkonto .....	35
3.5 Zusammenfassung.....	37
3.6 Aufgaben zu Kapitel I.3.....	37
<b>4 Buchungen auf Erfolgskonten</b> .....	41
4.1 Aufwendungen und Erträge.....	41
4.2 Erfolgskonten als Unterkonten des Eigenkapitalkontos .....	41
4.3 Abschreibungen.....	44
4.3.1 Begriff und Methoden der Abschreibung.....	44
4.3.2 Methoden der Buchung von Abschreibungen .....	52
4.4 Bestandsveränderungen an unfertigen und fertigen Erzeugnissen .....	55
4.5 Zusammenfassung.....	60
4.6 Aufgaben zu Kapitel I.4.....	62

5	<i>Erfassung der Umsatzsteuer</i> .....	68
5.1	<i>Inhalt der Umsatzsteuer</i> .....	68
5.2	<i>Buchung der Umsatzsteuer</i> .....	70
5.2.1	Buchung der Umsatzsteuer im Absatzbereich .....	70
5.2.2	Buchung der Umsatzsteuer im Beschaffungsbereich .....	71
5.2.3	Vorsteuerabzug und die buchhalterische Ermittlung der Zahllast .....	72
5.3	<i>Zusammenfassung</i> .....	73
5.4	<i>Aufgaben zu Kapitel I.5</i> .....	74
6	<i>Privatentnahmen und Privateinlagen</i> .....	75
6.1	<i>Das Privatkonto</i> .....	75
6.2	<i>Umsatzsteuer bei Eigenverbrauch</i> .....	77
6.2.1	Entnahme von Gegenständen .....	77
6.2.2	Private Verwendung von Betriebsgegenständen .....	77
6.2.3	Private Inanspruchnahme von Dienstleistungen des Betriebes .....	79
6.3	<i>Zusammenfassung:</i> .....	80
6.4	<i>Aufgaben zu Kapitel I.6</i> .....	81
7	<i>Kontenordnungssystem</i> .....	83
7.1	<i>Kontenrahmen</i> .....	83
7.2	<i>Kontenplan</i> .....	85
7.3	<i>Zusammenfassung:</i> .....	86
7.4	<i>Aufgaben zu Kapitel I.7</i> .....	86
II	<i>Spezielle Buchungen in ausgewählten Bereichen</i> .....	89
I	<i>Buchungen im Personalbereich</i> .....	89
1.1	<i>Löhne und Gehälter</i> .....	89
1.2	<i>Vorschüsse</i> .....	91
1.3	<i>Einbehaltung von Mieten für Werkwohnungen</i> .....	91
1.4	<i>Einbehaltung von Entgelt für Mahlzeiten</i> .....	92
1.5	<i>Sonderzuwendungen</i> .....	92
1.6	<i>Vermögenswirksame Leistungen</i> .....	93
1.7	<i>Reisekosten</i> .....	96
1.7.1	Gesetzliche Regelungen .....	96
1.7.2	Buchung anhand von Einzelbelegen .....	97
1.7.3	Buchung nach Pauschalbeträgen .....	97
1.8	<i>Zusammenfassung</i> .....	98
1.9	<i>Aufgaben zu Kapitel II.1</i> .....	99
2	<i>Buchungen im Beschaffungs- und Absatzbereich</i> .....	102
2.1	<i>Ermittlung der Einstandspreise im Einkauf</i> .....	102
2.2	<i>Rabatte</i> .....	103
2.3	<i>Bezugskosten</i> .....	104

<b>2.4 Skonti.....</b>	<b>105</b>
2.4.1 Wesen des Skontos.....	105
2.4.2 Buchung der Liefererskonti.....	106
2.4.3 Buchung der Kundenskonti.....	108
<b>2.5 Rücksendungen .....</b>	<b>110</b>
2.5.1 Rücksendungen an den Lieferer.....	110
2.5.2 Rücksendungen vom Kunden.....	111
<b>2.6 Weitere Nachlässe .....</b>	<b>111</b>
2.6.1 Nachträgliche Preisnachlässe im Beschaffungsbereich.....	112
2.6.2 Nachträgliche Preisnachlässe im Absatzbereich.....	113
<b>2.7 Buchung der Materialeinkäufe auf Aufwandskonten .....</b>	<b>114</b>
<b>2.8 Buchung von Handelswaren .....</b>	<b>119</b>
<b>2.9 Personenkonten .....</b>	<b>121</b>
2.9.1 Inhalt.....	121
2.9.2 Buchen mit Debitoren .....	122
2.9.3 Buchen mit Kreditoren .....	123
<b>2.10 Zusammenfassung .....</b>	<b>124</b>
<b>2.11 Aufgaben zu Kapitel II.2.....</b>	<b>125</b>
<b>3 Buchungen im Finanzbereich .....</b>	<b>130</b>
<b>3.1 Anzahlungen an Lieferer und Kunden .....</b>	<b>130</b>
<b>3.2 Buchungen im Wechselverkehr .....</b>	<b>132</b>
3.2.1 Grundlagen des Wechselverkehrs.....	132
3.2.2 Besitzwechsel und Schuldwechsel.....	133
3.2.3 Diskontbelastung.....	134
3.2.4 Verwendungsmöglichkeiten des Wechsels und ihre Buchungen.....	135
3.2.5 Wechselprotest und Wechselrückgriff.....	138
3.2.6 Scheck-Wechsel-(Tausch)-Verfahren .....	140
<b>3.3 Buchung von Wertpapiergeschäften .....</b>	<b>143</b>
3.3.1 Wertpapierarten.....	143
3.3.2 An- und Verkauf von Aktien.....	144
3.3.3 An- und Verkauf festverzinslicher Wertpapiere .....	145
3.3.4 Buchung der Dividende.....	147
<b>3.4 Kreditaufnahme und Kredittilgung.....</b>	<b>148</b>
<b>3.5 Leasinggeschäfte .....</b>	<b>153</b>
3.5.1 Leasingbegriff und Leasingarten.....	153
3.5.2 Buchungen beim Leasinggeber und Leasingnehmer.....	154
<b>3.6 Zusammenfassung.....</b>	<b>160</b>
<b>3.7 Aufgaben zu Kapitel II.3.....</b>	<b>162</b>
<b>4 Buchungen im Sachanlagenbereich.....</b>	<b>166</b>
<b>4.1 Anlagenbuchhaltung bzw. Anlagenkartei.....</b>	<b>166</b>
<b>4.2 Die Anschaffung von Anlagegütern .....</b>	<b>166</b>

<b>5</b>	<b>Erfassung der Umsatzsteuer .....</b>	<b>68</b>
5.1	Inhalt der Umsatzsteuer .....	68
5.2	Buchung der Umsatzsteuer .....	70
5.2.1	Buchung der Umsatzsteuer im Absatzbereich .....	70
5.2.2	Buchung der Umsatzsteuer im Beschaffungsbereich .....	71
5.2.3	Vorsteuerabzug und die buchhalterische Ermittlung der Zahllast .....	72
5.3	Zusammenfassung .....	73
5.4	Aufgaben zu Kapitel I.5 .....	74
<b>6</b>	<b>Privatentnahmen und Privateinlagen .....</b>	<b>75</b>
6.1	Das Privatkonto .....	75
6.2	Umsatzsteuer bei Eigenverbrauch .....	77
6.2.1	Entnahme von Gegenständen .....	77
6.2.2	Private Verwendung von Betriebsgegenständen .....	77
6.2.3	Private Inanspruchnahme von Dienstleistungen des Betriebes .....	79
6.3	Zusammenfassung: .....	80
6.4	Aufgaben zu Kapitel I.6 .....	81
<b>7</b>	<b>Kontenordnungssystem .....</b>	<b>83</b>
7.1	Kontenrahmen .....	83
7.2	Kontenplan .....	85
7.3	Zusammenfassung: .....	86
7.4	Aufgaben zu Kapitel I.7 .....	86
<b>II</b>	<b>Spezielle Buchungen in ausgewählten Bereichen .....</b>	<b>89</b>
<b>I</b>	<b>Buchungen im Personalbereich .....</b>	<b>89</b>
1.1	Löhne und Gehälter .....	89
1.2	Vorschüsse .....	91
1.3	Einbehaltung von Mieten für Werkwohnungen .....	91
1.4	Einbehaltung von Entgelt für Mahlzeiten .....	92
1.5	Sonderzuwendungen .....	92
1.6	Vermögenswirksame Leistungen .....	93
1.7	Reisekosten .....	96
1.7.1	Gesetzliche Regelungen .....	96
1.7.2	Buchung anhand von Einzelbelegen .....	97
1.7.3	Buchung nach Pauschalbeträgen .....	97
1.8	Zusammenfassung .....	98
1.9	Aufgaben zu Kapitel II.1 .....	99
<b>2</b>	<b>Buchungen im Beschaffungs- und Absatzbereich .....</b>	<b>102</b>
2.1	Ermittlung der Einstandspreise im Einkauf .....	102
2.2	Rabatte .....	103
2.3	Bezugskosten .....	104

<b>5</b>	<b>Erfassung der Umsatzsteuer .....</b>	<b>68</b>
<b>5.1</b>	<b>Inhalt der Umsatzsteuer .....</b>	<b>68</b>
<b>5.2</b>	<b>Buchung der Umsatzsteuer .....</b>	<b>70</b>
5.2.1	Buchung der Umsatzsteuer im Absatzbereich .....	70
5.2.2	Buchung der Umsatzsteuer im Beschaffungsbereich .....	71
5.2.3	Vorsteuerabzug und die buchhalterische Ermittlung der Zahllast .....	72
<b>5.3</b>	<b>Zusammenfassung .....</b>	<b>73</b>
<b>5.4</b>	<b>Aufgaben zu Kapitel I.5 .....</b>	<b>74</b>
<b>6</b>	<b>Privatentnahmen und Privateinlagen .....</b>	<b>75</b>
<b>6.1</b>	<b>Das Privatkonto .....</b>	<b>75</b>
<b>6.2</b>	<b>Umsatzsteuer bei Eigenverbrauch .....</b>	<b>77</b>
6.2.1	Entnahme von Gegenständen .....	77
6.2.2	Private Verwendung von Betriebsgegenständen .....	77
6.2.3	Private Inanspruchnahme von Dienstleistungen des Betriebes .....	79
<b>6.3</b>	<b>Zusammenfassung:.....</b>	<b>80</b>
<b>6.4</b>	<b>Aufgaben zu Kapitel I.6 .....</b>	<b>81</b>
<b>7</b>	<b>Kontenordnungssystem.....</b>	<b>83</b>
<b>7.1</b>	<b>Kontenrahmen .....</b>	<b>83</b>
<b>7.2</b>	<b>Kontenplan.....</b>	<b>85</b>
<b>7.3</b>	<b>Zusammenfassung:.....</b>	<b>86</b>
<b>7.4</b>	<b>Aufgaben zu Kapitel I.7 .....</b>	<b>86</b>
<b>II</b>	<b>Spezielle Buchungen in ausgewählten Bereichen.....</b>	<b>89</b>
<b>I</b>	<b>Buchungen im Personalbereich.....</b>	<b>89</b>
<b>1.1</b>	<b>Löhne und Gehälter .....</b>	<b>89</b>
<b>1.2</b>	<b>Vorschüsse.....</b>	<b>91</b>
<b>1.3</b>	<b>Einbehaltung von Mieten für Werkwohnungen .....</b>	<b>91</b>
<b>1.4</b>	<b>Einbehaltung von Entgelt für Mahlzeiten.....</b>	<b>92</b>
<b>1.5</b>	<b>Sonderzuwendungen .....</b>	<b>92</b>
<b>1.6</b>	<b>Vermögenswirksame Leistungen .....</b>	<b>93</b>
<b>1.7</b>	<b>Reisekosten.....</b>	<b>96</b>
1.7.1	Gesetzliche Regelungen.....	96
1.7.2	Buchung anhand von Einzelbelegen.....	97
1.7.3	Buchung nach Pauschalbeträgen .....	97
<b>1.8</b>	<b>Zusammenfassung .....</b>	<b>98</b>
<b>1.9</b>	<b>Aufgaben zu Kapitel II.1 .....</b>	<b>99</b>
<b>2</b>	<b>Buchungen im Beschaffungs- und Absatzbereich .....</b>	<b>102</b>
<b>2.1</b>	<b>Ermittlung der Einstandspreise im Einkauf.....</b>	<b>102</b>
<b>2.2</b>	<b>Rabatte .....</b>	<b>103</b>
<b>2.3</b>	<b>Bezugskosten.....</b>	<b>104</b>

<b>2.4 Skonti.....</b>	<b>105</b>
2.4.1 Wesen des Skontos.....	105
2.4.2 Buchung der Liefererskonti.....	106
2.4.3 Buchung der Kundenskonti.....	108
<b>2.5 Rücksendungen .....</b>	<b>110</b>
2.5.1 Rücksendungen an den Lieferer .....	110
2.5.2 Rücksendungen vom Kunden.....	111
<b>2.6 Weitere Nachlässe .....</b>	<b>111</b>
2.6.1 Nachträgliche Preisnachlässe im Beschaffungsbereich .....	112
2.6.2 Nachträgliche Preisnachlässe im Absatzbereich .....	113
<b>2.7 Buchung der Materialeinkäufe auf Aufwandskonten .....</b>	<b>114</b>
<b>2.8 Buchung von Handelswaren .....</b>	<b>119</b>
<b>2.9 Personenkonten .....</b>	<b>121</b>
2.9.1 Inhalt.....	121
2.9.2 Buchen mit Debitoren .....	122
2.9.3 Buchen mit Kreditoren .....	123
<b>2.10 Zusammenfassung .....</b>	<b>124</b>
<b>2.11 Aufgaben zu Kapitel II.2.....</b>	<b>125</b>
<b>3 Buchungen im Finanzbereich .....</b>	<b>130</b>
<b>3.1 Anzahlungen an Lieferer und Kunden .....</b>	<b>130</b>
<b>3.2 Buchungen im Wechselverkehr .....</b>	<b>132</b>
3.2.1 Grundlagen des Wechselverkehrs .....	132
3.2.2 Besitzwechsel und Schuldwechsel .....	133
3.2.3 Diskontbelastung.....	134
3.2.4 Verwendungsmöglichkeiten des Wechsels und ihre Buchungen.....	135
3.2.5 Wechselprotest und Wechselrückgriff .....	138
3.2.6 Scheck-Wechsel-(Tausch)-Verfahren .....	140
<b>3.3 Buchung von Wertpapiergeschäften .....</b>	<b>143</b>
3.3.1 Wertpapierarten.....	143
3.3.2 An- und Verkauf von Aktien.....	144
3.3.3 An- und Verkauf festverzinslicher Wertpapiere .....	145
3.3.4 Buchung der Dividende.....	147
<b>3.4 Kreditaufnahme und Kredittilgung.....</b>	<b>148</b>
<b>3.5 Leasinggeschäfte .....</b>	<b>153</b>
3.5.1 Leasingbegriff und Leasingarten.....	153
3.5.2 Buchungen beim Leasinggeber und Leasingnehmer.....	154
<b>3.6 Zusammenfassung.....</b>	<b>160</b>
<b>3.7 Aufgaben zu Kapitel II.3 .....</b>	<b>162</b>
<b>4 Buchungen im Sachanlagenbereich.....</b>	<b>166</b>
<b>4.1 Anlagenbuchhaltung bzw. Anlagenkartei.....</b>	<b>166</b>
<b>4.2 Die Anschaffung von Anlagegütern .....</b>	<b>166</b>

4.3	Ausscheiden von Anlagegütern .....	168
4.3.1	Verkauf oder Entnahme von Anlagegütern .....	168
4.3.2	Inzahlungnahme von Anlagegütern .....	172
4.4	Aktivierete Eigenleistungen .....	173
4.5	Zusammenfassung .....	175
4.6	Aufgaben zu Kapitel II.4 .....	176
5	Weitere Steuern .....	178
5.1	Steuerarten .....	178
5.2	Steuerbuchungen .....	180
5.3	Zusammenfassung .....	182
5.4	Aufgaben zu Kapitel II.5 .....	182
III	Buchungen zum Jahresabschluß .....	185
1	Zeüliche Abgrenzung der Aufwendungen und Erträge .....	185
1.1	Transitorische Posten .....	186
1.2	Antizipative Posten .....	188
1.3	Rückstellungen .....	189
1.3.1	Allgemeine Buchung der Rückstellungen .....	190
1.3.2	Rückstellungen für Verluste aus schwebenden Geschäften .....	191
1.3.3	Rückstellungen für Gewährleistung (Garantieverpflichtungen) .....	192
1.4	Zusammenfassung .....	193
1.5	Aufgaben zu Kapitel III.1 .....	194
2	Abschreibungen auf Forderungen .....	197
2.1	Einwandfreie Forderungen .....	197
2.2	Zweifelhafte (dubiose) Forderungen .....	200
2.3	Uneinbringliche Forderungen .....	203
2.4	Zusammenfassung .....	204
2.5	Aufgaben zu Kapitel III.2 .....	205
3	Die Hauptabschlußübersicht .....	207
IV	Komplexaufgaben .....	213
V	Klausuren .....	219
VI	Lösungen .....	235
1	Lösungen der laufenden Aufgaben .....	235
2	Lösungen der Komplexaufgaben .....	294
3	Lösungen der Klausuraufgaben .....	309
	Industrie-Kontenrahmen (IKR) .....	331
	Literaturverzeichnis .....	341
	Schlagwortregister .....	343

## Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Auflösung der Bilanz in Bestandskonten .....	31
Abbildung 2: Abschluß der Erfolgskonten.....	44
Abbildung 3: Abschluß des Kontos BV bei einem Minderbestand .....	61
Abbildung 4: Abschluß des Kontos BV bei einem Mehrbestand .....	61
Abbildung 5: Buchung der Umsatzsteuer .....	70
Abbildung 6: Buchung der Vorsteuer .....	71
Abbildung 7: Ermittlung der Zahllast .....	72
Abbildung 8: Ermittlung eines Vorsteuerüberhangs .....	73
Abbildung 9: Umbuchung des Rohstoffverbrauchs .....	115
Abbildung 10: Umbuchung einer Bestandsmehrung .....	116
Abbildung 11: Umbuchung einer Bestandsminderung .....	116
Abbildung 12: Zusammenhang von Haupt- und Kontokorrentbuch (Debitoren) .....	121
Abbildung 13: Zusammenhang von Hauptbuch und Kontokorrentbuch (Kreditoren) .....	122
Abbildung 14: An fremde Order gezogener Wechsel .....	132
Abbildung 15: Scheck-Wechsel-Tauschverfahren .....	140
Abbildung 16: Zins- und Tilgungsbetrag im Zeitverlauf bei Ratentilgung.....	149
Abbildung 17: Zins- und Tilgungsbetrag im Zeitverlauf bei der Annuitätentilgung .....	151