

Kostprobe für www.bwr-portal.de → Farbe

Die HAMAN AG mit Sitz in Erlangen ist ein international führendes Unternehmen, das sich auf die Entwicklung, Herstellung und Vermarktung innovativer Kosmetikprodukte konzentriert. Sie gilt als große Kapitalgesellschaft im Sinne des Handelsgesetzbuches (HGB). Die Bewertung im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgt nach den Vorschriften des HGB mit Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis 31.12.2018. Sie sind Mitarbeiter der HAMAN AG und in unterschiedlichen betrieblichen Funktionsbereichen tätig. Hier bereiten Sie Entscheidungen vor, werten Daten aus und beraten die Unt

1 Im Zusammenhang mit der Bewertung zum 31.12.2018 sind die Ur... hat Sie gebeten, alle Möglichkeiten zu nutzen, um den Gewinnausweis der HAMAN AG möglichst gering zu halten.

1.1 Aus der Finanz- und Lagerbuchführung der HAMAN AG liegen für die Bewertung eines Rohstoffs folgende Informationen vor. Zum 31.12.2017 betrug der Wert des Schlussbestandes 46.840 €, wobei ein Kilogramm (kg) des Rohstoffs mit 234,20 € bewertet wurde. Während des Jahres 2018 erfolgten die folgenden zwei Lieferungen, die ausschließlich von einem Lieferanten bezogen wurden:

| Datum | Menge | Einstandspreis |
|-------|----------|----------------|
| 26.04 | 4.000 kg | 245,00 €/kg |
| 13.11 | 1.000 kg | 243,60 €/kg |

Aufgrund einer Mängelrüge gewährte der Lieferant am 27.04.2018 einen Nachlass in Höhe von 117.600 € netto. Für die beiden Lieferungen fielen Frachtkosten in Höhe von insgesamt 12.052 € netto an. Am 28.12.2018 gewährte der Lieferant der HAMAN AG einen Bonus in Höhe von 44.240 € netto.

Im Jahr 2018 verbrauchte die HAMAN AG insgesamt 4.800 kg des Rohstoffs. Zum 31.12.2018 beträgt der Marktpreis des Rohstoffs 180 € je kg. Zur Bewertung des Rohstoffs wendet die HAMAN AG das Durchschnittswertverfahren an.

1.1.1 Ermitteln und begründen Sie den Bilanzansatz des Rohstoffs zum 31.12.2018. 7

1.1.2 Erläutern Sie die Auswirkungen der vorliegenden Bestandsveränderung dieses Rohstoffs auf den Erfolg der HAMAN AG des Jahres 2018. 2

Info zu Prüfungsjahr und Aufgabenteil

zu Beginn die vollständige Originalprüfung

1.2 Die Saldenbilanz der HAMAN AG weist vor Bewertung der Forderungen am 31.12.2018 u. 5
a. folgende Werte aus:

| | |
|--------------------------------------------|-----------|
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 870.128 € |
| Einzelwertberichtigung zu Forderungen | 25.630 € |
| Pauschalwertberichtigung zu Forderungen | 7.770 € |

Zum 31.12.2018 werden folgende Forderungen als zweifelhaft eingestuft:

| Inde | Forderungsbetrag | voraussichtlicher Ausfall |
|----------|------------------|---------------------------|
| ÜLLER AG | 17.255 € | 60% |
| RIA GmbH | 34.153 € | 30% |

Die HAMAN AG ermittelt zum 31.12.2018 - bei einem Delkrederesatz von 1,50% - eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 10.320 €.

Ermitteln Sie den Bilanzansatz der Forderungen zum 31.12.2018 und beschreiben Sie einen möglichen Grund für die vorgenommene Anpassung der Pauschalwertberichtigung zum 31.12.2018.

1.3 Ihnen liegt folgender Auszug der Anlagenkartei eines LKW der HAMAN AG mit 6
Nettowerten vor:

| Anlagenkartei | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------|-----------|
| Inventar-Nr. | H 1319 | | Bezeichnung | LKW |
| Anschaffungsdatum | 05.04.2017 | | Nutzungsdauer | 12 Jahre |
| Zieleinkaufspreis | 78.000 € | | KFZ-Versicherung | 500 € |
| genutzter Skonto | 3% | | Zulassung | 76 € |
| Überführung | 1.000 € | | KFZ-Steuer | 225 € |
| Sonderaufbau für Ladefläche wurde im April 2017 in Eigenleistung montiert | | | | 7.000 € |
| Jahr (31.12.) | monatliche lineare Afa | prozentualer Afa-Satz | jährliche Afa | Restbuch- |
| ... | ... | ... | ... | |

Am 14.11.2018 war der LKW in einen Unfall verwickelt. Trotz a geführter Reparatur schätzt der Gutachter den beizulegenden Wert des LKW zum 31.12.2018 dauerhaft auf 60.000 €.

Berechnen Sie die Höhe der planmäßigen Abschreibung für das Jahr 2018. Ermitteln und begründen Sie ferner den Bilanzansatz zum 31.12.2018.

fortlaufende Seitenzahl

Kostprobe für www.bwr-portal.de → Schwarzweiß

Die HAMAN AG mit Sitz in Erlangen ist ein international führendes Unternehmen, das sich auf die Entwicklung, Herstellung und Vermarktung innovativer Kosmetikprodukte konzentriert. Sie gilt als große Kapitalgesellschaft im Sinne des Handelsgesetzbuches (HGB). Die Bewertung im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgt nach den Vorschriften des HGB mit Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis 31.12.2018. Sie sind Mitarbeiter der HAMAN AG und in unterschiedlichen betrieblichen Funktionsbereichen tätig. Hier bereiten Sie Entscheidungen vor, werten Daten aus und beraten die Unt

1 Im Zusammenhang mit der Bewertung zum 31.12.2018 sind die Ur... hat Sie gebeten, alle Möglichkeiten zu nutzen, um den Gewinnausweis der HAMAN AG möglichst gering zu halten.

1.1 Aus der Finanz- und Lagerbuchführung der HAMAN AG liegen für die Bewertung eines Rohstoffs folgende Informationen vor. Zum 31.12.2017 betrug der Wert des Schlussbestandes 46.840 €, wobei ein Kilogramm (kg) des Rohstoffs mit 234,20 € bewertet wurde. Während des Jahres 2018 erfolgten die folgenden zwei Lieferungen, die ausschließlich von einem Lieferanten bezogen wurden:

| Datum | Menge | Einstandspreis |
|-------|----------|----------------|
| 26.04 | 4.000 kg | 245,00 €/kg |
| 13.11 | 1.000 kg | 243,60 €/kg |

Aufgrund einer Mängelrüge gewährte der Lieferant am 27.04.2018 einen Nachlass in Höhe von 117.600 € netto. Für die beiden Lieferungen fielen Frachtkosten in Höhe von insgesamt 12.052 € netto an. Am 28.12.2018 gewährte der Lieferant der HAMAN AG einen Bonus in Höhe von 44.240 € netto.

Im Jahr 2018 verbrauchte die HAMAN AG insgesamt 4.800 kg des Rohstoffs. Zum 31.12.2018 beträgt der Marktpreis des Rohstoffs 180 € je kg. Zur Bewertung des Rohstoffs wendet die HAMAN AG das Durchschnittswertverfahren an.

1.1.1 Ermitteln und begründen Sie den Bilanzansatz des Rohstoffs zum 31.12.2018. 7

1.1.2 Erläutern Sie die Auswirkungen der vorliegenden Bestandsveränderung dieses Rohstoffs auf den Erfolg der HAMAN AG des Jahres 2018. 2

Info zu Prüfungsjahr und Aufgabenteil

zu Beginn die vollständige Originalprüfung

1.2 Die Saldenbilanz der HAMAN AG weist vor Bewertung der Forderungen am 31.12.2018 u. a. folgende Werte aus: 5

| | |
|--------------------------------------------|-----------|
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 870.128 € |
| Einzelwertberichtigung zu Forderungen | 25.630 € |
| Pauschalwertberichtigung zu Forderungen | 7.770 € |

Zum 31.12.2018 werden folgende Forderungen als zweifelhaft eingestuft:

| Inde | Forderungsbetrag | voraussichtlicher Ausfall |
|----------|------------------|---------------------------|
| ÜLLER AG | 17.255 € | 60% |
| RIA GmbH | 34.153 € | 30% |

Die HAMAN AG ermittelt zum 31.12.2018 - bei einem Delkrederesatz von 1,50% - eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 10.320 €.

Ermitteln Sie den Bilanzansatz der Forderungen zum 31.12.2018 und beschreiben Sie einen möglichen Grund für die vorgenommene Anpassung der Pauschalwertberichtigung zum 31.12.2018.

1.3 Ihnen liegt folgender Auszug der Anlagenkartei eines LKW der HAMAN AG mit Nettowerten vor: 6

| Anlagenkartei | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------|-----------|
| Inventar-Nr. | H 1319 | | Bezeichnung | LKW |
| Anschaffungsdatum | 05.04.2017 | | Nutzungsdauer | 12 Jahre |
| Zieleinkaufspreis | 78.000 € | | KFZ-Versicherung | 500 € |
| genutzter Skonto | 3% | | Zulassung | 76 € |
| Überführung | 1.000 € | | KFZ-Steuer | 225 € |
| Sonderaufbau für Ladefläche wurde im April 2017 in Eigenleistung montiert | | | | 7.000 € |
| Jahr (31.12.) | monatliche lineare Afa | prozentualer Afa-Satz | jährliche Afa | Restbuch- |
| ... | ... | ... | ... | |

Am 14.11.2018 war der LKW in einen Unfall verwickelt. Trotz a geführter Reparatur schätzt der Gutachter den beizulegenden Wert des LKW zum 31.12.2018 dauerhaft auf 60.000 €.

Berechnen Sie die Höhe der planmäßigen Abschreibung für das Jahr 2018. Ermitteln und begründen Sie ferner den Bilanzansatz zum 31.12.2018.

fortlaufende Seitenzahl

Kostprobe für www.bwr-portal.de → Farbe

2 Der Bilanz der HAMAN AG sind zum 31.12.2017 folgende Passivpositionen mit Werten in Tsd. € zu entnehmen:

| | |
|--------------------------------|-------|
| Gezeichnetes Kapital | 2.250 |
| Kapitalrücklage | 250 |
| Gesetzliche Rücklage | 100 |
| Andere Gewinnrücklagen | 900 |
| Bilanzgewinn | 320 |
| Pensionsrückstellungen | 370 |
| Langfristige Verbindlichkeiten | 1.000 |
| Kurzfristige Verbindlichkeiten | 400 |

Alle Aktien der HAMAN AG haben einen Nennwert in Höhe von 5 € je Stück. Für 2017 wurde eine Dividende in Höhe von 0,69 €/St. ausgeschüttet.

Im September 2018 erfolgte eine ordentliche Kapitalerhöhung durch die Ausgabe junger Aktien im Bezugsverhältnis von 3 : 1. Der Ausgabekurs für eine junge Aktie betrug 12 €. Die HAMAN AG ermittelt zum 31.12.2018 einen Jahresüberschuss in Höhe von 425 Tsd. €. Für die Verwendung des Jahresüberschusses 2018 stehen bei der Hauptversammlung zwei unterschiedliche Vorschläge zur Diskussion:

Vorschlag 1 des Vorstands

Um die Eigenkapitalbasis weiter zu stärken, sollen die Gewinnrücklagen um 70 Tsd. € erhöht werden. Gleichzeitig sollen auch die Aktionäre am Unternehmenserfolg teilhaben. Die Inhaber der alten Aktien erhalten – wie auch in den letzten Jahren – eine Stückdividende in Höhe von 0,69 €. Die Inhaber der jungen Aktien sind zeitanteilig dividendenberechtigt.

Vorschlag 2 einer Gruppe von Kleinaktionären

Um die Aktionäre stärker als bisher am Erfolg der HAMAN AG zu beteiligen, soll eine Entnahme aus den anderen Gewinnrücklagen erfolgen, um eine einheitlich hohe Stückdividende von 1 € für die Inhaber der jungen und alten Aktien ausschütten zu können.

2.1 Nach langen Diskussionen wird der Vorschlag des Vorstands in der Hauptversammlung beschlossen.

2.1.1 Prüfen Sie für das Jahr 2018 die Notwendigkeit einer Einstellung in die gesetzliche Rücklage nach §150 AktG und erstellen Sie für das Jahr 2018 die vollständige Ergebnisverwendungsrechnung. 7

2.1.2 Berechnen Sie für den Anhang des Jahresabschlusses der HAMAN AG die Höhe aller im Jahr 2018 durch Eigenfinanzierung zugeflossenen Mittel. 2

2.2 Erläutern Sie einen Nachteil, der sich für die HAMAN AG bei Realisierung von Vorschlag 2 im Vergleich zu Vorschlag 1 ergeben hätte. 2

3 Die HAMAN AG plant für die Herstellung von Produkt CARE23 den Kauf einer neuen Fertigungsanlage. Nach Prüfung mehrerer Alternativen stehen die Anlagen A und B zur Auswahl. 5

Erste Berechnungen haben ergeben, dass mit der Anlage A, die eine Kapazität von 9.500 Stück pro Jahr aufweist, eine Rentabilität in Höhe von 23,68% erzielt werden kann und die Amortisationsdauer 2,87 Jahre beträgt. Die HAMAN AG geht davon aus, dass die Anlage B 10.000 Stück pro Jahr von Produkt CARE23 produziert und verkauft werden. Für die Anlage B sind folgende Informationen vor:

| | |
|-------------------------------|------------|
| Anschaffungskosten | 550.000 € |
| Preisindex | 105 |
| wirtschaftliche Nutzungsdauer | 5 Jahre |
| sonstige fixe Kosten pro Jahr | 19.000 € |
| variable Stückkosten | 36,50 € |
| Kapazität pro Jahr | 10.000 St. |

Das Unternehmen kalkuliert mit einem Zinssatz in Höhe von 6% pro Jahr. Die produzierte Menge von Produkt CARE23 wird zu einem Preis von 60 € pro Stück verkauft.

Zeigen Sie der Unternehmensleitung einen rechnerisch begründeten Vorschlag auf, welche Anlage unter Berücksichtigung der Rentabilität und der Amortisationsdauer beschafft werden soll.

4 Der Unternehmensleitung der HAMAN AG liegen zur Finanzierung weiterer Investitionen in Höhe von insgesamt 200 Tsd. € folgende Darlehensangebote mit Laufzeitbeginn zum 01.01.2019 vor: 4

Angebot I: Annuitätendarlehen mit einem Zinssatz in Höhe von 4% pro Jahr und 9% Tilgung im ersten Jahr

Angebot II: Abzahlungsdarlehen mit einem Zinssatz in Höhe von 4% pro Jahr und 10 Jahren Laufzeit

Bei beiden Darlehen sind Zinsen und Tilgung jeweils zum Jahresende fällig. Vergleichen Sie beide Angebote hinsichtlich der gesamten Liquiditätsbelastung für die ersten beiden Jahre der Laufzeit.

fortlaufende
Seitenzahl

Info zu Prüfungsjahr und Aufgabenteil

w
·
m
a
t
h
e
-
p
o
r
t
a
l
.
c
o
m

Kostprobe für www.bwr-portal.de → Schwarzweiß

2 Der Bilanz der HAMAN AG sind zum 31.12.2017 folgende Passivpositionen mit Werten in Tsd. € zu entnehmen:

| | |
|--------------------------------|-------|
| Gezeichnetes Kapital | 2.250 |
| Kapitalrücklage | 250 |
| Gesetzliche Rücklage | 100 |
| Andere Gewinnrücklagen | 900 |
| Bilanzgewinn | 320 |
| Pensionsrückstellungen | 370 |
| Langfristige Verbindlichkeiten | 1.000 |
| Kurzfristige Verbindlichkeiten | 400 |

Alle Aktien der HAMAN AG haben einen Nennwert in Höhe von 5 € je Stück. Für 2017 wurde eine Dividende in Höhe von 0,69 €/St. ausgeschüttet.

Im September 2018 erfolgte eine ordentliche Kapitalerhöhung durch die Ausgabe junger Aktien im Bezugsverhältnis von 3 : 1. Der Ausgabekurs für eine junge Aktie betrug 12 €. Die HAMAN AG ermittelt zum 31.12.2018 einen Jahresüberschuss in Höhe von 425 Tsd. €. Für die Verwendung des Jahresüberschusses 2018 stehen bei der Hauptversammlung zwei unterschiedliche Vorschläge zur Diskussion:

Vorschlag 1 des Vorstands

Um die Eigenkapitalbasis weiter zu stärken, sollen die Gewinnrücklagen um 70 Tsd. € erhöht werden. Gleichzeitig sollen auch die Aktionäre am Unternehmenserfolg teilhaben. Die Inhaber der alten Aktien erhalten – wie auch in den letzten Jahren – eine Stückdividende in Höhe von 0,69 €. Die Inhaber der jungen Aktien sind zeitanteilig dividendenberechtigt.

Vorschlag 2 einer Gruppe von Kleinaktionären

Um die Aktionäre stärker als bisher am Erfolg der HAMAN AG zu beteiligen, soll eine Entnahme aus den anderen Gewinnrücklagen erfolgen, um eine einheitlich hohe Stückdividende von 1 € für die Inhaber der jungen und alten Aktien ausschütten zu können.

2.1 Nach langen Diskussionen wird der Vorschlag des Vorstands in der Hauptversammlung beschlossen.

2.1.1 Prüfen Sie für das Jahr 2018 die Notwendigkeit einer Einstellung in die gesetzliche Rücklage nach §150 AktG und erstellen Sie für das Jahr 2018 die vollständige Ergebnisverwendungsrechnung. 7

2.1.2 Berechnen Sie für den Anhang des Jahresabschlusses der HAMAN AG die Höhe aller im Jahr 2018 durch Eigenfinanzierung zugeflossenen Mittel. 2

2.2 Erläutern Sie einen Nachteil, der sich für die HAMAN AG bei Realisierung von Vorschlag 2 im Vergleich zu Vorschlag 1 ergeben hätte. 2

3 Die HAMAN AG plant für die Herstellung von Produkt CARE23 den Kauf einer neuen Fertigungsanlage. Nach Prüfung mehrerer Alternativen stehen die Anlagen A und B zur Auswahl. 5

Erste Berechnungen haben ergeben, dass mit der Anlage A, die eine Kapazität von 9.500 Stück pro Jahr aufweist, eine Rentabilität in Höhe von 23,68% erzielt werden kann und die Amortisationsdauer 2,87 Jahre beträgt. Die HAMAN AG geht davon aus, dass die Anlage B 10.000 Stück pro Jahr von Produkt CARE23 produziert und verkauft werden. Für die Anlage B sind folgende Informationen vor:

| | |
|-------------------------------|------------|
| Anschaffungskosten | 550.000 € |
| Preisindex | 105 |
| wirtschaftliche Nutzungsdauer | 5 Jahre |
| sonstige fixe Kosten pro Jahr | 19.000 € |
| variable Stückkosten | 36,50 € |
| Kapazität pro Jahr | 10.000 St. |

Das Unternehmen kalkuliert mit einem Zinssatz in Höhe von 6% pro Jahr. Die produzierte Menge von Produkt CARE23 wird zu einem Preis von 60 € pro Stück verkauft.

Zeigen Sie der Unternehmensleitung einen rechnerisch begründeten Vorschlag auf, welche Anlage unter Berücksichtigung der Rentabilität und der Amortisationsdauer beschafft werden soll.

4 Der Unternehmensleitung der HAMAN AG liegen zur Finanzierung weiterer Investitionen in Höhe von insgesamt 200 Tsd. € folgende Darlehensangebote mit Laufzeitbeginn zum 01.01.2019 vor: 4

Angebot I: Annuitätendarlehen mit einem Zinssatz in Höhe von 4% pro Jahr und 9% Tilgung im ersten Jahr

Angebot II: Abzahlungsdarlehen mit einem Zinssatz in Höhe von 4% pro Jahr und 10 Jahren Laufzeit

Bei beiden Darlehen sind Zinsen und Tilgung jeweils zum Jahresende fällig. Vergleichen Sie beide Angebote hinsichtlich der gesamten Liquiditätsbelastung für die ersten beiden Jahre der Laufzeit.

**fortlaufende
Seitenzahl**

Info zu Prüfungsjahr und Aufgabenteil

Kostprobe für www.bwr-portal.de → Farbe

- 1 Im Zusammenhang mit der Bewertung zum 31.12.2018 sind in der Abteilung Rechnungswesen noch verschiedene Aufgaben zu bearbeiten. Die Unternehmensleitung hat Sie gebeten, alle Möglichkeiten zu nutzen, um den Gewinnausweis der HAMAN AG möglichst gering zu halten.
- 1.3 Ihnen liegt folgender Auszug der Anlagenkartei eines LKW der HAMAN AG mit 6 Nettowerten vor:

| Anlagenkartei | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------|--------------|
| Inventar-Nr. | H 1319 | Bezeichnung | | |
| Anschaffungsdatum | 05.04.2017 | Nutzungsdauer | | |
| Zieleinkaufspreis | 78.000 € | KFZ-Versicherung | 500 € | |
| genutzter Skonto | 3% | Zulassung | 76 € | |
| Überführung | 1.000 € | KFZ-Steuer | 225 € | |
| Sonderaufbau für Ladefläche wurde im April 2017 in Eigenleistung montiert | | | | 7.000 € |
| Jahr (31.12.) | monatliche lineare Afa | prozentualer Afa-Satz | jährliche Afa | Restbuchwert |
| ... | ... | ... | ... | ... |

Lösungen mit farbigen Verbindungen zur Aufgabenstellung

Am 14.11.2018 war der LKW in einen Unfall verwickelt. Trotz anschließend durchgeführter Reparatur schätzt der Gutachter den beizulegenden Wert des LKW zum 31.12.2018 dauerhaft auf 60.000 €.

Berechnen Sie die Höhe der planmäßigen Abschreibung für das Jahr 2018. Ermitteln und begründen Sie ferner den Bilanzansatz zum 31.12.2018.



Links
immer die jeweilige Prüfungsaufgabe

Info zu Prüfungsjahr und Aufgabenteil

Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellkosten (AHK)

| | | |
|--------------------|------|--------------------------------------------------|
| Zieleinkaufspreis | 100% | 78.000 € |
| – Skonto | 3% | unnötig |
| = Bareinkaufspreis | 97% | $\frac{78.000}{100} \cdot 97 = 75.660 \text{ €}$ |
| | | |
| | | 1.000 € |
| | | 76 € |
| | | 7.000 € |
| = AHK | | 83.736 € |

planmäßigen Abschreibung 2018

mtl. Afa = $\frac{83.736}{12 \cdot 12} = 581,50 \text{ €}$

Afa₂₀₁₈ = 12 · 581,50 = 6.978 €

Ermittlung des Bilanzansatzes

Hierfür die 5-Schritte-Methode verwenden.

| | | |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1. | Einordnung LKW zählt zum Fuhrpark also Anlagevermögen | |
| 2. | Regelwert (RW) und Stichtagswert (STW) bestimmen RW = 83.736 – 21 · 581,50 = 83.736 – 12.211,50 = 71.524,50 € | STW = 60.000 € |
| 3. | Wertveränderung bestimmen RW > STW also handelt es sich um eine Wertminderung. | |
| 4. | Begründung Bei dauerhafter Wertminderung muss der niedrigere Wert a gemäß gemildertem Niederstwert b. | |
| 5. | Entscheidung Bilanzansatz zum 31.12.2018: 60.000 € | |

fortlaufende
Seitenzahl

Rechts
immer die dazugehörige Lösung

Kostprobe für www.bwr-portal.de → Schwarzweiß

1 Im Zusammenhang mit der Bewertung zum 31.12.2018 sind in der Abteilung Rechnungswesen noch verschiedene Aufgaben zu bearbeiten. Die Unternehmensleitung hat Sie gebeten, alle Möglichkeiten zu nutzen, um den Gewinnausweis der HAMAN AG möglichst gering zu halten.

1.3 Ihnen liegt folgender Auszug der Anlagenkartei eines LKW der HAMAN AG mit Nettowerten vor:

| Anlagenkartei | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------|--------------|
| Inventar-Nr. | H 1319 | Bezeichnung | | |
| Anschaffungsdatum | 05.04.2017 | Nutzungsdauer | | |
| Zieleinkaufspreis | 78.000 € | KFZ-Versicherung | 500 € | |
| genutzter Skonto | 3% | Zulassung | 76 € | |
| Überführung | 1.000 € | KFZ-Steuer | 225 € | |
| Sonderaufbau für Ladefläche wurde im April 2017 in Eigenleistung montiert | | | | 7.000 € |
| Jahr (31.12.) | monatliche lineare Afa | prozentualer Afa-Satz | jährliche Afa | Restbuchwert |
| ... | ... | ... | ... | ... |

Lösungen mit farbigen Verbindungen zur Aufgabenstellung

Am 14.11.2018 war der LKW in einen Unfall verwickelt. Trotz anschließend durchgeführter Reparatur schätzt der Gutachter den beizulegenden Wert des LKW zum 31.12.2018 dauerhaft auf 60.000 €.

Berechnen Sie die Höhe der planmäßigen Abschreibung für das Jahr 2018. Ermitteln und begründen Sie ferner den Bilanzansatz zum 31.12.2018.



Links

immer die jeweilige Prüfungsaufgabe

Info zu Prüfungsjahr und Aufgabenteil

Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellkosten (AHK)

| | | |
|--------------------|------|--------------------------------------------------|
| Zieleinkaufspreis | 100% | 78.000 € |
| – Skonto | 3% | unnötig |
| = Bareinkaufspreis | 97% | $\frac{78.000}{100} \cdot 97 = 75.660 \text{ €}$ |
| | | |
| | | 1.000 € |
| | | 76 € |
| | | 7.000 € |
| = AHK | | 83.736 € |

planmäßigen Abschreibung 2018

$$\text{mtl. Afa} = \frac{83.736}{12 \cdot 12} = 581,50 \text{ €}$$

$$\text{Afa}_{2018} = 12 \cdot 581,50 = 6.978 \text{ €}$$

Ermittlung des Bilanzansatzes

Hierfür die 5-Schritte-Methode verwenden.

| | |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Einordnung LKW zählt zum Fuhrpark also Anlagevermögen |
| 2. | Regelwert (RW) und Stichtagswert (STW) bestimmen RW = $83.736 - 21 \cdot 581,50$ STW = 60.000 € = $83.736 - 12.211,50$ = 71.524,50 € |
| 3. | Wertveränderung bestimmen RW > STW also handelt es sich um eine Wertminderung. |
| 4. | Begründung Bei dauerhafter Wertminderung muss der niedrigere Wert a gemäß gemildertem Niederstwert b. |
| 5. | Entscheidung Bilanzansatz zum 31.12.2018: 60.000 € |

fortlaufende
Seitenzahl

Rechts

immer die dazugehörige Lösung

- 6 -

Kostprobe für www.ibv-portal.de → Farbe

3 Die HAMAN AG plant für die Herstellung von Produkt CARE23 den Kauf einer neuen Fertigungsanlage. Nach Prüfung mehrerer Alternativen stehen die Anlagen A und B zur Auswahl.

Erste Berechnungen haben ergeben, dass mit der Anlage A, die eine Kapazität von 9.500 Stück pro Jahr aufweist, eine Rentabilität in Höhe von 23,68% erzielt werden kann und die Amortisationsdauer 2,87 Jahre beträgt. Die HAMAN AG geht davon aus, dass langfristig 8.500 Stück pro Jahr von Produkt CARE23 produziert und verkauft werden. Für die Anlage B liegen folgende Informationen vor:

| | |
|-------------------------------|------------|
| Anschaffungskosten | 550.000 € |
| Preisindex | 105 |
| wirtschaftliche Nutzungsdauer | 5 Jahre |
| sonstige fixe Kosten pro Jahr | 19.000 € |
| variable Stückkosten | 36,50 € |
| Kapazität pro Jahr | 10.000 St. |

Das Unternehmen kalkuliert mit einem Zinssatz in Höhe von 6%
Menge von Produkt CARE23 wird zu einem Preis von 60 € pro S

Zeigen Sie der Unternehmensleitung einen rechnerisch begründeten Vorschlag auf, welche Anlage unter Berücksichtigung der Rentabilität und der Amortisationsdauer beschafft werden soll.



Links

immer die jeweilige Prüfungsaufgabe

Info zu Prüfungsjahr und Aufgabenteil

5

Rentabilität (vgl. Merkhilfe)

$$R = \frac{\text{Gewinn} + \text{kalk. Zinsen}}{\frac{\text{Anschaffungskosten}}{2}} \cdot 100$$

Amortisationsdauer (vgl. Merkhilfe)

$$AD = \frac{\text{Anschaffungskosten}}{\text{Gewinn} + \text{kalk. Afa}}$$

Gewinn

$$G = \text{Erlöse} - \text{Kosten}$$

$$= \text{Erlöse} - \text{variable Kosten} - \text{Fixkosten}$$

$$= E - K_v - (\text{kalk. Zinsen} + \text{kalk. Afa} + \text{sonst. } K_f)$$

| | |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Erlöse | 60 · 8.500 = 510.000 € |
| variable Kosten | 36,5 · 8.500 = 310.250 € |
| - kalk. Zinsen | $\frac{550.000}{2} \cdot 0,06 = 16.500 €$ |
| - kalk. Afa | $\frac{550.000 \cdot \frac{105}{100}}{5} = 115.500 €$ |
| - sonst. Fixkosten | 19.000 € |
| = Gewinn | 48.750 € |
| Rentabilität | $\frac{48.750 + 16.500}{\frac{550.000}{2}} \cdot 100 \approx 23,73\%$ |
| Amortisationsdauer | $\frac{550.000}{48.750 + 115.500} \approx 3,3$ |

Lösungen mit farbigen Verbindungen zur Aufgabenstellung

Fazit

Rentabilität ist fast gleich mit $R_A = 23,68\%$ und $R_B \approx 23,73\%$.

Amortisationsdauer

Anlage B

fortlaufende Seitenzahl

Rechts

immer die dazugehörige Lösung

- 10 -

Kostprobe für www.ibv-portal.de → Schwarzweiß

3 Die HAMAN AG plant für die Herstellung von Produkt CARE23 den Kauf einer neuen Fertigungsanlage. Nach Prüfung mehrerer Alternativen stehen die Anlagen A und B zur Auswahl.

Erste Berechnungen haben ergeben, dass mit der Anlage A, die eine Kapazität von 9.500 Stück pro Jahr aufweist, eine Rentabilität in Höhe von 23,68% erzielt werden kann und die Amortisationsdauer 2,87 Jahre beträgt. Die HAMAN AG geht davon aus, dass langfristig 8.500 Stück pro Jahr von Produkt CARE23 produziert und verkauft werden. Für die Anlage B liegen folgende Informationen vor:

| | |
|-------------------------------|------------|
| Anschaffungskosten | 550.000 € |
| Preisindex | 105 |
| wirtschaftliche Nutzungsdauer | 5 Jahre |
| sonstige fixe Kosten pro Jahr | 19.000 € |
| variable Stückkosten | 36,50 € |
| Kapazität pro Jahr | 10.000 St. |

Das Unternehmen kalkuliert mit einem Zinssatz in Höhe von 6%
Menge von Produkt CARE23 wird zu einem Preis von 60 € pro S

Zeigen Sie der Unternehmensleitung einen rechnerisch begründeten Vorschlag auf, welche Anlage unter Berücksichtigung der Rentabilität und der Amortisationsdauer beschafft werden soll.



Links

immer die jeweilige Prüfungsaufgabe

Info zu Prüfungsjahr und Aufgabenteil

5

Rentabilität (vgl. Merkhilfe)

$$R = \frac{\text{Gewinn} + \text{kalk. Zinsen}}{\frac{\text{Anschaffungskosten}}{2}} \cdot 100$$

Amortisationsdauer (vgl. Merkhilfe)

$$AD = \frac{\text{Anschaffungskosten}}{\text{Gewinn} + \text{kalk. Afa}}$$

Gewinn

$$G = \text{Erlöse} - \text{Kosten}$$

$$= \text{Erlöse} - \text{variable Kosten} - \text{Fixkosten}$$

$$= E - K_v - (\text{kalk. Zinsen} + \text{kalk. Afa} + \text{sonst. } K_f)$$

| | |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Erlöse | 60 · 8.500 = 510.000 € |
| variable Kosten | 36,5 · 8.500 = 310.250 € |
| kalk. Zinsen | $\frac{550.000}{2} \cdot 0,06 = 16.500 €$ |
| - kalk. Afa | $\frac{550.000 \cdot \frac{105}{100}}{5} = 115.500 €$ |
| - sonst. Fixkosten | 19.000 € |
| = Gewinn | 48.750 € |
| Rentabilität | $\frac{48.750 + 16.500}{\frac{550.000}{2}} \cdot 100 \approx 23,73\%$ |
| Amortisationsdauer | $\frac{550.000}{48.750 + 115.500} \approx 3,3$ |

Lösungen mit farbigen Verbindungen zur Aufgabenstellung

Fazit

Rentabilität ist fast gleich mit $R_A = 23,68\%$ und $R_B \approx 23,73\%$.

Amortisati

Anlage

Rechts

immer die dazugehörige Lösung

fortlaufende Seitenzahl

- 10 -

Kostprobe für www.bwr-portal.de → Farbe

2 Im Werk II produziert und vertreibt die LUPUS AG ausschließlich den Staubsauger ECO-PHI, der sich erst seit kurzem auf dem Markt befindet, zu einem Stückpreis von 150 € verkauft wird und für den variable Stückkosten in Höhe von 87,50 € anfallen. Die derzeitige Kapazität liegt bei 2.000 Stück pro Quartal. Im abgelaufenen Quartal betrug der Beschäftigungsgrad 20%. Bei dieser Kapazitätsauslastung konnte lediglich ein Stückverlust in Höhe von 125 € erzielt werden. Die Fixkosten betragen 75.000 € pro Quartal.

Die Unternehmensleitung strebt für das kommende Quartal eine deutliche Absatzsteigerung an. Dabei soll die Deckung aller anfallenden Kosten erreicht werden. In einer dafür anberaumten Besprechung, an deren Vorbereitung Sie beteiligt sind, sollen hierzu konkrete Maßnahmen diskutiert werden.

2.1 Erstellen Sie als Diskussionsgrundlage für diese Besprechung eine beschriftete Grafik im Rahmen einer Gesamtbetrachtung, die den Gewinnverlauf von 0 Stück bis zur Kapazitätsgrenze zeigt. Kennzeichnen Sie die Gewinnschwellenmenge und den im abgelaufenen Quartal erzielten Gewinn.

Verwenden Sie als Maßstab: 1 cm = 200 Stück bzw. 1 cm = 25.000 €.

2.2 Um die von der Unternehmensleitung angestrebte Absatzsteigerung bei gleichzeitiger Deckung aller anfallenden Kosten im kommenden Quartal zu erreichen, stehen die beiden folgenden Vorschläge zur Diskussion:

Vorschlag 1:

Senkung des bisherigen Verkaufspreises um 25 € pro Stück

Vorschlag 2:

Durchführung einer produktbezogenen Werbekampagne, die je Quartal Kosten in Höhe von 12.500 € verursachen würde

Geben Sie für die Unternehmensleitung eine rechnerisch begründete Empfehlung für einen der beiden Vorschläge zur Absatzsteigerung ab.

bereits bekannt aus 2.1

$$G(x) = 150x - (87,5x + 75.000)$$

Vorschlag 1

$$G(x) = 0 \Leftrightarrow (150 - 25) \cdot x - (87,5x + 75.000) = 0$$

$$\Leftrightarrow 37,5x - 75.000 = 0$$

$$\Leftrightarrow 37,5x = 75.000$$

$$\Leftrightarrow x = 2.000 \text{ St.}$$

Vorschlag 2

$$G(x) = 0 \Leftrightarrow 150x - (87,5x + 75.000 + 12.500) = 0$$

$$\Leftrightarrow 62,5x - 87.500 = 0$$

$$\Leftrightarrow 62,5x = 87.500$$

$$\Leftrightarrow x = 1.400 \text{ St.}$$

Fazit

Vorschlag 2 ist besser, weil Gewinnschwelle früher erreicht wird.

Lösungen mit farbigen Verbindungen zur Aufgabenstellung

Links immer die jeweilige Prüfungsaufgabe

Info zu Prüfungsjahr und Aufgabenteil

Rechts immer die dazugehörige Lösung

fortlaufende Seitenzahl

Kostprobe für www.bwr-portal.de → Schwarzweiß

2 Im Werk II produziert und vertreibt die LUPUS AG ausschließlich den Staubsauger ECO-PHI, der sich erst seit kurzem auf dem Markt befindet, zu einem Stückpreis von 150 € verkauft wird und für den variable Stückkosten in Höhe von 87,50 € anfallen. Die derzeitige Kapazität liegt bei 2.000 Stück pro Quartal. Im abgelaufenen Quartal betrug der Beschäftigungsgrad 20%. Bei dieser Kapazitätsauslastung konnte lediglich ein Stückverlust in Höhe von 125 € erzielt werden. Die Fixkosten betragen 75.000 € pro Quartal.

Die Unternehmensleitung strebt für das kommende Quartal eine deutliche Absatzsteigerung an. Dabei soll die Deckung aller anfallenden Kosten erreicht werden. In einer dafür anberaumten Besprechung, an deren Vorbereitung Sie beteiligt sind, sollen hierzu konkrete Maßnahmen diskutiert werden.

2.1 Erstellen Sie als Diskussionsgrundlage für diese Besprechung eine beschriftete Grafik im Rahmen einer Gesamtbetrachtung, die den Verlauf der Deckungsbeiträge von 0 Stück bis zur Kapazitätsgrenze zeigt. Kennzeichnen Sie die Gewinnschwellenmenge und den im abgelaufenen Quartal erzielten Gewinn.

Verwenden Sie als Maßstab: 1 cm = 200 Stück bzw. 1 cm = 25.000 €.

2.2 Um die von der Unternehmensleitung angestrebte Absatzsteigerung bei gleichzeitiger Deckung aller anfallenden Kosten im kommenden Quartal zu erreichen, stehen die beiden folgenden Vorschläge zur Diskussion:

Vorschlag 1:

Senkung des bisherigen Verkaufspreises um 25 € pro Stück

Vorschlag 2:

Durchführung einer produktbezogenen Werbekampagne, die je Quartal Kosten in Höhe von 12.500 € verursachen würde

Geben Sie für die Unternehmensleitung eine rechnerisch begründete Empfehlung für einen der beiden Vorschläge zur Absatzsteigerung ab.

bereits bekannt aus 2.1

$$G(x) = 150x - (87,5x + 75.000)$$

Vorschlag 1

$$\begin{aligned} G(x) = 0 &\Leftrightarrow (150 - 25) \cdot x - (87,5x + 75.000) = 0 \\ &\Leftrightarrow 37,5x - 75.000 = 0 \\ &\Leftrightarrow 37,5x = 75.000 \\ &\Leftrightarrow x = 2.000 \text{ St.} \end{aligned}$$

Vorschlag 2

$$\begin{aligned} G(x) = 0 &\Leftrightarrow 150x - (87,5x + 75.000 + 12.500) = 0 \\ &\Leftrightarrow 150x - 87,5x - 87.500 = 0 \\ &\Leftrightarrow 62,5x - 87.500 = 0 \\ &\Leftrightarrow 62,5x = 87.500 \\ &\Leftrightarrow x = 1.400 \text{ St.} \end{aligned}$$

Fazit

Vorschlag 2 ist besser, weil Gewinnschwelle früher erreicht wird.

Lösungen mit farbigen Verbindungen zur Aufgabenstellung

w
w
w

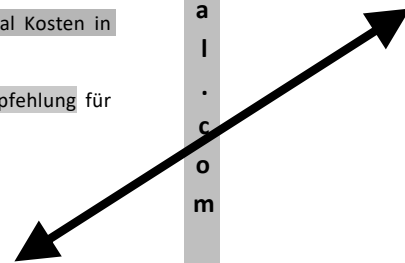
h
e
-
p
o
r
t
a
l
-
c
o
m



Rechts
immer die dazugehörige Lösung



Links
immer die jeweilige Prüfungsaufgabe



Info zu Prüfungsjahr und Aufgabenteil

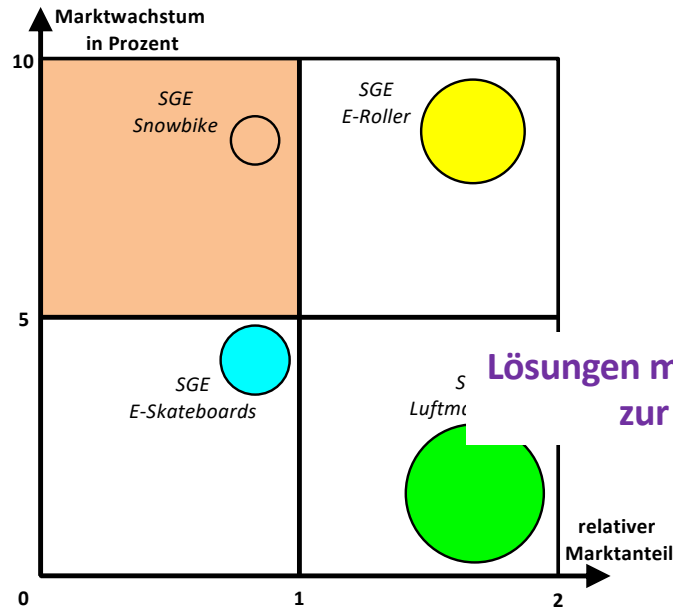


fortlaufende
Seitenzahl

Kostprobe für www.bwr-portal.de → Farbe

Die KAHEWÜ AG stellt qualitativ hochwertige Freizeitartikel u. a. mit innovativen Elektroantrieben her.

- 1 Sie sind Mitarbeiter in der Abteilung Marketing der KAHEWÜ AG. Zur Beurteilung der aktuellen Situation sowie zukünftiger Chancen und Risiken am Markt erstellt die KAHEWÜ AG für ihre strategischen Geschäftseinheiten (SGE) folgendes Marktwachstum-Marktanteils-Portfolio:



Lösungen mit farbigen Verbindungen zur Aufgabenstellung



Rechts immer die dazugehörige Lösung

Die Geschäftsführung der KAHEWÜ AG diskutiert den Erwerb einer zusätzlichen SGE zur Erweiterung der Produktpalette. Es handelt sich dabei um ein neuartiges Snowbike. Dazu geht man von folgenden Daten aus:

| | |
|--------------------------------------|-------|
| Marktanteil der SGE Snowbike | 8,0% |
| Marktanteil des größten Konkurrenten | 10,0% |
| Marktwachstum des Snowbike-Marktes | 8,5% |

Links immer die jeweilige Prüfungsaufgabe

- 1.1 Beurteilen Sie anhand des Marktwachstum-Marktanteils-Portfolios die aktuelle Gesamtsituation der KAHEWÜ AG und entscheiden Sie begründet über den Kauf der SGE Snowbike.

Beurteilung

Im Portfolio sind folgende Produkte erkennbar

- SGE E-Skateboards als Poor-Dog bzw. Cinderella könnte zum Questionmark bzw. Nachwuchsprodukt oder Star entwickelt werden
- SGE E-Roller als Star sichert den zukünftigen Unternehmenserfolg
- SGE Luftmatratzen als Cash-Cow liefert nötige Finanzmittel

Es fehlt dem Portfolio aktuell ein „Questionmark“ bzw. Nachwuchsprodukt, was für den langfristigen Erfolg problematisch sein könnte.

Entscheidung

Nachdem der relative Marktanteil mit $\frac{8}{10} = 0,8$ kleiner als 1 und das Marktwachstum mit 8,5% als hoch einzustufen ist, handelt es sich bei der SGE Snowbike um ein Questionmark bzw. Nachwuchsprodukt (siehe ergänztes Portfolio). Die SGE Snowbike sollte gekauft werden, um diese Lücke zu schließen.

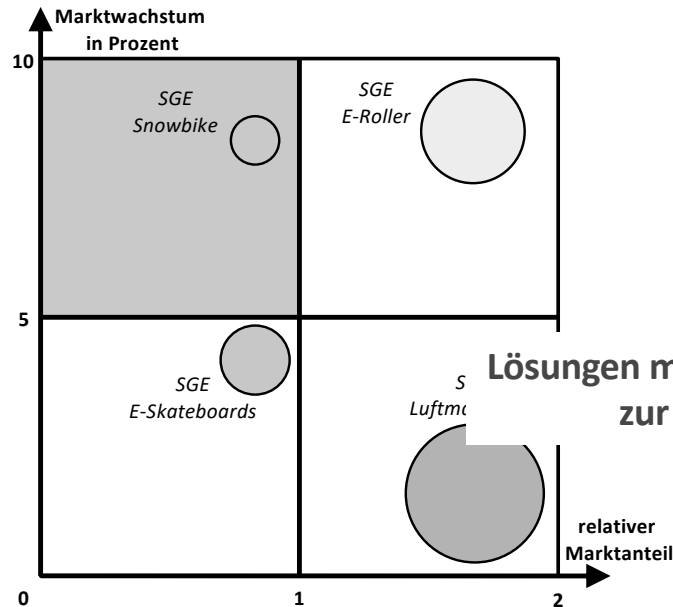
Info zu Prüfungsjahr und Aufgabenteil

fortlaufende Seitenzahl

Kostprobe für www.bwr-portal.de → Schwarzweiß

Die KAHEWÜ AG stellt qualitativ hochwertige Freizeitartikel u. a. mit innovativen Elektroantrieben her.

- 1 Sie sind Mitarbeiter in der Abteilung Marketing der KAHEWÜ AG. Zur Beurteilung der aktuellen Situation sowie zukünftiger Chancen und Risiken am Markt erstellt die KAHEWÜ AG für ihre strategischen Geschäftseinheiten (SGE) folgendes Marktwachstum-Marktanteils-Portfolio:



Lösungen mit farbigen Verbindungen zur Aufgabenstellung

Die Geschäftsführung der KAHEWÜ AG diskutiert den Erwerb einer zusätzlichen SGE zur Erweiterung der Produktpalette. Es handelt sich dabei um ein neuartiges Snowbike. Dazu geht man von folgenden Daten aus:

| | |
|--------------------------------------|-------|
| Marktanteil der SGE Snowbike | 8,0% |
| Marktanteil des größten Konkurrenten | 10,0% |
| Marktwachstum des Snowbike-Marktes | 8,5% |

Links immer die jeweilige Prüfungsaufgabe

- 1.1 Beurteilen Sie anhand des Marktwachstum-Marktanteils-Portfolios die aktuelle Gesamtsituation der KAHEWÜ AG und entscheiden Sie begründet über den Kauf der SGE Snowbike.

Beurteilung

Im Portfolio sind folgende Produkte erkennbar

- SGE E-Skateboards als Poor-Dog bzw. Cinderella könnte zum Questionmark bzw. Nachwuchsprodukt oder Star entwickelt werden
- SGE E-Roller als Star sichert den zukünftigen Unternehmenserfolg
- SGE Luftmatratzen als Cash-Cow liefert nötige Finanzmittel

Es fehlt dem Portfolio aktuell ein „Questionmark“ bzw. Nachwuchsprodukt, was für den langfristigen Erfolg problematisch sein könnte.

Entscheidung

Nachdem der relative Marktanteil mit $\frac{8}{10} = 0,8$ kleiner als 1 und das Marktwachstum mit 8,5% als hoch einzustufen ist, handelt es sich bei der SGE Snowbike um ein Questionmark bzw. Nachwuchsprodukt (siehe ergänztes Portfolio). Die SGE Snowbike sollte gekauft werden, um diese Lücke zu schließen.

Rechts immer die dazugehörige Lösung

Info zu Prüfungsjahr und Aufgabenteil

fortlaufende Seitenzahl

- 23 -