# **Abschlussprüfung 2022**

an den Realschulen in Bayern

# Betriebswirtschaftslehre/Rechnungswesen

#### **Nachtermin**

Tommy Sigel ist Inhaber des Unternehmens mit dem Firmennamen Tommy Sigel Schlagzeuge e. K., kurz "TOMS".

Das Unternehmen hat sich in seinem Stammwerk in Regensburg auf die Herstellung von Schlagzeugen 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 %.



#### Informationen zum Unternehmen "TOMS":

Inhaber	Tommy Sigel	
Rechtsform	Einzelunternehmen	
Anschrift (Firmensitz)	Drumgasse 48, 93005 Regensburg	
Zweck des Unternehmens	Hauptwerk in Regensburg: Fertigung von Schlagzeugen Zweigwerk in Amberg: Fertigung von E-Gitarren	
Geschäftsjahr	1. Januar bis 31. Dezember 2021	
Werkstoffe Rohstoffe Fremdbauteile Hilfsstoffe Betriebsstoffe	verschiedene Holzarten, Metallscheiben, Metallrohre Kunststofffelle, Becken, Schrauben, Lack, Strom, Schmieröl,	
Handelswaren	Drumsticks, Schlagzeugtaschen	

### Aufgabe 1

Im Unternehmen "TOMS" liegt folgender Beleg vor:

# Werkstoffhandel Bred Hart AG



Bild urheberrechtlich geschützt

# Werkstoffe aller Art

Werkstoffhandel Bred Hart AG, Leimstr. 8, 97070 Würzburg

Tommy Sigel Schlagzeuge e. K. Drumgasse 48 93005 Regensburg

Tel.: 0931 033726

E-Mail: bred\_hart@pmail.xyz

Registergericht HRB 342289

USt-IdNr. DE832798409

Steuernummer: 244/256/837451

Rechnung Nr. 2348/21

(bitte bei Zahlung angeben)

Datum: 18.01.2021

Ihr Auftrag vom: 15.01.2021 Lieferdatum: 18.01.2021

Auftragsnummer: 64

Wir lieferten Ihnen frei Haus:

Kundennummer: 32746

Pos.	Anzahl	Art. Nr.	Artikel	Einzelpreis	Gesamtpreis
				(€)	(€)
1	150	2384	Metallscheibe Bronze	4,00	600,00
2	80	1657	Metallrohr Messing 55,00		$4.400,\!00$
			Warenwert		$5.000,\!00$
			USt 19 %		950,00
			Rechnungsbetrag		5.950,00

Vielen Dank für Ihren Auftrag!

Bei Zahlung bis zum 28.01.2021 gewähren wir 2 % Skonto. Zahlungsziel "rein netto" 18.02.2021

Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung Eigentum der Bred Hart AG.

Bankverbindung: Handelsbank Würzburg

IBAN: DE83 3880 8300 0007 7332 72 BIC: HABKDEF1DXX

- 1.1 Erklären Sie den Vermerk "rein netto".
- 1.2 Geben Sie auf Ihrem Lösungsblatt unter Angabe des Kennbuchstabens an, ob folgende Aussagen A bis D richtig oder falsch sind.

Α	Die Kosten der Lieferung trägt das Unternehmen "TOMS".
В	Gemäß den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung dienen Belege als Grundlage zur Buchung der Geschäftsfälle.
С	Tommy Sigel haftet bei Insolvenz von "TOMS" auch mit seinem Privatvermögen.
D	Mit Eingang der Rechnung Nr. 2348/21 geht das Eigentum an der Ware auf das Unternehmen "TOMS" über.

- 1.3 Bilden Sie den Buchungssatz zum Beleg mit der Rechnungsnummer 2348/21.
- 1.4 Bei der Eingangskontrolle stellt "TOMS" die schlechte Qualität der Metallscheiben Bronze fest. Aufgrund der Rücksendung erhält "TOMS" eine Gutschrift der "Bred Hart AG".

Tommy Sigel betrachtet hierzu einen Auszug aus dem Umsatzsteuergesetz:

## § 17 UStG: Änderung der Bemessungsgrundlage

(1) Hat sich die Bemessungsgrundlage für einen steuerpflichtigen Umsatz [...] geändert, hat der Unternehmer, der diesen Umsatz ausgeführt hat, den dafür geschuldeten Steuerbetrag zu berichtigen. Ebenfalls ist der Vorsteuerabzug bei dem Unternehmer, an den dieser Umsatz ausgeführt wurde, zu berichtigen.

Beschreiben Sie die buchhalterische Auswirkung der Rücksendung im Unternehmen "TOMS" bezüglich § 17 UStG.

1.5 Ihnen liegt folgender Beleg vor. Bilden Sie den Buchungssatz.

	© Oberpfälzer I	BDEMMXX3		
0	<b>Kontoauszug</b> 27.01.2021/12:20 Uhr	IBAN: DE82 9981 5010 0 Tommy Sigel Schlagzeug		Auszug Nr. 2/21 Seite 1/1
	BuTag Wert BuNr.	Vorgang		Betrag (€)
0	27.01. 27.01. 13	Überweisung Bred Rechnung Nr. 234 abzüglich 2 % Sko	3/21	5.131,28 –
	Kontokorrentkredit: 50.	000,00€	alter Kontostand	38.050,60 +
	verfügbar: 82.	919,32 €	neuer Kontostand	32.919,32 +

#### Aufgabe 2

Tommy Sigel stellt fest, dass auf dem Geschäftsbankkonto von "TOMS" stets ein hoher Geldbetrag vorhanden ist. Er sucht daher nach anderen Möglichkeiten der Geldanlage. Ein Fachartikel gibt wertvolle Tipps:

#### **Geld in Fonds und Wertpapiere investieren**

Infolge der niedrigen oder sogar negativen Zinsen lassen sich derzeit mit klassischen Anlageformen kaum Wertzuwächse des angelegten Kapitals erwarten. Ein hoher Bestand auf dem Girokonto sichert immerhin die Zahlungsfähigkeit, aber birgt auch die Gefahr der Überliquidität. Das heißt, es gehen mögliche Kapitalerträge verloren.



Unternehmen, die ihr Geld stattdessen für sich "arbeiten" lassen möchten, können sich nach alternativen Geldanlagen mit höheren Renditen umschauen, die aber meist auch risikoreicher sind.

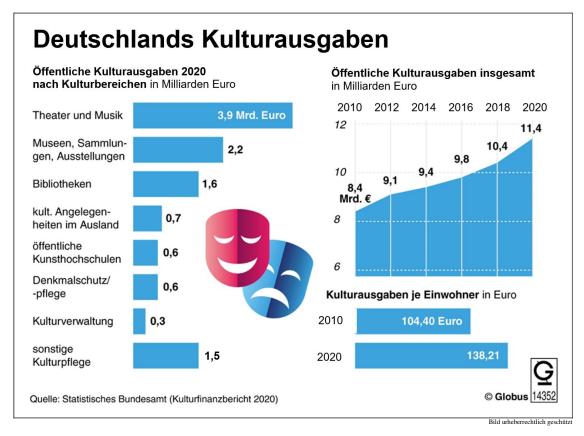
Vielversprechend ist die Investition in Fonds und Wertpapiere. Viele Kreditinstitute bieten speziell für Unternehmen verwaltete Wertpapierdepots an. Wertpapiere sind – steigende Kurse vorausgesetzt – eine gute Möglichkeit, Geld langfristig gewinnbringend zu investieren. Allerdings ist diese Geldanlage mit gewissen Wagnissen verbunden, besonders wenn nur in eine Anlagemöglichkeit investiert wurde. Verteilt man allerdings sein Kapital auf verschiedene Anlagemöglichkeiten, so streut man auch das Risiko (= Diversifikation).

Quelle (verändert): https://www.postbank.de/themenwelten/selbststaendigkeit/artikel\_geldanlage-fuer-geschaeftskunden-im-vergleich.html Bild urheberrechtlich geschützt

- 2.1 Bearbeiten Sie auf Grundlage des Textes folgende Aufgaben.
- 2.1.1 Nennen Sie einen Vorteil eines hohen Geldbestands auf dem Geschäftsbankkonto.
- 2.1.2 Begründen Sie, weshalb es für "TOMS" sinnvoll sein kann, für einen Teil des Geldes auf dem Geschäftsbankkonto eine alternative Geldanlage zu wählen.
- 2.1.3 Das Anlagerisiko kann bei breit gestreuter Aktienanlage verringert werden. Nennen Sie hierfür den Fachbegriff.
- 2.2 "TOMS" hat sich für den Kauf von 120 "SauberEnergie"-Aktien zum Stückkurs von 125,00 € entschieden. Bilden Sie den Buchungssatz für die Banklastschrift, wenn die Bank 1 % Spesen vom Kurswert berechnet.
- 2.3 Aus einer früheren Geldanlage besitzt "TOMS" noch einige Aktien der "Profit-Öl-AG".
- 2.3.1 Die Depotgebühren für die "Profit-Öl-AG"-Aktien in Höhe von 26,00 € werden vom Geschäftsbankkonto abgebucht.
  Bilden Sie den Buchungssatz.
- 2.3.2 "TOMS" verkauft die Aktien der "Profit-Öl-AG", da er in Zukunft nur noch auf nachhaltige Geldanlagemöglichkeiten setzen möchte.
   Bilden Sie den Buchungssatz für die Bankgutschrift in Höhe von 2.150,00 €, wenn die "Profit-Öl-AG"-Aktien mit 2.400,00 € zu Buche stehen.
- 2.3.3 Berechnen Sie die effektive Verzinsung dieser Aktienanlage für die Besitzdauer von 240 Tagen unter Berücksichtigung der Depotgebühren. Es wurde eine Dividende in Höhe von 110,00 € ausgeschüttet.

Aufgabe 3

Das Unternehmen "TOMS" entnimmt einer Online-Branchenzeitschrift folgende Infografik:



- 3.1 Bearbeiten Sie folgende Aufgaben unter Beachtung der Infografik.
- 3.1.1 Geben Sie auf Ihrem Lösungsblatt die zutreffenden Begriffe oder Zahlen für die Textlücken A bis D an:

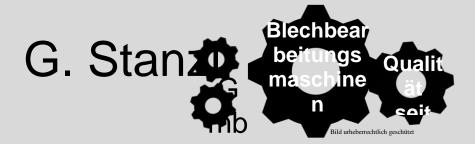
Die Kulturausgaben lagen im Jahr ...(A)... bei insgesamt 11,4 Milliarden Euro. Der größte Teil der öffentlichen Kulturausgaben entfiel auf den Bereich ...(B)... Für Museen, Sammlungen und Ausstellungen wurden ...(C)... Milliarden Euro der Kulturausgaben verwendet. Weniger als eine halbe Milliarde Euro der gesamten Kulturausgaben wurde für ...(D)... ausgegeben.

- 3.1.2 Nennen Sie den Fachbegriff für die Diagrammart, die zur Darstellung der öffentlichen Kulturausgaben nach Kulturbereichen verwendet wurde.
- 3.1.3 Berechnen Sie den prozentualen Anteil, der von den gesamten Kulturausgaben auf den Bereich Bibliotheken im Jahr 2020 entfiel.
- 3.1.4 Berechnen Sie den prozentualen Anstieg der Kulturausgaben je Einwohner vom Jahr 2010 bis zum Jahr 2020.
- 3.1.5 Geben Sie an, woher das Zahlenmaterial für die vorliegende Infografik stammt.
- 3.2 Die Eingangsrechnung für das Jahresabonnement der Online-Branchenzeitschrift in Höhe von 34,24 € (7 % USt-Anteil: 2,24 €) liegt vor. Bilden Sie den Buchungssatz.
- 3.3 Tommy Sigel überweist vom Geschäftsbankkonto an die Hochschule für Musik eine Spende in Höhe von 1.000,00 €. Bilden Sie den Buchungssatz.

#### Aufgabe 4

"TOMS" hat im Oktober 2021 einen neuen leistungsfähigeren und energieeffizienteren Blechstanzautomaten angeschafft.

# 4.1 Hierzu liegt folgender Beleg vor:



G. Stanzl GmbH • Werkstr. 11 • 86150 Augsburg

Tommy Sigel Schlagzeuge e. K. Drumgasse 48 93005 Regensburg

Rechnung Nr. 112/21

(Bei Zahlung bitte angeben!)

Registergericht Augsburg: HRB 90902 Steuernummer: 103/227/65411 USt-IdNr. DE235467958

Telefon: 0821 01234588 E-Mail: info@stanzl.xyz

#### Augsburg, den 20. Oktober 2021

Ihr Auftrag vom: 02.10.2021
Auftragsnummer: 112-001
Lieferdatum: 20.10.2021
Sachbearbeitung: G. Stanzl
Kundennummer: 08151

#### Lieferung vom 20.10.2021:

Pos.	Bezeichnung/Leistung		Anzahl	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	Blechstanzautomat "Stanzl-ecoplus"		1,00	23.500,00	23.500,00
	inkl. Montage				
2	Überführungskosten		1,00	800,00	800,00
	Netto 24.300,00 €		19 % 7,00 €		ungsbetrag 917,00 €

Vielen Dank für Ihren Auftrag!

Zahlung fällig "rein netto" am 20.11.2021

Bankverbindung: Schwaben-Kasse

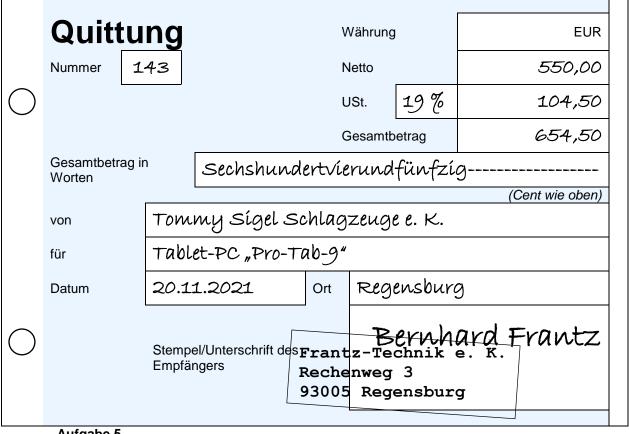
BIC: SCKADEAU012 IBAN: DE34 7008 1144 0909 0808 00

- 4.1.1 Bilden Sie den Buchungssatz zum Beleg.
- 4.1.2 Nennen Sie den Fachbegriff für diese Investitionsart.
- 4.1.3 Geben Sie den Fachbegriff für die buchhalterische Behandlung der Überführungskosten an.
- 4.2 Für die Inventarisierung des Blechstanzautomaten wird eine Anlagekarte erstellt.

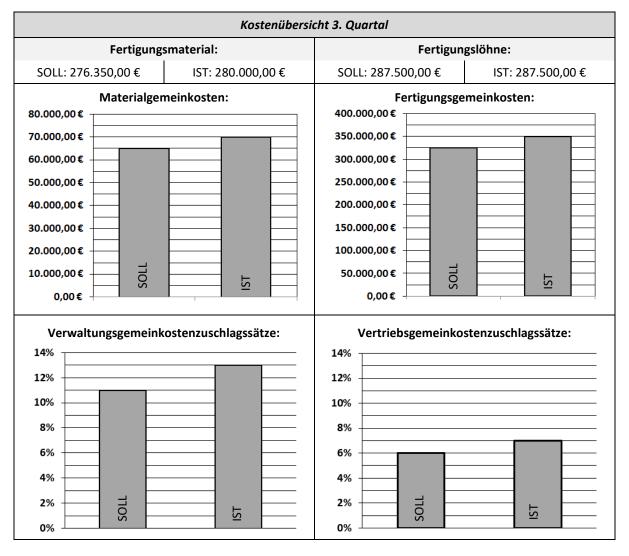
Folgender unvollständiger Auszug liegt vor:

Anlagekarte					
Bezeichnung	Blechstanzautomat	Blechstanzautomat "Stanzl-ecoplus"			
Inventar-Nr.	345876				
Abschreibungssatz	20 %	voraussichtliche Nutzungsdauer			
Abschreibungs- verfahren	linear	Konto			
Datum	Anschaffungs- kosten	AfA-Betrag	Restbuchwert		
20.10.2021	24.300,00€				
31.12.2021					

- 4.2.1 Berechnen Sie die voraussichtliche Nutzungsdauer.
- 4.2.2 Ermitteln Sie rechnerisch den Restbuchwert zum 31.12.2021.
- 4.3 Für den neu gekauften Blechstanzautomaten schließt "TOMS" eine Maschinenausfallversicherung ab. Die Prämie in Höhe von 350,00 € wird vom Geschäftsbankkonto abgebucht.
  Bilden Sie den Buchungssatz.
- 4.4 Um Lagerbestände zukünftig unabhängig vom Aufenthaltsort überprüfen zu können, wird die zuständige Mitarbeiterin mit einem Tablet-PC ausgestattet. Bilden Sie den Buchungssatz zum folgenden Beleg:



Tommy Sigel betrachtet am Ende des Quartals die Kostenübersicht:



- 5.1 Bei den Materialgemeinkosten kam es gegenüber der Vorkalkulation zu einer Kostenabweichung.
- 5.1.1 Geben Sie Höhe und Art der Kostenabweichung an.
- 5.1.2 Nennen Sie einen möglichen Grund für die Kostenabweichung bei den Materialgemeinkosten.
- 5.1.3 Berechnen Sie die Höhe des Materialgemeinkostenzuschlagssatzes mit den Werten der Nachkalkulation.
- 5.2 Im Rahmen der Nachkalkulation sind noch einige Arbeiten zu erledigen.
- 5.2.1 Berechnen Sie die Höhe der Fertigungskosten, wenn für ein Spezialwerkzeug Kosten in Höhe von 4.500,00 € anfielen.
- 5.2.2 Berechnen Sie die Selbstkosten des Umsatzes, wenn in der Nachkalkulation die Herstellkosten der Erzeugung 992.000,00 € betragen und bei den fertigen Erzeugnissen eine Bestandsmehrung von 12.500,00 € vorliegt.
- 5.3 Ein Spezialwerkzeug muss repariert werden. Die Kosten für die Reparatur in einer Fachwerkstatt betragen 320,00 € netto.
   Bilden Sie den Buchungssatz für den Rechnungseingang.

Das Unternehmen "TOMS" produziert im Zweigwerk zwei Modelle von E-Gitarren. Es liegt Ihnen hierzu ein Tabellenblatt vor:

	A		В	С	D
1	Zahlen im Zweigwerk im zweiten Quartal				
2					
3	Maximale Produktionsmenge	(Stück)	1 500		
4	Produktion/Absatz Modell Billy	(Stück)	1 080		
5	Produktion/Absatz Modell Maestro	(Stück)	420		
6	Freie Kapazität	(Stück)	0		
7					
8			Modell	Modell	
O			Billy	Maestro	Gesamt
9	Nettoverkaufspreis/Stück		665,00€	2.350,00€	
10	Variable Kosten/Stück		328,00€	1.280,00€	
11	Deckungsbeitrag/Stück		337,00€	1.070,00€	
12	Deckungsbeitrag gesamt		363.960,00€	449.400,00€	813.360,00€
13	Fixkosten				821.500,00€
14	Betriebsergebnis				- 8.140,00 €

6.1 Geben Sie auf dem Lösungsblatt unter Angabe des Kennbuchstabens an, ob die folgenden Aussagen A bis C richtig oder falsch sind.

Α	Die Selbstkosten für die Produktion im zweiten Quartal betragen 821.500,00 €.
В	Die Kapazität im Zweigwerk ist voll ausgelastet.
С	Die kurzfristige Preisuntergrenze beim Modell "Maestro" beträgt 1.280,00 €.

- 6.2 Geben Sie die Formeldarstellung für die Berechnung des Deckungsbeitrags gesamt beim Modell "Billy" in Zelle B12 an.
- 6.3 Geben Sie die Formeldarstellung für die Berechnung des gesamten Betriebsergebnisses in Zelle D14 an.
- 6.4 Das Unternehmen will im nächsten Quartal die Gewinnschwelle erreichen.
- 6.4.1 Geben Sie eine Möglichkeit an, wie Fixkosten gesenkt werden können.
- 6.4.2 Die Fixkosten werden aufgrund von Einsparungen auf 714.660,00 € gesenkt.

  Berechnen Sie die langfristige Preisuntergrenze des Modells "Maestro". Für das Modell
  "Billy" bleiben die Bedingungen unverändert.
- 6.5 "TOMS" verkauft Ende Juni 20 E-Gitarren des Modells "Billy" an das "Musikhaus Stones" zu einem Preis von netto 631,75 € pro Stück gegen Rechnung.
- 6.5.1 Bilden Sie den Buchungssatz.
- 6.5.2 "TOMS" gewährt dem Kunden "Musikhaus Stones" am Jahresende einen Bonus in Höhe von brutto 101,15 €. Bilden Sie den Buchungssatz.

Zum 31.12.2021 sind im Unternehmen "TOMS" noch folgende Arbeiten zu erledigen:

- 7.1 Bilden Sie die Buchungssätze für die vorbereitenden Abschlussbuchungen (VAB).
- 7.1.1 Im Ausgangslager wurde bei den fertigen Schlagzeugen ein Minderbestand in Höhe von 12.810,00 € festgestellt.
- 7.1.2 Für die Social-Media-Werbung auf der Plattform "Drums4Musicians" wurde am 01.12.2021 der Vierteljahresbeitrag vom Geschäftsbankkonto abgebucht. Dieser beträgt netto 2.760,00 €.
- 7.2 Im Zusammenhang mit dem Jahresabschluss sind folgende gesetzliche Vorgaben zu berücksichtigen. Geben Sie auf Ihrem Lösungsblatt unter Angabe des jeweiligen Kennbuchstabens die Begriffe für die Textlücken A bis C an.

# § 242 HGB Pflicht zur Aufstellung (1) Der Kaufmann hat zu Beginn seines Handelsgewerbes und für den Schlu[ss] eines jeden Geschäftsjahrs

einen das Verhältnis seines Vermögens und seiner Schulden darstellenden Abschlu[ss] (Eröffnungsbilanz, Bilanz) aufzustellen. [...]

# § 266 HGB Gliederung der Bilanz

(1) Die Bilanz ist in Kontoform aufzustellen.
Dabei [sind] [...] auf der Aktivseite [...] und
auf der Passivseite [...] Posten gesondert
und in der vorgeschriebenen Reihenfolge
auszuweisen. [...]

Laut Handelsgesetzbuch ist es für Kaufleute verpflichtend zu Beginn und für den Schluss eines jeden Geschäftsjahres einen Abschluss aufzustellen, der die Vermögenswerte und ... (A)... aufzeigt. Anders als beim Inventar wird die Bilanz nicht in Staffelform, sondern in ...(B)... dargestellt. Bei der Bilanzaufstellung ist die Notwendigkeit gegeben, die einzelnen Posten auf der Aktiv- und Passivseite in einer vorgeschriebenen ...(C)... aufzulisten.

7.3 Zudem liegt zum Jahresende 2021 die aufbereitete Bilanz vor:

Aktiva	Aufbereitete Bilanz zun	n 31.12.2021 in €	Passiva
A. Anlagevermöge	en 2.901.500,00	A. Eigenkapital	1.018.038,00
B. Umlaufvermöge	en	B. Fremdkapital	
I. Vorräte	377.690,00	I. Langfristiges FK	2.413.800,00
II. Forderungen	392.750,00	II. Kurzfristiges FK	568.162,00
III. Flüssige Mittel	328.060,00		
	4.000.000,00		4.000.000,00

- 7.3.1 Berechnen und beurteilen Sie die Kennzahl der Einzugsliguidität.
- 7.3.2 Ermitteln Sie die Kennzahl der Finanzierung (Eigenkapitalanteil).
- 7.3.3 Nennen Sie eine Möglichkeit, die Kennzahl der Finanzierung (Eigenkapitalanteil) zu verbessern.
- 7.4 Die jeweiligen Unternehmenskennzahlen geben umfangreiche Aufschlüsse über die Erfolge, aber auch über mögliche Entwicklungen im Betrieb. Erklären Sie die Vorgehensweise bei einem internen Vergleich.