

Abschlussprüfung 2021

an den Realschulen in Bayern

Betriebswirtschaftslehre/Rechnungswesen

Pflichtaufgaben

Haupttermin

Jens Umprecht ist Inhaber des Unternehmens mit dem Firmennamen Jens Umprecht Trampoline e. K., kurz „JUMP“.

Das Unternehmen hat sich in seinem Stammwerk in München auf die Herstellung von Trampolinen 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 %.



Bilder urheberrechtlich geschützt

Informationen zum Unternehmen „JUMP“:

Inhaber	Jens Umprecht
Rechtsform	Einzelunternehmen
Anschrift (Firmensitz)	Sprunggasse 5, 80339 München
Zweck des Unternehmens	Hauptwerk in München: Fertigung von Trampolinen Zweigwerk in Augsburg: Fertigung von Aufstellpools
Geschäftsjahr	1. Januar bis 31. Dezember 2020
Werkstoffe	
Rohstoffe	Stahlrohre, Kunststoffgranulat, ...
Fremdbauteile	Fangnetze, Federn, ...
Hilfsstoffe	Schrauben, Lack, ...
Betriebsstoffe	Strom, Schmieröl, ...
Handelswaren	Abdeckplanen, Pflegemittel

Aufgabe 1

Im Unternehmen „JUMP“ liegt folgender Beleg vor:

Stahlwerk Stark GmbH



Bild urheberrechtlich geschützt

„Starke“
Qualität und
Beständigkeit

Oberer Lechweg 7
86447 Aindling
Tel.: 08237 0255, Fax: 08237 0254
www.stahlwerk-stark.xy

Stahlwerk Stark GmbH, Oberer Lechweg 7, 86447 Aindling

Jens Umprecht Trampoline e. K.
Sprunggasse 5
80339 München

Registergericht: Augsburg HRB 76458
Steuernummer: 653/659/43089
USt-IdNr.: DE 032412591

Ihr Auftrag vom: 10.01.2020
Auftrags-Nr.: 416/2020
Kunden-Nr.: 7116

Rechnung Nr. 416/2020

Aindling, 14.01.2020

(bei Zahlung bitte angeben)

Am 14.01.2020 lieferten wir Ihnen frei Haus:

Pos.	Art-Nr.	Beschreibung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
01	4576	Stahlrohr Länge 6 Meter Durchmesser 40 mm Wandstärke 2,50 mm	250	62,50 €	15.625,00 €
		20 % Rabatt			3.125,00 €
		Zwischensumme			12.500,00 €
		19 % USt			2.375,00 €
		Rechnungsbetrag			14.875,00 €

Zahlbar unter Abzug von 2 % Skonto bis 24.01.2020
Zahlbar rein netto bis 14.02.2020

Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung Eigentum der Stahlwerk Stark GmbH.

Bankverbindung: Premiumpbank Aindling
IBAN: DE24 7209 0500 0013 2546 74 BIC: BYPRDEI1AIL

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

A	„JUMP“ darf den Rabatt nur bei frühzeitiger Zahlung abziehen.
B	„JUMP“ muss die Kosten für die Lieferung nicht übernehmen.
C	Sowohl „Jens Umprecht Trampoline e. K.“ als auch die „Stahlwerk Stark GmbH“ sind jeweils als Kapitalgesellschaft im Handelsregister eingetragen.
D	Die Abkürzung USt-IdNr. steht für Umsatzsteuer-Identifikationsnummer.

- 1.2 Bilden Sie den Buchungssatz zu Rechnung Nr. 416/2020.
- 1.3 Bei „JUMP“ erfolgt die Lieferung der Stahlrohre „Just-in-time“. Nennen Sie je einen Vorteil und einen Nachteil des „Just-in-time“-Verfahrens.
- 1.4 „JUMP“ erreicht am 16.01.2020 folgende E-Mail:

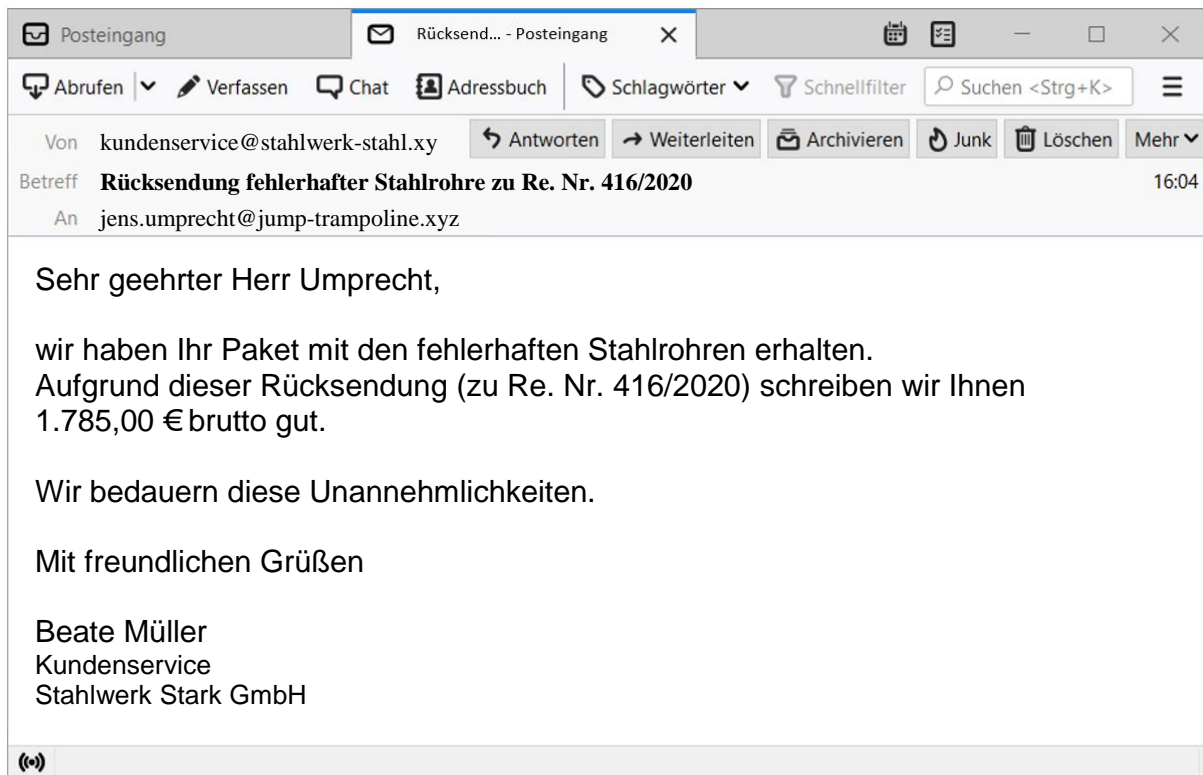


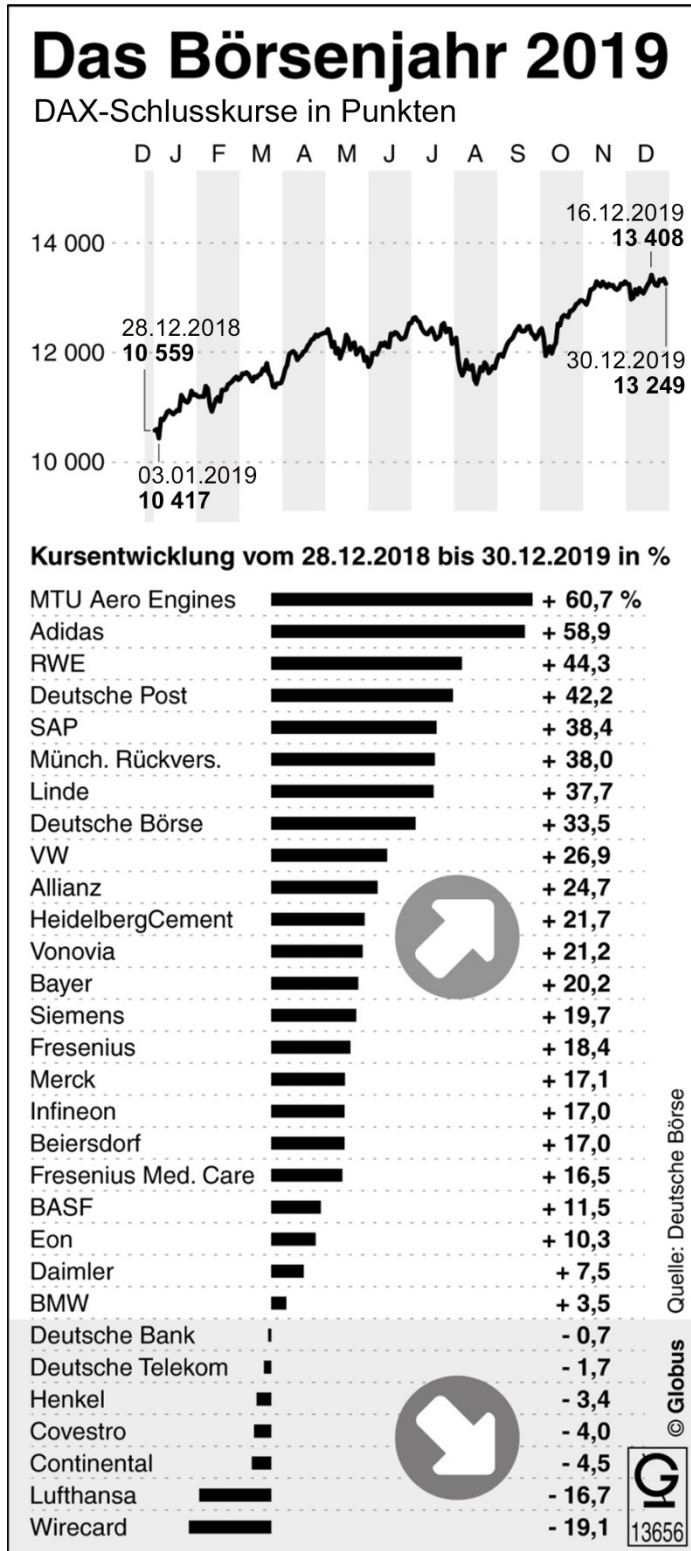
Bild urheberrechtlich geschützt

- 1.4.1 Bilden Sie den Buchungssatz.
- 1.4.2 Geben Sie einen weiteren Grund an, der zu einer Rücksendung führen kann.
- 1.5 Am 22.01.2020 überweist „JUMP“ 12.828,20 € für die Rechnung Nr. 416/2020 vom Geschäftsbankkonto. Bilden Sie den Buchungssatz.

Aufgabe 2

Jens Umprecht interessiert sich für eine Geldanlage in Aktien.

- 2.1 Ihm liegt eine Infografik mit zugehörigem Lückentext vor.
Bearbeiten Sie dazu die Aufgaben auf nebenstehender Seite:



Grafik und Text urheberrechtlich geschützt

Der DAX legt zu

Das Börsenjahr 2019 hat den Anlegern kräftige Gewinne beschert. Am Jahresende schloss der ... (A) ..., abgekürzt DAX, mit einem deutlichen Plus gegenüber dem Vorjahr.

Der Fachbegriff für die Art des Diagramms, das die Kursentwicklung in Prozent darstellt, lautet: ... (B) ...

Ein Großteil der Unternehmen konnte positive Kursentwicklungen verzeichnen. Im Gegensatz dazu haben genau sieben Unternehmen eine ... (C) ... Kursentwicklung hinnehmen müssen.

Am besten schnitt im Jahr 2019 die Aktie des DAX-Neulings MTU Aero Engines ab. Das Münchner Unternehmen produziert und wartet Triebwerke für die Luftfahrt. MTU Aero Engines erzielte ein Kursplus von ... (D) ... Prozent.

- 2.1.1 Notieren Sie auf Ihrem Lösungsblatt jeweils unter Angabe des Kennbuchstabens die zutreffenden Begriffe bzw. Werte für die Textlücken A bis D.
- 2.1.2 Berechnen Sie den prozentualen Anstieg des DAX-Schlusskurses vom 03.01.2019 bis 30.12.2019.
- 2.2 Aufgrund einer positiven Kursentwicklung hat sich „JUMP“ für den Kauf von 500 Aktien der „Flipp AG“ entschieden. Die Banklastschrift beträgt 19.675,00 €. Bilden Sie den Buchungssatz für den Aktienkauf.
- 2.3 Im März benötigt Jens Umprecht liquide Mittel. Bilden Sie den Buchungssatz zu vorliegendem Beleg:


ABRECHNUNG WERTPAPIERVERKAUF		Oberbayern-Bank
Jens Umprecht Trampoline e. K. Sprunggasse 5 80339 München		Auftragsnummer 399477
		Verwaltungsart Girosammeldepot
		Börse Frankfurt
		ISIN DE000472965
		Schlussstag/-zeit 03.03.2020 um 12:21:59 Uhr
Sehr geehrter Kunde, folgende Werte (Depot-Nr.: 3270443) wurden von uns in Ihrem Auftrag verkauft:		
Wertpapierbezeichnung	Flipp AG	
Stückkurs	40,50 Euro	
Stückzahl	500	
Kurswert	20.250,00 Euro	
Spesen	202,50 Euro (1 % des Kurswerts)	
Gutschrift	20.047,50 Euro	
Verrechnung über Bankverbindung: IBAN: DE32 7076 5010 0043 2456 00; Valuta: 04.03.2020		
Bitte prüfen Sie diese Abrechnung auf Vollständigkeit und Richtigkeit. Kapitalerträge sind einkommensteuerpflichtig. Dieser Beleg wurde maschinell erstellt und ist ohne Unterschrift gültig.		

- 2.4 Während der Besitzdauer von 62 Tagen fielen keine Depotgebühren an. Es wurden Dividenden in Höhe von insgesamt 150,00 € ausgeschüttet. Berechnen Sie die effektive Verzinsung dieser Geldanlage in Aktien.

Aufgabe 3

Jens Umprecht plant, für die Belieferung seiner Kunden einen alten LKW durch einen neuen Elektro-Transporter zu ersetzen.

- 3.1 Die Anschaffung muss zum Teil durch einen Kredit in Höhe von 11.000,00 € (Laufzeit: 11 Monate) finanziert werden. Das Disagio beträgt 1,5 %.
- 3.1.1 Bilden Sie den Buchungssatz zur Bereitstellung des Kredits auf dem Geschäftsbankkonto.
- 3.1.2 Das Disagio zählt zu den Kreditkosten. Nennen Sie ein weiteres Beispiel für Kreditkosten.
- 3.2 „JUMP“ liegt die Eingangsrechnung für den Kauf des Elektro-Transporters vor, Rechnungsbetrag 60.690,00 € (USt-Anteil: 9.690,00 €). Bilden Sie den Buchungssatz.
- 3.3 Die Anlagenkarte des Elektro-Transporters wurde als Tabellenblatt erstellt:

	A	B	C	D	E
1	Anlagenkarte 0391				
2	Bezeichnung: Elektro-Transporter M - UT 3876E				
3					
4	Konto:	0840 FP			
5	Inventar-Nummer:	0391			
6	Nutzungsdauer in Jahren:	6		Listenpreis:	48.900,00 €
7	Anschaffungsdatum:	08.03.2020		Anschaffungsnebenkosten:	2.100,00 €
8				Anschaffungskosten:	51.000,00 €
9					
10	Jahr	Datum	Abschreibung	Restbuchwert	
11	1	31.12.2020	7.083,33 €	43.916,67 €	
12	2	31.12.2021	8.500,00 €	35.416,67 €	
13	

- 3.3.1 Geben Sie die Formeldarstellung zur Berechnung der Anschaffungskosten in Zelle E8 an.
- 3.3.2 Geben Sie die Formeldarstellung zur Berechnung des Restbuchwerts in Zelle D12 an.
- 3.3.3 Den Wert in Zelle B6 entnimmt Jens Umprecht der AfA-Tabelle des Bundesministeriums der Finanzen. Geben Sie an, wofür die Abkürzung „AfA“ steht.
- 3.3.4 Erläutern Sie die Ursache für die unterschiedlichen Abschreibungsbeträge in Zelle C11 und Zelle C12.
- 3.3.5 Geben Sie unter Angabe des zutreffenden Kennbuchstabens an, welches der folgenden Beispiele nicht zu den Anschaffungsnebenkosten gehört.

A	B	C
Überführungskosten	Zulassungsgebühr	Kfz-Steuer

- 3.4 Der gebrauchte LKW (Buchwert 860,00 €) wird für 737,80 € brutto (USt-Anteil 117,80 €) gegen Barzahlung verkauft. Bilden Sie die Buchungssätze.

Aufgabe 4

Bilden Sie jeweils den Buchungssatz für folgende drei Belege:

Beleg 1:

Oberbayern Bank													
○	Kontoauszug		IBAN: DE32 7076 5010 0043 2456 00	Auszug Nr. 57/20									
	02.06.2020/08:20 Uhr		BIC: OBBMDEMUXX3	Seite 1/1									
Jens Umprecht Trampoline e. K.													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Bu.-Tag</th> <th style="width: 15%;">Wert</th> <th style="width: 15%;">Bu.-Nr.</th> <th style="width: 55%;">Vorgang</th> <th style="width: 15%;">Betrag (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">01.06.</td> <td style="text-align: center;">01.06.</td> <td style="text-align: center;">164</td> <td>Kontoführungsgebühren 06/2020</td> <td style="text-align: right;">15,00 –</td> </tr> </tbody> </table>				Bu.-Tag	Wert	Bu.-Nr.	Vorgang	Betrag (€)	01.06.	01.06.	164	Kontoführungsgebühren 06/2020	15,00 –
Bu.-Tag	Wert	Bu.-Nr.	Vorgang	Betrag (€)									
01.06.	01.06.	164	Kontoführungsgebühren 06/2020	15,00 –									
○	Kontokorrentkredit: € 50.000,00		alter Kontostand										
	verfügbar: € 69.330,60		neuer Kontostand										
			19.345,60 +										
			19.330,60 +										

Beleg 2:

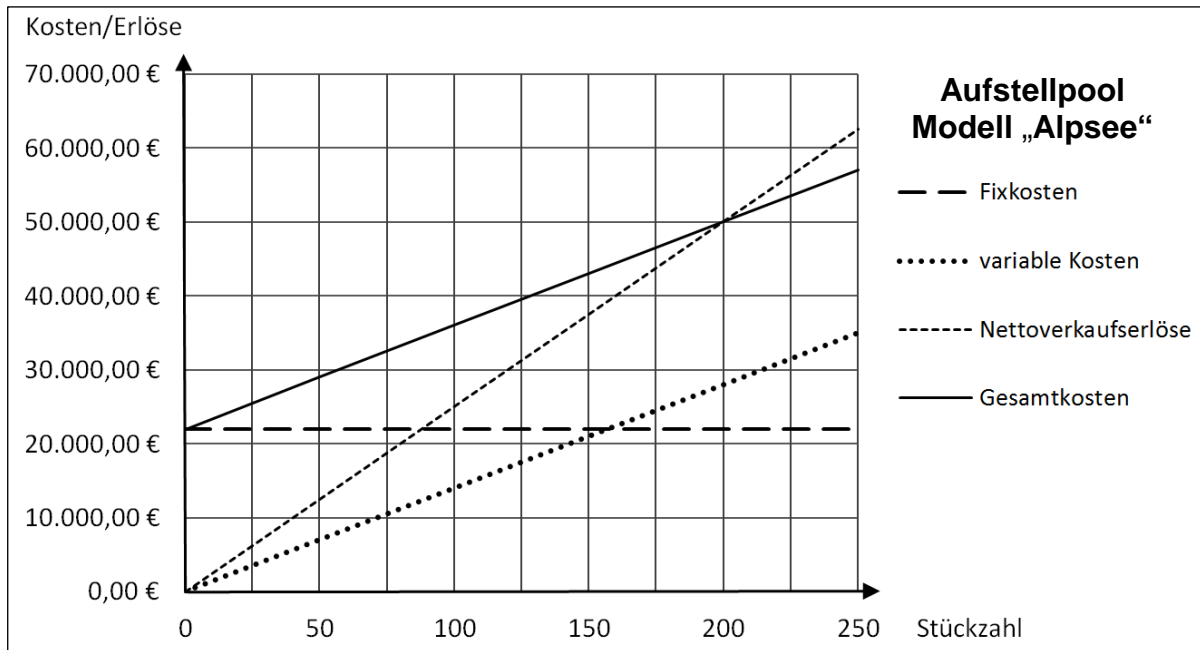
Quittung		Nummer 84
Währung	EURO	
Netto	250,00	
USt. 19 %	47,50	
Gesamtbetrag	297,50	
EUR in Worten	Zweihundertsiebenundneunzig---	
	(Cent wie oben)	
von	Jens Umprecht Trampoline e.K.	
für	Verpackungsfolie „Best“	
Datum	17.06.20	Ort München
Stempel/Unterschrift des Empfängers	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; font-size: 0.8em; margin-right: 10px;"> PAK-Verpackungen Papierstr. 54 80339 München </div> <div style="font-size: 1.5em; font-weight: bold;">L. Paker</div> </div>	

Beleg 3:

Bürobedarf Pfeiffer		
Alles rund ums Büro		
Isarweg 3, 80333 München		
26.06.2020	09:52	
A4 Kopierpapier 500 Blatt 65x	3,19 €	207,35 €
DIN-A4 Ordner 20x	2,46 €	49,20 €
Summe		256,55 €
Netto	USt (19 %)	Brutto
215,59 €	40,96 €	256,55 €
<div style="text-align: center; font-weight: bold; font-size: 1.1em;">Kartenzahlung</div> <div style="text-align: center; font-weight: bold; font-size: 1.1em;">Girocard</div> <div style="text-align: center; font-weight: bold; font-size: 1.1em;">EUR 256,55 €</div>		
Vorgangs-Nr.: 81183 Terminal-ID: 65418616 TA-Nr.: 148382 IBAN: DE3270#####56 00 Girocard gültig bis:12/21		
<div style="font-weight: bold; font-size: 1.1em;">Vielen Dank für Ihren Einkauf!</div>		
<div style="font-weight: bold; font-size: 0.9em;">Bürobedarf Pfeiffer GmbH</div> USt-IdNr. DE 129282832 Registergericht München HRB 64952		

Aufgabe 5

„JUMP“ fertigt in seinem Zweigwerk in Augsburg den Aufstellpool „Alpsee“. Dazu liegt eine Grafik vor:



- 5.1 Bearbeiten Sie folgende Aufgaben mit Hilfe der Grafik.
 5.1.1 Geben Sie die Gewinnschwellenmenge beim Modell „Alpsee“ an.
 5.1.2 Geben Sie auf Ihrem Lösungsblatt unter Angabe des Kennbuchstabens an, ob folgende Aussagen richtig oder falsch sind.

A	Die Fixkosten steigen bei zunehmender Produktionsmenge.
B	Wenn 50 Stück des Modells „Alpsee“ produziert werden, dann fallen keine variablen Kosten an.
C	Bei der Produktion von 100 Stück sind die Gesamtkosten höher als die Nettoverkaufserlöse.

- 5.2 Die Nachfrage nach hochwertigeren Pools steigt. Deshalb wird zusätzlich das neue Modell „Wörthsee“ produziert.
 5.2.1 Berechnen Sie das gesamte Betriebsergebnis, wenn folgende Werte vorliegen:

	„Alpsee“	„Wörthsee“
Nettoverkaufspreis pro Stück	250,00 €	400,00 €
Variable Kosten pro Stück	140,00 €	210,00 €
Produktion \triangleq Absatz	300 Stück	150 Stück
Kapazität	500 Stück	400 Stück
Fixkosten	38.000,00 €	

- 5.2.2 „JUMP“ bietet das Modell „Wörthsee“ bei der Bau- und Gartenmesse zur kurzfristigen Preisuntergrenze an.
 Geben Sie die kurzfristige Preisuntergrenze an.
 5.2.3 Berechnen Sie die Kapazitätsauslastung des Modells „Wörthsee“ in Prozent.
 5.3 Plakatwerbung soll die Markteinführung des Modells „Wörthsee“ unterstützen. Die Druckerei stellt „JUMP“ 1.600,00 € netto in Rechnung.
 Bilden Sie den Buchungssatz für den Rechnungseingang.

Abschlussprüfung 2021

an den Realschulen in Bayern
Betriebswirtschaftslehre/Rechnungswesen

Aufgabe 6

Haupttermin

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

- 6.1 Bilden Sie die Buchungssätze für folgende vorbereitende Abschlussbuchungen.
6.1.1 Im Rahmen der zeitlichen Abgrenzung betrachtet Jens Umprecht einen älteren Kontoumsatz:

Kontoinhaber Jens Umprecht Trampoline e. K.		Aktueller Kontostand
Oberbayern-Bank		+5.845,63 €
IBAN DE32 7076 5010 0043 2456 00		
<hr/>		
Kontoumsätze		
01.10.2020		
Buchungstag	Vorgang	Betrag
01.10.2020	Darlehenszinsen 01. Oktober 2020 bis 28. Februar 2021	- 1.500,00 €

- 6.1.2 Die Bestandsveränderungen werden mit einer Inventurliste (Auszug) überprüft:

Pos.	Bezeichnung	Lagerort	Bestand 01.01.2020	Bestand 31.12.2020
1	Unfertige Erzeugnisse	Halle 3	8.500,00 €	4.300,00 €

- 6.2 Jens Umprecht betrachtet folgendes Konto:

Soll (€)	3000 EK	Haben (€)
8010 SBK	610.000,00	8000 EBK
		523.000,00
		8020 GUV (A)
		87.000,00
	610.000,00	610.000,00

- 6.2.1 Formulieren Sie den Geschäftsfall zum Kontoeintrag (A).
- 6.2.2 Bilden Sie den Buchungssatz für den Abschluss des Kontos 3000 EK.
- 6.2.3 Berechnen und beurteilen Sie die Kennzahl der Eigenkapitalrentabilität.
- 6.2.4 Berechnen Sie die Kennzahl der Umsatzrentabilität, wenn Umsatzerlöse in Höhe von 2.485.000,00 € vorliegen.
- 6.2.5 Nennen Sie eine Möglichkeit, die Kennzahl der Umsatzrentabilität zu verbessern.

Abschlussprüfung 2021

an den Realschulen in Bayern
Betriebswirtschaftslehre/Rechnungswesen

Aufgabe 7

Haupttermin

„JUMP“ listet die monatlichen Kosten auf und überprüft diese.

Kostenübersicht Monat Mai			
Einzelkosten	<i>Fertigungsmaterial:</i> 84.200,00 €	<i>Fertigungslöhne:</i> 135.800,00 €	
Gemeinkosten	<i>Material-gemeinkosten:</i> 26.944,00 €	<i>Fertigungs-gemeinkosten:</i> 174.200,00 €	<i>Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten:</i> 102.000,00 €

- 7.1 Begründen Sie, warum Einzelkosten nicht auf Kostenstellen verteilt werden.
- 7.2 Nennen Sie ein Beispiel für Materialgemeinkosten.
- 7.3 Berechnen Sie den Materialgemeinkostenzuschlagssatz.
- 7.4 Berechnen Sie die Selbstkosten (Gesamtkosten), wenn bei den fertigen Erzeugnissen eine Bestandsmehrung in Höhe von 8.694,00 € vorliegt.
- 7.5 Jens Umprecht hat zum Ziel, die Verwaltungsgemeinkosten in Höhe von 65.280,00 € zu senken.
- 7.5.1 Geben Sie zwei konkrete Maßnahmen zur Verringerung der Verwaltungsgemeinkosten an.
- 7.5.2 Die Verwaltungsgemeinkosten konnten im Juni um 20 % gesenkt werden. Berechnen Sie die Höhe der neuen Verwaltungsgemeinkosten in Euro.
- 7.6 Bilden Sie den Buchungssatz für folgenden Belegauszug:

HOHENBAUER	
Unternehmensberatung	
<small>Hohenbauer Unternehmensberatung, 80802 München</small>	
Jens Umprecht Trampoline e. K. Sprunggasse 5 80339 München	RECHNUNG Nr. 12335/2020
	München, 30. Juni 2020 Auftragsnummer: 344561
Für die Beratungsdienste im Zeitraum von 01.03.2020 bis 30.06.2020 stellen wir Ihnen in Rechnung:	
10 Sitzungen à 60 Minuten	Thema: „Kostenrechnung im Unternehmen optimieren“ Honorar pro Sitzung 178,00 €
	Gesamtpreis netto 1.780,00 € 19 % Umsatzsteuer 338,20 € Rechnungsbetrag 2.118,20 €

Abschlussprüfung 2021

an den Realschulen in Bayern
Betriebswirtschaftslehre/Rechnungswesen

Aufgabe 8

Haupttermin

Jens Umprecht sendet an den neuen Kunden „Baumi-Baumarkt“ folgende E-Mail:

Senden Rechtschr. Sicherheit Speichern Anhang

Von jens.umprecht@jump-trampoline.xyz Kopie (CC) Blindkopie (BCC) >>

An y.mair@baumi-baumarkt.yz

Betreff Angebot Abdeckplanen

Absatz Variable Breite

Sehr geehrte Frau Mair,

vielen Dank für Ihr Interesse an unserem Produkt. Gerne unterbreite ich Ihnen unverbindlich folgendes Angebot:

Artikel-Nr.	Bezeichnung	Menge	Listenpreis	Gesamtpreis netto
15-A-2	Abdeckplane „Umbrella“	50	23,33 €	1.166,50 €

Bei Zahlung innerhalb von 10 Tagen erhalten Sie außerdem 2 % Skonto.
Ich würde mich freuen, wenn unser Angebot Ihre Zustimmung findet.

Mit freundlichen Grüßen
Jens Umprecht

Bild urheberrechtlich geschützt

- 8.1 Der neue Kunde „Baumi-Baumarkt“ hat Interesse an unserem Angebot, fordert jedoch noch 10 % Rabatt.
 - 8.1.1 Nennen Sie einen Grund, der für die Gewährung des Rabatts spricht.
 - 8.1.2 Dem Kunden „Baumi-Baumarkt“ wird der Rabatt gewährt. Berechnen Sie den Gewinn in Euro, wenn die Selbstkosten für 50 Stück insgesamt 950,00 € betragen.
 - 8.1.3 Bilden Sie den Buchungssatz für den Verkauf der 50 Abdeckplanen gegen Rechnung.
- 8.2 Gegenüber dem Kunden „Sport Sorglos“ wurde ein Insolvenzverfahren eröffnet. Es besteht eine offene Forderung in Höhe von 6.188,00 € gegenüber „Sport Sorglos“.
 - 8.2.1 Bilden Sie den Buchungssatz.
 - 8.2.2 Jens Umprecht liest deshalb nachfolgende Paragraphen der Insolvenzordnung (InsO):

§ 3 Örtliche Zuständigkeit
(1) Örtlich zuständig ist ausschließlich das Insolvenzgericht, in dessen Bezirk der Schuldner seinen allgemeinen Gerichtsstand hat.

§ 28 Aufforderungen an die Gläubiger und die Schuldner
(1) Im Eröffnungsbeschluss sind die Gläubiger aufzufordern, ihre Forderungen innerhalb einer bestimmten Frist [...] anzumelden. Die Frist ist auf einen Zeitraum von [...] höchstens drei Monaten festzusetzen.

Geben Sie auf Ihrem Lösungsblatt die Kennbuchstaben der zwei richtigen Aussagen an.

A	„JUMP“ kann entscheiden, an welchem Insolvenzgericht das Verfahren gegen „Sport Sorglos“ geführt wird.
B	§ 28 InsO regelt nur die Schuldnerseite.
C	Jens Umprecht muss seine Forderung anmelden.
D	Die Frist für die Anmeldung der Forderung beträgt höchstens drei Monate.

- 8.3 Das Insolvenzverfahren gegenüber einem weiteren Kunden wird mangels Masse abgelehnt. Die zweifelhafte Forderung beträgt 5.950,00 € (USt-Anteil: 950,00 €). Bilden Sie den Buchungssatz.