

Abschlussprüfung 2023

an den Realschulen in Bayern

Betriebswirtschaftslehre/Rechnungswesen

Pflichtaufgaben

Haupttermin

Als Mitarbeiterin bzw. Mitarbeiter im Unternehmen „Andreas Loisacher Lederhosen e. K.“, kurz „ALOIS“, bearbeiten Sie verschiedene betriebswirtschaftliche Aufgaben.

Informationen zum Unternehmen:

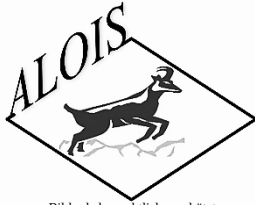


Bild urheberrechtlich geschützt

Andreas Loisacher Lederhosen e. K.

Gamsbartstraße 3
80797 München

Inhaber:	Andreas Loisacher
Rechtsform:	Einzelunternehmen
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember 2022
Zweck des Unternehmens:	Hauptwerk München: Herstellung von Lederhosen Zweigwerk Weßling: Herstellung von Trachtenjacken
Unternehmensphilosophie:	Hochwertige Lederhosen im Einklang mit Tradition und Umwelt

Werkstoffe:

Rohstoffe

Gams-, Hirsch- und Ziegenleder, ...

Fremdbauteile

Knöpfe, Schnallen, ...

Hilfsstoffe

Fäden, Garne, Textilkleber, ...

Betriebsstoffe

Schmierstoffe, Strom, ...



Bild urheberrechtlich geschützt

Formale 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 %.

Aufgabe 1

Im Unternehmen „ALOIS“ liegt folgender Beleg vor:

Andreas Loisacher Lederhosen e. K.



Andreas Loisacher Lederhosen e. K. * Gamsbartstraße 3 * 80797 München

Trachtenhandel Schick GmbH
Spitzingweg 22
83730 Fischbachau

Andreas Loisacher Lederhosen e. K.
Gamsbartstraße 3
80797 München

Tel.: +49(0)89 0348-0
Fax: +49(0)89 0348-121
E-Mail: kundenservice@alois.zyx
Internet: www.alois.zyx

RECHNUNG Nr. 04/22

Rechnungsdatum: 3. Januar 2022
(Bei Zahlung bitte angeben!)

Bestellnummer: 18760
Lieferdatum: 3. Januar 2022

Kunden-Nr.: 744-SCH
Ansprechpartnerin: Frau Müller

Aufgrund Ihrer Bestellung lieferten wir Ihnen „frei Haus“:

Pos.	Artikelbezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	Lederhose „Prien“	20	420,00 €	8.400,00 €
2	Lederhose „Kreuth“	15	640,00 €	9.600,00 €
Zwischensumme				18.000,00 €
- 10 % Treuerabatt				1.800,00 €
Warenwert				16.200,00 €
+ 19 % Umsatzsteuer				3.078,00 €
Rechnungsbetrag				19.278,00 €

Herzlichen Dank für Ihre Bestellung und Ihr langjähriges Vertrauen!

Zahlung fällig am 3. Februar 2022 rein netto

Bei Zahlung bis zum 13. Januar 2022 gewähren wir 2 % Skonto.

Die gelieferte Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung Eigentum
von Andreas Loisacher Lederhosen e. K.

Hochwertige Lederhosen im Einklang mit Tradition und Umwelt

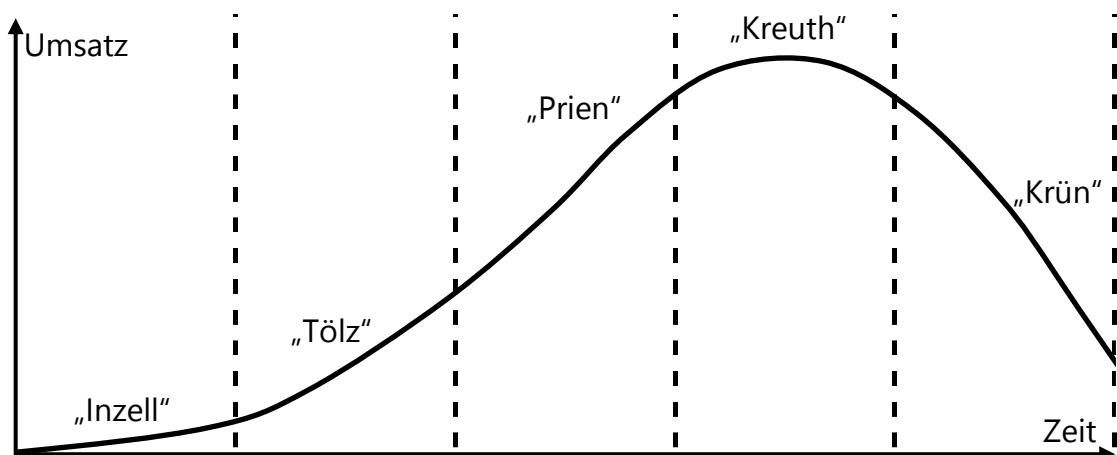
Bayernbank München
IBAN: DE89 3704 0044 0532 4344 01
BIC: BAYMDEMUSWE

Amtsgericht München HRA 4843
USt.-IdNr.: DE467812678
Steuernr.: 149/167/29752

- 1.1 Überprüfen Sie die Aussagen zum nebenstehenden Beleg. Geben Sie auf Ihrem Lösungsblatt den Kennbuchstaben der nicht zutreffenden Aussage an und berichtigen Sie diese.

A	„ALOIS“ trägt die Kosten der Lieferung.
B	„ALOIS“ gewährt ein Zahlungsziel bis zum 03.02.2022.
C	Mit Versenden der Rechnung ist „ALOIS“ nicht mehr Eigentümer der Lederhosen.

- 1.2 Nennen Sie einen Grund für die Gewährung des Treuerabatts gegenüber „Trachtenhandel Schick GmbH“.
- 1.3 Bilden Sie den Buchungssatz zu nebenstehender Rechnung Nr. 04/22.
- 1.4 Am 13.01.2022 erfolgt der Zahlungseingang für die Rechnung Nr. 04/22 auf dem Geschäftsbankkonto von „ALOIS“. Bilden Sie den Buchungssatz.
- 1.5 Neben den Lederhosen „Prien“ und „Kreuth“ fertigt „ALOIS“ weitere Modelle. Zu Beginn des Geschäftsjahres beauftragt Andreas Loisacher die Marketingabteilung, alle Lederhosenmodelle im Produktlebenszyklus darzustellen:



- 1.5.1 Benennen Sie die Phase im Produktlebenszyklus, in der sich das Modell „Tölz“ befindet.
- 1.5.2 Geben Sie auf Ihrem Lösungsblatt unter Angabe des jeweiligen Kennbuchstabens den entsprechenden Namen des Lederhosenmodells für die Textlücken A bis C an:

Durch die Zuordnung der Modelle im Produktlebenszyklus können unternehmerische Maßnahmen abgeleitet werden. „ALOIS“ kann daraus erkennen, dass es bei der Einführung des Modells ...(A)... sinnvoll ist, den Bekanntheitsgrad durch Marketingmaßnahmen zu steigern. Obwohl der Umsatzgipfel erreicht ist, können mit dem Modell ...(B)... weiterhin hohe Gewinne erzielt werden. Aufgrund der negativen Umsatzentwicklung beim Modell ...(C)... sollte „ALOIS“ eine Entscheidung bezüglich der Programmgestaltung treffen.

Aufgabe 2

„ALOIS“ möchte seine Geldanlagestrategie zukünftig neu ausrichten.

- 2.1 Andreas Loisacher informiert sich über die Geldanlage in Gold.
Geben Sie einen Nachteil dieser Anlageform an.
- 2.2 „ALOIS“ hat sich nun doch für eine Kapitalanlage in Aktien des Unternehmens „Easygreen AG“ entschieden. Dieses fällt durch ein besonderes soziales Engagement in Bayern auf.
- 2.2.1 Nennen Sie ein weiteres Kriterium einer nachhaltigen Geldanlage.
- 2.2.2 Bilden Sie den Buchungssatz zu folgendem Belegauszug:



Bayernbank München

WERTPAPIERKAUF

Andreas Loisacher Lederhosen e. K.

Gamsbartstraße 3

80797 München

Börse:

Auftragsdatum:

Auftragsnummer:

ISIN:

Girosammeldepot:

Valuta:

München

10. Februar 2022

48673/22

DE0006392215

4637514

11. Februar 2022

Sehr geehrter Herr Loisacher,

folgende Wertpapiere wurden von uns in Ihrem Auftrag gekauft:

Wertpapierbezeichnung

Stückkurs/Stückzahl

Kurswert

Spesen

Lastschrift

Easygreen AG

17,60 €/200

3.520,00 €

35,20 € (1 % vom Kurswert)

3.555,20 €

- 2.3 Bilden Sie die beiden Buchungssätze unter Angabe der jeweiligen Buchungsnummer:

 Bayernbank München				
○	Kontoauszug	IBAN: DE89 3704 0044 0532 4344 01		Nr. 19/22
	14.03.2022/13:26 Uhr	BIC: BAYMDEMUSWE		Seite 1/1
○	Bu.-Tag	Wert	Bu.-Nr.	Vorgang
				Betrag (€)
	13.03.	13.03.	42	Dividende für 200 Easygreen AG Aktien
				600,00 +
	14.03.	14.03.	43	Depotgebühren Depot-Nr.: 4637514
○				24,00 –
	Kontokorrentkredit:	60.000,00 €		alter Kontostand
				18.342,00 +
	verfügbar:	78.918,00 €		neuer Kontostand
				18.918,00 +

- 2.4 Aufgrund eines finanziellen Engpasses benötigt „ALOIS“ liquide Mittel.
Die 200 „Easygreen AG“-Aktien werden zum Stückkurs von 19,20 € (Spesen: 1 % vom Kurswert) verkauft.

Bilden Sie den Buchungssatz für die Bankgutschrift.

Aufgabe 3

Das Unternehmen „ALOIS“ stellt im Zweigwerk in Weißling Trachtenjacken her. Für das 2. Quartal liegen Ihnen folgende Zahlen vor:

Modell Bilder urheberrechtlich geschützt	„Bazi“ 	„Zenzi“ 
Nettoverkaufspreis pro Stück	85,00 €	105,00 €
Variable Kosten pro Stück	52,00 €	86,00 €
Produktion $\triangleq$ Absatz	4 200 Stück	3 000 Stück

- 3.1 Berechnen Sie Art und Höhe des Betriebsergebnisses, wenn die Fixkosten 152.700,00 € betragen.
- 3.2 Beurteilen Sie folgende Aussage eines Auszubildenden im Zweigwerk:
„Die Senkung der Fixkosten hat keinen Einfluss auf das Betriebsergebnis.“
- 3.3 Die Kapazität im Zweigwerk liegt bei 7 800 Trachtenjacken pro Quartal. Berechnen Sie die Auslastung in Prozent.
- 3.4 Laut einer Marktanalyse können für beide Modelle die Absatzzahlen erhöht werden.
- 3.4.1 Entscheiden Sie, ob Andreas Loisacher das Modell „Bazi“ oder „Zenzi“ für die Verkaufsförderung auswählen sollte.
- 3.4.2 Geben Sie eine Empfehlung für eine verkaufsfördernde Maßnahme an.
- 3.4.3 Andreas Loisacher lässt in seine Entscheidungen auch die Meinungen der Belegschaft miteinfließen. Geben Sie die Art des Führungsstils von Andreas Loisacher an.
- 3.5 „ALOIS“ benötigt für die Produktion von Trachtenjacken 12 000 Knöpfe. Hierzu liegen Ihnen folgende Informationen vor:

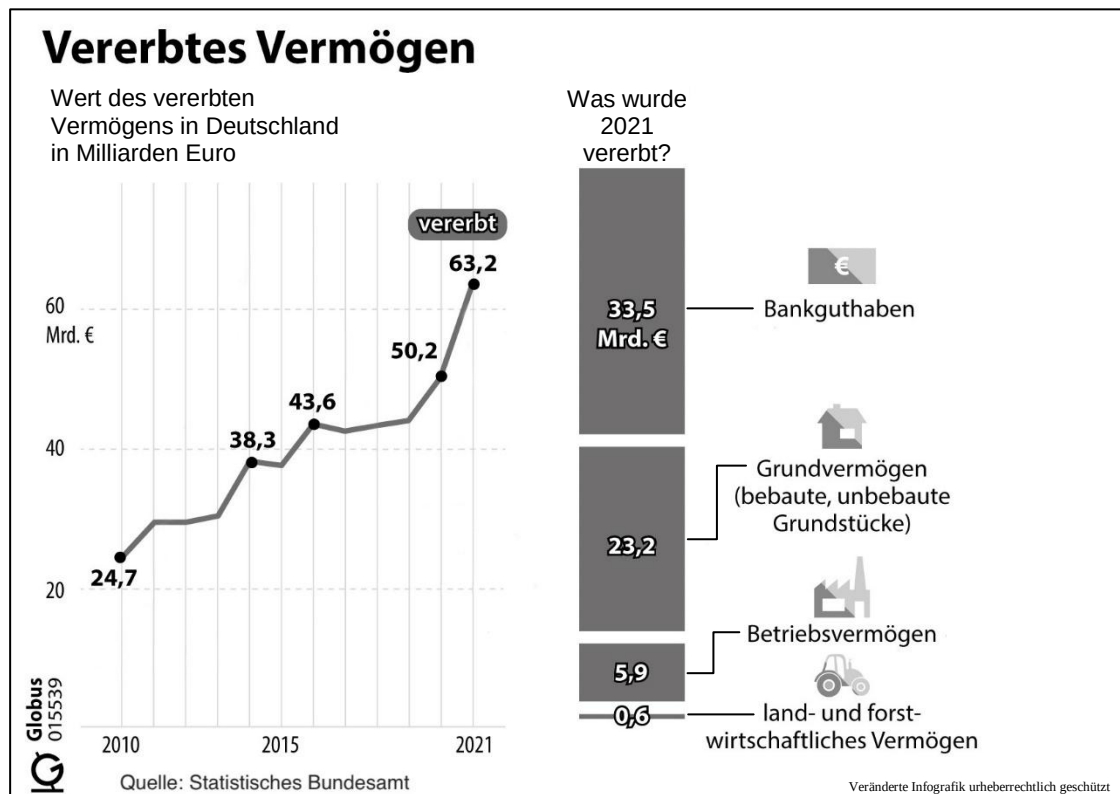
Eigenfertigung	Fremdbezug (Angebot des Lieferers)
Variable Kosten pro Knopf: 0,70 €	Listenpreis für 12 000 Knöpfe: 10.800,00 €
Fixe Kosten: 6.500,00 €	Rabatt: 5 %

Entscheiden Sie rechnerisch, ob „ALOIS“ die Knöpfe in Eigenfertigung produzieren oder den Fremdbezug wählen sollte.

Aufgabe 4

Andreas Loisacher plant eine bereits abgeschriebene Zuschneidemaschine zu ersetzen. Für die Belegschaft soll die neue Maschine eine höhere Sicherheit am Arbeitsplatz gewährleisten.

- 4.1 Schließen Sie auf das entsprechende Investitionsziel, das Andreas Loisacher mit dieser geplanten Anschaffung verfolgt.
- 4.2 „ALOIS“ möchte die Zuschneidemaschine mit eigenen Mitteln finanzieren. Nennen Sie einen Grund, der für die Eigenfinanzierung spricht.
- 4.3 Aus einer privaten Erbschaft bringt Andreas Loisacher liquide Mittel für die Finanzierung der Maschine ein. Er betrachtet hierzu folgende Infografik:



- 4.3.1 Geben Sie auf dem Lösungsblatt unter Angabe der Kennbuchstaben an, ob die Aussagen A bis D richtig oder falsch sind.

A	Der Wert des vererbten Vermögens von 2010 bis 2021 wird in einem Säulendiagramm dargestellt.
B	Im Jahr 2021 wurden 5,9 Mrd. Euro Grundvermögen vererbt.
C	Von 2010 bis 2021 hat sich der Wert des vererbten Vermögens mehr als verdoppelt.
D	Die Quelle des Datenmaterials ist das Statistische Bundesamt.

- 4.3.2 Berechnen Sie den prozentualen Anteil des vererbten Bankguthabens am insgesamt vererbten Vermögen im Jahr 2021.
- 4.4 Nach Klärung der Finanzierung stellt Andreas Loisacher die Informationen für zwei

Angebote von Zuschneidemaschinen in einer noch unvollständigen Übersicht gegenüber:

	Angebot 1: Zuschneidemaschine „CUT UP“	Angebot 2: Zuschneidemaschine „QP 435“
Anschaffungskosten	45.500,00 €	45.000,00 €
Abschreibung pro Jahr	9.100,00 €	9.000,00 €
Kalkulatorische Zinsen pro Jahr	1.706,25 €	
Variable Kosten pro Jahr	101.600,00 €	104.000,00 €
Gesamtkosten pro Jahr	112.406,25 €	
Amortisationszeit	1,70 Jahre	1,98 Jahre
Weitere Informationen	Flächenbedarf: 24 m ² Kostenloser Wartungsservice	Flächenbedarf: 17 m ²

- 4.4.1 Berechnen Sie die Gesamtkosten pro Jahr des Angebots 2 anhand der Kostenvergleichsrechnung, wenn ein kalkulatorischer Zinssatz von 7,5 % vorliegt.
- 4.4.2 Für den Kauf der Maschine sind nicht nur die Gesamtkosten ausschlaggebend. Nennen Sie auf Grundlage der Informationen zwei weitere Kriterien, die für das Angebot 1 sprechen.
- 4.4.3 „ALOIS“ entscheidet sich für Angebot 1. Bilden Sie den Buchungssatz für den Rechnungseingang beim Kauf der Zuschneidemaschine „CUT UP“.
- 4.5 „ALOIS“ achtet auch in anderen Bereichen auf die Gesundheit seiner Belegschaft. Bilden Sie den Buchungssatz zu folgendem Belegauszug:

Büromöbel Dr. E. Stuhl		
Gewerbestraße 32, 80689 München		
18.11.2022	08:25	
1 Bürodrehstuhl Rückenfit		
1x	327,25 €	327,25 €
	Summe	327,25 €
Netto	USt (19 %)	Brutto
275,00 €	52,25 €	327,25 €
.....		
Kartenzahlung		
Girocard		
EUR 327,25 €		
Vorgangs-Nr.: 49874		
Terminal-ID: 34976763		
TA-Nr.: 987545		
IBAN: DE8937#####4401		
Girocard gültig bis: 10/24		

Aufgabe 5

Zum 31.12.2022 sind im Unternehmen „ALOIS“ noch einige Arbeiten zu erledigen.

- 5.1 Bilden Sie jeweils den Buchungssatz für die folgenden vorbereitenden Abschlussbuchungen.
- 5.1.1 Der Beitrag für die Maschinenausfallversicherung in Höhe von 360,00 € wurde vereinbarungsgemäß Anfang November für den Zeitraum 01.11.2022 bis 31.10.2023 vom Geschäftsbankkonto eingezogen.
- 5.1.2 Das Konto 0890 GWG weist Anschaffungen aus dem aktuellen Geschäftsjahr in Höhe von 5.350,00 € aus.
- 5.2 Zum Geschäftsjahresende liegt Ihnen folgendes Konto vor:

Soll	3000 EK		Haben
3001 P	68.000,00 €	AB	840.000,00 €
8010 SBK	927.000,00 €	8020 GUV	155.000,00 €
	995.000,00 €		995.000,00 €

- 5.2.1 Bilden Sie den Buchungssatz, der dem Abschluss des Kontos 3000 EK zugrunde liegt.
- 5.2.2 Berechnen und beurteilen Sie die Eigenkapitalrentabilität.
- 5.3 Am Bilanzstichtag betrachtet Andreas Loisacher nachfolgende aufbereitete Bilanz:

Aktiva		Aufbereitete Bilanz zum 31.12.2022 in Euro		Passiva	
A.	Anlagevermögen	3.450.000,00	A.	Eigenkapital	927.000,00
B.	Umlaufvermögen		B.	Fremdkapital	
I.	Vorräte	370.400,00	I.	Langfristiges FK	3.000.000,00
II.	Forderungen	250.300,00	II.	Kurzfristiges FK	211.000,00
III.	Flüssige Mittel	67.300,00			
		4.138.000,00			4.138.000,00

- 5.3.1 Berechnen und beurteilen Sie die Kennzahl der Anlagendeckung II.
- 5.3.2 Andreas Loisacher möchte die Zahlungsfähigkeit seines Unternehmens überprüfen. Berechnen Sie die Kennzahl der Barliquidität.

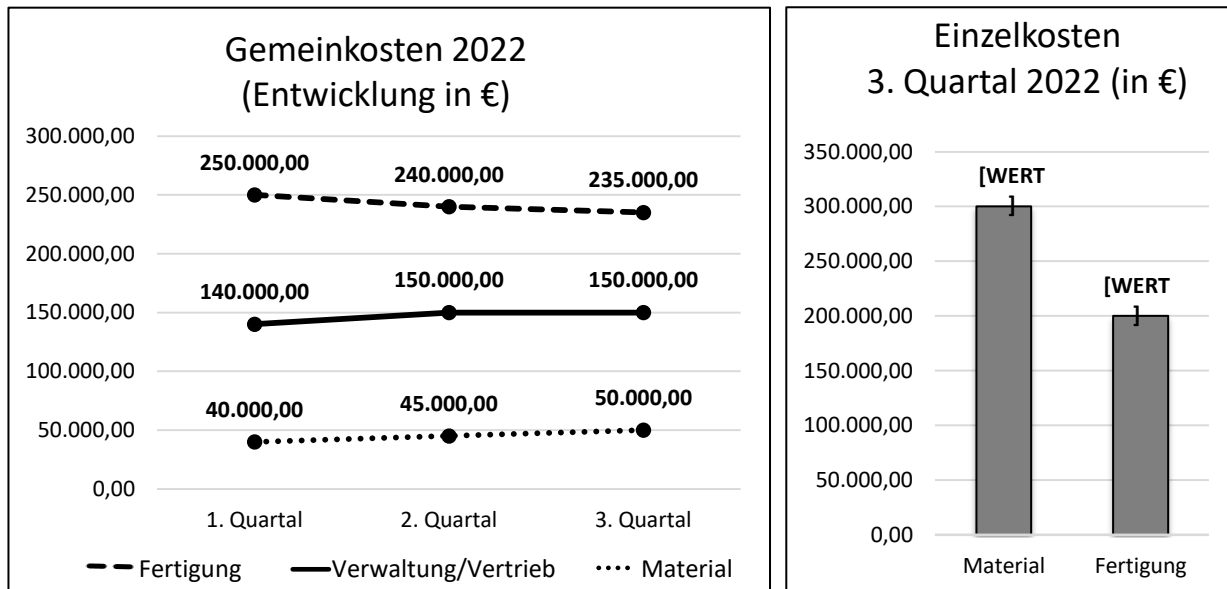
Abschlussprüfung 2023

an den Realschulen in Bayern
Betriebswirtschaftslehre/Rechnungswesen

Aufgabe 6

Haupttermin

Dem Unternehmen „ALOIS“ liegen folgende Grafiken aus der Kostenrechnung vor:



- 6.1 In der Materialkostenstelle sind die Gemeinkosten während des Jahres gestiegen.
- 6.1.1 Berechnen Sie den Anstieg der Materialgemeinkosten vom 1. bis zum 3. Quartal 2022 in Prozent.
- 6.1.2 Nennen Sie einen möglichen Grund für diese Kostenentwicklung.
- 6.1.3 Ermitteln Sie rechnerisch den Materialgemeinkostenzuschlagssatz für das 3. Quartal.
- 6.2 Berechnen Sie die Selbstkosten des Umsatzes (Gesamtkosten) für das 3. Quartal 2022, wenn ein Mehrbestand von fertigen Erzeugnissen in Höhe von 5.000,00 € vorliegt.
- 6.3 Unterscheiden Sie die Einzelkosten von den Gemeinkosten.
- 6.4 Im 4. Quartal fallen weitere Kosten an.
Bilden Sie den Buchungssatz zum folgenden Beleg:

Quittung		Währung	
Nummer	17		EUR
		Netto	200,00
		USt. 19 %	38,00
		Gesamtbetrag	238,00
Gesamtbetrag in Worten	Zweihundertachtunddreißig-----		
	(Cent wie oben)		
von	Andreas Loischer		
für	Wartung Fertigungsmaschine		
Datum	25.11.2022	Ort	München
	Stempel/Unterschrift des Empfängers Christa Redlich Redlich OHG Zahnradweg 3 80689 München		

Abschlussprüfung 2023

an den Realschulen in Bayern

Betriebswirtschaftslehre/Rechnungswesen

Aufgabe 7

Haupttermin

„ALOIS“ stellt bei der Überprüfung der Forderungen eine sinkende Zahlungsmoral fest.

- 7.1 Vor dem Versenden einer Mahnung an den Kunden „Almresal GmbH“ informiert sich „ALOIS“ mithilfe eines Artikels aus einer Fachzeitschrift:

- Aktuelles zum Zahlungsverzug -	
<i>Frankfurt am Main, 17.08.2022</i>	
Gemäß der aktuellen Gesetzgebung kann der Unternehmer nach Ablauf der Zahlungsfrist Verzugszinsen vom Kunden verlangen. Der Zinssatz für die Verzugszinsen liegt dabei neun Prozentpunkte über dem Basiszinssatz, der momentan – 0,88 Prozent beträgt.	Jeweils zum 1. Januar sowie zum 1. Juli eines jeden Jahres erfolgt eine Anpassung des Basiszinssatzes durch die Deutsche Bundesbank. Unternehmen können sich im „Bundesanzeiger“ über den geltenden Basiszinssatz informieren.

- 7.1.1 Berechnen Sie die Höhe des ansetzbaren Verzugszinssatzes, den „ALOIS“ dem Kunden in Rechnung stellen darf.
- 7.1.2 Geben Sie die Informationsquelle für den geltenden Basiszinssatz an.
- 7.2 Bilden Sie den Buchungssatz zu nachfolgendem Belegauszug:

Andreas Loisacher Lederhosen e. K.		
<u>Andreas Loisacher Lederhosen e. K. * Gamsbartstraße 3 * 80797 München</u>		Bild urheberrechtlich geschützt
Almresal GmbH Ländlergasse 5a 94447 Plattling		München, 22.09.2022
Mahnung		
Sehr geehrte Damen und Herren, leider konnten wir bis heute keinen Zahlungseingang für die Rechnung Nr. 2735/22 feststellen. Daher belasten wir Sie mit:		
Verzugszinsen	60,39 €	
Kostenpauschale (Mahngebühren)	40,00 €	

- 7.3 Das Insolvenzverfahren gegenüber dem Kunden „Bajuwaren-Tracht GmbH“ wurde abgeschlossen. Die zweifelhafte Forderung beträgt 19.650,00 €. Bilden Sie den Buchungssatz für den Zahlungseingang auf dem Geschäftsbankkonto bei einer Insolvenzquote von 25 %. Der Rest ist verloren.
- 7.4 Nennen Sie eine Möglichkeit für „ALOIS“, sich gegen zukünftige Forderungsausfälle abzusichern.
- 7.5 Zum 31. Dezember 2022 beträgt der Bestand an einwandfreien Forderungen 275.128,00 €. Das allgemeine Ausfallrisiko wird auf 1 % festgesetzt.

Abschlussprüfung 2023
an den Realschulen in Bayern
Betriebswirtschaftslehre/Rechnungswesen

Haupttermin

8.1 Das Modell „Prien“ aus Hirschleder soll zukünftig auch aus Ziegenleder gefertigt werden. Schließen Sie auf die entsprechende Art der Programmgestaltung.

8.2 „ALOIS“ überlegt, bei einem neuen Lieferanten das Ziegenleder zu bestellen. Hierzu liegen folgende Informationen vor:

Berechnen Sie den Einstandspreis für 85 m² Ziegenleder.

8.3.1 Bilden Sie den Buchungssatz zu vorliegendem Belegauszug:

8.3.2 Bei der Eingangskontrolle wird festgestellt, dass 5 m² des Ziegenleders für die Produktion unbrauchbar sind. „ALOIS“ sendet dieses zurück und erhält hierfür eine Gutschrift in Höhe von 178,50 € brutto. Bilden Sie den Buchungssatz.

8.4 „ALOIS“ hat bewusst mehr Ziegenleder bestellt, als in der „Just-in-time“-Produktion benötigt wird. Nennen Sie einen Vorteil einer größeren Bestellmenge.

