

Michael Reichardt

Grundlagen der doppelten Buchführung

Michael Reichhardt

# **Grundlagen der doppelten Buchführung**

Schritt für Schritt



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.

1. Auflage 2011

Alle Rechte vorbehalten

© Gabler Verlag | Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH 2011

Lektorat: Andreas Funk

Gabler Verlag ist eine Marke von Springer Fachmedien.

Springer Fachmedien ist Teil der Fachverlagsgruppe Springer Science+Business Media.

[www.gabler.de](http://www.gabler.de)



Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlags unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Umschlaggestaltung: KünkelLopka Medienentwicklung, Heidelberg

Gedruckt auf säurefreiem und chlorfrei gebleichtem Papier

Printed in Gemany

ISBN 978-3-8349-3120-7

# Vorwort

Das vorliegende Buch wendet sich an Studierende und Auszubildende wirtschaftswissenschaftlicher und kaufmännischer Berufe sowie angrenzender Fachgebiete wie z.B. der Wirtschaftsinformatik. Auch interessierte Praktiker, die in der Ausbildung des Nachwuchses im Rechnungswesen tätig sind, sollen dadurch angesprochen werden.

Es ist durch folgende Merkmale gekennzeichnet:

- Es versucht Sachverhalte in möglichst knapper Form darzustellen und soll als Einstieg in die doppelte Buchführung dienen.
- Es versucht Lernfortschritte sukzessive (Schritt für Schritt) zu erzielen.
- Es fordert vom Leser **aktive Mitarbeit** in Form der **Bearbeitung von Übungsaufgaben**. Dafür sind Felder vorgesehen, die vom Leser gefüllt werden sollen. Erst dadurch wird das Buch zum Lehrbuch. Die Lösungen der Übungsaufgaben finden sich am Ende des Buches.
- Es konzentriert sich auf das Grundprinzip der Buchung und legt keinen großen Wert auf die Darstellung sämtlicher möglicher Varianten.
- Die veränderlichen gesetzlichen Regelungen der Buchhaltung stehen nicht im Vordergrund der Betrachtung. Der Praktiker ist also gehalten, die jeweils aktuelle Gesetzeslage zu berücksichtigen.
- Es orientiert sich am Prinzip der didaktischen Reduktion, d.h. die Sachverhalte werden zunächst vereinfacht dargestellt und später der Realität angenähert.

Der Autor dankt allen, die direkt oder indirekt an der Erstellung des Buches beteiligt waren. Konstruktive Verbesserungsvorschläge werden gerne entgegen genommen.

Karlsruhe, im September 2011

Dr. M. Reichhardt

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
<b>1 Einführung.....</b>	<b>9</b>
1.1 Das Betriebliche Rechnungswesen .....	9
1.2 Die Buchführung.....	11
1.2.1 Gegenstand, Merkmale und Systeme der Buchführung .....	11
1.2.2 Die „Bücher“ der Buchführung.....	13
1.2.3 Entwicklung der Buchführung.....	16
1.3 Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands .....	17
1.3.1 Einzel- versus Konzernabschluss.....	17
1.3.2 Handels- versus Steuerbilanz .....	18
1.3.3 Nationale versus internationale Rechnungslegung .....	19
<b>2 Rahmenbedingungen .....</b>	<b>21</b>
2.1 Rechtsgrundlagen.....	21
2.1.1 Die Verpflichtung zur Buchführung .....	21
2.1.2 Wesentliche gesetzliche Regelungen.....	22
2.1.3 Inventur und Inventar .....	24
2.1.4 Die „Grundsätze Ordnungsmäßiger Buchführung“ .....	26
2.2 Die Bilanz als Ausgangspunkt der Buchführung.....	28
2.2.1 Grundbegriffe der Bilanz .....	28
2.2.2 Aufbau der Bilanz .....	29
2.2.3 Wertveränderungen in der Bilanz .....	34
2.2.4 Prinzipien der Bilanz und Anlässe der Bilanzerstellung.....	36
2.2.5 Wichtige Stromgrößen des Rechnungswesens .....	38
<b>3 Doppelte Buchführung .....</b>	<b>43</b>
3.1 Das Grundprinzip .....	43
3.2 Die Buchung mit Gewinn und Verlust.....	52
3.2.1 Die Buchung von Verlusten.....	52
3.2.2 Die Buchung von Gewinnen.....	54
3.3 Kontenrahmen und Kontenplan .....	67
3.4 Die Buchung von Handelsgeschäften .....	68
3.4.1 Die Buchung des Warenverkehrs .....	68
3.4.2 Die Buchung der Umsatzsteuer .....	75
3.4.3 Rücksendungen und Minderungen.....	82
3.4.4 Zahlungsnachlässe: Rabatt, Bonus und Skonto .....	90
3.4.5 Bezugskosten.....	99
3.4.6 Die Buchung des Zahlungsverkehrs.....	100
3.4.7 Die Gehaltsbuchung (analog: Lohnbuchung).....	102
3.4.8 Neutrale Aufwendungen und Erträge .....	110
3.4.9 Das Privatkonto .....	111

---

3.4.10	Kauf von Anlagegütern .....	113
3.5	Exkurs: Steuern in der Buchhaltung .....	116
3.6	Jahresabschlussaktivitäten .....	117
3.6.1	Abschreibungen .....	118
3.6.2	Jahresabgrenzungen .....	132
3.6.3	Rückstellungen .....	140
3.6.4	Bilanzübersicht .....	143
3.7	Industriebuchführung .....	148
3.7.1	Der Geschäftsprozess in der Industrie .....	148
3.7.2	Die Materialbuchung .....	149
3.7.3	Verkauf von Erzeugnissen .....	160
3.7.4	Bestandsveränderungen .....	161
3.8	Besonderheiten bestimmter Rechtsformen .....	170
3.8.1	Die Einzelpersonengesellschaft .....	170
3.8.2	Die Offene Handelsgesellschaft (OHG) .....	170
3.8.3	Die Kommanditgesellschaft (KG) .....	172
3.8.4	Kapitalgesellschaften am Beispiel der Aktiengesellschaft .....	174
3.8.5	Die Pflicht zur Veröffentlichung .....	183
3.9	Buchhaltung in der Datenverarbeitung (IT) .....	184
3.9.1	IT-Buchhaltungssysteme .....	184
3.9.2	Nebenbücher und offene Posten .....	187
3.10	Exkurs: Latente Steuern und der Aktive Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung .....	189
3.10.1	Latente Steuern .....	189
3.10.2	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung .....	190
	Lösungen der Übungsaufgaben .....	191
	Kontenplan .....	233
	Literatur .....	245