

Grundwissen Buchhandel - Verlage  
Band 3

# Buchführung

Von  
Wolfgang Göhler

unter Mitarbeit  
von Joachim Merzbach

**K\*G\*Saur München • New York • London • Paris 1984**

# Inhaltsverzeichnis

0	Einleitung	XII
1	<i>Aufgaben und gesetzliche Grundlagen der Buchführung</i>	
1.1	Aufgaben der Buchführung	1
1.2	Buchführungspflicht	1
1.3	Ornungsgemäße Buchführung	3
1.4	Aufbewahrungsfristen	4
1.5	Übungsaufgaben	4
2	<i>Inventur und Inventar</i>	
2.1	Inventur	6
2.2	Inventar	6
2.2.1	Aufbau des Inventars	6
2.2.2	Kapitalvergleich	9
2.3	Übungsaufgaben	10
3	<i>Bilanz</i>	
3.1	Aufbau der Bilanz	11
3.2	Bilanzveränderungen	12
3.3	Übungsaufgaben	16
4	<i>Buchungsvorgang</i>	
4.1	Auflösung der Bilanz in Konten	17
4.2	Buchungssatz	20
4.2.1	Einfacher Buchungssatz (Übungen)	22
4.2.2	Zusammengesetzter Buchungssatz (Übungen)	23
4.3	Buchungen auf Bestandskonten	26
4.4	Kontenabschluß und Schlußbilanzkonto	28
4.5	Kontenrahmen und Kontenplan	30
4.6	Übungsaufgaben	31
5	<i>Erfolgsvorgänge</i>	
5.1	Wirtschaftlicher Erfolg	36
5.2	Buchung von Aufwendungen und Erträgen	37
5.3	Gewinn- und Verlustrechnung	40

## *Inhaltsverzeichnis*

5.4	Übungsaufgaben. . . . .	42
5.5	Abgrenzungskonten der Klasse 2. . . . .	45
5.5.1	Außerordentliche Aufwendungen. . . . .	46
5.5.2	Außerordentliche Erträge. . . . .	47
5.5.3	Zinsaufwendungen und -erträge. . . . .	47
5.5.4	Betriebsfremde Aufwendungen und Erträge. . . . .	48
5.5.5	Haus- und Grundstücksaufwendungen und -erträge . . . . .	49
5.5.6	Verrechnete kalkulatorische Kosten. . . . .	50
	5.5.6.1 Mietwert . . . . .	51
	5.5.6.2 Unternehmerlohn. . . . .	51
	5.5.6.3 Kalkulatorische Zinsen. . . . .	52
5.5.7	Kontenabschluß und Abgrenzungssammelkonto . . . . .	52
5.6	Betriebsergebnis. . . . .	54
5.7	Unternehmensergebnis. . . . .	56
5.8	Buchungsmatrix. . . . .	57
5.9	Übungsaufgaben. . . . .	58
6	<i>Wareneinkauf und Warenverkauf</i>	
6.1	Buchungen beim Einkauf und Verkauf. . . . .	60
6.2	Abschluß der Warenkonten. . . . .	61
6.2.1	Nettoabschlußverfahren. . . . .	61
6.2.2	Bruttoabschlußverfahren. . . . .	64
6.2.3	Übungsaufgaben. . . . .	65
6.3	Umsatzsteuer. . . . .	67
6.3.1	Vorsteuer beim Einkauf. . . . .	69
6.3.2	Mehrwertsteuer beim Verkauf. . . . .	70
6.3.3	Zahllast . . . . .	71
6.3.4	Übungsaufgaben. . . . .	74
6.4	Buchungen beim Warenverkehr. . . . .	76
6.4.1	Wareneinkauf. . . . .	76
	6.4.1.1 Rücksendungen. . . . .	76
	6.4.1.2 Bezugskosten. . . . .	78
	6.4.1.3 Preisnachlässe. . . . .	80
6.4.2	Warenverkauf. . . . .	83
	6.4.2.1 Warenrückgabe. . . . .	83
	6.4.2.2 Zustellkosten. . . . .	85
	6.4.2.3 Erlösschmälerungen. . . . .	85
6.4.3	Übungsaufgaben. . . . .	87
6.4.4	Warenabschlußkonto. . . . .	91
6.5	Buchhändler- Abrechnungs-Gesellschaft (BAG). . . . .	93
6.6	Buch-Schenk-Service (BSS). . . . .	98
6.7	Kommissionsware. . . . .	105
6.8	Übungsaufgaben. . . . .	106

## 7 *Privatkonto*

7A	Privatentnahmen	.108
7.2	Privateinlagen	.109
7.3	Kontenabschluß	.110
7.4	Übungsaufgaben	.111

## 8 *Personalkosten*

8.1	Abzüge und Zuschüsse	.113
8.1.1	Lohnsteuer	.113
8.1.2	Kirchensteuer	.113
8.1.3	Sozialversicherungsbeiträge	.114
8.1.4	Lohn- und Gehaltsvorschüsse	.115
8.1.5	Vermögenswirksame Leistungen	.115
8.1.6	Sonstige Zuschüsse	.116
8.2	Gehaltsabrechnung	.116
8.2.1	Lohnsteuerpflichtiges Entgelt	.117
8.2.2	Sozialversicherungspflichtiges Entgelt	.118
8.2.3	Auszahlungsbetrag	.119
8.3	Gehaltsbuchung	.120
8.3.1	Buchung bei gezahlten Vorschüssen	.122
8.3.2	Buchung nach Gehaltslisten	.123
8.4	Übungsaufgaben	.123

## 9 *Abschreibungen*

9.1	Abschreibung auf Anlagevermögen	.128
9.1.1	Berechnungsmethoden	.128
9.1.2	Buchungsformen	.132
9.1.3	Verkauf von Anlagegütern	.135
9.1.4	Übungsaufgaben	.136
9.2	Abschreibung auf Umlaufvermögen	.140
9.2.1	Abschreibung auf Bücher	.140
9.2.2	Abschreibung auf Forderungen	.143
9.2.3	Übungsaufgaben	.150

## 10 *Steuern*

10.1	Aktivierungspflichtige Steuern	.153
10.2	Betriebliche Kostensteuern	.153
10.3	Betriebsneutrale Steuern	.154
10.4	Privatsteuern	.154
10.5	Durchlaufende Posten	.155
10.6	Steuermatrix	.155
10.7	Übungsaufgaben	.155

## *11 Wechsel*

11.1	Besitzwechsel . . . . .	.160
11.1.1	Einzug am Verfalltag . . . . .	.161
11.1.2	Weitergabe als Zahlungsmittel . . . . .	.161
11.1.3	Diskontierung bei einer Geschäftsbank . . . . .	.162
11.2	Schuldwechsel . . . . .	.166
11.2.1	Einlösung des Schuldwechsels . . . . .	.166
11.2.2	Belastung mit Wechselabzug . . . . .	.167
11.2.3	Umwandlung von Verbindlichkeiten in Schuldwechsel . . . . .	.167
11.3	Übungsaufgaben . . . . .	.169

## *12 Jahre sah schluß*

12.1	Jahresabgrenzung . . . . .	.170
12.1.1	Noch nicht erledigte Forderungen und Verbindlichkeiten . . . . .	.171
12.1.2	Aktive und passive Rechnungsabgrenzung . . . . .	.172
12.1.3	Rückstellungen . . . . .	.176
12.1.4	Übungsaufgaben . . . . .	.178
12.2	Abschlußarbeiten . . . . .	.182
12.2.1	Vorbereitende Abschlußbuchungen . . . . .	.182
12.2.2	Endgültige Abschlußbuchungen . . . . .	.184
12.2.3	Betriebsübersicht mit Übungsaufgaben . . . . .	.185 .188
12.2.4	Kontenabschlußschema . . . . .	.189
12.3	Abschluß bei verschiedenen Unternehmensformen . . . . .	.189
12.3.1	Einzelunternehmung . . . . .	.192
12.3.2	Personengesellschaften . . . . .	.192
12.3.2.1	Offene Handelsgesellschaft . . . . .	.192
12.3.2.2	Kommanditgesellschaft . . . . .	.194
12.3.3	Kapitalgesellschaften . . . . .	.196
12.3.3.1	Aktiengesellschaft . . . . .	.196
12.3.3.2	Gesellschaft mit beschränkter Haftung . . . . .	.198
12.4	Auswertung . . . . .	.198
12.4.1	Bilanzanalyse . . . . .	.199
12.4.1.1	Vermögensstruktur . . . . .	.200
12.4.1.2	Kapitalaufbau . . . . .	.201
12.4.1.3	Investierung . . . . .	.202
12.4.1.4	Liquidität . . . . .	.202

12.4.2	Rentabilität . . . . .	204
12.4.2.1	Eigenkapitalrentabilität . . . . .	204
12.4.2.2	Gesamtkapitalrentabilität . . . . .	205
12.4.2.3	Umsatzrentabilität . . . . .	206
12.4.3	Erfolgsanalyse . . . . .	207
12.4.3.1	Unternehmenserfolg . . . . .	207
12.4.3.2	Betriebserfolg . . . . .	208
12.4.3.3	Lagerkennzahlen . . . . .	208
12.4.3.4	Debitorenumschlag . . . . .	209
12.4.3.5	Kreditorenumschlag . . . . .	210
12.4.3.6	Kalkulationszuschlag . . . . .	211
	Handelsspanne . . . . .	211
	Betriebshandelsspanne . . . . .	211

### *13 Organisation der doppelten Buchführung*

13.1	Grundbuch, Hauptbuch, Nebenbücher . . . . .	215
13.1.1	Grundbuch . . . . .	215
13.1.2	Hauptbuch . . . . .	215
13.1.3	Nebenbücher . . . . .	219
13.2	Verfahren der doppelten Buchführung . . . . .	219
13.2.1	Belege (mit Übungsaufgaben) . . . . .	219
13.2.2	Übertragungsbuchführung . . . . .	239
13.2.3	Amerikanisches Journal . . . . .	242
13.2.4	Durchschreibebuchführung . . . . .	243
13.2.5	Maschinenbuchführung . . . . .	245
13.2.5.1	Lochkartenanlagen . . . . .	245
13.2.5.2	Buchführung mit EDV . . . . .	245

### *14 Anhang*

14.1	Lösungen der Übungsaufgaben . . . . .	246
14.2	Prüfungssätze . . . . .	282
14.2.1	Offene Aufgabenstellung . . . . .	282
14.2.1.1	Lösungen . . . . .	290
14.2.2	Programmierte Prüfung . . . . .	293
14.2.2.1	Lösungen . . . . .	311
14.2.3	Buchungen in Memorialform . . . . .	312
14.2.3.1	Lösungen . . . . .	318