

Abschlussprüfung 2021

an den Realschulen in Bayern

Betriebswirtschaftslehre/Rechnungswesen

Nachtermin

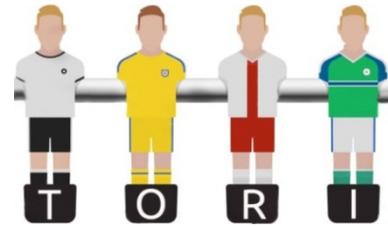
Tobi Ried ist Inhaber des Unternehmens mit dem Firmennamen Tobi Ried Tischkicker e. K., kurz „TORI“.

Das Unternehmen hat sich in seinem Stammwerk in Würzburg auf die Herstellung von Tischkickern 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 %.



Tischkicker



Bilder urheberrechtlich geschützt

Informationen zum Unternehmen „TORI“:

| | |
|------------------------|---|
| Inhaber | Tobi Ried |
| Rechtsform | Einzelunternehmen |
| Anschrift (Firmensitz) | Elfergasse 5, 97070 Würzburg |
| Zweck des Unternehmens | Hauptwerk in Würzburg: Fertigung von Tischkickern Zweigwerk in Schweinfurt: Fertigung von Dartscheiben |
| Geschäftsjahr | 1. Januar bis 31. Dezember 2020 |
| Werkstoffe | |
| Rohstoffe | Multiplex-Platten, Eisenstangen, ... |
| Fremdbauteile | Fußballfiguren, Griffe, ... |
| Hilfsstoffe | Holzkleber, Schrauben, Lacke, ... |
| Betriebsstoffe | Strom, Schmieröl, ... |
| Handelswaren | Kickerbälle, Kickerhandschuhe |

Aufgabe 1

Bearbeiten Sie zu nachstehendem Beleg folgende Aufgaben:

Tobi Ried Tischkicker e. K.

- kleines Feld, großer Spaß -



Tobi Ried Tischkicker e. K., Elfergasse 5, 97070 Würzburg

Sport Maier e. K.
Flankenstraße 29
96047 Bamberg

Inhaber: Tobi Ried
Registergericht: Würzburg HRA 5472-90
Steuernummer: 257/001/34951
USt-IdNr.: DE 034953281

Tel.: 0931 0547290-1
Fax: 0931 0547290-4

Rechnung Nr. 08/20

(Bei Zahlung bitte angeben!)

Würzburg, 07.01.2020

Ihr Auftrag vom: 03.01.2020

Auftrags-Nr.: 08/20

Kunden-Nr.: 64786

Am 07.01.2020 lieferten wir Ihnen frei Haus:

| Pos. | Menge in Stk. | Art.-Nr. | Artikel | Einzelpreis (EUR) | Gesamtpreis (EUR) |
|--------------------|------------------|----------|---------------------|------------------------|----------------------|
| 1 | 10 | T-290 | Tischkicker „Basic“ | 270,00 | 2.700,00 |
| 2 | 5 | T-305 | Tischkicker „Profi“ | 480,00 | 2.400,00 |
| | | | Warenwert | | 5.100,00 |
| Nettobetrag | | | USt 19 % | Rechnungsbetrag | |
| 5.100,00 € | | | 969,00 € | 6.069,00 € | |

Bei Zahlung bis zum 17.01.2020 gewähren wir 2 % Skonto.
Zahlung fällig „rein netto“ am 07.02.2020

Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung Eigentum der
Tobi Ried Tischkicker e. K.

Vielen Dank für Ihren Auftrag!

Bankverbindung: Schlossbank Würzburg
IBAN: DE67 5425 0000 0365 0010 36 BIC: BYSCDEWU101

- 1.1 Geben Sie auf dem Lösungsblatt unter Angabe des Kennbuchstabens an, ob die Aussagen A bis D richtig oder falsch sind.

| | |
|---|--|
| A | Die Lieferung erfolgte unter Eigentumsvorbehalt. |
| B | Die Lieferung erfolgte ab Werk. |
| C | Bei Zahlung bis zum 07.02.2020 ist nur der Nettobetrag fällig. |
| D | Die Aufbewahrungsfrist für diesen Beleg beträgt 10 Jahre. |

- 1.2 Bilden Sie den Buchungssatz zur Rechnung Nr. 08/20.

- 1.3 Bilden Sie den Buchungssatz zu nachfolgendem Beleg:

Tobi Ried Tischkicker e. K.

- kleines Feld, großer Spaß -

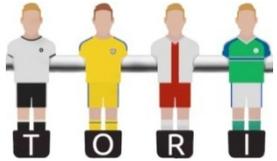


Bild urheberrechtlich geschützt

Tobi Ried Tischkicker e. K., Elfergasse 5, 97070 Würzburg

Sport Maier e. K.
Flankenstraße 29
96047 Bamberg

Inhaber: Tobi Ried
Registergericht: Würzburg HRA 5472-90
Steuernummer: 257/001/34951
USt-IdNr.: DE 034953281

Tel.: 0931 0547290-1
Fax: 0931 0547290-4

Gutschrift wegen Mängelrüge

Sehr geehrter Herr Maier,

wir haben Ihre Mängelrüge vom 08.01.2020 erhalten.

Für die beiden leicht verkrazzten Tischkicker des Modells „Basic“ schreiben wir Ihnen 200,00 € netto aus Rechnung Nr. 08/20 gut.

Bitte entschuldigen Sie diesen Fehler.
Wir freuen uns, Sie bald wieder als Kunden begrüßen zu dürfen.

Mit freundlichen Grüßen

Tobi Ried

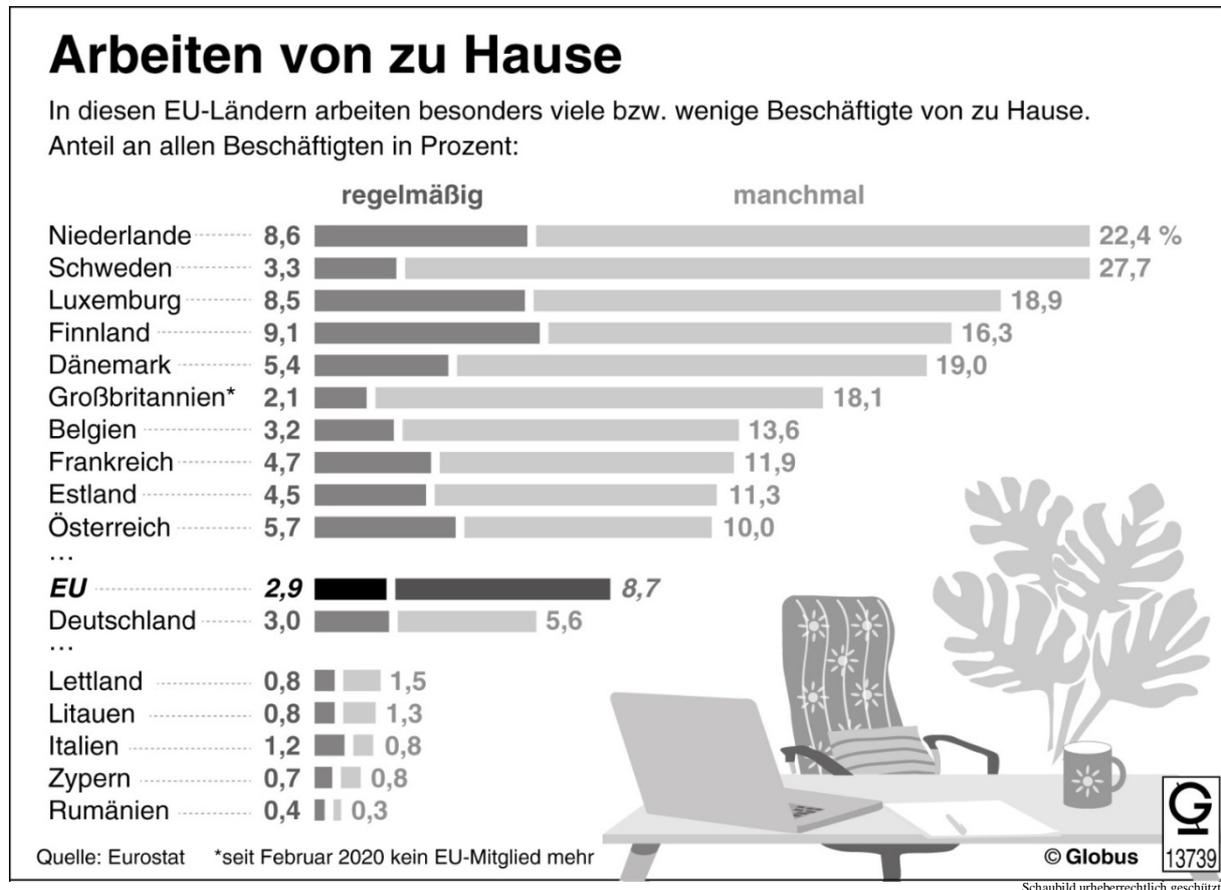
Tobi Ried

Würzburg, 10.01.2020

- 1.4 Für die Rechnung Nr. 08/20 erfolgt am 15. Januar 2020 der Zahlungseingang in Höhe von 5.714,38 € auf dem Geschäftsbankkonto von „TORI“.
Bilden Sie den Buchungssatz.

Aufgabe 2

Tobi Ried möchte seinen Mitarbeitern die Möglichkeit geben, von zu Hause aus zu arbeiten. Hierfür informiert er sich mit Hilfe einer Grafik:



- 2.1 Zu dieser Grafik liegt Ihnen folgender Lückentext vor. Geben Sie auf Ihrem Lösungsblatt jeweils unter Angabe des Kennbuchstabens die zutreffenden Begriffe oder Daten für die Textlücken (A) bis (D) an.

Der prozentuale Anteil der Beschäftigten in den jeweiligen europäischen Ländern, die regelmäßig oder manchmal die Möglichkeit des Homeoffice nutzen, werden in Form eines ... (A)...diagramms dargestellt.

Die Länder Niederlande und ... (B) ... sind Spitzenreiter – hier nutzen insgesamt 31 Prozent regelmäßig oder manchmal das flexible Arbeiten von zu Hause aus.

Im Ländervergleich rangiert Deutschland weiter unten. Nur ... (C) ... Prozent der dort arbeitenden Bevölkerung arbeitet regelmäßig von zu Hause aus.

Die Daten wurden von ...(D)... erhoben.

- 2.2 Aus der Personalabteilung von „TORI“ liegt Ihnen folgender Auszug aus dem Gehaltsjournal für den Monat März vor:

| Gehaltsjournal | | Tobi Ried Tischkicker e. K. | | |  <small>Bild urheberrechtlich geschützt</small> | |
|-----------------|--------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|---|--|
| Monat März 2020 | | | | | | |
| Name | Brutto | Steuern | Soz.Vers. AN | Soz.Vers. AG | Netto | |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | |
| SUMME | 36.152,00 € | 5.988,00 € | 6.754,50 € | 6.754,50 € | 23.409,50 € | |

- 2.2.1 Bilden Sie die Buchungssätze für die Erfassung des Personalaufwands, wenn die Auszahlung der Gehälter per Banküberweisung erfolgt.
- 2.2.2 Nennen Sie den Zweig der Sozialversicherung, für den „TORI“ die höchsten Beiträge entrichten muss.
- 2.2.3 Geben Sie eine Steuer an, die vom Bruttogehalt abgezogen wird.
- 2.3 Bilden Sie jeweils den Buchungssatz zu den Buchungsnummern (Bu.-Nr.) 45 und 46 in vorliegendem Beleg:

|  <small>Bild urheberrechtlich geschützt</small> | | Schlossbank Würzburg | | BIC:BYSCDEWU101 | |
|---|----------------------|-----------------------------------|---------|--|-------------|
| ○ | Kontoauszug | IBAN: DE67 5425 0000 0365 0010 36 | | Auszug Nr. 22/20 | |
| | 01.04.2020/10:15 Uhr | Tobi Ried Tischkicker e. K. | | Seite 1/1 | |
| | Bu.-Tag | Wert | Bu.-Nr. | Vorgang | Betrag (€) |
| | 27.03. | 27.03. | 45 | Beitrag Sozialversicherung 03/2020 | 13.509,00 – |
| | 31.03. | 31.03. | 46 | Beitrag gesetzliche Unfallversicherung | 2.450,00 – |
| ○ | Kontokorrentkredit: | 50.000,00 € | | alter Kontostand | 46.825,00 + |
| | verfügbar: | 80.866,00 € | | neuer Kontostand | 30.866,00 + |

Aufgabe 3

Um die Kapazität zur Herstellung von Tischkickern zu vergrößern, plant „TORI“ die Anschaffung einer zusätzlichen Spritzgießmaschine.

- 3.1 Nennen Sie den Fachbegriff für die oben beschriebene Art von Investition.
- 3.2 Zur Teilfinanzierung der Spritzgießmaschine wird ein langfristiger Kredit über 150.000,00 € benötigt.
In einem Tabellenblatt stellt „TORI“ zwei Angebote gegenüber:

| | A | B | C | D | E | F | G |
|----|----------------------|---------------------|--------|--------------|--------------------|--------|--------------|
| 1 | | Schloss-Bank | | | Frankenbank | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | Kreditsumme | | | 150.000,00 € | | | 150.000,00 € |
| 4 | Zinssatz p. a. | | 5,60 % | | | 5,80 % | |
| 5 | Disagio | | 2,30 % | 3.450,00 € | | 2,00 % | 3.000,00 € |
| 6 | Laufzeit in Tagen | 730 | | | 730 | | |
| 7 | | | | | | | |
| 8 | Auszahlungsbetrag | | | 146.550,00 € | | | 147.000,00 € |
| 9 | Zinsen | | | 16.800,00 € | | | 17.400,00 € |
| 10 | Kreditkosten | | | 20.250,00 € | | | |
| 11 | Effektive Verzinsung | | 6,91 % | | | | |

- 3.2.1 Geben Sie die Formeldarstellung zur Berechnung des Auszahlungsbetrages in Zelle D8 an.
- 3.2.2 Geben Sie die Formeldarstellung zur Berechnung der Zinsen in Zelle D9 an.
- 3.2.3 Berechnen Sie die Effektivverzinsung bei der Frankenbank.
- 3.3 „TORI“ entscheidet sich für das Angebot der Schloss-Bank.
Bilden Sie den Buchungssatz für die Bereitstellung des Kredits auf dem Geschäftsbankkonto.
- 3.4 Dem Unternehmen „TORI“ liegt folgender Belegauszug vor:

| RECHNUNG | | Datum: 11.04.2020 | |
|--|-------|--------------------------------------|-------------------|
| Rechnungsnummer: 2020/879 | | Kundennummer: 0048 | |
| Wir lieferten Ihnen am 10. April 2020: | | | |
| Position | Menge | Artikel/Leistung | Gesamtpreis (€) |
| 1 | 1 | Spritzgießmaschine „SPRIGIE 2100“ | 350.000,00 |
| 2 | 1 | Transportkosten | 1.350,00 |
| Nettowert | | | 351.350,00 |
| zuzüglich 19 % Umsatzsteuer | | | 66.756,50 |
| Rechnungsbetrag | | | 418.106,50 |

- 3.4.1 Bilden Sie den Buchungssatz.
- 3.4.2 Nennen Sie neben den Transportkosten zwei weitere Beispiele für Anschaffungsnebenkosten, die beim Kauf einer Maschine anfallen können.
- 3.5 Geben Sie eine weitere Finanzierungsmöglichkeit für die Spritzgießmaschine an.

Aufgabe 4

Bilden Sie die Buchungssätze zu folgenden Belegen.

Beleg 1:

| | | | |
|-------------------------------------|--|--------------|-------------|
| Quittung | | Währung | EUR |
| ○ Nummer | 74 | Netto | 750,00 |
| | | USt. | 19 % 142,50 |
| | | Gesamtbetrag | 892,50 |
| Gesamtbetrag in Worten | Achthundertzweiundneunzig----- (Cent wie oben) | | |
| von | Tobi Ried Tischkicker e. K. | | |
| für | Fassadenausbesserung am Betriebsgebäude | | |
| ○ Datum | 04.05.2020 | Ort | Würzburg |
| Stempel/Unterschrift des Empfängers | Malerbetrieb Max Mahl GmbH Pinselstraße 13 97070 Würzburg | | M. Mahl |

Beleg 2 (Auszug):

| | | |
|---|--|--|
| Hauptzollamt Schweinfurt Kraftfahrzeugsteuernummer: K119.7893.8624 Hauptzollamt Schweinfurt, Am Zollhof 1, 97421 Schweinfurt Tobi Ried Tischkicker e. K. Elfergasse 5 97070 Würzburg | |  Bild urheberrechtlich geschützt |
| Kraftfahrzeugsteuerbescheid | | Schweinfurt, 04.05.2020 |
| Zur Besteuerung Ihres betrieblichen Fahrzeugs mit dem amtlichen Kennzeichen WÜ-TR 5 ergeht folgender Bescheid über Kraftfahrzeugsteuer: | | |
| Festsetzung | | EUR gerundet |
| Die Steuer wird für das Fahrzeug mit dem amtlichen Kennzeichen WÜ-TR 5 festgesetzt: | | |
| Für die Zeit ab 13.05.2020 auf jährlich..... | | 308,00 |
| Zahlungsaufforderung | | EUR gerundet |
| Bitte zahlen Sie spätestens am 13.05. | | 308,00 |

Beleg 3:



Bild urheberrechtlich geschützt

Kilian Bähr Kickerbälle e. Kfm.

K. Bähr Kickerbälle e. Kfm., Ballallee 8, 97421 Schweinfurt

Tobi Ried Tischkicker e. K.
Elfergasse 5
97070 Würzburg

Inhaber: Kilian Bähr
Registergericht: Schweinfurt HRA 305
Steuernummer: 113/171/10359
USt-IdNr.: DE 022112093

Tel.: 09721 0826
Fax: 09721 0829

Rechnung Nr. 265/20

(Bei Zahlung bitte angeben!)

Schweinfurt, 15.05.2020

Ihr Auftrag vom: 14.05.2020 Auftrags-Nr.: 265/20

Kunden-Nr.: 210573

Am 15.05.2020 lieferten wir Ihnen ab Werk:

| Pos. | Menge | Art.-Nr. | Artikel | Einzelpreis (EUR) | Gesamtpreis (EUR) |
|-----------------|-------|----------|--------------------------------------|----------------------|------------------------|
| 1 | 50 | 0111 | 10er Packung Kickerbälle Standard | 7,99 | 399,50 |
| 2 | 20 | 0222 | 6er Packung Kickerbälle aus Kork | 11,95 | 239,00 |
| Warenwert | | | | | 638,50 |
| Frachtpauschale | | | | | 50,00 |
| Netto | | | USt 19 % | | Rechnungsbetrag |
| 688,50 € | | | 130,82 € | | 819,32 € |

Zahlung fällig „rein netto“ bis 15.06.2020

Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung Eigentum von Kilian Bähr e. Kfm.

Vielen Dank für Ihren Auftrag!

Bankverbindung: Handelsbank Schweinfurt
IBAN: DE71 7906 9000 0001 2612 15 BIC: HANBDESWIN1

Aufgabe 5

„TORI“ fertigt unter anderem den hochwertigen Tischkicker „Triple“.

- 5.1 Bei der Produktion eines Tischkickers „Triple“ wird von folgenden Kosten ausgegangen:

| | |
|----------------------------------|---------|
| Materialkosten | 86,40 € |
| Fertigungslöhne | 90,00 € |
| Sondereinzelkosten der Fertigung | 23,00 € |

Zudem sind die folgenden Zuschlagssätze bekannt:

| | |
|--|-------|
| Materialgemeinkosten | 8 % |
| Fertigungsgemeinkosten | 140 % |
| Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten | 5 % |

- 5.1.1 Nennen Sie zwei Beispiele für Fertigungsgemeinkosten.
- 5.1.2 Berechnen Sie die Selbstkosten für einen Tischkicker „Triple“.
- 5.2 Im nächsten Quartal betragen die Selbstkosten für einen Tischkicker „Triple“ 338,00 €. „TORI“ erhält eine Anfrage für den Verkauf eines Tischkickers „Triple“ zum Listenpreis von 410,00 €. Außerdem werden dem Kunden 10 % Rabatt gewährt. Berechnen Sie den verbleibenden Gewinn in Euro und in Prozent.
- 5.3 „TORI“ nimmt den Auftrag zu den gewünschten Konditionen an. Der Kunde wird frei Haus beliefert. Bilden Sie den Buchungssatz zu folgendem Belegauszug:

| | | | |
|---|-------------------------|---|--------------------|
| <i>Spedition HauRuck</i> München – Augsburg – Würzburg | |  <small>Bild urheberrechtlich geschützt</small> | |
| Spedition HauRuck, Lufweg 3, 80689 München Tobi Ried Tischkicker e. K. Elfergasse 5 97070 Würzburg | | RECHNUNG Auftragsnummer: 16574-20 München, 26. Mai 2020 | |
| Für die Belieferung Ihres Kunden erlaube ich mir folgenden Betrag in Rechnung zu stellen: | | | |
| Ausgangsort | Zielort | Gegenstand | Gesamtpreis |
| Würzburg Elfergasse 5 | Augsburg Hanseweg 24 | Lieferung Tischkicker „Triple“ + 19 % Umsatzsteuer | 70,00 € 13,30 € |
| Rechnungsbetrag | | | 83,30 € |

- 5.4 Um eine Gewinnsteigerung zu erreichen, plant „TORI“ Multiplex-Platten bei einem neuen und preisgünstigeren Anbieter zu beziehen.
- 5.4.1 Erläutern Sie einen möglichen Nachteil dieser Entscheidung.
- 5.4.2 Bei „TORI“ geht die Rechnung für den Kauf von Multiplex-Platten ein, Rechnungsbetrag 9.758,00 €. Bilden Sie den Buchungssatz.

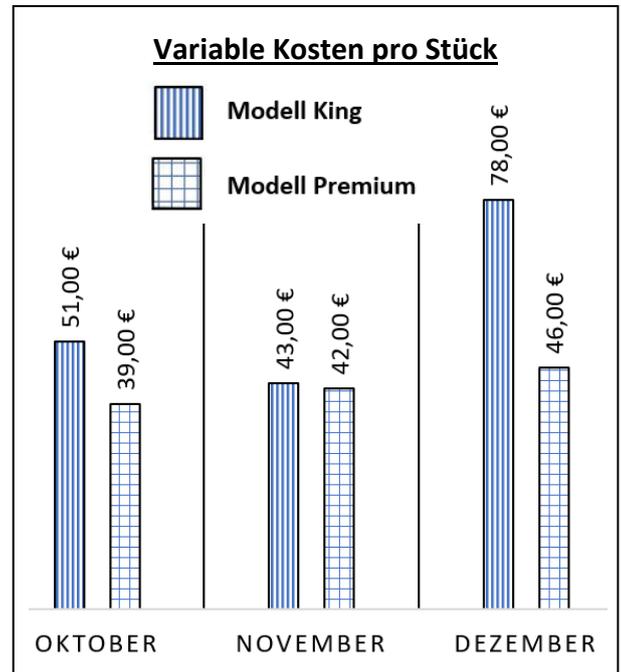
Aufgabe 6

Tobi Ried produziert im neu errichteten Zweigwerk die Dartscheiben „King“ und „Premium“. Um den Erfolg des Zweigwerks zu überwachen, stehen folgende Informationen zur Verfügung:

| Fixkosten | Oktober | November | Dezember |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| Summe | 101.500,00 € | 110.600,00 € | 122.870,00 € |

| produzierte u. verkaufte Mengen | Oktober | November | Dezember |
|---------------------------------|---------|----------|----------|
| King | 1 400 | 1 500 | 700 |
| Premium | 2 500 | 2 400 | 2 100 |

| Nettoverkaufspreis pro Stück | |
|------------------------------|----------|
| King | 103,00 € |
| Premium | 75,00 € |



- 6.1 Berechnen Sie das gesamte Betriebsergebnis im Monat Dezember 2020.
- 6.2 Um Gründe für den Betriebsverlust zu finden, analysiert Tobi Ried mit dem dargestellten Zahlenmaterial die Kosten im Zweigwerk.
- 6.2.1 Geben Sie auf dem Lösungsblatt unter Angabe des Kennbuchstabens an, ob die Aussagen A bis C richtig oder falsch sind.

| | |
|---|---|
| A | Die variablen Kosten sind sowohl beim Modell „King“ als auch beim Modell „Premium“ monatlich angestiegen. |
| B | Betrachtet man die letzten drei Monate des Jahres 2020, so hat sich die Summe der Fixkosten verringert. |
| C | Durch die Umstellung auf eine Just-in-time Produktion könnte Tobi Ried die Lagerkosten im Zweigwerk senken. |

- 6.2.2 Nennen Sie eine konkrete Möglichkeit für „TORI“, die variablen Kosten zu senken.
- 6.3 Bei Modell „King“ gehen die Verkaufszahlen massiv zurück. Deshalb plant „TORI“, im neuen Jahr nur noch das Modell „Premium“ herzustellen. Berechnen Sie die Stückzahl, die produziert und abgesetzt werden muss, um die Gewinnschwelle zu erreichen, wenn die Zahlen aus Dezember 2020 als Grundlage dienen.
- 6.4 Die Fixkosten im Januar des neuen Jahres sollen maximal 100.000,00 € betragen. Berechnen Sie die Reduzierung in Prozent.
- 6.5 Für die Fahrt zu einem möglichen Neukunden liegt die Taxiquittung in Höhe von brutto 97,58 € (USt-Anteil 15,58 €) vor. Bilden Sie den Buchungssatz.

Aufgabe 7

Zum 31.12.2020 sind im Unternehmen „TORI“ noch einige Arbeiten zu erledigen.

- 7.1 Bilden Sie jeweils den Buchungssatz für die folgenden vorbereitenden Abschlussbuchungen.
- 7.1.1 Das Konto 6031 BZKB weist einen Saldo in Höhe von 900,00 € aus.
- 7.1.2 Im Konto 2000 R ergibt sich ein Mehrbestand von 1.400,00 €
- 7.1.3 Die Wertminderung einer CNC-Fräsmaschine, welche im Januar 2020 für 180.000,00 € netto angeschafft wurde (Nutzungsdauer: 15 Jahre), wird erfasst.
- 7.1.4 Am 01.08.2020 ging auf dem Geschäftsbankkonto von „TORI“ für ein halbes Jahr im Voraus die Miete für eine Lagerhalle in Höhe von 27.000,00 € netto ein.
- 7.2 Zum Jahresabschluss betrachtet Tobi Ried neben der GuV-Rechnung zunächst die aufbereitete Bilanz:

| Aktiva | Aufbereitete Bilanz zum 31.12.2020 | | Passiva |
|-----------------------|------------------------------------|---------------------|--------------|
| Anlagevermögen | 1.370.000,00 | Eigenkapital | 1.008.000,00 |
| Umlaufvermögen | | Fremdkapital | |
| Vorräte | 330.000,00 | langfristig | 973.000,00 |
| Forderungen | 469.000,00 | kurzfristig | 339.000,00 |
| Flüssige Mittel | 151.000,00 | | |
| | 2.320.000,00 | | 2.320.000,00 |

- 7.2.1 Berechnen Sie die Kennzahl der Finanzierung (Eigenkapitalanteil).
- 7.2.2 Tobi Ried erkennt beim Vergleich mit dem Vorjahr, dass die Kennzahl der Finanzierung deutlich gesunken ist.
Nennen Sie einen möglichen Nachteil eines zu geringen Eigenkapitalanteils.
- 7.2.3 Die Berechnung der Kennzahl der Umsatzrentabilität ergibt einen Wert von 6,32%.
Geben Sie dazu auf Ihrem Lösungsblatt jeweils unter Angabe des Kennbuchstabens an, ob folgende Aussagen A bis D richtig oder falsch sind.

| | |
|---|--|
| A | Zur Berechnung der Kennzahl der Umsatzrentabilität verwendet „TORI“ Zahlen aus der Gewinn- und Verlustrechnung. |
| B | Bei der Berechnung der Kennzahl der Umsatzrentabilität werden Privateinlagen von „TORI“ berücksichtigt. |
| C | Da für die Umsatzrentabilität der ideale Wert 100 % beträgt, müssen Maßnahmen zur Verbesserung dieser Kennzahl ergriffen werden. |
| D | Je 100,00 € Umsatzerlöse wurden 6,32 € Gewinn erwirtschaftet. |