Fachwirt Hero

Bilanz aufstellen

Übungsaufgaben mit Lösungen

8 Aufgaben in vier Schwierigkeitsstufen mit Rechenweg und Formelhilfe – für die Prüfung zum Geprüften Wirtschaftsfachwirt (IHK)

Inhalt

So übst du mit diesem PDF 3

Aufgaben

Leicht Aufgabe 1: Bilanz aufstellen – Posten zuordnen 4
Leicht Aufgabe 2: Bilanz aufstellen – Posten zuordnen 5
Mittel Aufgabe 3: Bilanz aufstellen – aus dem Inventar 6
Mittel Aufgabe 4: Bilanz aufstellen – aus dem Inventar 8
Schwer Aufgabe 5: Bilanz aufstellen – Inventar und Geschäftsvorfälle 11
Schwer Aufgabe 6: Bilanz aufstellen – Inventar und Geschäftsvorfälle 14
Extrem Aufgabe 7: Bilanz aufstellen – Inventar und Geschäftsvorfälle 17
Extrem Aufgabe 8: Bilanz aufstellen – Inventar und Geschäftsvorfälle 20
Formelhilfe 23

Lösungen

Leicht Lösung zu Aufgabe 1 24
Leicht Lösung zu Aufgabe 2 25
Mittel Lösung zu Aufgabe 3 26
Mittel Lösung zu Aufgabe 4 28
Schwer Lösung zu Aufgabe 5 30
Schwer Lösung zu Aufgabe 6 33
Extrem Lösung zu Aufgabe 7 36
Extrem Lösung zu Aufgabe 8 39
Mehr lernen mit der App Fachwirt Hero 42

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

So übst du mit diesem PDF

Rechne jede Aufgabe zuerst vollständig selbst – auf Papier oder direkt im PDF, denn alle Felder lassen sich am Bildschirm ausfüllen. Lies den Aufgabentext genau: Wie in der Prüfung stecken viele Angaben im Text und nicht in der Tabelle. Stell dir eine Uhr, damit du ein Gefühl für die Zeit bekommst.

Fang mit den Aufgaben der Stufe Leicht an und arbeite dich bis Extrem vor. Die Stufen bauen aufeinander auf: Erst sitzt der Aufbau, dann kommen Textaufgaben, bei denen du die Werte selbst herleitest, und zuletzt Aufgaben, die über den Standard hinausgehen.

Die Lösungen stehen bewusst hinten im Heft. Vergleiche Schritt für Schritt mit dem Rechenweg. Die Hinweise „Achtung“ nennen typische Fehler zusammen mit dem falschen Ergebnis, das dabei herauskommt – liegst du daneben, siehst du so sofort, woran es lag.

Unter jeder Aufgabe steht ein Aufgaben-Code. Gibst du ihn auf der Webseite ein oder scannst den QR-Code, löst du dieselbe Aufgabe online: Die Auswertung prüft jeden Rechenschritt und erkennt Folgefehler. Wer sich früh verrechnet, aber richtig weiterrechnet, sieht die folgenden Schritte als folgerichtig.

Weiterlernen mit Fachwirt Hero

Die acht Aufgaben hier sind ein fester Ausschnitt. Neue Aufgaben bekommst du jederzeit auf der Webseite, den übrigen Prüfungsstoff lernst du mit der App.

Übungsaufgaben-Generator

Neue Aufgaben zum Aufstellen der Bilanz, so oft du willst – in jeder Stufe, mit immer anderen Unternehmen und Zahlen, als PDF oder online mit Auswertung jedes Rechenschritts. Kostenlos und ohne Anmeldung.

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/bilanz-aufstellen

Lern-App Fachwirt Hero

Über 23.000 Prüfungsfragen mit Erklärungen, ein Lern-Coach, der deine Lücken findet, und dein persönlicher Lernplan – für iPhone und Android.

https://fachwirt-hero.de/app-download

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 1: Bilanz aufstellen – Posten zuordnen · Leicht (8 Punkte)

Sie arbeiten in der Buchhaltung der Tamm Workwear GmbH in Hamburg und bereiten den Jahresabschluss zum 31.12.2024 vor. Das Unternehmen ist ein Hersteller von Berufs- und Arbeitskleidung. Ermitteln Sie aus der ungeordneten Aufstellung die Summen für Anlagevermögen, Umlaufvermögen, Eigenkapital, Rückstellungen und Verbindlichkeiten sowie die Bilanzsumme.

Bilanzposten der Tamm Workwear GmbH zum 31.12.2024 (ungeordnet)

Posten	€
Jahresüberschuss	228.000
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	500.000
Grundstücke und Bauten	1.335.000
Gezeichnetes Kapital	550.000
Technische Anlagen und Maschinen	995.000
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	425.000

Posten	€
Gewinnrücklagen	818.000
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	565.000
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	270.000
Fertige Erzeugnisse	210.000
Sonstige Rückstellungen	248.000
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.456.000

Bilanz der Tamm Workwear GmbH zum 31.12.2024

Aktiva	€	Passiva	€
A. Anlagevermögen		**A. Eigenkapital**	
B. Umlaufvermögen		**B. Rückstellungen**	
		C. Verbindlichkeiten	
Summe Aktiva		**Summe Passiva**	

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/bilanz-aufstellen

Aufgaben-Code: **BAU-L1-1000000BN**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store

JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 2: Bilanz aufstellen – Posten zuordnen · Leicht (8 Punkte)

Sie arbeiten in der Buchhaltung der Albrecht Baustoffzentrum AG in Leipzig und bereiten den Jahresabschluss zum 31.12.2025 vor. Das Unternehmen ist ein Baustoffhändler, der Bauunternehmen und Handwerksbetriebe beliefert. Ordnen Sie die folgenden Bilanzposten den Gruppen der Bilanz zu und ermitteln Sie die Summe jeder Gruppe sowie die Summen beider Bilanzseiten.

Bilanzposten der Albrecht Baustoffzentrum AG zum 31.12.2025 (ungeordnet)

Posten	€
Grundstücke und Bauten	1.015.000
Betriebs- und Geschäftsausstattung	230.000
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	635.000
Waren	1.390.000
Jahresüberschuss	170.000
Sonstige Rückstellungen	274.000

Posten	€
Rückstellungen für Pensionen	400.000
Gezeichnetes Kapital	750.000
Gewinnrücklagen	168.000
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.003.000
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	265.000
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	500.000

Bilanz der Albrecht Baustoffzentrum AG zum 31.12.2025

Aktiva	€
A. Anlagevermögen	
B. Umlaufvermögen	
Summe Aktiva	

Passiva	€
A. Eigenkapital	
B. Rückstellungen	
C. Verbindlichkeiten	
Summe Passiva	

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/bilanz-aufstellen

Aufgaben-Code: **BAU-L1-1000000C5**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store

JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 3: Bilanz aufstellen – aus dem Inventar · Mittel (20 Punkte)

Die Pohlmann Frischdienst GmbH in Göttingen ist ein Lebensmittelgroßhändler, der Gastronomie und Großküchen beliefert. Zum 31.12.2024 ist der Jahresabschluss aufzustellen. Erstellen Sie aus den Ergebnissen der Inventur eine gegliederte Bilanz nach § 266 HGB. Das Eigenkapital ermitteln Sie selbst.

Inventurergebnisse der Pohlmann Frischdienst GmbH zum 31.12.2024

Vermögen	Angabe	€
Tagesgeld bei der Volksbank Göttingen		64.000
Erworbene Lizenz für das ERP-System		105.000
Bargeld in der Hauptkasse		2.000
Gouda in Scheiben (Karton, 5 × 1 kg)	15.000 Kartons à 28,00 €	
Forderungen aus Lieferungen laut Offene-Posten-Liste (Kunden A–K)		410.000
Pommes frites, tiefgekühlt (Karton, 4 × 2,5 kg)	18.125 Kartons à 16,00 €	
Betriebsgrundstück mit Bürogebäude in Göttingen		1.565.000
Forderungen an Kunden L–Z laut Offene-Posten-Liste		210.000
Guthaben bei der Deutschen Bank in Göttingen		64.000
Lager- und Betriebsausstattung (u. a. Kühlzelle)		255.000
Steuererstattungsanspruch gegenüber dem Finanzamt		90.000
Basmatireis (Sack, 10 kg)	32.000 Säcke à 17,50 €	
Büroausstattung und Telefonanlage		255.000

Schulden und weitere Angaben	Angabe	€
Unterlassene Dachreparatur, im Januar nachgeholt (geschätzt)		120.000
Kontokorrentkredit bei der Sparkasse Göttingen	jederzeit fällig	302.000
Verbindlichkeit gegenüber der Sonnleitner Brotfabrik GmbH & Co. KG		240.000
Voraussichtliche Ertragsteuer-Nachzahlung für 2024 (geschätzt)		42.000
Investitionsdarlehen der Sparkasse Göttingen	Restlaufzeit 9 Jahre, gleiche Jahresraten	2.196.000
Umsatzsteuer-Zahllast für Dezember		15.000
Offene Eingangsrechnung der Kästner Brotfabrik GmbH		240.000
Weitere Angaben der Buchhaltung		
Vorausbezahlte Wartungsgebühr für das Folgejahr		10.000

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Bilanz der Pohlmann Frischdienst GmbH zum 31.12.2024

Aktiva	€
A. Anlagevermögen	
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	
II. Sachanlagen	
1. Grundstücke und Bauten	
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	
Summe Anlagevermögen	
B. Umlaufvermögen	
I. Vorräte	
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	
4. Sonstige Vermögensgegenstände	
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	
Summe Umlaufvermögen	
C. Rechnungsabgrenzungsposten	
Summe Aktiva	

Passiva	€
A. Eigenkapital	
B. Rückstellungen	
2. Steuerrückstellungen	
3. Sonstige Rückstellungen	
Summe Rückstellungen	
C. Verbindlichkeiten	
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	
8. Sonstige Verbindlichkeiten	
Summe Verbindlichkeiten	
Summe Passiva	

Hinweise zur Aufstellung

- Gliederung nach § 266 HGB in der verkürzten Form: Posten ohne Bestand entfallen, die Nummern des Gesetzes bleiben. Deshalb folgt B. IV. Kassenbestand auf B. II. (keine Wertpapiere B. III.), und die Verbindlichkeiten tragen die Nummern 2., 4. und 8.
- Das Eigenkapital ist nicht angegeben und wird in einer Summe ausgewiesen.

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/bilanz-aufstellen

Aufgaben-Code: **BAU-M1-1000000NM**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store

JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 4: Bilanz aufstellen – aus dem Inventar · Mittel (20 Punkte)

Die Peters Intralogistik GmbH in Leipzig ist ein Hersteller von Förderanlagen für Lager und Produktion. Zum 31.12.2023 ist der Jahresabschluss aufzustellen. Übertragen Sie die Inventurergebnisse in eine Bilanz nach § 266 HGB und ermitteln Sie das Eigenkapital.

Inventurergebnisse der Peters Intralogistik GmbH zum 31.12.2023

Vermögen	Angabe	€
Maschinenpark der Fertigung (u. a. Profilsägeautomat)		760.000
Offene Ausgangsrechnung an die Hagedorn Autoteile GmbH & Co. KG		450.000
Anspruch auf eine Versicherungsentschädigung		20.000
Forderung an die Ahlers Backwaren KG		375.000
Lagerbestand Fördergurt (Rohstoff) laut Lagerkartei		285.000
Offene Ausgangsrechnung an die Lenz Fahrzeugteile KG		225.000
Beteiligung an der Fischbach Großbäckerei GmbH (40 % der Anteile, dauerhaft gehalten)		100.000
Lagerhalle mit Grundstück am Hafen		890.000
Scherenhubtische (1.000 kg)	30 Stück à 5.500,00 € (Herstellungskosten)	
Büroausstattung und Telefonanlage		240.000
Angetriebene Rollenbahnen (2 m)	50 Stück à 2.700,00 € (Herstellungskosten)	
Betriebsstoffe (Schmierstoffe, Ersatzteile)		240.000
Guthaben bei der Commerzbank in Leipzig		523.000
Produktionsanlagen in Halle 2 (u. a. Schweißroboterzelle)		760.000
Erworbene Lizenz für das ERP-System		75.000
Fuhrpark und Flurförderzeuge (u. a. Lkw (7,5 t) mit Ladebordwand)		360.000
Betriebsgrundstück mit Bürogebäude in Leipzig		880.000
Bargeld in der Hauptkasse		2.000

Schulden und weitere Angaben	Angabe	€
Verbindlichkeit gegenüber der Kurz Getriebebau GmbH		85.000
Verbindlichkeit gegenüber der Herzog Maschinenfabrik GmbH & Co. KG		75.000
Geschätzte Gewährleistungsverpflichtungen		240.000
Offene Eingangsrechnung der Tillmann Antriebstechnik GmbH & Co. KG		50.000
Umsatzsteuer-Zahllast für Dezember		75.000
In Anspruch genommener Kontokorrentkredit der Volksbank Leipzig	jederzeit fällig	291.000
Darlehen der Volksbank Leipzig	Restlaufzeit 8 Jahre, gleiche Jahresraten	3.280.000
Geschätzte Körperschaftsteuer-Nachzahlung für 2023		37.000
Weitere Angaben der Buchhaltung		
Im Dezember vorausbezahlte Kfz-Versicherung für das Folgejahr		15.000
Im Voraus erhaltene Miete eines Untermieters für Januar bis März		27.000

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Bilanz der Peters Intralogistik GmbH zum 31.12.2023

Aktiva	€	Passiva	€
A. Anlagevermögen		**A. Eigenkapital**	
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		**B. Rückstellungen**	
II. Sachanlagen		2. Steuerrückstellungen	
1. Grundstücke und Bauten		3. Sonstige Rückstellungen	
2. Technische Anlagen und Maschinen		**Summe Rückstellungen**	
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		**C. Verbindlichkeiten**	
III. Finanzanlagen		2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	
3. Beteiligungen		4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	
Summe Anlagevermögen		8. Sonstige Verbindlichkeiten	
B. Umlaufvermögen		**Summe Verbindlichkeiten**	
I. Vorräte		**D. Rechnungsabgrenzungsposten**	
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
3. Fertige Erzeugnisse und Waren			
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
4. Sonstige Vermögensgegenstände			
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten			
Summe Umlaufvermögen			
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
Summe Aktiva		**Summe Passiva**	

Hinweise zur Aufstellung

- Gliederung nach § 266 HGB in der verkürzten Form: Posten ohne Bestand entfallen, die Nummern des Gesetzes bleiben. Deshalb folgt B. IV. Kassenbestand auf B. II. (keine Wertpapiere B. III.), und die Verbindlichkeiten tragen die Nummern 2., 4. und 8.
- Das Eigenkapital ist nicht angegeben und wird in einer Summe ausgewiesen.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/bilanz-aufstellen

Aufgaben-Code: **BAU-M1-1000000PK**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store

JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 5: Bilanz aufstellen – Inventar und Geschäftsvorfälle · Schwer (25 Punkte)

Die Ruhland Berufskleidung GmbH in Würzburg ist ein Hersteller von Berufs- und Arbeitskleidung. Zum 31.12.2024 ist der Jahresabschluss aufzustellen. Erstellen Sie aus den Ergebnissen der Inventur eine gegliederte Bilanz nach § 266 HGB. Das Eigenkapital ermitteln Sie selbst. Die Inventur wurde am 28.12.2024 abgeschlossen. Bis zum Bilanzstichtag sind noch folgende Geschäftsvorfälle angefallen, die in den Inventurwerten fehlen: (1) Auf das Darlehen der Deutschen Bank in Würzburg werden außerplanmäßig 20.000,00 € vom Bankkonto getilgt. Die Höhe der jährlichen Tilgungsrate ändert sich dadurch nicht. (2) Aufnahme eines Darlehens über 200.000,00 € bei der Commerzbank in Würzburg, Gutschrift auf dem Bankkonto. Tilgung in 8 gleichen Jahresraten, beginnend in einem Jahr. (3) Zielkauf bei der Tuchfabrik Hensen GmbH: Mischgewebe und Köper für 55.000,00 €, eingelagert am 30.12. (4) Die Ruhland Berufskleidung GmbH kauft einen Lkw (7,5 t) mit Ladebordwand für 90.000,00 € gegen Banküberweisung. (5) Die Tetzlaff Baumarkt KG begleicht ihre Rechnung über 235.000,00 € per Banküberweisung.

Inventurergebnisse der Ruhland Berufskleidung GmbH zum 31.12.2024

Vermögen	Angabe	€
Bargeld in der Hauptkasse		8.000
Firmengebäude samt Grundstück am Sitz in Würzburg		2.257.000
Anteile an der Kranich Baustoffhandel KG (20 %), langfristig gehalten		50.000
Hilfsstoffe laut Inventurliste		90.000
Maschinenpark der Fertigung (u. a. Transferpresse für Reflexstreifen)		630.000
Arbeitsjacken	1.280 Stück à 31,25 € (Herstellungskosten)	
Büroausstattung und Telefonanlage		80.000
Forderung aus Lieferung an die Tetzlaff Baumarkt KG		235.000
Guthaben bei der Raiffeisenbank Würzburg		22.000
Produktionsanlagen in Halle 2 (u. a. Nähstraße mit 20 Industrienähmaschinen)		240.000
Kaution für eine gemietete Lagerfläche		125.000
Rohstoffe (Mischgewebe (Baumwolle/Polyester)) laut Lagerkartei		120.000
Gekauftes Nutzungsrecht an einer Kundendatenbank		10.000
Offene Ausgangsrechnung an die Stüber Baumarkt OHG		155.000
Laborkittel	800 Stück à 25,00 € (Herstellungskosten)	
Lager- und Betriebsausstattung (u. a. Lkw (7,5 t) mit Ladebordwand)		110.000

Schulden und weitere Angaben	Angabe	€
Offene Eingangsrechnung der Fadenwerk Dörr GmbH & Co. KG		175.000
Darlehen der Deutschen Bank in Würzburg	Restlaufzeit 9 Jahre, gleiche Jahresraten	1.791.000
Voraussichtliche Ertragsteuer-Nachzahlung für 2024 (geschätzt)		72.000
Noch abzuführende Lohn- und Kirchensteuer für Dezember		110.000
Geschätzte Urlaubs- und Überstundenansprüche der Belegschaft		235.000
Zugesagte Betriebsrenten (Barwert laut Gutachten)		215.000
Offene Eingangsrechnung der Reißverschlusswerk Haug KG		225.000
In Anspruch genommener Kontokorrentkredit der Deutschen Bank in Würzburg	jederzeit fällig	369.000
Weitere Angaben der Buchhaltung		
Im Voraus bezahlte Miete für Januar bis März		8.000

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Bilanz der Ruhland Berufskleidung GmbH zum 31.12.2024

Aktiva	€	Passiva	€
A. Anlagevermögen		**A. Eigenkapital**	
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		**B. Rückstellungen**	
II. Sachanlagen		1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	
1. Grundstücke und Bauten		2. Steuerrückstellungen	
2. Technische Anlagen und Maschinen		3. Sonstige Rückstellungen	
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		**Summe Rückstellungen**	
III. Finanzanlagen		**C. Verbindlichkeiten**	
3. Beteiligungen		2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	
Summe Anlagevermögen		*– davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr*	
B. Umlaufvermögen		4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	
I. Vorräte		8. Sonstige Verbindlichkeiten	
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		**Summe Verbindlichkeiten**	
3. Fertige Erzeugnisse und Waren			
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
4. Sonstige Vermögensgegenstände			
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten			
Summe Umlaufvermögen			
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
Summe Aktiva		**Summe Passiva**	

Hinweise zur Aufstellung

- Gliederung nach § 266 HGB in der verkürzten Form: Posten ohne Bestand entfallen, die Nummern des Gesetzes bleiben. Deshalb folgt B. IV. Kassenbestand auf B. II. (keine Wertpapiere B. III.), und die Verbindlichkeiten tragen die Nummern 2., 4. und 8.
- Das Eigenkapital ist nicht angegeben und wird in einer Summe ausgewiesen.
- Bei den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ist zusätzlich der Betrag mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr anzugeben. Ein Kontokorrentkredit ist jederzeit fällig.
- Die Umsatzsteuer bleibt bei allen Geschäftsvorfällen unberücksichtigt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/bilanz-aufstellen

Aufgaben-Code: **BAU-S1-1000000ZD**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store

JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 6: Bilanz aufstellen – Inventar und Geschäftsvorfälle · Schwer (25 Punkte)

Die Steuerberaterin der Haverkamp Elektrotechnik GmbH in Lüdenscheid bittet Sie, die Bilanz zum 31.12.2023 vorzubereiten. Das Unternehmen ist ein Hersteller von Leuchten und Elektroinstallationsprodukten. Übertragen Sie die Inventurergebnisse in eine Bilanz nach § 266 HGB und ermitteln Sie das Eigenkapital. Die Inventur wurde am 28.12.2023 abgeschlossen. Bis zum Bilanzstichtag sind noch folgende Geschäftsvorfälle angefallen, die in den Inventurwerten fehlen: (1) Auf das Darlehen der Sparkasse Lüdenscheid werden außerplanmäßig 5.000,00 € vom Bankkonto getilgt. Die Höhe der jährlichen Tilgungsrate ändert sich dadurch nicht. (2) Die Verbindlichkeit gegenüber der Kabelwerk Neuhaus GmbH über 225.000,00 € wird vom Bankkonto beglichen. (3) Die Leiterplattenwerk Born GmbH liefert auf Ziel: Leiterplatten für 40.000,00 €; die Lieferung ist eingelagert. (4) Der Gesellschafter Jonas Brandt lässt sich 10.000,00 € vom Bankkonto der GmbH für eine private Anschaffung auszahlen; die GmbH hat einen Anspruch auf Rückzahlung. (5) Die Brand Elektrogroßhandel GmbH begleicht ihre Rechnung über 305.000,00 € per Banküberweisung.

Inventurergebnisse der Haverkamp Elektrotechnik GmbH zum 31.12.2023

Vermögen	Angabe	€
Girokonto bei der Volksbank Lüdenscheid (Guthaben)		136.000
Erworbene Markenrechte		50.000
Lagerbestand Kupferleitung (Rohstoff) laut Lagerkartei		185.000
Bargeld in der Hauptkasse		7.000
Maschinen in Halle 1 (u. a. Sägezentrum für Aluminiumprofile)		360.000
Sicherheitsleuchten mit Akku	625 Stück à 40,00 € (Herstellungskosten)	
Betriebs- und Geschäftsausstattung (u. a. Elektro-Gabelstapler)		65.000
Kaution für eine gemietete Lagerfläche		40.000
LED-Hallenleuchten (150 W)	480 Stück à 125,00 € (Herstellungskosten)	
Betriebsstoffe (Schmierstoffe, Ersatzteile)		180.000
Forderung aus Lieferung an die Ulrich Elektrovertrieb KG		185.000
Büroausstattung und Telefonanlage		35.000
Forderung an die Brand Elektrogroßhandel GmbH		305.000
Betriebsgrundstück mit Bürogebäude in Lüdenscheid		2.377.000
Produktionsanlagen in Halle 2 (u. a. SMD-Bestückungslinie)		450.000
Girokonto bei der Commerzbank in Lüdenscheid (Guthaben)		342.000
Beteiligung an der Tetzlaff Baumarkt KG (20 % der Anteile, dauerhaft gehalten)		290.000

Schulden und weitere Angaben	Angabe	€
Noch abzuführende Sozialversicherungsbeiträge für Dezember		70.000
Lieferantenschuld bei der Aluminiumwerk Kranz KG		185.000
Geschätzte Körperschaftsteuer-Nachzahlung für 2023		35.000
Kontokorrentkredit bei der Sparkasse Lüdenscheid	jederzeit fällig	422.000
Lieferantenschuld bei der Kabelwerk Neuhaus GmbH		225.000
Investitionsdarlehen der Sparkasse Lüdenscheid	Restlaufzeit 4 Jahre, gleiche Jahresraten	1.800.000
Geschätzte Gewährleistungsverpflichtungen		25.000
Pensionszusagen an Mitarbeiter (Barwert laut Gutachten)		580.000
Weitere Angaben der Buchhaltung		
Vorausbezahlte Wartungsgebühr für das Folgejahr		8.000
Im Dezember erhaltene Pacht für das erste Quartal des Folgejahres		24.000

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Bilanz der Haverkamp Elektrotechnik GmbH zum 31.12.2023

Aktiva	€
A. Anlagevermögen	
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	
II. Sachanlagen	
1. Grundstücke und Bauten	
2. Technische Anlagen und Maschinen	
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	
III. Finanzanlagen	
3. Beteiligungen	
Summe Anlagevermögen	
B. Umlaufvermögen	
I. Vorräte	
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	
4. Sonstige Vermögensgegenstände	
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	
Summe Umlaufvermögen	
C. Rechnungsabgrenzungsposten	
Summe Aktiva	

Passiva	€
A. Eigenkapital	
B. Rückstellungen	
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	
2. Steuerrückstellungen	
3. Sonstige Rückstellungen	
Summe Rückstellungen	
C. Verbindlichkeiten	
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	
– davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	
8. Sonstige Verbindlichkeiten	
Summe Verbindlichkeiten	
D. Rechnungsabgrenzungsposten	
Summe Passiva	

Hinweise zur Aufstellung

- Gliederung nach § 266 HGB in der verkürzten Form: Posten ohne Bestand entfallen, die Nummern des Gesetzes bleiben. Deshalb folgt B. IV. Kassenbestand auf B. II. (keine Wertpapiere B. III.), und die Verbindlichkeiten tragen die Nummern 2., 4. und 8.
- Das Eigenkapital ist nicht angegeben und wird in einer Summe ausgewiesen.
- Bei den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ist zusätzlich der Betrag mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr anzugeben. Ein Kontokorrentkredit ist jederzeit fällig.
- Die Umsatzsteuer bleibt bei allen Geschäftsvorfällen unberücksichtigt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/bilanz-aufstellen

Aufgaben-Code: **BAU-S1-10000010H**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store

JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 7: Bilanz aufstellen – Inventar und Geschäftsvorfälle · Extrem (30 Punkte)

Die Hoppmann Förderanlagen GmbH aus Hannover ist ein Hersteller von Förderanlagen für Lager und Produktion und hat die Inventur zum 31.12.2023 abgeschlossen. Stellen Sie aus den Inventurergebnissen die Bilanz nach § 266 HGB auf. Das Eigenkapital ist nicht angegeben. Die Inventur wurde am 28.12.2023 abgeschlossen. Bis zum Bilanzstichtag sind noch folgende Geschäftsvorfälle angefallen, die in den Inventurwerten fehlen: (1) Die Stahlhandel Krupka GmbH liefert auf Ziel: Stahlprofile und Bleche für 70.000,00 €; die Lieferung ist eingelagert. (2) Die Hoppmann Förderanlagen GmbH zahlt 40.000,00 € des Darlehens der Raiffeisenbank Hannover vorzeitig per Überweisung zurück; die jährliche Rate bleibt gleich. (3) Die Lindner Getränkevertrieb KG begleicht ihre Rechnung über 215.000,00 € per Banküberweisung. (4) Der Gesellschafter Stefan Kessler lässt sich 20.000,00 € vom Bankkonto der GmbH für eine private Anschaffung auszahlen; die GmbH hat einen Anspruch auf Rückzahlung. (5) Ein Investitionskredit der Deutschen Bank in Hannover über 30.000,00 € wird auf dem Bankkonto gutgeschrieben; er wird in 6 gleich hohen Jahresraten zurückgezahlt, die erste in zwölf Monaten.

Extrem: Tragen Sie zusätzlich die fehlenden Bezeichnungen der Zeilen ein.

Inventurergebnisse der Hoppmann Förderanlagen GmbH zum 31.12.2023

Vermögen	Angabe	€
Kurvenförderer (90°)	13 Stück à 5.000,00 € (Herstellungskosten)	
Fuhrpark und Flurförderzeuge (u. a. Lkw (7,5 t) mit Ladebordwand)		250.000
Rohstoffe (Fördergurt) laut Lagerkartei		330.000
Kassenbestand		7.000
Girokonto bei der Commerzbank in Hannover (Guthaben)		348.000
Dauerhafte Beteiligung an der Vehrenkamp Backwaren GmbH & Co. KG (30 %)		125.000
Maschinenpark der Fertigung (u. a. Druckluftkompressor)		290.000
EDV-Anlage und Server		180.000
Forderung aus Lieferung an die Lindner Getränkevertrieb KG		215.000
Betriebsstoffe (Schmierstoffe, Ersatzteile)		255.000
Anspruch auf eine Versicherungsentschädigung		70.000
Gekaufte Software-Lizenzen		45.000
Forderung aus Lieferung an die Lenz Fahrzeugteile KG		315.000
Offene Ausgangsrechnung an die Moll Großbäckerei GmbH		210.000
Betriebsgrundstück mit Bürogebäude in Hannover		1.243.000
Produktionsanlagen in Halle 2 (u. a. Profilsägeautomat)		720.000
Angetriebene Rollenbahnen (2 m)	32 Stück à 3.281,25 € (Herstellungskosten)	

Schulden und weitere Angaben	Angabe	€
Geschätzte Gewerbesteuer-Nachzahlung für 2023		105.000
Umsatzsteuer-Zahllast für Dezember		55.000
Lieferantenschuld bei der Rollenwerk Dannecker KG		90.000
Investitionsdarlehen der Raiffeisenbank Hannover	Restlaufzeit 8 Jahre, gleiche Jahresraten	2.152.000
Geschätzte Gewährleistungsverpflichtungen		60.000
Verbindlichkeit gegenüber der Steuerungsbau Bachem GmbH		180.000
Kontokorrentkredit bei der Raiffeisenbank Hannover	jederzeit fällig	190.000
Weitere Angaben der Buchhaltung		
Im Dezember vorausbezahlte Kfz-Versicherung für das Folgejahr		27.000

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Bilanz der Hoppmann Förderanlagen GmbH zum 31.12.2023

Aktiva	€
A.	
I.	
II.	
1. Grundstücke und Bauten	
2. Technische Anlagen und Maschinen	
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	
III.	
3. Beteiligungen	
Summe A.	
B.	
I.	
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	
II.	
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	
4. Sonstige Vermögensgegenstände	
IV.	
Summe B.	
C.	
Summe Aktiva	

Passiva		€
A.		
B.		
2. Steuerrückstellungen		
3. Sonstige Rückstellungen		
Summe B.		
C.		
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		
– davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr		
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
8. Sonstige Verbindlichkeiten		
Summe C.		
Summe Passiva		

Hinweise zur Aufstellung

- Gliederung nach § 266 HGB in der verkürzten Form: Posten ohne Bestand entfallen, die Nummern des Gesetzes bleiben. Deshalb folgt B. IV. Kassenbestand auf B. II. (keine Wertpapiere B. III.), und die Verbindlichkeiten tragen die Nummern 2., 4. und 8.
- Das Eigenkapital ist nicht angegeben und wird in einer Summe ausgewiesen.
- Bei den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ist zusätzlich der Betrag mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr anzugeben. Ein Kontokorrentkredit ist jederzeit fällig.
- Die Umsatzsteuer bleibt bei allen Geschäftsvorfällen unberücksichtigt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/bilanz-aufstellen

Aufgaben-Code: **BAU-X1-10000019P**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store

JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 8: Bilanz aufstellen – Inventar und Geschäftsvorfälle · Extrem (30 Punkte)

Sie arbeiten in der Buchhaltung der Wendt Elektrovertrieb GmbH in Rostock und bereiten den Jahresabschluss zum 31.12.2023 vor. Das Unternehmen ist ein Elektrogroßhändler. Übertragen Sie die Inventurergebnisse in eine Bilanz nach § 266 HGB und ermitteln Sie das Eigenkapital. In den Inventurwerten vom 29.12.2023 sind die folgenden Geschäftsvorfälle bis zum 31.12.2023 noch nicht enthalten: (1) Aufnahme eines Darlehens über 80.000,00 € bei der Raiffeisenbank Rostock, Gutschrift auf dem Bankkonto. Tilgung in 8 gleichen Jahresraten, beginnend in einem Jahr. (2) Ein Kunde aus der Offene-Posten-Liste überweist 134.000,00 € auf das Bankkonto. (3) Der Gesellschafter Stefan Kessler lässt sich 25.000,00 € vom Bankkonto der GmbH für eine private Anschaffung auszahlen; die GmbH hat einen Anspruch auf Rückzahlung.

Extrem: Tragen Sie zusätzlich die fehlenden Bezeichnungen der Zeilen ein.

Inventurergebnisse der Wendt Elektrovertrieb GmbH zum 31.12.2023

Vermögen	Angabe	€
Dauerhafte Beteiligung an der Rieth Elektrotechnik AG (25 %)		20.000
Forderungen aus Lieferungen laut Offene-Posten-Liste (Kunden A–K)		535.000
Mantelleitung NYM-J 3 × 1,5 mm² (Ring, 100 m)	2.500 Ringe à 92,00 €	
Lichtschalter (Unterputz)	40.000 Stück à 5,50 €	
Guthaben bei der Commerzbank in Rostock		26.000
Lagerhalle mit Grundstück am Hafen		610.000
Forderungen an Kunden L–Z laut Offene-Posten-Liste		535.000
FI-Schutzschalter 40 A	11.000 Stück à 30,00 €	
Erworbene Lizenz für das ERP-System		100.000
Anspruch auf eine Versicherungsentschädigung		150.000
Firmengebäude samt Grundstück am Sitz in Rostock		1.220.000
Büromöbel und Einrichtung		65.000
Tagesgeld bei der Sparkasse Rostock		53.000
Kassenbestand		6.000
Betriebs- und Geschäftsausstattung (u. a. Lkw (7,5 t) mit Ladebordwand)		165.000

Schulden und weitere Angaben	Angabe	€
Darlehen der Volksbank Rostock	Restlaufzeit 5 Jahre, gleiche Jahresraten	1.160.000
Zugesagte Betriebsrenten (Barwert laut Gutachten)		240.000
Geschätzte Urlaubs- und Überstundenansprüche der Belegschaft		60.000
Kontokorrentkredit bei der Volksbank Rostock	jederzeit fällig	205.000
Lieferantenschuld bei der Kabelwerk Neuhaus GmbH		220.000
Verbindlichkeit gegenüber der Seidlitz Leuchtenbau GmbH & Co. KG		320.000
Noch abzuführende Sozialversicherungsbeiträge für Dezember		85.000
Verbindlichkeit gegenüber der Wohlfahrt Lichttechnik GmbH		160.000
Geschätzte Gewerbesteuer-Nachzahlung für 2023		87.000
Weitere Angaben der Buchhaltung		
Im Voraus bezahlte Miete für Januar bis März		35.000

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Bilanz der Wendt Elektrovertrieb GmbH zum 31.12.2023

Aktiva	€
A.	
I.	
II.	
1. Grundstücke und Bauten	
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	
III.	
3. Beteiligungen	
Summe A.	
B.	
I.	
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	
II.	
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	
4. Sonstige Vermögensgegenstände	
IV.	
Summe B.	
C.	
Summe Aktiva	

Passiva	€
A.	
B.	
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	
2. Steuerrückstellungen	
3. Sonstige Rückstellungen	
Summe B.	
C.	
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	
– davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	
8. Sonstige Verbindlichkeiten	
Summe C.	
Summe Passiva	

Hinweise zur Aufstellung

- Gliederung nach § 266 HGB in der verkürzten Form: Posten ohne Bestand entfallen, die Nummern des Gesetzes bleiben. Deshalb folgt B. IV. Kassenbestand auf B. II. (keine Wertpapiere B. III.), und die Verbindlichkeiten tragen die Nummern 2., 4. und 8.
- Das Eigenkapital ist nicht angegeben und wird in einer Summe ausgewiesen.
- Bei den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ist zusätzlich der Betrag mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr anzugeben. Ein Kontokorrentkredit ist jederzeit fällig.
- Die Umsatzsteuer bleibt bei allen Geschäftsvorfällen unberücksichtigt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/bilanz-aufstellen

Aufgaben-Code: **BAU-X1-1000001AJ**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store

JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Formelhilfe

Aktiva nach § 266 Abs. 2 HGB (verkürzt)

- Leere Posten entfallen, die Nummern des Gesetzes bleiben (z. B. folgt B. IV. auf B. II., wenn keine Wertpapiere vorhanden sind).
- A. Anlagevermögen: I. Immaterielle Vermögensgegenstände (nur entgeltlich erworbene; selbst geschaffene Marken nicht, § 248 Abs. 2 HGB), II. Sachanlagen (1. Grundstücke und Bauten, 2. Technische Anlagen und Maschinen, 3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung), III. Finanzanlagen (3. Beteiligungen)
- B. Umlaufvermögen: I. Vorräte (1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, 2. Unfertige Erzeugnisse, 3. Fertige Erzeugnisse und Waren), II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (1. aus Lieferungen und Leistungen, 4. Sonstige Vermögensgegenstände), III. Wertpapiere, IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten
- C. Rechnungsabgrenzungsposten: im alten Jahr bezahlt, Aufwand des neuen Jahres

Passiva nach § 266 Abs. 3 HGB (verkürzt)

- A. Eigenkapital
- B. Rückstellungen (1. Pensionen, 2. Steuerrückstellungen, 3. Sonstige): Verpflichtungen, die dem Grunde, der Höhe oder der Fälligkeit nach ungewiss sind, auch unterlassene Instandhaltung, die in den ersten drei Monaten nachgeholt wird (§ 249 HGB)
- C. Verbindlichkeiten: 2. gegenüber Kreditinstituten, 4. aus Lieferungen und Leistungen, 8. Sonstige; jeweils mit dem Betrag mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr
- D. Rechnungsabgrenzungsposten: im alten Jahr erhalten, Ertrag des neuen Jahres

Eigenkapital und Kontrolle

- Eigenkapital = Vermögen − Schulden
- Eigenkapital = Summe Aktiva − Rückstellungen − Verbindlichkeiten − passiver Rechnungsabgrenzungsposten
- Summe Aktiva = Summe Passiva (Bilanzsumme)

Geschäftsvorfälle

- Aktivtausch (z. B. Kunde zahlt): Bilanzsumme bleibt gleich
- Passivtausch (z. B. Lieferantenschuld wird Darlehen): Bilanzsumme bleibt gleich
- Aktiv-Passiv-Mehrung (z. B. Kauf auf Ziel, Darlehensaufnahme): Bilanzsumme steigt
- Aktiv-Passiv-Minderung (z. B. Tilgung per Bank): Bilanzsumme sinkt
- Restlaufzeit bis zu einem Jahr: Kontokorrentkredit + nächste Jahresrate jedes Darlehens

Rundung

- Beträge auf volle Cent; Inventurwerte Menge × Preis je Artikel.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Lösungen

Die Lösungen stehen bewusst hinter den Aufgaben. Online prüft die Auswertung jeden Rechenschritt und erkennt Folgefehler – und neue Aufgaben bekommst du dort jederzeit kostenlos.

Aufgabe 1: Bilanz aufstellen – Posten zuordnen · Leicht (8 Punkte)

Bilanz der Tamm Workwear GmbH zum 31.12.2024

Aktiva	€
A. Anlagevermögen	2.330.000
B. Umlaufvermögen	1.470.000
Summe Aktiva	3.800.000

Passiva	€
A. Eigenkapital	1.596.000
B. Rückstellungen	248.000
C. Verbindlichkeiten	1.956.000
Summe Passiva	3.800.000

Rechenweg

1 Anlagevermögen

1.335.000,00 € + 995.000,00 € = 2.330.000,00 €

> **Tipp:** Zum Anlagevermögen gehört, was dem Unternehmen dauerhaft dient (§ 247 Abs. 2 HGB): Grundstücke, Gebäude, Maschinen, Ausstattung.

2 Umlaufvermögen

270.000,00 € + 210.000,00 € + 565.000,00 € + 425.000,00 € = 1.470.000,00 €

> **Tipp:** Zum Umlaufvermögen gehört, was nur kurz im Unternehmen bleibt: Vorräte, Forderungen, Kasse und Bankguthaben.

3 Summe Aktiva

2.330.000,00 € + 1.470.000,00 € = 3.800.000,00 €

4 Eigenkapital

550.000,00 € + 818.000,00 € + 228.000,00 € = 1.596.000,00 €

> **Achtung:** Wer hier 1.844.000,00 € erhält, hat die Rückstellungen zum Eigenkapital gezählt. Rückstellungen sind Fremdkapital: Verpflichtungen, die dem Grunde, der Höhe oder der Fälligkeit nach ungewiss sind (§ 249 HGB), dazu z. B. unterlassene Instandhaltung, die in den ersten drei Monaten des Folgejahres nachgeholt wird.

5 Rückstellungen: 248.000,00 € = 248.000,00 €

6 Verbindlichkeiten

1.456.000,00 € + 500.000,00 € = 1.956.000,00 €

> **Achtung:** Wer hier 2.204.000,00 € erhält, hat die Rückstellungen zu den Verbindlichkeiten gezählt. Nach § 266 HGB sind sie eine eigene Gruppe (B.).

7 Summe Passiva

1.596.000,00 € + 248.000,00 € + 1.956.000,00 € = 3.800.000,00 €

> **Tipp:** Kontrolle: Die Summe der Passiva entspricht der Summe der Aktiva.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 2: Bilanz aufstellen – Posten zuordnen · Leicht (8 Punkte)

Bilanz der Albrecht Baustoffzentrum AG zum 31.12.2025

Aktiva	€
A. Anlagevermögen	1.245.000
B. Umlaufvermögen	2.155.000
Summe Aktiva	3.400.000

Passiva	€
A. Eigenkapital	1.088.000
B. Rückstellungen	674.000
C. Verbindlichkeiten	1.638.000
Summe Passiva	3.400.000

Rechenweg

1 Anlagevermögen

1.015.000,00 € + 230.000,00 € = 1.245.000,00 €

Tipp: Zum Anlagevermögen gehört, was dem Unternehmen dauerhaft dient (§ 247 Abs. 2 HGB): Grundstücke, Gebäude, Maschinen, Ausstattung.

2 Umlaufvermögen

1.390.000,00 € + 500.000,00 € + 265.000,00 € = 2.155.000,00 €

Tipp: Zum Umlaufvermögen gehört, was nur kurz im Unternehmen bleibt: Vorräte, Forderungen, Kasse und Bankguthaben.

3 Summe Aktiva

1.245.000,00 € + 2.155.000,00 € = 3.400.000,00 €

4 Eigenkapital

750.000,00 € + 168.000,00 € + 170.000,00 € = 1.088.000,00 €

Achtung: Wer hier 1.762.000,00 € erhält, hat die Rückstellungen zum Eigenkapital gezählt. Rückstellungen sind Fremdkapital: Verpflichtungen, die dem Grunde, der Höhe oder der Fälligkeit nach ungewiss sind (§ 249 HGB), dazu z. B. unterlassene Instandhaltung, die in den ersten drei Monaten des Folgejahres nachgeholt wird.

5 Rückstellungen

400.000,00 € + 274.000,00 € = 674.000,00 €

6 Verbindlichkeiten

1.003.000,00 € + 635.000,00 € = 1.638.000,00 €

Achtung: Wer hier 2.312.000,00 € erhält, hat die Rückstellungen zu den Verbindlichkeiten gezählt. Nach § 266 HGB sind sie eine eigene Gruppe (B.).

7 Summe Passiva

1.088.000,00 € + 674.000,00 € + 1.638.000,00 € = 3.400.000,00 €

Tipp: Kontrolle: Die Summe der Passiva entspricht der Summe der Aktiva.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 3: Bilanz aufstellen – aus dem Inventar · Mittel (20 Punkte)

Bilanz der Pohlmann Frischdienst GmbH zum 31.12.2024

Aktiva	€	Passiva	€
A. Anlagevermögen		**A. Eigenkapital**	**1.145.000**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	**105.000**	**B. Rückstellungen**	
II. Sachanlagen		2. Steuerrückstellungen	**42.000**
1. Grundstücke und Bauten	**1.565.000**	3. Sonstige Rückstellungen	**120.000**
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	**510.000**	**Summe Rückstellungen**	**162.000**
Summe Anlagevermögen	**2.180.000**	**C. Verbindlichkeiten**	
B. Umlaufvermögen		2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	**2.498.000**
I. Vorräte		4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**480.000**
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	**1.270.000**	8. Sonstige Verbindlichkeiten	**15.000**
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		**Summe Verbindlichkeiten**	**2.993.000**
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	**620.000**		
4. Sonstige Vermögensgegenstände	**90.000**		
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	**130.000**		
Summe Umlaufvermögen	**2.110.000**		
C. Rechnungsabgrenzungsposten	**10.000**		
Summe Aktiva	**4.300.000**	**Summe Passiva**	**4.300.000**

Hinweise zur Aufstellung

- Gliederung nach § 266 HGB in der verkürzten Form: Posten ohne Bestand entfallen, die Nummern des Gesetzes bleiben. Deshalb folgt B. IV. Kassenbestand auf B. II. (keine Wertpapiere B. III.), und die Verbindlichkeiten tragen die Nummern 2., 4. und 8.
- Das Eigenkapital ist nicht angegeben und wird in einer Summe ausgewiesen.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Rechenweg

1 Immaterielle Vermögensgegenstände

laut Inventur 105.000,00 € = 105.000,00 €

> **Tipp:** Gekaufte Software, Lizenzen und Markenrechte sind immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens. Selbst geschaffene Marken, Drucktitel oder Kundenlisten dürften nach § 248 Abs. 2 HGB nicht aktiviert werden.

2 Grundstücke und Bauten

laut Inventur 1.565.000,00 € = 1.565.000,00 €

3 Betriebs- und Geschäftsausstattung

255.000,00 € + 255.000,00 € = 510.000,00 €

4 Summe Anlagevermögen

105.000,00 € + 1.565.000,00 € + 510.000,00 € = 2.180.000,00 €

5 Waren

15.000 × 28,00 € + 32.000 × 17,50 € + 18.125 × 16,00 € = 1.270.000,00 €

> **Tipp:** Je Artikel Menge × Preis rechnen, dann die Inventurwerte addieren.

6 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

410.000,00 € + 210.000,00 € = 620.000,00 €

7 Sonstige Vermögensgegenstände

laut Inventur 90.000,00 € = 90.000,00 €

8 Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

2.000,00 € + 64.000,00 € + 64.000,00 € = 130.000,00 €

9 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

laut Inventur 10.000,00 € = 10.000,00 €

10 Summe Umlaufvermögen

1.270.000,00 € + 620.000,00 € + 90.000,00 € + 130.000,00 € = 2.110.000,00 €

> **Achtung:** Wer hier 2.120.000,00 € erhält, hat den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zum Umlaufvermögen gezählt. Nach § 266 HGB ist er eine eigene Gruppe (C.); erst in der aufbereiteten Bilanz für Kennzahlen kommt er zum Umlaufvermögen.

11 Summe Aktiva

2.180.000,00 € + 2.110.000,00 € + 10.000,00 € = 4.300.000,00 €

12 Steuerrückstellungen

laut Inventur 42.000,00 € = 42.000,00 €

13 Sonstige Rückstellungen

laut Inventur 120.000,00 € = 120.000,00 €

14 Summe Rückstellungen

42.000,00 € + 120.000,00 € = 162.000,00 €

15 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

302.000,00 € + 2.196.000,00 € = 2.498.000,00 €

16 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

240.000,00 € + 240.000,00 € = 480.000,00 €

17 Sonstige Verbindlichkeiten

laut Inventur 15.000,00 € = 15.000,00 €

18 Summe Verbindlichkeiten

2.498.000,00 € + 480.000,00 € + 15.000,00 € = 2.993.000,00 €

19 Eigenkapital

4.300.000,00 € − 162.000,00 € − 2.993.000,00 € = 1.145.000,00 €

> **Tipp:** Eigenkapital = Vermögen − Schulden: Summe Aktiva − Rückstellungen − Verbindlichkeiten − passiver Rechnungsabgrenzungsposten.

> **Achtung:** Wer hier 1.307.000,00 € erhält, hat die Rückstellungen zum Eigenkapital gezählt. Rückstellungen sind Fremdkapital: Verpflichtungen, die dem Grunde, der Höhe oder der Fälligkeit nach ungewiss sind (§ 249 HGB), dazu z. B. unterlassene Instandhaltung, die in den ersten drei Monaten des Folgejahres nachgeholt wird.

20 Summe Passiva

1.145.000,00 € + 162.000,00 € + 2.993.000,00 € = 4.300.000,00 €

> **Tipp:** Kontrolle: Die Summe der Passiva entspricht der Summe der Aktiva. Mit dem Eigenkapital als Restgröße geht die Bilanz immer auf – Fehler stecken dann in den einzelnen Posten.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 4: Bilanz aufstellen – aus dem Inventar · Mittel (20 Punkte)

Bilanz der Peters Intralogistik GmbH zum 31.12.2023

Aktiva	€	Passiva	€
A. Anlagevermögen		**A. Eigenkapital**	**2.340.000**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	**75.000**	**B. Rückstellungen**	
II. Sachanlagen		2. Steuerrückstellungen	**37.000**
1. Grundstücke und Bauten	**1.770.000**	3. Sonstige Rückstellungen	**240.000**
2. Technische Anlagen und Maschinen	**1.520.000**	**Summe Rückstellungen**	**277.000**
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	**600.000**	**C. Verbindlichkeiten**	
III. Finanzanlagen		2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	**3.571.000**
3. Beteiligungen	**100.000**	4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**210.000**
Summe Anlagevermögen	**4.065.000**	8. Sonstige Verbindlichkeiten	**75.000**
B. Umlaufvermögen		**Summe Verbindlichkeiten**	**3.856.000**
I. Vorräte		**D. Rechnungsabgrenzungsposten**	**27.000**
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	**525.000**		
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	**300.000**		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	**1.050.000**		
4. Sonstige Vermögensgegenstände	**20.000**		
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	**525.000**		
Summe Umlaufvermögen	**2.420.000**		
C. Rechnungsabgrenzungsposten	**15.000**		
Summe Aktiva	**6.500.000**	**Summe Passiva**	**6.500.000**

Hinweise zur Aufstellung

- Gliederung nach § 266 HGB in der verkürzten Form: Posten ohne Bestand entfallen, die Nummern des Gesetzes bleiben. Deshalb folgt B. IV. Kassenbestand auf B. II. (keine Wertpapiere B. III.), und die Verbindlichkeiten tragen die Nummern 2., 4. und 8.
- Das Eigenkapital ist nicht angegeben und wird in einer Summe ausgewiesen.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Rechenweg

1 Immaterielle Vermögensgegenstände
laut Inventur 75.000,00 € = 75.000,00 €

> **Tipp:** Gekaufte Software, Lizenzen und Markenrechte sind immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens. Selbst geschaffene Marken, Drucktitel oder Kundenlisten dürften nach § 248 Abs. 2 HGB nicht aktiviert werden.

2 Grundstücke und Bauten
880.000,00 € + 890.000,00 € = 1.770.000,00 €

3 Technische Anlagen und Maschinen
760.000,00 € + 760.000,00 € = 1.520.000,00 €

4 Betriebs- und Geschäftsausstattung
360.000,00 € + 240.000,00 € = 600.000,00 €

5 Beteiligungen
laut Inventur 100.000,00 € = 100.000,00 €

6 Summe Anlagevermögen
75.000,00 € + 1.770.000,00 € + 1.520.000,00 € + 600.000,00 € + 100.000,00 € = 4.065.000,00 €

7 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
285.000,00 € + 240.000,00 € = 525.000,00 €

8 Fertige Erzeugnisse
30 × 5.500,00 € + 50 × 2.700,00 € = 300.000,00 €

> **Tipp:** Je Artikel Menge × Preis rechnen, dann die Inventurwerte addieren.

9 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
225.000,00 € + 375.000,00 € + 450.000,00 € = 1.050.000,00 €

10 Sonstige Vermögensgegenstände
laut Inventur 20.000,00 € = 20.000,00 €

11 Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten
2.000,00 € + 523.000,00 € = 525.000,00 €

12 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten
laut Inventur 15.000,00 € = 15.000,00 €

13 Summe Umlaufvermögen
525.000,00 € + 300.000,00 € + 1.050.000,00 € + 20.000,00 € + 525.000,00 € = 2.420.000,00 €

> **Achtung:** Wer hier 2.435.000,00 € erhält, hat den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zum Umlaufvermögen gezählt. Nach § 266 HGB ist er eine eigene Gruppe (C.); erst in der aufbereiteten Bilanz für Kennzahlen kommt er zum Umlaufvermögen.

14 Summe Aktiva
4.065.000,00 € + 2.420.000,00 € + 15.000,00 € = 6.500.000,00 €

15 Steuerrückstellungen
laut Inventur 37.000,00 € = 37.000,00 €

16 Sonstige Rückstellungen
laut Inventur 240.000,00 € = 240.000,00 €

17 Summe Rückstellungen
37.000,00 € + 240.000,00 € = 277.000,00 €

18 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
291.000,00 € + 3.280.000,00 € = 3.571.000,00 €

19 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
50.000,00 € + 75.000,00 € + 85.000,00 € = 210.000,00 €

20 Sonstige Verbindlichkeiten
laut Inventur 75.000,00 € = 75.000,00 €

21 Summe Verbindlichkeiten
3.571.000,00 € + 210.000,00 € + 75.000,00 € = 3.856.000,00 €

22 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten
laut Inventur 27.000,00 € = 27.000,00 €

23 Eigenkapital
6.500.000,00 € − 277.000,00 € − 3.856.000,00 € − 27.000,00 € = 2.340.000,00 €

> **Tipp:** Eigenkapital = Vermögen − Schulden: Summe Aktiva − Rückstellungen − Verbindlichkeiten − passiver Rechnungsabgrenzungsposten.

> **Achtung:** Wer hier 2.617.000,00 € erhält, hat die Rückstellungen zum Eigenkapital gezählt. Rückstellungen sind Fremdkapital: Verpflichtungen, die dem Grunde, der Höhe oder der Fälligkeit nach ungewiss sind (§ 249 HGB), dazu z. B. unterlassene Instandhaltung, die in den ersten drei Monaten des Folgejahres nachgeholt wird.

> **Achtung:** Wer hier 2.367.000,00 € erhält, hat den passiven Rechnungsabgrenzungsposten zum Eigenkapital gezählt. Das Geld ist schon da, die Leistung aber erst im neuen Jahr zu erbringen.

24 Summe Passiva
2.340.000,00 € + 277.000,00 € + 3.856.000,00 € + 27.000,00 € = 6.500.000,00 €

> **Tipp:** Kontrolle: Die Summe der Passiva entspricht der Summe der Aktiva. Mit dem Eigenkapital als Restgröße geht die Bilanz immer auf – Fehler stecken dann in den einzelnen Posten.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 5: Bilanz aufstellen – Inventar und Geschäftsvorfälle · Schwer (25 Punkte)

Bilanz der Ruhland Berufskleidung GmbH zum 31.12.2024

Aktiva	€	Passiva	€
A. Anlagevermögen		**A. Eigenkapital**	**1.008.000**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	**10.000**	**B. Rückstellungen**	
II. Sachanlagen		1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	**215.000**
1. Grundstücke und Bauten	**2.257.000**	2. Steuerrückstellungen	**72.000**
2. Technische Anlagen und Maschinen	**870.000**	3. Sonstige Rückstellungen	**235.000**
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	**280.000**	**Summe Rückstellungen**	**522.000**
III. Finanzanlagen		**C. Verbindlichkeiten**	
3. Beteiligungen	**50.000**	2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	**2.340.000**
Summe Anlagevermögen	**3.467.000**	*– davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr*	**593.000**
B. Umlaufvermögen		4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**455.000**
I. Vorräte		8. Sonstige Verbindlichkeiten	**110.000**
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	**265.000**	**Summe Verbindlichkeiten**	**2.905.000**
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	**60.000**		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	**155.000**		
4. Sonstige Vermögensgegenstände	**125.000**		
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	**355.000**		
Summe Umlaufvermögen	**960.000**		
C. Rechnungsabgrenzungsposten	**8.000**		
Summe Aktiva	**4.435.000**	**Summe Passiva**	**4.435.000**

Hinweise zur Aufstellung

- Gliederung nach § 266 HGB in der verkürzten Form: Posten ohne Bestand entfallen, die Nummern des Gesetzes bleiben. Deshalb folgt B. IV. Kassenbestand auf B. II. (keine Wertpapiere B. III.), und die Verbindlichkeiten tragen die Nummern 2., 4. und 8.
- Das Eigenkapital ist nicht angegeben und wird in einer Summe ausgewiesen.
- Bei den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ist zusätzlich der Betrag mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr anzugeben. Ein Kontokorrentkredit ist jederzeit fällig.
- Die Umsatzsteuer bleibt bei allen Geschäftsvorfällen unberücksichtigt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Rechenweg

1 Immaterielle Vermögensgegenstände

laut Inventur 10.000,00 € = 10.000,00 €

Tipp: Gekaufte Software, Lizenzen und Markenrechte sind immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens. Selbst geschaffene Marken, Drucktitel oder Kundenlisten dürften nach § 248 Abs. 2 HGB nicht aktiviert werden.

2 Grundstücke und Bauten

laut Inventur 2.257.000,00 € = 2.257.000,00 €

3 Technische Anlagen und Maschinen

240.000,00 € + 630.000,00 € = 870.000,00 €

4 Betriebs- und Geschäftsausstattung

110.000,00 € + 80.000,00 € + 90.000,00 € = 280.000,00 €

Achtung: Wer hier 190.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (4) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

5 Beteiligungen

laut Inventur 50.000,00 € = 50.000,00 €

6 Summe Anlagevermögen

10.000,00 € + 2.257.000,00 € + 870.000,00 € + 280.000,00 € + 50.000,00 € = 3.467.000,00 €

7 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

120.000,00 € + 90.000,00 € + 55.000,00 € = 265.000,00 €

Achtung: Wer hier 210.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (3) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

8 Fertige Erzeugnisse

1.280 × 31,25 € + 800 × 25,00 € = 60.000,00 €

Tipp: Je Artikel Menge × Preis rechnen, dann die Inventurwerte addieren.

9 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

155.000,00 € + 235.000,00 € − 235.000,00 € = 155.000,00 €

Achtung: Wer hier 390.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (5) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

10 Sonstige Vermögensgegenstände

laut Inventur 125.000,00 € = 125.000,00 €

11 Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

8.000,00 € + 22.000,00 € − 20.000,00 € + 200.000,00 € − 90.000,00 € + 235.000,00 € = 355.000,00 €

Achtung: Wer hier 30.000,00 € erhält, hat die Geschäftsvorfälle (1), (2), (4) und (5) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

12 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

laut Inventur 8.000,00 € = 8.000,00 €

13 Summe Umlaufvermögen

265.000,00 € + 60.000,00 € + 155.000,00 € + 125.000,00 € + 355.000,00 € = 960.000,00 €

Achtung: Wer hier 968.000,00 € erhält, hat den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zum Umlaufvermögen gezählt. Nach § 266 HGB ist er eine eigene Gruppe (C.); erst in der aufbereiteten Bilanz für Kennzahlen kommt er zum Umlaufvermögen.

14 Summe Aktiva

3.467.000,00 € + 960.000,00 € + 8.000,00 € = 4.435.000,00 €

15 Rückstellungen für Pensionen

laut Inventur 215.000,00 € = 215.000,00 €

16 Steuerrückstellungen

laut Inventur 72.000,00 € = 72.000,00 €

17 Sonstige Rückstellungen

laut Inventur 235.000,00 € = 235.000,00 €

18 Summe Rückstellungen

215.000,00 € + 72.000,00 € + 235.000,00 € = 522.000,00 €

19 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

369.000,00 € + 1.791.000,00 € − 20.000,00 € + 200.000,00 € = 2.340.000,00 €

Achtung: Wer hier 2.160.000,00 € erhält, hat die Geschäftsvorfälle (1) und (2) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

20 davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr

369.000,00 € + 1.791.000,00 € ÷ 9 + 200.000,00 € ÷ 8 = 593.000,00 €

Tipp: Bis zu einem Jahr fällig sind der Kontokorrentkredit und die nächste Jahresrate jedes Darlehens. Eine Sondertilgung ändert die Jahresrate hier nicht.

Achtung: Wer hier 369.000,00 € erhält, hat die nächste Jahresrate der Darlehen vergessen. Sie wird innerhalb eines Jahres fällig.

Achtung: Wer hier 2.340.000,00 € erhält, hat die Bankverbindlichkeiten nicht nach Restlaufzeit getrennt. Nur Kontokorrentkredit und nächste Jahresraten sind innerhalb eines Jahres fällig.

21 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

175.000,00 € + 225.000,00 € + 55.000,00 € = 455.000,00 €

Achtung: Wer hier 400.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (3) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

22 Sonstige Verbindlichkeiten

laut Inventur 110.000,00 € = 110.000,00 €

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

23 **Summe Verbindlichkeiten**

2.340.000,00 € + 455.000,00 € + 110.000,00 € = 2.905.000,00 €

24 **Eigenkapital**

4.435.000,00 € − 522.000,00 € − 2.905.000,00 € = 1.008.000,00 €

Tipp: Eigenkapital = Vermögen − Schulden: Summe Aktiva − Rückstellungen − Verbindlichkeiten − passiver Rechnungsabgrenzungsposten.

Achtung: Wer hier 1.530.000,00 € erhält, hat die Rückstellungen zum Eigenkapital gezählt. Rückstellungen sind Fremdkapital: Verpflichtungen, die dem Grunde, der Höhe oder der Fälligkeit nach ungewiss sind (§ 249 HGB), dazu z. B. unterlassene Instandhaltung, die in den ersten drei Monaten des Folgejahres nachgeholt wird.

Achtung: Wer hier 988.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (1) nur auf einer Seite gebucht. Keiner der Geschäftsvorfälle verändert das Eigenkapital – jeder wirkt auf zwei Posten.

25 **Summe Passiva**

1.008.000,00 € + 522.000,00 € + 2.905.000,00 € = 4.435.000,00 €

Tipp: Kontrolle: Die Summe der Passiva entspricht der Summe der Aktiva. Mit dem Eigenkapital als Restgröße geht die Bilanz immer auf – Fehler stecken dann in den einzelnen Posten.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 6: Bilanz aufstellen – Inventar und Geschäftsvorfälle · Schwer (25 Punkte)

Bilanz der Haverkamp Elektrotechnik GmbH zum 31.12.2023

Aktiva	€	Passiva	€
A. Anlagevermögen		**A. Eigenkapital**	**1.734.000**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	**50.000**	**B. Rückstellungen**	
II. Sachanlagen		1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	**580.000**
1. Grundstücke und Bauten	**2.377.000**	2. Steuerrückstellungen	**35.000**
2. Technische Anlagen und Maschinen	**810.000**	3. Sonstige Rückstellungen	**25.000**
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	**100.000**	**Summe Rückstellungen**	**640.000**
III. Finanzanlagen		**C. Verbindlichkeiten**	
3. Beteiligungen	**290.000**	2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	**2.217.000**
Summe Anlagevermögen	**3.627.000**	*– davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr*	**872.000**
B. Umlaufvermögen		4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**225.000**
I. Vorräte		8. Sonstige Verbindlichkeiten	**70.000**
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	**405.000**	**Summe Verbindlichkeiten**	**2.512.000**
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	**85.000**	**D. Rechnungsabgrenzungsposten**	**24.000**
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	**185.000**		
4. Sonstige Vermögensgegenstände	**50.000**		
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	**550.000**		
Summe Umlaufvermögen	**1.275.000**		
C. Rechnungsabgrenzungsposten	**8.000**		
Summe Aktiva	**4.910.000**	**Summe Passiva**	**4.910.000**

Hinweise zur Aufstellung

- Gliederung nach § 266 HGB in der verkürzten Form: Posten ohne Bestand entfallen, die Nummern des Gesetzes bleiben. Deshalb folgt B. IV. Kassenbestand auf B. II. (keine Wertpapiere B. III.), und die Verbindlichkeiten tragen die Nummern 2., 4. und 8.
- Das Eigenkapital ist nicht angegeben und wird in einer Summe ausgewiesen.
- Bei den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ist zusätzlich der Betrag mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr anzugeben. Ein Kontokorrentkredit ist jederzeit fällig.
- Die Umsatzsteuer bleibt bei allen Geschäftsvorfällen unberücksichtigt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Rechenweg

1 Immaterielle Vermögensgegenstände

laut Inventur 50.000,00 € = 50.000,00 €

Tipp: Gekaufte Software, Lizenzen und Markenrechte sind immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens. Selbst geschaffene Marken, Drucktitel oder Kundenlisten dürften nach § 248 Abs. 2 HGB nicht aktiviert werden.

2 Grundstücke und Bauten

laut Inventur 2.377.000,00 € = 2.377.000,00 €

3 Technische Anlagen und Maschinen

360.000,00 € + 450.000,00 € = 810.000,00 €

4 Betriebs- und Geschäftsausstattung

65.000,00 € + 35.000,00 € = 100.000,00 €

5 Beteiligungen

laut Inventur 290.000,00 € = 290.000,00 €

6 Summe Anlagevermögen

50.000,00 € + 2.377.000,00 € + 810.000,00 € + 100.000,00 € + 290.000,00 € = 3.627.000,00 €

7 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

185.000,00 € + 180.000,00 € + 40.000,00 € = 405.000,00 €

Achtung: Wer hier 365.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (3) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

8 Fertige Erzeugnisse

480 × 125,00 € + 625 × 40,00 € = 85.000,00 €

Tipp: Je Artikel Menge × Preis rechnen, dann die Inventurwerte addieren.

9 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

305.000,00 € + 185.000,00 € − 305.000,00 € = 185.000,00 €

Achtung: Wer hier 490.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (5) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

10 Sonstige Vermögensgegenstände

40.000,00 € + 10.000,00 € = 50.000,00 €

Achtung: Wer hier 40.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (4) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

11 Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

7.000,00 € + 136.000,00 € + 342.000,00 € − 5.000,00 € − 225.000,00 € − 10.000,00 € + 305.000,00 € = 550.000,00 €

Achtung: Wer hier 485.000,00 € erhält, hat die Geschäftsvorfälle (1), (2), (4) und (5) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

12 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

laut Inventur 8.000,00 € = 8.000,00 €

13 Summe Umlaufvermögen

405.000,00 € + 85.000,00 € + 185.000,00 € + 50.000,00 € + 550.000,00 € = 1.275.000,00 €

Achtung: Wer hier 1.283.000,00 € erhält, hat den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zum Umlaufvermögen gezählt. Nach § 266 HGB ist er eine eigene Gruppe (C.); erst in der aufbereiteten Bilanz für Kennzahlen kommt er zum Umlaufvermögen.

14 Summe Aktiva

3.627.000,00 € + 1.275.000,00 € + 8.000,00 € = 4.910.000,00 €

15 Rückstellungen für Pensionen

laut Inventur 580.000,00 € = 580.000,00 €

16 Steuerrückstellungen

laut Inventur 35.000,00 € = 35.000,00 €

17 Sonstige Rückstellungen

laut Inventur 25.000,00 € = 25.000,00 €

18 Summe Rückstellungen

580.000,00 € + 35.000,00 € + 25.000,00 € = 640.000,00 €

19 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

422.000,00 € + 1.800.000,00 € − 5.000,00 € = 2.217.000,00 €

Achtung: Wer hier 2.222.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (1) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

20 davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr

422.000,00 € + 1.800.000,00 € ÷ 4 = 872.000,00 €

Tipp: Bis zu einem Jahr fällig sind der Kontokorrentkredit und die nächste Jahresrate jedes Darlehens. Eine Sondertilgung ändert die Jahresrate hier nicht.

Achtung: Wer hier 422.000,00 € erhält, hat die nächste Jahresrate der Darlehen vergessen. Sie wird innerhalb eines Jahres fällig.

Achtung: Wer hier 2.217.000,00 € erhält, hat die Bankverbindlichkeiten nicht nach Restlaufzeit getrennt. Nur Kontokorrentkredit und nächste Jahresraten sind innerhalb eines Jahres fällig.

21 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

185.000,00 € + 225.000,00 € − 225.000,00 € + 40.000,00 € = 225.000,00 €

Achtung: Wer hier 410.000,00 € erhält, hat die Geschäftsvorfälle (2) und (3) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

22 **Sonstige Verbindlichkeiten**

laut Inventur 70.000,00 € = 70.000,00 €

23 **Summe Verbindlichkeiten**

2.217.000,00 € + 225.000,00 € + 70.000,00 € = 2.512.000,00 €

24 **Passiver Rechnungsabgrenzungsposten**

laut Inventur 24.000,00 € = 24.000,00 €

25 **Eigenkapital**

4.910.000,00 € − 640.000,00 € − 2.512.000,00 € − 24.000,00 € = 1.734.000,00 €

Tipp: Eigenkapital = Vermögen − Schulden: Summe Aktiva − Rückstellungen − Verbindlichkeiten − passiver Rechnungsabgrenzungsposten.

Achtung: Wer hier 2.374.000,00 € erhält, hat die Rückstellungen zum Eigenkapital gezählt. Rückstellungen sind Fremdkapital: Verpflichtungen, die dem Grunde, der Höhe oder der Fälligkeit nach ungewiss sind (§ 249 HGB), dazu z. B. unterlassene Instandhaltung, die in den ersten drei Monaten des Folgejahres nachgeholt wird.

Achtung: Wer hier 1.758.000,00 € erhält, hat den passiven Rechnungsabgrenzungsposten zum Eigenkapital gezählt. Das Geld ist schon da, die Leistung aber erst im neuen Jahr zu erbringen.

Achtung: Wer hier 1.729.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (1) nur auf einer Seite gebucht. Keiner der Geschäftsvorfälle verändert das Eigenkapital – jeder wirkt auf zwei Posten.

Achtung: Wer hier 1.724.000,00 € erhält, hat die Entnahme in (4) wie eine Privatentnahme vom Eigenkapital abgezogen. Eine GmbH hat kein Privatkonto: Die Entnahme ist eine Forderung gegen den Gesellschafter (sonstiger Vermögensgegenstand) bzw. eine Ausschüttung, wenn sie beschlossen ist.

26 **Summe Passiva**

1.734.000,00 € + 640.000,00 € + 2.512.000,00 € + 24.000,00 € = 4.910.000,00 €

Tipp: Kontrolle: Die Summe der Passiva entspricht der Summe der Aktiva. Mit dem Eigenkapital als Restgröße geht die Bilanz immer auf – Fehler stecken dann in den einzelnen Posten.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 7: Bilanz aufstellen – Inventar und Geschäftsvorfälle · Extrem (30 Punkte)

Bilanz der Hoppmann Förderanlagen GmbH zum 31.12.2023

Aktiva	€	Passiva	€
A. Anlagevermögen		**A. Eigenkapital**	**1.968.000**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	**45.000**	**B. Rückstellungen**	
II. Sachanlagen		2. Steuerrückstellungen	**105.000**
1. Grundstücke und Bauten	**1.243.000**	3. Sonstige Rückstellungen	**60.000**
2. Technische Anlagen und Maschinen	**1.010.000**	**Summe B.**	**165.000**
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	**430.000**	**C. Verbindlichkeiten**	
III. Finanzanlagen		2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	**2.332.000**
3. Beteiligungen	**125.000**	*– davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr*	**464.000**
Summe A.	**2.853.000**	4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**340.000**
B. Umlaufvermögen		8. Sonstige Verbindlichkeiten	**55.000**
I. Vorräte		**Summe C.**	**2.727.000**
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	**655.000**		
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	**170.000**		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	**525.000**		
4. Sonstige Vermögensgegenstände	**90.000**		
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	**540.000**		
Summe B.	**1.980.000**		
C. Rechnungsabgrenzungsposten	**27.000**		
Summe Aktiva	**4.860.000**	**Summe Passiva**	**4.860.000**

Hinweise zur Aufstellung

- Gliederung nach § 266 HGB in der verkürzten Form: Posten ohne Bestand entfallen, die Nummern des Gesetzes bleiben. Deshalb folgt B. IV. Kassenbestand auf B. II. (keine Wertpapiere B. III.), und die Verbindlichkeiten tragen die Nummern 2., 4. und 8.
- Das Eigenkapital ist nicht angegeben und wird in einer Summe ausgewiesen.
- Bei den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ist zusätzlich der Betrag mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr anzugeben. Ein Kontokorrentkredit ist jederzeit fällig.
- Die Umsatzsteuer bleibt bei allen Geschäftsvorfällen unberücksichtigt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Rechenweg

1 Immaterielle Vermögensgegenstände

laut Inventur 45.000,00 € = 45.000,00 €

Tipp: Gekaufte Software, Lizenzen und Markenrechte sind immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens. Selbst geschaffene Marken, Drucktitel oder Kundenlisten dürften nach § 248 Abs. 2 HGB nicht aktiviert werden.

2 Grundstücke und Bauten

laut Inventur 1.243.000,00 € = 1.243.000,00 €

3 Technische Anlagen und Maschinen

720.000,00 € + 290.000,00 € = 1.010.000,00 €

4 Betriebs- und Geschäftsausstattung

250.000,00 € + 180.000,00 € = 430.000,00 €

5 Beteiligungen

laut Inventur 125.000,00 € = 125.000,00 €

6 Summe A. (Aktiva)

45.000,00 € + 1.243.000,00 € + 1.010.000,00 € + 430.000,00 € + 125.000,00 € = 2.853.000,00 €

7 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

330.000,00 € + 255.000,00 € + 70.000,00 € = 655.000,00 €

Achtung: Wer hier 585.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (1) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

8 Fertige Erzeugnisse

32 × 3.281,25 € + 13 × 5.000,00 € = 170.000,00 €

Tipp: Je Artikel Menge × Preis rechnen, dann die Inventurwerte addieren.

9 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

315.000,00 € + 210.000,00 € + 215.000,00 € − 215.000,00 € = 525.000,00 €

Achtung: Wer hier 740.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (3) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

10 Sonstige Vermögensgegenstände

70.000,00 € + 20.000,00 € = 90.000,00 €

Achtung: Wer hier 70.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (4) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

11 Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

7.000,00 € + 348.000,00 € − 40.000,00 € + 215.000,00 € − 20.000,00 € + 30.000,00 € = 540.000,00 €

Achtung: Wer hier 355.000,00 € erhält, hat die Geschäftsvorfälle (2), (3), (4) und (5) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

12 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

laut Inventur 27.000,00 € = 27.000,00 €

13 Summe B. (Aktiva)

655.000,00 € + 170.000,00 € + 525.000,00 € + 90.000,00 € + 540.000,00 € = 1.980.000,00 €

Achtung: Wer hier 2.007.000,00 € erhält, hat den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zum Umlaufvermögen gezählt. Nach § 266 HGB ist er eine eigene Gruppe (C.); erst in der aufbereiteten Bilanz für Kennzahlen kommt er zum Umlaufvermögen.

14 Summe Aktiva

2.853.000,00 € + 1.980.000,00 € + 27.000,00 € = 4.860.000,00 €

15 Steuerrückstellungen

laut Inventur 105.000,00 € = 105.000,00 €

16 Sonstige Rückstellungen

laut Inventur 60.000,00 € = 60.000,00 €

17 Summe B. (Passiva)

105.000,00 € + 60.000,00 € = 165.000,00 €

18 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

190.000,00 € + 2.152.000,00 € − 40.000,00 € + 30.000,00 € = 2.332.000,00 €

Achtung: Wer hier 2.342.000,00 € erhält, hat die Geschäftsvorfälle (2) und (5) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

19 davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr

190.000,00 € + 2.152.000,00 € ÷ 8 + 30.000,00 € ÷ 6 = 464.000,00 €

Tipp: Bis zu einem Jahr fällig sind der Kontokorrentkredit und die nächste Jahresrate jedes Darlehens. Eine Sondertilgung ändert die Jahresrate hier nicht.

Achtung: Wer hier 190.000,00 € erhält, hat die nächste Jahresrate der Darlehen vergessen. Sie wird innerhalb eines Jahres fällig.

Achtung: Wer hier 2.332.000,00 € erhält, hat die Bankverbindlichkeiten nicht nach Restlaufzeit getrennt. Nur Kontokorrentkredit und nächste Jahresraten sind innerhalb eines Jahres fällig.

20 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

90.000,00 € + 180.000,00 € + 70.000,00 € = 340.000,00 €

Achtung: Wer hier 270.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (1) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

21 Sonstige Verbindlichkeiten

laut Inventur 55.000,00 € = 55.000,00 €

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

22 **Summe C. (Passiva)**

2.332.000,00 € + 340.000,00 € + 55.000,00 € = 2.727.000,00 €

23 **Eigenkapital**

4.860.000,00 € − 165.000,00 € − 2.727.000,00 € = 1.968.000,00 €

Tipp: Eigenkapital = Vermögen − Schulden: Summe Aktiva − Rückstellungen − Verbindlichkeiten − passiver Rechnungsabgrenzungsposten.

Achtung: Wer hier 2.133.000,00 € erhält, hat die Rückstellungen zum Eigenkapital gezählt. Rückstellungen sind Fremdkapital: Verpflichtungen, die dem Grunde, der Höhe oder der Fälligkeit nach ungewiss sind (§ 249 HGB), dazu z. B. unterlassene Instandhaltung, die in den ersten drei Monaten des Folgejahres nachgeholt wird.

Achtung: Wer hier 2.038.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (1) nur auf einer Seite gebucht. Keiner der Geschäftsvorfälle verändert das Eigenkapital – jeder wirkt auf zwei Posten.

Achtung: Wer hier 1.948.000,00 € erhält, hat die Entnahme in (4) wie eine Privatentnahme vom Eigenkapital abgezogen. Eine GmbH hat kein Privatkonto: Die Entnahme ist eine Forderung gegen den Gesellschafter (sonstiger Vermögensgegenstand) bzw. eine Ausschüttung, wenn sie beschlossen ist.

24 **Summe Passiva**

1.968.000,00 € + 165.000,00 € + 2.727.000,00 € = 4.860.000,00 €

Tipp: Kontrolle: Die Summe der Passiva entspricht der Summe der Aktiva. Mit dem Eigenkapital als Restgröße geht die Bilanz immer auf – Fehler stecken dann in den einzelnen Posten.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 8: Bilanz aufstellen – Inventar und Geschäftsvorfälle · Extrem (30 Punkte)

Bilanz der Wendt Elektrovertrieb GmbH zum 31.12.2023

Aktiva	€
A. Anlagevermögen	
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	**100.000**
II. Sachanlagen	
1. Grundstücke und Bauten	**1.830.000**
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	**230.000**
III. Finanzanlagen	
3. Beteiligungen	**20.000**
Summe A.	**2.180.000**
B. Umlaufvermögen	
I. Vorräte	
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	**780.000**
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	**936.000**
4. Sonstige Vermögensgegenstände	**175.000**
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	**274.000**
Summe B.	**2.165.000**
C. Rechnungsabgrenzungsposten	**35.000**
Summe Aktiva	**4.380.000**

Passiva	€
A. Eigenkapital	**1.763.000**
B. Rückstellungen	
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	**240.000**
2. Steuerrückstellungen	**87.000**
3. Sonstige Rückstellungen	**60.000**
Summe B.	**387.000**
C. Verbindlichkeiten	
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	**1.445.000**
– davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	**447.000**
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**700.000**
8. Sonstige Verbindlichkeiten	**85.000**
Summe C.	**2.230.000**
Summe Passiva	**4.380.000**

Hinweise zur Aufstellung

- Gliederung nach § 266 HGB in der verkürzten Form: Posten ohne Bestand entfallen, die Nummern des Gesetzes bleiben. Deshalb folgt B. IV. Kassenbestand auf B. II. (keine Wertpapiere B. III.), und die Verbindlichkeiten tragen die Nummern 2., 4. und 8.
- Das Eigenkapital ist nicht angegeben und wird in einer Summe ausgewiesen.
- Bei den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ist zusätzlich der Betrag mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr anzugeben. Ein Kontokorrentkredit ist jederzeit fällig.
- Die Umsatzsteuer bleibt bei allen Geschäftsvorfällen unberücksichtigt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Rechenweg

1 Immaterielle Vermögensgegenstände

laut Inventur 100.000,00 € = 100.000,00 €

Tipp: Gekaufte Software, Lizenzen und Markenrechte sind immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens. Selbst geschaffene Marken, Drucktitel oder Kundenlisten dürften nach § 248 Abs. 2 HGB nicht aktiviert werden.

2 Grundstücke und Bauten

1.220.000,00 € + 610.000,00 € = 1.830.000,00 €

3 Betriebs- und Geschäftsausstattung

165.000,00 € + 65.000,00 € = 230.000,00 €

4 Beteiligungen

laut Inventur 20.000,00 € = 20.000,00 €

5 Summe A. (Aktiva)

100.000,00 € + 1.830.000,00 € + 230.000,00 € + 20.000,00 € = 2.180.000,00 €

6 Waren

40.000 × 5,50 € + 11.000 × 30,00 € + 2.500 × 92,00 € = 780.000,00 €

Tipp: Je Artikel Menge × Preis rechnen, dann die Inventurwerte addieren.

7 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

535.000,00 € + 535.000,00 € − 134.000,00 € = 936.000,00 €

Achtung: Wer hier 1.070.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (2) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

8 Sonstige Vermögensgegenstände

150.000,00 € + 25.000,00 € = 175.000,00 €

Achtung: Wer hier 150.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (3) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

9 Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

6.000,00 € + 26.000,00 € + 53.000,00 € + 80.000,00 € + 134.000,00 € − 25.000,00 € = 274.000,00 €

Achtung: Wer hier 85.000,00 € erhält, hat die Geschäftsvorfälle (1), (2) und (3) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

10 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

laut Inventur 35.000,00 € = 35.000,00 €

11 Summe B. (Aktiva)

780.000,00 € + 936.000,00 € + 175.000,00 € + 274.000,00 € = 2.165.000,00 €

Achtung: Wer hier 2.200.000,00 € erhält, hat den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zum Umlaufvermögen gezählt. Nach § 266 HGB ist er eine eigene Gruppe (C.); erst in der aufbereiteten Bilanz für Kennzahlen kommt er zum Umlaufvermögen.

12 Summe Aktiva

2.180.000,00 € + 2.165.000,00 € + 35.000,00 € = 4.380.000,00 €

13 Rückstellungen für Pensionen

laut Inventur 240.000,00 € = 240.000,00 €

14 Steuerrückstellungen

laut Inventur 87.000,00 € = 87.000,00 €

15 Sonstige Rückstellungen

laut Inventur 60.000,00 € = 60.000,00 €

16 Summe B. (Passiva)

240.000,00 € + 87.000,00 € + 60.000,00 € = 387.000,00 €

17 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

205.000,00 € + 1.160.000,00 € + 80.000,00 € = 1.445.000,00 €

Achtung: Wer hier 1.365.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (1) nicht berücksichtigt. Die Inventurwerte stammen von vor dem Bilanzstichtag.

18 davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr

205.000,00 € + 1.160.000,00 € ÷ 5 + 80.000,00 € ÷ 8 = 447.000,00 €

Tipp: Bis zu einem Jahr fällig sind der Kontokorrentkredit und die nächste Jahresrate jedes Darlehens. Eine Sondertilgung ändert die Jahresrate hier nicht.

Achtung: Wer hier 205.000,00 € erhält, hat die nächste Jahresrate der Darlehen vergessen. Sie wird innerhalb eines Jahres fällig.

Achtung: Wer hier 1.445.000,00 € erhält, hat die Bankverbindlichkeiten nicht nach Restlaufzeit getrennt. Nur Kontokorrentkredit und nächste Jahresraten sind innerhalb eines Jahres fällig.

19 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

320.000,00 € + 160.000,00 € + 220.000,00 € = 700.000,00 €

20 Sonstige Verbindlichkeiten

laut Inventur 85.000,00 € = 85.000,00 €

21 Summe C. (Passiva)

1.445.000,00 € + 700.000,00 € + 85.000,00 € = 2.230.000,00 €

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

22 **Eigenkapital**

4.380.000,00 € − 387.000,00 € − 2.230.000,00 € = 1.763.000,00 €

Tipp: Eigenkapital = Vermögen − Schulden: Summe Aktiva − Rückstellungen − Verbindlichkeiten − passiver Rechnungsabgrenzungsposten.

Achtung: Wer hier 2.150.000,00 € erhält, hat die Rückstellungen zum Eigenkapital gezählt. Rückstellungen sind Fremdkapital: Verpflichtungen, die dem Grunde, der Höhe oder der Fälligkeit nach ungewiss sind (§ 249 HGB), dazu z. B. unterlassene Instandhaltung, die in den ersten drei Monaten des Folgejahres nachgeholt wird.

Achtung: Wer hier 1.843.000,00 € erhält, hat den Geschäftsvorfall (1) nur auf einer Seite gebucht. Keiner der Geschäftsvorfälle verändert das Eigenkapital – jeder wirkt auf zwei Posten.

Achtung: Wer hier 1.738.000,00 € erhält, hat die Entnahme in (3) wie eine Privatentnahme vom Eigenkapital abgezogen. Eine GmbH hat kein Privatkonto: Die Entnahme ist eine Forderung gegen den Gesellschafter (sonstiger Vermögensgegenstand) bzw. eine Ausschüttung, wenn sie beschlossen ist.

23 **Summe Passiva**

1.763.000,00 € + 387.000,00 € + 2.230.000,00 € = 4.380.000,00 €

Tipp: Kontrolle: Die Summe der Passiva entspricht der Summe der Aktiva. Mit dem Eigenkapital als Restgröße geht die Bilanz immer auf – Fehler stecken dann in den einzelnen Posten.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Lerne smarter, nicht härter!

Mit Fachwirt Hero, der Lern-App für angehende Fachwirte

Du hast die Skripte und das Vorwissen – jetzt brauchst du maximale Effizienz. Fachwirt Hero nimmt dir die komplette Lernplanung ab, damit du deine Zeit zu 100 % in deinen Prüfungserfolg investierst.

Voller Fokus
Du lernst nur noch das, was dir wirklich fehlt.

Smarte Analyse
Unser intelligenter Algorithmus erkennt sofort, wo du stehst.

Effizienz pur
Wir planen, du punktest.

23.000
Fragen

1.900+
Glossar-Einträge

6
Quiz-Modi

Jetzt kostenlos starten

Code scannen oder tippen – für iPhone und Android.

Laden im App Store

JETZT BEI Google Play







Dein Lernplan, dein Lern-Coach, dein Glossar
Alles in einer App – auf dem Handy immer dabei.

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Schluss mit Planungs-Chaos. Zeit für echte Ergebnisse.

Fehler-Tracking & Auto-Planung

Verschwende keine Minute mehr mit der Organisation! Die App deckt deine Lücken punktgenau auf und erstellt automatisch den perfekten Lernplan für deinen Tag.

Smarter Lern-Algorithmus

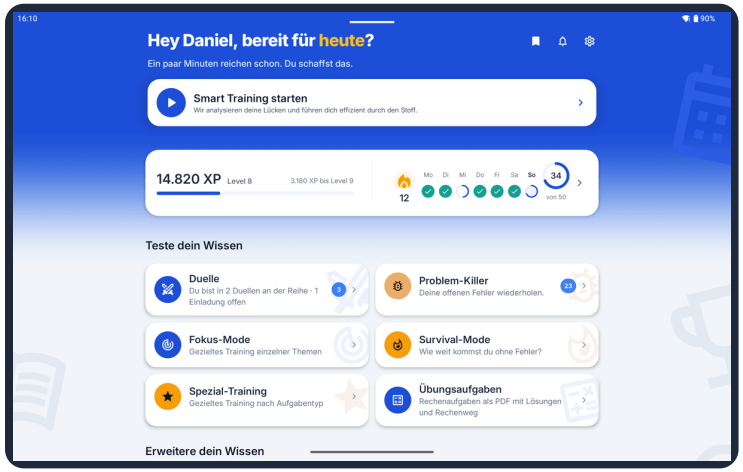
Wir lassen dich bei Fehlern nicht allein. Das System analysiert selbst kleinste Denkmuster hinter falschen Antworten, deckt Stolpersteine auf und bringt dich sofort auf die richtige Spur.

Cleveres Praxis-Glossar

Über 1.900 Fachbegriffe auf Knopfdruck. Keine trockene Theorie, sondern echte Praxisbeispiele, die dir in der Prüfung weiterhelfen.

Interaktiv & motivierend

Schluss mit passivem Lesen! Aktives Training, das dein Wissen festigt, deine Stärken ausbaut und – ja, tatsächlich – Spaß macht.



Auf allen Geräten zu Hause

Handy, Tablet, ein Konto – überall derselbe Stand.

Jetzt kostenlos starten

Code scannen oder tippen – die App gibt es für iPhone und Android.

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt