Prüfungsdauer:
120 Minuten

Abschlussprüfung 2018

an den Realschulen in Bayern

Betriebswirtschaftslehre/Rechnungswesen

Nachtermin

Martin Meck-May ist Inhaber des Unternehmens mit dem Firmennamen Meck-May Hoverboards e. K., kurz **„MeHo“**.

Das Unternehmen hat sich in seinem Stammwerk in Kempten auf die Herstellung von Hoverboards spezialisiert.

Als Mitarbeiterin bzw. Mitarbeiter sind Sie mit verschiedenen Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens betraut. Im Rahmen Ihrer Tätigkeit erhalten Sie eine Reihe von Aufgaben zur Bearbeitung.

Bitte beachten Sie folgende Vorgaben:

- Bei Buchungssätzen sind stets Kontennummern, Kontennamen (abgekürzt möglich) und Beträge anzugeben.
- Bei Berechnungen sind jeweils alle notwendigen Lösungsschritte und Nebenrechnungen darzustellen.
- Alle Ergebnisse sind in der Regel auf zwei Nachkommastellen gerundet anzugeben.
- Soweit nicht anders vermerkt, gilt ein Umsatzsteuersatz von 19 %.

MeHo

Heute schon die Fortbewegung von morgen erleben

Informationen zum Unternehmen „MeHo“:

Inhaber	Martin Meck-May
Rechtsform	Einzelunternehmen
Anschrift (Firmensitz)	Dr.-Alban-Straße 85; 87435 Kempten
Zweck des Unternehmens	Hauptwerk in Kempten: Fertigung von Hoverboards Zweigwerk in Neumarkt: Fertigung von Elektrorollern
Unternehmens-philosophie	Heute schon die Fortbewegung von morgen erleben.
Geschäftsjahr	1. Januar bis 31. Dezember 2017
Werkstoffe Rohstoffe Fremdbauteile Hilfsstoffe Betriebsstoffe	 Kunststoffgranulat, … Akkus, Gummireifen, LED-Leuchten, … Schrauben, Kunststoffkleber, … Strom, Schmieröl, …
Handelswaren	Helme, Knie- und Ellenbogenschoner

Aufgabe 1

„MeHo“ versucht in dem noch neuen Markt für E-Mobilität schnell einen großen Kundenkreis aufzubauen. Für die aktuelle Freizeitsportmesse wurde folgender Flyer erstellt:

1.1 Am Messestand von „MeHo“ erkundigt sich Herr König vom „Sporthaus König“ nach dem Preis für 100 Stück Hoverboards „Roadrunner TX-31“.
Berechnen Sie auf Grundlage des Flyers den Listenverkaufspreis für 100 Stück, wenn 10 % Gewinn einkalkuliert werden und der Selbstkostenpreis 130,00 € pro Stück beträgt.

1.2 „MeHo“ hat sich aus Marketinggründen für einen Neukundenrabatt von 15 % entschieden.
Geben Sie - ohne Berechnung - an, wie sich ein höherer Rabatt auf den Gewinn auswirkt.

1.3 Begründen Sie, warum „MeHo“ Skonto gewährt.

1.4 „Sporthaus König“ nimmt das Angebot an.
Bilden Sie den Buchungssatz für die Ausgangsrechnung.

1.5 Bilden Sie den Buchungssatz zu folgendem Beleg:

ALLGÄU Bank **BIC: ALBKDEDLXX1**

Kontoauszug IBAN: DE83 7009 1600 0005 3323 20 Auszug Nr. 8/17
25.01.2017/08:05 Uhr Meck-May Hoverboards e. K. Seite 1/1

Bu.-Tag	Wert	Bu.-Nr.	Vorgang	Betrag (€)
24.01.	24.01.	63	„Sporthaus König“ Rechnung Nr. 121/17 abzüglich 2 % Skonto	17.017,00 +

Kontokorrentkredit:	30.000,00 €	alter Kontostand	26.904,60 +
verfügbar:	73.921,60 €	neuer Kontostand	43.921,60 +

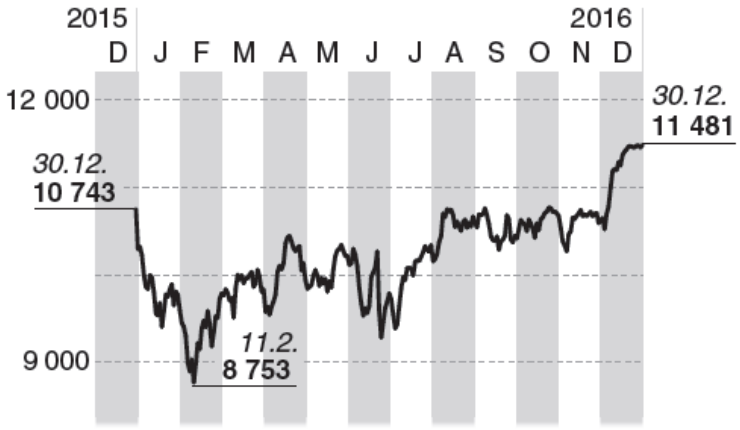
Aufgabe 2

Martin Meck-May plant, freie liquide Mittel seines Unternehmens „MeHo“ anzulegen.

2.1 Hierfür informiert er sich über verschiedene Geldanlagemöglichkeiten:

Der Börseneinbruch zu Jahresbeginn bescherte Aktienanlegern kräftige Kursverluste. Längerfristig können Aktiensparer dennoch auf vergleichsweise gute Renditen blicken.
Gerade die aktuellen Kursschwankungen machen wieder deutlich, dass Aktienanlagen als langfristige Geldanlage zu sehen sind, um von kurzfristigen Börsenentwicklungen unabhängig zu sein.

Dax-Schlusskurse in Punkten



Mit sehr niedrigen Renditen mussten sich im vergangenen Jahr weiterhin Anleger begnügen, die auf Nummer sicher gehen wollen. Sparbriefe, Tagesgeld und Spareinlagen verzinsten sich im abgelaufenen Jahr in der Regel mit deutlich weniger als einem Prozent. Auch der Goldpreis hat sich auf Jahresfrist nur wenig verändert. Eine Traumrendite von 200 Prozent konnte 2016 mit sogenannten Bitcoins erzielt werden. Ende des Jahres lag der Wert eines Bitcoins bei 2.300,00 Euro. Die 2009 eingeführte Digitalwährung war eigentlich nicht als Geldanlage gedacht und gilt als hochspekulativ.

2.1.1 Berechnen Sie die Kurssteigerung des DAX im Jahr 2016 von seinem Tiefststand bis zu seinem Höchststand in Prozent.

2.1.2 Berechnen Sie den Wert eines Bitcoins Anfang 2016 in Euro.

2.1.3 Martin Meck-May betrachtet zwei Geldanlagemöglichkeiten genauer:

A: Tagesgeld B: Aktien

Geben Sie unter Angabe der Kennbuchstaben je einen Nachteil dieser Geldanlagemöglichkeiten auf Ihrem Lösungsblatt an.

2.2 Martin Meck-May entscheidet sich für die Geldanlage in Aktien und kauft am 12.04.2017 für „MeHo“ 200 Aktien der Windkraft AG.
In diesem Zusammenhang liegt Ihnen folgendes T-Konto vor:

Soll		2700 WP	Haben
01.01.	8000 EBK	3.200,00 €	
12.04.	2800 BK	4.747,00 €	

2.2.1 Berechnen Sie den Stückkurs der Windkraft-Aktie am 12.04.2017 (Spesen 1 % vom Kurswert).

2.2.2 Als Aktionär der Windkraft-AG hat „MeHo“ das Recht auf einen Teil des möglichen Gewinns der Aktiengesellschaft.
Nennen Sie den Fachbegriff für die Gewinnausschüttung an die Aktionäre.

2.2.3 Martin Meck-May befürchtet aufgrund eines Managementfehlers im Unternehmen der Windkraft AG einen anhaltenden Kursrückgang der Windkraft-Aktie.
Bilden Sie den Buchungssatz zu folgendem Beleg:

ALLGÄU Bank Kempten
- Mi schaffe des –

Wertpapier-Verkauf

Martin Meck-May
Meck-May Hoverboards e. K.
Dr.-Alban-Straße 85
87435 Kempten

Börse: Frankfurt
Auftragsdatum: 4. Juni 2017
Valuta: 5. Juni 2017
Auftragsnummer: 38572/17
ISIN: DE000837251
Verwahrungsart: Girosammeldepot

Sehr geehrter Herr Meck-May,

in Ihrem Auftrag verkauften wir 200 Aktien der Windkraft AG, Depot-Nr.: 76578:

Kurs: 19,30 €	Kurswert	3.860,00 €
	Spesen (1 % des Kurswerts)	38,60 €
	Gutschrift	**3.821,40 €**

Die Verrechnung erfolgt über Konto mit IBAN: DE83 7009 1600 0005 3323 20
Bitte überprüfen Sie diese Abrechnung auf Vollständigkeit und Richtigkeit.
Diese Meldung wird nicht unterschrieben. Kapitalerträge sind einkommensteuerpflichtig.

Aufgabe 3

„MeHo“ wird aufgrund der guten Auftragslage im nächsten Monat wesentlich mehr Hoverboards produzieren als ursprünglich geplant.

3.1 Dazu liegt Ihnen folgender Beleg vor:

Thorsten Klinger
Akkuzentrale GmbH
Tillystr. 2, 93053 Regensburg

Thorsten Klinger Akkuzentrale GmbH, 93053 Regensburg

Meck-May Hoverboards e. K.
Dr.-Alban-Str. 85
87435 Kempten

Thorsten Klinger Akkuzentrale GmbH
Registergericht Regensburg: HRB 254
Tel.: 1941 69 09 4 Fax: 1941 69 09 41
USt-IdNr.: DE 242272997
Bankverbindung: Stadtbank Regensburg
BIC: STBKREF2DER
IBAN: DE16 6055 0000 0088 6445 50

Rechnung Nr. 213

Regensburg, 20. Juni 2017

Position	Gegenstand	Stück	Preis je Stück (€)	Betrag (€)
1	Akku 36V 4400 mAh Li-Ion Akku Modell 10S2T/24P – SW098 High Power Battery Pack	500	113,00	56.500,00
		Nettobetrag		56.500,00
		Fracht und Verpackung		135,00
		19 % Umsatzsteuer		10.760,65
		Rechnungsbetrag		**67.395,65**

Vielen Dank für Ihren Auftrag.
Liefer-/Ausführungsdatum entspricht dem Rechnungsdatum.
Bei Zahlung bis zum 30. Juni 2017 gewähren wir 3 % Skonto.
Die Rechnung ist fällig am 20. August 2017.
Bitte geben Sie bei Schriftverkehr und Zahlungen immer Ihre Rechnungsnummer an.

3.1.1 Bilden Sie den Buchungssatz.

3.1.2 Die Rechnung enthält Informationen zu den Zahlungsbedingungen.
Geben Sie auf Ihrem Lösungsblatt jeweils unter Angabe des Kennbuchstabens an, ob folgende Aussagen A bis C richtig oder falsch sind.

A	Ohne Angabe des Zahlungsziels „Die Rechnung ist fällig am 20. August 2017“ wäre die Rechnung sofort nach Eingang fällig.
B	Gibt „MeHo“ die Online-Überweisung zur Bezahlung der Rechnung am 02.07.2017 in Auftrag, so ist ein Skontoabzug von 3 % möglich.
C	Die Angabe der Rechnungsnummer im Verwendungszweck einer Überweisung erleichtert dem Empfänger der Zahlung die Zuordnung des Geldbetrages.

3.1.3 Bilden Sie den Buchungssatz für die Begleichung der Rechnung am 18. August 2017 per Online-Überweisung.

3.1.4 Durch den Rechnungsausgleich wird das Geschäftsbankkonto von „MeHo“ überzogen. Geben Sie den Fachbegriff für diese Art von Kredit an.

3.2 Um hohe Überziehungszinsen zu vermeiden, holt „MeHo“ zwei Kreditangebote mit einer Laufzeit von 210 Tagen ein:

Telefonnotiz

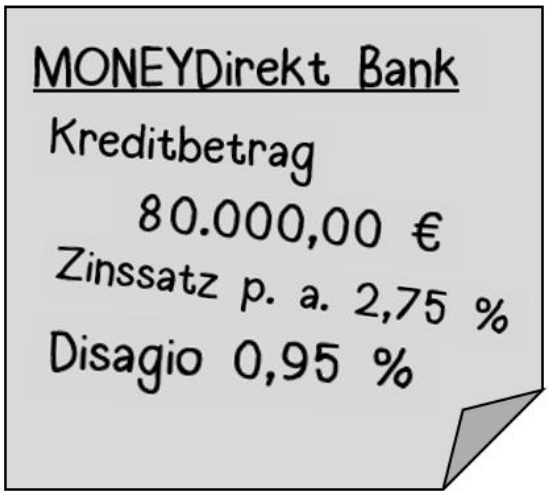
gesprochen mit: Hr. Baumgärtel
Telefon-Nr.: 1831/0388200
Firma: ALLGÄU Bank
Datum: 20.08.2017

☐ Bestellung ☐ Bitte um Rückruf
☒ Angebot ☐ Zur Information
☐ Reklamation ☐ _____

Mitteilung

Kreditbetrag 80.000,00 €
Zinssatz 2,45 % p. a.
Kreditkosten 2.087,67 €
Disagio 960,00 €
Zinsen 1.127,67 €
Zinssatz effektiv 4,59 %

Weitergeleitet durch: am:



3.2.1 Begründen Sie rechnerisch, bei welcher Bank der Kredit aufgenommen werden sollte.

3.2.2 Der Kredit wird bei der MONEYDirekt Bank aufgenommen.
Bilden Sie den Buchungssatz für die Gutschrift des Kredits auf dem Geschäftsbankkonto.

Aufgabe 4

Bei „MeHo“ liegt zur Kontrolle der Kosten für das dritte Quartal 2017 folgender Auszug aus dem Betriebsabrechnungsbogen (BAB) vor:

	A	B	C	D	E	F
1	**Betriebsabrechnungsbogen (BAB) für die Zeit vom 1. Juli bis 30. September 2017**					
2						
3	**Kostenarten**		**I Material**	**II Fertigung**	**III Verwaltung**	**IV Vertrieb**
4	Stromkosten	2.200,00 €	200,00 €	1.050,00 €	250,00 €	700,00 €
5	Hilfslöhne	4.000,00 €	400,00 €	3.100,00 €	0,00 €	500,00 €
6	Gehälter	54.000,00 €	5.500,00 €	31.000,00 €	15.300,00 €	2.200,00 €
7	Betriebssteuern	4.200,00 €	200,00 €	1.700,00 €	1.800,00 €	500,00 €
…	…	…	…	…	…	…
…	…	…	…	…	…	…
22	Kalk. Unternehmerlohn	15.000,00 €	1.950,00 €	4.850,00 €	4.400,00 €	3.800,00 €
23	**Summe der Gemeinkosten**	**120.752,50 €**	**8.452,50 €**	**73.200,00 €**	**26.900,00 €**	**12.200,00 €**
24	Zuschlagsgrundlage		112.700,00 €	45.750,00 €		
25	Zuschlagsatz		7,50%	160,00%		
26			Materialkosten:			
27			121.152,00 €	118.950,00 €		

4.1 Geben Sie auf Ihrem Lösungsblatt die Kennbuchstaben der **zwei** zutreffenden Aussagen an:

A	Der BAB dient der verursachungsgerechten Verteilung der Gemeinkosten auf die einzelnen Kostenstellen.
B	Die Einkommensteuer des Unternehmers zählt zu den Betriebssteuern.
C	Der Kalkulatorische Unternehmerlohn wird als Anderskosten bezeichnet.
D	Ein geeigneter Verteilungsschlüssel für Stromkosten sind Kilowattstunden (kWh).

4.2 Nennen Sie den fehlenden Begriff in Zelle D26.

4.3 Geben Sie unter Verwendung einer geeigneten Funktion die Formeldarstellung für Zelle E23 an.

4.4 Bei den fertigen Erzeugnissen liegt eine Bestandsmehrung von 17.230,00 € vor.

4.4.1 Begründen Sie, wie diese Bestandsmehrung zu Stande kommt.

4.4.2 Berechnen Sie die Selbstkosten (Gesamtkosten) für das dritte Quartal.

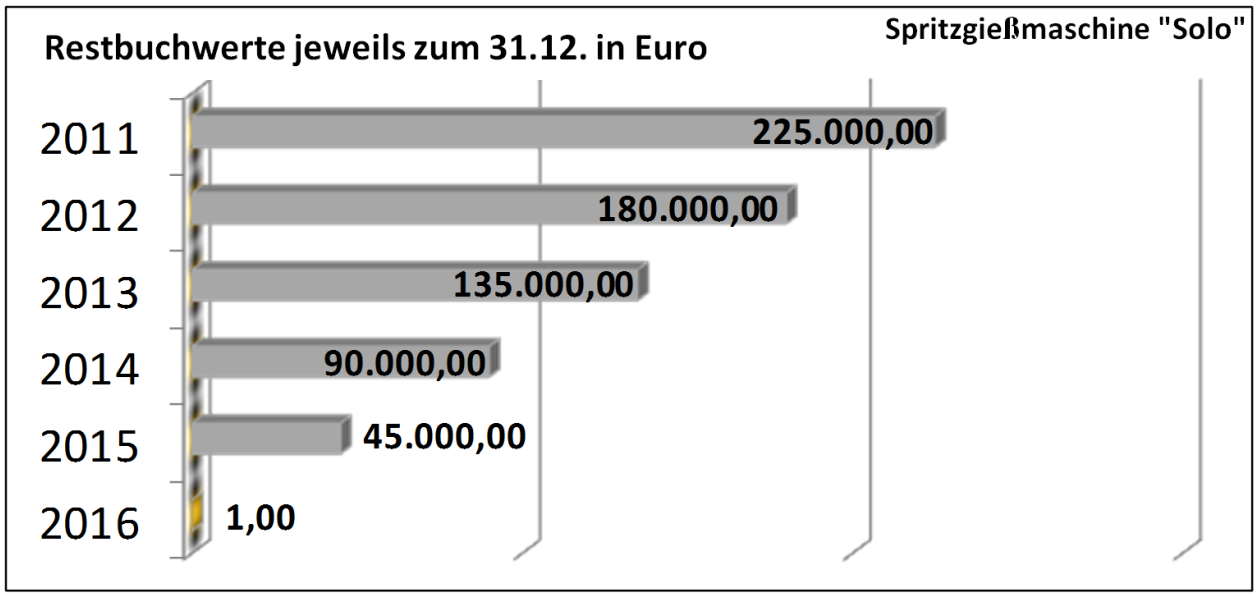
4.5 Berechnen Sie den Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkostenzuschlagssatz.

4.6 Die Kostenkontrollrechnung ergab in der Nachkalkulation eine Kostenunterdeckung im Bereich Fertigung. Nennen Sie einen möglichen Grund hierfür.

4.7 „MeHo“ liegt die Stromrechnung über 1.904,00 € brutto vor.
Bilden Sie den Buchungssatz.

Aufgabe 5

Für die im Jahr 2011 angeschaffte Spritzgießmaschine „Solo“ hat „MeHo“ die Restbuchwerte in folgender Grafik dargestellt:



5.1 Berechnen Sie die Anschaffungskosten der Spritzgießmaschine „Solo“.

5.2 Geben Sie auf Ihrem Lösungsblatt jeweils unter Angabe des Kennbuchstabens die zutreffenden Begriffe für die Textlücken (A) bis (D) an.

Aus der Grafik sind Informationen für die Spritzgießmaschine „Solo“ zu entnehmen:

- Es wurde das **…(A)…** Abschreibungsverfahren angewandt.
- Die Anschaffung im Jahr 2011 erfolgte im Monat **…(B)...**.
- Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt **…(C)…** Jahre.
- Beim Restbuchwert am Ende des Jahres 2016 handelt es sich um den so genannten **…(D)…**, weil die Maschine zu diesem Zeitpunkt zwar abgeschrieben ist, aber noch weitergenutzt wird.

5.3 Am 14. September 2017 wird die Spritzgießmaschine „Solo“ für 1.500,00 € netto bar verkauft. Bilden Sie die Buchungssätze.

5.4 „MeHo“ liegt folgender Rechnungsauszug vor:

RECHNUNG Nr. 2017/458 Datum: 16. September 2017

Wir lieferten Ihnen am 15. September 2017: Kundennummer: 5889

Pos.	Menge	Artikel/Leistung	Gesamtpreis (€)
1	1	Spritzgießmaschine „Hub 2500“	305.000,00
2	1	Fundamentierung	15.000,00
		zuzüglich 19 % Umsatzsteuer	60.800,00
		Rechnungsbetrag	380.800,00

Zahlungsziel: 30 Tage

5.4.1 Bilden Sie den Buchungssatz.

5.4.2 Die Fundamentierungskosten werden zum Anschaffungspreis addiert.
Nennen Sie den Fachbegriff für derartige Kosten.

Aufgabe 6

Zum 31.12.2017 sind im Unternehmen „MeHo“ noch folgende Arbeiten zu erledigen:

6.1 Bilden Sie die Buchungssätze für die vorbereitenden Abschlussbuchungen.

6.1.1 Die vorliegende Rechnung wurde bereits am 1. September 2017 beglichen:

Scooter Abo-Service
Rollerstraße 29
20080 Hamburg

Meck-May Hoverboards e. K.
Dr.-Alban-Straße 85
87435 Kempten

Ihre Abo-Nummer:
Nr.: 222 333 444 88

Rechnung
Nr.: 8544990349588

Hamburg, 23.08.2017

Ihr Fachzeitschrift- Abonnement

Sehr geehrter Herr Meck-May,

für Ihr Abonnement der Fachzeitschrift „E-Scooter & Co“
berechnen wir Ihnen:

1x	6 Ausgabe(n) von September 2017 bis Februar 2018	
Rechnungsbetrag	(inkl. USt: 7 % = 5,88 Euro)	89,88 Euro

Die Lieferung erfolgt zum jeweiligen Erscheinungstag.
Zahlung fällig sofort nach Erhalt der Rechnung.

Mit freundlichen Grüßen

Ihr Kundenservice

6.1.2 Die Nachfrage nach Hoverboards ist im letzten Jahr enorm gestiegen. Im Ausgangslager wird daher ein Minderbestand in Höhe von 5.200,00 € festgestellt.

6.1.3 Das Konto 0895 SP weist Anschaffungen aus dem aktuellen Geschäftsjahr in Höhe von 4.200,00 € aus.

6.1.4 Ihnen liegt folgendes Konto vor:

Soll	6081 BZKHW		Haben
4400 VE	1.280,00 €	4400 VE	200,00 €
2880 KA	330,00 €		

6.1.5 Der Bestand an einwandfreien Forderungen liegt bei 218.960,00 €. Aus dem Vorjahr liegt keine Wertberichtigung vor. Das allgemeine Ausfallrisiko liegt bei 1 %.

6.2 Im aktuellen Geschäftsjahr ergab sich für „MeHo“ ein Jahresüberschuss in Höhe von 102.500,00 €. Bilden Sie den Buchungssatz für den Abschluss des Kontos 8020 GUV.

Aufgabe 7

Die aufbereitete Bilanz des Unternehmens „MeHo“ weist zum 31.12.2017 folgende Werte aus:

Meck-May Hoverboards e. K.

Aufbereitete Bilanz
zum 31.12.2017
in EURO

AKTIVA		PASSIVA	
Anlagevermögen	2.440.000,00	**Eigenkapital**	628.500,00
Umlaufvermögen		**Fremdkapital**	
Vorräte	221.100,00	langfristig	1.910.000,00
Forderungen	290.400,00	kurzfristig	1.073.000,00
flüssige Mittel	660.000,00		
	3.611.500,00		3.611.500,00

7.1 Aufgrund von ausstehenden Reparaturen hat „MeHo“ Rückstellungen gebildet.

7.1.1 Erklären Sie anhand von zwei Merkmalen, was man unter Rückstellungen versteht.

7.1.2 Geben Sie an, in welchem Posten der aufbereiteten Bilanz Rückstellungen erfasst sind.

7.2 Martin Meck-May befürchtet wegen aufgenommener Kredite eine Insolvenzgefahr für sein Unternehmen.

7.2.1 Ermitteln Sie hierfür die Kennzahl der Einzugsliquidität.

7.2.2 Beurteilen Sie diese Kennzahl.

7.3 Die aufgenommenen Kredite wirken sich auch auf die Kreditwürdigkeit von „MeHo“ aus. Daher interessiert sich Martin Meck-May für die Kennzahl der Finanzierung (Eigenkapitalanteil).

7.3.1 Berechnen Sie diese Kennzahl.

7.3.2 Geben Sie an, wie sich eine Privateinlage auf die Kennzahl der Finanzierung auswirken würde.

7.4 Bilden Sie den Buchungssatz, der zum Abschluss des Kontos 3000 EK geführt hat.