

Jörg Wöltje

Übungsbuch Jahresabschluss

Aufgaben und Lösungen



utb 6562



Eine Arbeitsgemeinschaft der Verlage

Brill | Schöningh – Fink · Paderborn – Vandenhoeck & Ruprecht ·
Göttingen – Böhlau · Wien · Köln
Verlag Barbara Budrich · Opladen · Toronto
facultas · Wien
Walter de Gruyter · Berlin · Boston
Haupt Verlag · Bern
Verlag Julius Klinkhardt · Bad Heilbrunn
Mohr Siebeck · Tübingen
Narr Francke Attempto Verlag – expert verlag · Tübingen
Psychiatrie Verlag · Köln
Psychosozial-Verlag · Gießen
Ernst Reinhardt Verlag · München
transcript Verlag · Bielefeld
Verlag Eugen Ulmer · Stuttgart
UVK Verlag · München
Waxmann · Münster · New York
wbv Publikation · Bielefeld
Wochenschau Verlag · Frankfurt am Main

Prof. Dr. Jörg Wöltje lehrt an der Hochschule Karlsruhe und ist Verfasser einer Vielzahl von Wirtschaftsbüchern.

Jörg Wöltje

Übungsbuch Jahresabschluss

Aufgaben und Lösungen

Umschlagabbildung: © bluestocking iStockphoto

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

DOI: <https://doi.org/10.36198/9783838565620>

© UVK Verlag 2025

- Ein Unternehmen der Narr Francke Attempto Verlag GmbH + Co. KG
Dischingerweg 5 · D-72070 Tübingen

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

Alle Informationen in diesem Buch wurden mit großer Sorgfalt erstellt. Fehler können dennoch nicht völlig ausgeschlossen werden. Weder Verlag noch Autor:innen oder Herausgeber:innen übernehmen deshalb eine Gewährleistung für die Korrektheit des Inhaltes und haften nicht für fehlerhafte Angaben und deren Folgen. Diese Publikation enthält gegebenenfalls Links zu externen Inhalten Dritter, auf die weder Verlag noch Autor:innen oder Herausgeber:innen Einfluss haben. Für die Inhalte der verlinkten Seiten sind stets die jeweiligen Anbieter oder Betreibenden der Seiten verantwortlich.

Internet: www.narr.de

eMail: info@narr.de

Einbandgestaltung: siegel konzeption | gestaltung

Druck: Elanders Waiblingen GmbH

utb-Nr. 6562

ISBN 978-3-8252-6562-5 (Print)

ISBN 978-3-8385-6562-0 (ePDF)

ISBN 978-3-8463-6562-5 (ePub)



Vorwort zum Übungsbuch

Liebe Leserinnen und Leser,

das komplexe Fachgebiet des Rechnungswesens lässt sich nicht allein durch Vorlesungen oder das Lesen von Lehrbüchern vollständig erschließen. Nachhaltiges Verständnis entsteht vor allem durch eigenes Anwenden, Rechnen und Lösen von Aufgaben. Dieses Übungsbuch ist daher die ideale Ergänzung zum Lehrbuch *„Jahresabschluss Schritt für Schritt“*.

Übungsbücher bieten die Möglichkeit, das erworbene Wissen zu vertiefen, praktisch anzuwenden und so dauerhaft zu verankern. Das bekannte Sprichwort *„Übung macht den Meister“* ist aktueller denn je: Ob im Studium, im Beruf oder im Sport – wirkliche Sicherheit und Souveränität entstehen nur durch konsequentes Üben und Wiederholen.

Gerade in großen, häufig überfüllten Hörsälen, in denen für individuelle Fragen und direkte Rückmeldungen oft wenig Raum bleibt, stellt ein Übungsbuch eine wertvolle Unterstützung dar. Es ermöglicht selbstständiges Arbeiten, fördert das Verständnis und erleichtert die gezielte Prüfungsvorbereitung.

Die Übungsaufgaben decken alle zentralen Themen des Jahresabschlusses ab:

- **Grundlagen der Bewertung**, insbesondere die Ermittlung von Anschaffungs- und Herstellungskosten, Vorratsbewertung, verschiedene Abschreibungsverfahren und das Vorsichtsprinzip,
- **Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung**,
- **Nachhaltigkeitsberichterstattung**,
- **Bilanzpolitik**,
- sowie die **Jahresabschlussanalyse**, die zu Recht als „Königsdisziplin“ gilt.

Besonders umfangreich und praxisnah sind die Aufgaben im Bereich der Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden – eine unverzichtbare Grundlage für die Erstellung eines ordnungsgemäßen Jahresabschlusses. Zahlreiche Aufgaben stammen zudem aus ehemaligen Klausuren, sodass Sie eine realistische Vorbereitung auf Ihre Prüfungen erhalten.

Ich hoffe, dass Ihnen dieses Übungsbuch ein hilfreicher Begleiter in Vorlesungen, im Selbststudium und bei der Prüfungsvorbereitung ist, und wünsche Ihnen viel Erfolg beim Lernen und Anwenden des Stoffs.

Mein besonderer Dank gilt dem Verlagsleiter, Herrn Dr. Jürgen Schechler, für die stets hervorragende Zusammenarbeit bei der Erstellung dieser Neuauflage.

Für Anregungen und Verbesserungsvorschläge bin ich Ihnen sehr dankbar. Bitte senden Sie Ihre Hinweise direkt an mich (E-Mail: joerg.woeltje@t-online.de).

Vielen Dank für Ihre Unterstützung – und viel Freude und Erfolg beim Lernen!

Karlsruhe, im September 2025

Jörg Wöltje

Inhaltsverzeichnis

Die Zahlen verweisen auf die Nummerierung der Schritte im Buch „Buchführung Schritt für Schritt“.

Vorwort.....	5
Aufgaben	9
1. Funktionen, Adressaten und Ziele des Jahresabschlusses	11
2. Grundlagen und Bestandteile des Jahresabschlusses.....	12
3. Bilanz.....	13
4. Grundlagen der Bilanzierung	17
5. Grundlagen der Bewertung.....	19
6. Latente Steuern.....	42
7. Gewinn- und Verlustrechnung.....	43
8. Anhang.....	47
9. Lagebericht.....	48
10. Nachhaltigkeitsberichterstattung.....	49
11. Kapitalflussrechnung.....	53
12. Eigenkapitalpiegel	55
13. Prüfungs- und Offenlegungspflichten	56
14. Bilanzpolitik	57
15. Jahresabschlussanalyse	60
Lösungen	73
1. Funktionen, Adressaten und Ziele des Jahresabschlusses	75
2. Grundlagen und Bestandteile des Jahresabschlusses.....	78
3. Bilanz.....	79
4. Grundlagen der Bilanzierung	86
5. Grundlagen der Bewertung.....	89
6. Latente Steuern.....	119
7. Gewinn- und Verlustrechnung.....	121
8. Anhang.....	128
9. Lagebericht.....	129
10. Nachhaltigkeitsberichterstattung.....	131
11. Kapitalflussrechnung	137

8 Inhaltsverzeichnis

12. Eigenkapitalpiegel	139
13. Prüfungs- und Offenlegungspflichten.....	142
14. Bilanzpolitik.....	144
15. Jahresabschlussanalyse	149