STEUERBERATERKAMMERN
Düsseldorf, Köln, Westfalen-Lippe

Fortbildungsprüfung 2023/2024
Steuerfachwirt/in

Fach: **B e t r i e b s w i r t s c h a f t s l e h r e**
(100 P.)

Aufgabenheft

Bearbeitungszeit: 120 Minuten

Bearbeitungstag: Freitag, 08.12.2023

Prüfungsteilnehmer/in:

Prüfungsnummer: _____ /23

Hinweise:
- Die Vollständigkeit des Aufgabentextes ist anhand der angegebenen Seitenzahlen zu überprüfen!
- Das Aufgabenheft ist zwingend mit dem Lösungsheft abzugeben!
- Die Aufgaben sind nur in dem vorgesehenen Lösungsheft zu lösen!
- Die Prüfungsblätter sind mit der Prüfungsnummer zu versehen und fortlaufend zu nummerieren!
- Die Lösungen sind zu betiteln (z. B. Lösung zu Sachverhalt 1)!
- Bei der Darstellung ist auf saubere und übersichtliche Form zu achten!
- Der markierte Rand ist freizulassen!
- **Bitte geben Sie Ihre Prüfungsnummer sowohl auf dem Aufgaben- als auch auf dem Lösungsheft an!**

!! Bitte beachten Sie, dass sowohl der
<u>Aufgaben- als auch der Lösungsteil dieser Klausur</u>
abzugeben sind !!

Jahresabschlussanalyse
(37,5 Punkte)

Aufgabe 1:

(max. erreichbare Punktzahl 6,0)

a) Was versteht man unter einer Jahresabschlussanalyse?

b) Für wen ist eine Jahresabschlussanalyse von Bedeutung, wer macht diese?

c) Was ist das Ziel einer Bilanzanalyse und welche Aufgaben erfüllt die Jahresabschlussanalyse damit?

Aufgabe 2:

(max. erreichbare Punktzahl 12,5)

a) Welcher Jahresabschluss ist grundsätzlich Informationsgrundlage einer Jahresabschlussanalyse und welche Informationsquellen können alternativ oder auch ergänzend genutzt werden?

b) Was sind die Bestandteile eines Jahresabschlusses? Gehen Sie hierbei auf die rechtsform- und größenabhängigen Bestandteile eines Jahresabschlusses ein und geben Sie die gesetzlichen Vorschriften im Handelsgesetzbuch an.

c) Nennen Sie drei Problembereiche der Jahresabschlussanalyse.

Aufgabe 3:

(max. erreichbare Punktzahl 19,0)

a) Was besagt die goldene Bilanzregel?

b) Berechnen Sie auf der Grundlage der beigefügten Bilanz die Anlagendeckung I bis II und beurteilen Sie Ihr Ergebnis.

BILANZ

Musterbilanz GmbH
zum
31. Dezember 2022

AKTIVA

	€	Geschäftsjahr €	Vorjahr €
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		80.000,00	55.000,00
II. Sachanlagen		3.500.000,00	1.990.000,00
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte		2.000.000,00	3.500.000,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	350.000,00		450.000,00
2. sonstige Vermögensgegenstände	80.000,00		290.000,00
		430.000,00	740.000,00
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		40.000,00	290.000,00
		6.050.000,00	**6.575.000,00**

PASSIVA

	€	Geschäftsjahr €	Vorjahr €
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		70.000,00	70.000,00
II. Gewinnvortrag		805.000,00	780.000,00
III. Jahresfehlbetrag (Vj. -überschuss)		-800.000,00	25.000,00
Summe Eigenkapital		75.000,00	875.000,00
B. Rückstellungen			
1. Pensionsrückstellungen	180.000,00		120.000,00
2. sonstige Rückstellungen	510.000,00		90.000,00
		690.000,00	210.000,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten > 5 J.	3.215.000,00		2.400.000,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.750.000,00		2.800.000,00
3. sonstige Verbindlichkeiten	320.000,00		290.000,00
		5.285.000,00	5.490.000,00
		6.050.000,00	**6.575.000,00**

Finanzierung
(29 Punkte)

Aufgabe 1:

(max. erreichbare Punktzahl 5 x 2,5 = 12,5)

Wie lässt sich Eigenkapital und Fremdkapital unterscheiden?

Stellen Sie die Unterscheidungsmerkmale dar und ergänzen Sie mindestens zwei weitere Unterscheidungsmerkmale.

Unterscheidungs-merkmal	Eigenkapital	Fremdkapital
Laufzeit		
Vergütung für die Kapitalüberlassung		
Verlustbeteiligung		

Aufgabe 2:

(max. erreichbare Punktzahl 16,5)

Sie verfügen über ein Eigenkapital von 100.000 €. Sie können sich an einem Investment mit einem Betrag von bis zu 500.000 € beteiligen. Hierzu müssten Sie allerdings ein Darlehen i.H.v. bis zu 400.000 € zu einem Zins von 6 % aufnehmen.

Gemäß den Prospektinformationen des Investments wird mit einer Rendite von 10 % auf das Gesamtinvestment gerechnet.

a) Berechnen Sie die Eigenkapitalrendite, wenn Sie sich bei dem Investment mit 500.000 € beteiligen.

b) Berechnen Sie die Eigenkapitalrendite, wenn Sie sich bei dem Investment mit 250.000 € beteiligen.

c) Wider Erwarten erzielt das Investment entgegen jeglicher Planungen nur eine Gesamtrendite von 5 %. Wie hoch ist Ihre Eigenkapitalrendite, wenn Sie sich mit 250.000 € beteiligen?

d) Beurteilen Sie die aus a) bis c) gewonnenen Erkenntnisse auf den Einsatz von zusätzlichem Fremdkapital auf die Rendite des eingesetzten Eigenkapitals.

Kosten- und Leistungsrechnung
(33,5 Punkte)

Aufgabe 1:

(max. erreichbare Punktzahl 6 x 1,5 = 9,0)

Nennen Sie die Aufgaben einer Kosten- und Leistungsrechnung.

Aufgabe 2:

(max. erreichbare Punktzahl 8,0)

Beschreiben Sie die nachfolgenden Kostenarten und nennen Sie jeweils ein Beispiel.

a) Fixkosten
b) sprungfixe Kosten
c) proportionale Kosten
d) progressive Kosten

Aufgabe 3:

(max. erreichbare Punktzahl 16,5)

Ein Unternehmen will aufgrund von Kostensteigerungen seine Zuschlagssätze in den einzelnen Kostenstellen neu berechnen.

Der nachfolgende Betriebsabrechnungsbogen zeigt die tatsächlich angefallenen Einzel- und Gemeinkosten in den jeweiligen Kostenstellen an (Beträge in €):

	Material-kosten	Fertigungs-stelle I	Fertigungs-stelle II	Verwal-tung	Vertrieb
Summe Ist Gemein-kosten	35.000	60.000	80.000	120.000	55.000
Summe Ist Einzelkos-ten	380.000	153.000	120.000	--	--

Ermitteln Sie die für die Produktkalkulation notwendigen Zuschlagsätze für die einzelnen Kostenstellen.