

**BuK**  
**BILANZIERUNG UND KOSTENRECHNUNG**

**SCHRIFTLICHER TEST**

Berlin, 27. Juli 2022

<b>Familienname</b>	<b>Punkte Test</b> /80	<b>Punkte E-Tests</b> /20	<b>Punkte gesamt</b> /100
<b>Vorname</b>	<b>Note</b>		
<b>Matrikelnummer</b>	<b>Abschluss</b> <input type="checkbox"/> Diplom <input type="checkbox"/> Bachelor <input type="checkbox"/> Master		
<b>Studiengang</b>			

**Hinweise zum Schriftlichen Test**

- Die Bearbeitungszeit beträgt 80 Minuten.
- Der Schriftliche Test besteht aus insgesamt 6 Aufgaben. Es sind alle Aufgaben zu bearbeiten.
- In dem Schriftlichen Test sind maximal 80 Punkte erreichbar. Die Portfolioprfung insgesamt gilt bei mindestens 50 erreichten Punkten als bestanden.
- Die in eckigen Klammern angegebenen Zahlen geben jeweils die maximal bei einer Aufgabe zu erreichende Punktzahl an.
- **Sofern nichts anderes angegeben ist, ist von Angaben in EUR auszugehen. Runden Sie Beträge ggf. kaufmännisch auf zwei Stellen.**
- Der Schriftliche Test besteht aus 15 Seiten. Bitte überprüfen Sie zu Beginn die Vollständigkeit Ihres Schriftlichen Tests. Die Seiten dürfen nicht getrennt werden.
- Wenn bei Aufgaben des Schriftlichen Tests die Rückseiten von Blättern beschrieben sind, ist dies am Seitenende der bearbeiteten Klausuraufgabe zu kennzeichnen.

**Hilfsmittel**

- Zulässige Hilfsmittel: nicht-programmierbarer Taschenrechner, unkommentiertes und ohne System markiertes HGB (unkommentiert bedeutet: **keinerlei** Notizen in der Gesetzessammlung oder auf Registernotizen/Pagemarkern; ohne System bedeutet: **keine** Markierung einzelner Buchstaben, die zusammengesetzt neue Begriffe/Notizen ergeben)
- Unzulässige Hilfsmittel: alle anderen, insbesondere Bleistifte, Tintenfüller, Rotstifte, Tintenkiller, Tipp-Ex, Textmarker (reines Markern ist erlaubt!), eigene Aufzeichnungen, eigenes Papier, elektronische Geräte (Handy, Smartwatch etc.), Bücher, Skripte etc.

**Ergebnisse**

- **Sollten Sie eine Veröffentlichung Ihrer Gesamtnote unter Ihrer Matrikelnummer wünschen, müssen Sie die Einverständniserklärung hierzu unterschreiben:**

Ich bin damit einverstanden, dass das Ergebnis der Portfolioprfung mit meiner Matrikelnummer im Internet veröffentlicht wird.

Unterschrift:

## AUFGABENÜBERSICHT

1	Bilanzierung [40]	3
1.1	Rechnungsabgrenzung und Rückstellung [8]	3
1.2	Gewinnverwendung [18]	5
1.3	Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert [14]	7
2	Kostenrechnung [40]	9
2.1	Zuschlagssätze [8]	9
2.2	Plankostenrechnung [16]	10
2.3	Kalkulatorische Zinsen [16]	11

### Hinweise:

- Sie dürfen die in den Lehrveranstaltungen eingeführten Abkürzungen insbesondere für Konten verwenden, ohne eine Legende erstellen zu müssen.
- Sofern nichts anderes angegeben ist, gehen Sie von folgenden Sachverhalten aus:
  - Das Bankkonto zeigt ein Guthaben.
  - Das Unternehmen erbringt Leistungen, auf die der normale Umsatzsteuersatz von 19% anzuwenden ist.
  - Das Unternehmen ist vorsteuerabzugsberechtigt.

### Abkürzungen:

ARAP/PRAP	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten/Passiver Rechnungsabgrenzungsposten
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
i.H.v.	in Höhe von
kg	Kilogramm
LiFo/FiFo	Last in- First out/First in- First out
L+L/LuL	Lieferungen und Leistungen
p.a.	per annum (pro Jahr)
(R)ND	(Rest-)Nutzungsdauer
RBW	Restbuchwert
RHB	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
Stk.	Stück
VG	Vermögensgegenstand

## 1 BILANZIERUNG

[40]

### 1.1 Rechnungsabgrenzung und Rückstellung .....[8]

- a) Entscheiden Sie für die folgenden Sachverhalte, um welche Form der Rechnungsabgrenzung oder Rückstellung es sich zum Bilanzstichtag 31.12.2021 jeweils handelt. Wählen Sie die entsprechende Rechnungsabgrenzung oder Rückstellung aus. [5 P.]

Es gelten folgende Abkürzungen:

- ARAP: Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten
- PRAP: Passiver Rechnungsabgrenzungsposten
- So. Ford.: Sonstige Forderung
- So. Verb.: Sonstige Verbindlichkeit
- RSt.: Rückstellung

Sachverhalt	ARAP	PRAP	So. Ford.	So. Verb.	RSt.
Eine Prämie, die wir am 10.10.2021 verdient haben, erhalten wir erst am 01.01. nächsten Jahres.			x		
Am 01.09.2021 mieten wir eine Maschine und zahlen direkt am nächsten Tag die Mietkosten für die nächsten zwölf Monate.	x				
Eine Maschine fing im April diesen Jahres Feuer und erlitt dadurch einen Schaden. Da wir Liquiditätsprobleme haben, möchten wir den Schaden erst im Januar nächsten Jahres beheben. Wir schätzen die Kosten auf 2.000 €.					x
Obwohl wir die Kfz-Steuer in Höhe von 200 € bereits im Dezember 2021 hätten zahlen müssen, überweisen wir das Geld erst im März des Folgejahres.				x	
Am 01.06.2021 erhalten wir Mieteinnahmen für die nächsten neun Monate.		x			

- b) Ist die folgende Handhabung dieses Sachverhaltes korrekt oder nicht korrekt? Begründen Sie ihre Antwort kurz. [3 P.]

*„Ein Finanzdienstleister hat im Laufe des Geschäftsjahres eine Beratungsleistung in Anspruch genommen. Mit dem Beratungsunternehmen wurde abgesprochen, dass die Rechnung in Höhe von 4.000 € erst im Folgejahr gezahlt wird. Da der Finanzdienstleister sehr vorsichtig ist, erfolgt die Bilanzierung unter dem Posten ‚Rückstellung‘.“*

*Die Aussage ist nicht korrekt.*

*Da hier bereits eine Rechnung in Höhe von 4.000 € vorliegt, ist hier keine Unsicherheit gegeben, die die Bildung einer Rückstellung begründen könnte.*

*(Stattdessen liegt hier eine Verbindlichkeit gegenüber den Beratern vor.)*

## 1.2 Gewinnverwendung.....[18]

Die Gesellschafterinnen Frau Braun, Frau Schnapp und Frau Wolf sind Eigentümerinnen der STRANGER RINGS oHG.

- Die Kapitaleinlagen am Anfang des Geschäftsjahres betrugen 100.000 € bei Frau Braun, 200.000 € bei Frau Schnapp und 200.000 € bei Frau Wolf.
- Im Gesellschaftsvertrag ist geregelt, dass Frau Braun, Frau Schnapp und Frau Wolf jeweils eine Verzinsung in Höhe von 4 % auf Basis ihres durchschnittlichen Kapitals, also dem kalkulatorischen Jahresmittelwert ihrer Einlagen, erhalten.
- Außerdem hält der Gesellschaftsvertrag fest, dass der verbleibende Gewinn im Verhältnis 4:4:2 zwischen Frau Braun, Frau Schnapp und Frau Wolf aufgeteilt wird.
- Am 01.07.2021 entnahm Frau Schnapp die Hälfte ihrer Kapitaleinlage. Exakt drei Monate später bereute sie ihre Entscheidung und tätigte am gleichen Tag eine Geldeinlage in gleicher Höhe.
- Am gleichen Tag, an dem Frau Schnapp die Hälfte ihrer Kapitaleinlage entnahm, tätigte auch Frau Wolf eine Entnahme für private Zwecke. Es handelte sich hierbei jedoch um Produkte im Wert von 100.000 € (netto).
- Frau Braun entschied sich am 23.12.2021 ebenfalls für eine Produktentnahme für private Zwecke in Höhe von 12.000 € (brutto).
- Der Jahresüberschuss beträgt 80.000 €.

- a) Nehmen Sie eine Gewinnverteilung für das Jahr 2021 unter der Berücksichtigung der oben genannten Informationen vor. Verwenden Sie dafür die nachfolgende Tabelle. [13]

Sachverhalt	Frau Braun	Frau Schnapp	Frau Wolf
Anfangsbestand	100.000 €	200.000 €	200.000 €
Einlage		100.000 € (am 01.09.)	
Entnahme	12.000 € (am 23.12.)	100.000 € (am 01.06.)	119.000 € (am 01.06.)
Verzinsung	3.960 € $(80.000 € - 3.960 € - 7.000 € - 5.620 €) = 63.420 €$	7.000 € $(200.000 € \times \frac{9}{12} + 100.000 € \times \frac{3}{12}) \times 0,04$	5.620 € $(200.000 € \times \frac{1}{2} + 81.000 € \times \frac{1}{2}) \times 0,04 = 5.620$
Verteilung pro Kopf	25.368 €	25.368 €	12.684 €
Endbestand	117.328 €	232.368 €	99.304 €

- b) Frau Wolf schlägt vor, die oben genannten Regelungen im Gesellschaftervertrag zu streichen. Inwiefern hat dieser Vorschlag Auswirkungen auf die Gewinnverwendung? Denken Sie, Frau Braun und Frau Schnapp würden diesem Vorschlag zustimmen? [5]

Die Verzinsung würde sich nicht ändern (bleibt bei 4 %).

Jedoch würde sich die Verteilung des Restgewinns verändern. Die Verteilung würde nämlich dann pro Kopf zu je  $\frac{1}{3}$  geschehen.

Frau Braun und Frau Schnapp würden dann nicht mehr jeweils 40 % des Restgewinns erhalten, sondern ca. 33 %. Da dies weniger ist, würden Frau Braun und Frau Schnapp diesem Vorschlag vermutlich nicht zustimmen.

Wolf女士建议在合伙协议中删除上述规定。这个建议对利润分配有什么影响？您认为Braun女士和Schnapp女士会同意这个建议吗？

利息不会改变（仍然为4%）。

然而，剩余利润的分配会发生变化。分配将变为每人 $\frac{1}{3}$ 。

Braun女士和Schnapp女士将不再分别获得剩余利润的40%，而是约为33%。由于这个数字较小，布朗女士和施纳普女士可能不会同意这个建议。

### 1.3 Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert .....[14]

Die CONAN AG hat am 20.12.2021 ihr Konkurrenzunternehmen AGASA GmbH mittels eines Asset Deals gekauft. Im Folgenden ist Ihnen die Bilanz der CONAN AG vor der Unternehmensakquisition und nach der Unternehmensakquisition gegeben. Beachten Sie: Der vereinbarte Kaufpreis wurde bisher noch nicht von der CONAN AG bezahlt!

Aktiva	Conan AG (vor Kauf)		Passiva
Gebäude	200.000	Eigenkapital	200.000
Maschinen	120.000	Fremdkapital	200.000
Bank	80.000		
	400.000		400.000

Aktiva	Conan AG (nach Kauf)		Passiva
Gebäude	250.000	Eigenkapital	200.000
Maschinen	150.000	Fremdkapital	350.000
GoF	50.000		
Bank	100.000		
	550.000		550.000

- a) Über die AGASA GmbH ist Ihnen nur bekannt, dass der Zeitwert des Fremdkapitals zum Kaufzeitpunkt 25.000 € betrug. Ermitteln Sie die Zeitwerte der anderen Bilanzposten und erstellen Sie die Bilanz der AGASA GmbH zu Zeitwerten am 20.12.2021. [7 P.]

Aktiva	AGASA GmbH (Zeitwerte)		Passiva
<i>Gebäude</i>	<i>50.000</i>	<i>Eigenkapital</i>	<i>75.000</i>
<i>Maschinen</i>	<i>30.000</i>	<i>Fremdkapital</i>	<i>25.000</i>
<i>Bank</i>	<i>20.000</i>		
	<i>100.000</i>		<i>100.000</i>

- b) Wie hoch ist der Kaufpreis für den Kauf der AGASA GmbH? [3 P.]

*Kaufpreis = 125.000 €*

*Anmerkung Rechenweg:*

*Änderung FK Conan AG durch Kauf = 150.000 €*

*FK (Zeitwerte) AGASA GmbH = 25.000 €*

*Änderung der FK, die durch Kaufpreis begründet ist = 150.000 € - 25.000 € = 125.000 €*

- c) Kreuzen Sie an, ob die Aussagen zum Geschäfts- oder Firmenwert (GoF) generell jeweils wahr oder falsch sind. [4 P.]

	Wahr	Falsch
Der Geschäfts- oder Firmenwert drückt die bilanzierungsfähigen Werte eines Unternehmens aus.		X
Im Gegensatz zum derivativen GoF muss beim originären GoF eine Gegenleistung erbracht werden.		X
Der derivative GoF unterliegt einem Aktivierungsgebot und wird gemäß HGB abgeschrieben.	X	
Für den derivativen GoF ist eine Zuschreibung nach einer erfolgten Abschreibung zulässig, soweit dessen Wert wieder gestiegen ist.		X



$$KS_M = \frac{MGK}{MEK} = \frac{25.000}{310.000} = 8,06\%$$

$$KS_F = \frac{FGK}{FEK} = \frac{550.000}{800.000} = 68,75\%$$



$$HK_v = 310.000 + 25.000 + 8,06\% \cdot 310.000 + 550.000 + 30.000 - 110.000 = 1.605.000 \quad [40]$$

## 2 KOSTENRECHNUNG

$$KS_{vw} = \frac{150.000}{1.605.000} = 9,35\% \quad KS_{vtr} = \frac{95.000}{1.605.000} = 5,92\% \quad [8]$$

### 2.1 Zuschlagssätze

In der letzten Abrechnungsperiode der Tel-Net GmbH wurden Fertigungslöhne in Höhe von 800.000,00 € gezahlt und der Materialverbrauch lag bei 310.000,00 €.

↳ MEK

↳ FEK

An Gemeinkosten sind folgende Beträge angefallen:

- Materialgemeinkosten 25.000 € MGK
- Vertriebsgemeinkosten 95.000 € VtrGK
- Fertigungsgemeinkosten 550.000 € FGK
- Verwaltungsgemeinkosten 150.000 €

Im Bereich der fertigen Erzeugnisse gab es eine Bestandsminderung im Wert von 30.000,00 €, bei den unfertigen Erzeugnissen betrug die Erhöhung 110.000,00 €.

Ermitteln Sie auf Grundlage der Angaben zu den jeweiligen Gemeinkosten die Zuschlagssätze.

Anmerkung: Die Fertigungslöhne stellen die Bezugsgröße der Fertigungsgemeinkosten und der Materialverbrauch die Bezugsgröße der Materialgemeinkosten dar. Für Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten sind die Herstellkosten des Umsatzes die Bezugsgröße.

Materialgemeinkostenzuschlagssatz	8,06 %
Fertigungsgemeinkostenzuschlagssatz	68,75 %
Materialkosten	335000 €
Fertigungskosten	1350000 €
Herstellkosten der Produktion	1685000 €
Herstellkosten des Umsatzes	1605000 €
Verwaltungsgemeinkostenzuschlagssatz	9,35 %
Vertriebsgemeinkostenzuschlagssatz	5,92 %

$$K_i = 120.000 \quad x_i = 4.500$$

$$K_p = 132.000$$

$$x_p = 6.000$$

$$K_p^f = 13.200$$

$$K_p^v = 118.800$$

verrechnete Plankosten:

$$K_{ver} = x_i \cdot \frac{K_p}{x_p} = 4.500 \cdot \frac{132.000}{6.000} = 99.000$$

$$\text{Budgetabweichung: } K_{ver} - K_p = -33.000$$

$$\text{Gesamtabweichung: } K_i - K_{ver} = 21$$

## 2.2 Plankostenrechnung ..... [16]

In der Abteilung „Gehäuse“ der Blitz AG werden Plastikformteile für Computer produziert. In der aktuellen Periode sollen 6.000 Formteile hergestellt werden. Man rechnet dabei mit Gesamtkosten in Höhe von 22 € pro Formteil. Die fixen Kosten betragen 10% der Gesamtkosten.

Am Ende der Periode wird festgestellt, dass insgesamt nur 4.500 Formteile produziert werden konnten. Die Produktion hat Kosten in Höhe von 120.000 € verursacht. Gehen Sie davon aus, dass der Betrag der fixen Kosten unverändert blieb.

- a) Ermitteln Sie die Budgetabweichung sowie die Gesamtabweichung nach der starren Plankostenrechnung. Füllen Sie hierfür bitte die nachfolgenden Felder aus. [4,5 P.]

$$\text{Plan-Verrechnungssatz } (k_p) = (6.000 \cdot 22) / 6.000 = 22 \text{ €/Stück}$$

$$\text{Verrechnete Plankosten } (K_{ver}) = 22 \cdot 4.500 = 99.000 \text{ €}$$

$$\text{Budgetabweichung} = 99.000 - 132.000 = -33.000$$

$$\text{Gesamtabweichung} = 120.000 - 99.000 = 21.000$$

- b) Ermitteln Sie die Beschäftigungs- und die Verbrauchsabweichung nach der flexiblen Plankostenrechnung auf Grenzkostenbasis. [7,5 P.]

$$\text{Variable Soll-Kosten } (K_s^v) = 19,8 \cdot 4.500 = 89.100 \text{ €}$$

$$\text{Variablen Ist-Kosten } (K_i^v) = 120.000 - 13.200 = 106.800 \text{ €}$$

$$\text{Variable verrechnete Plankosten} = 19,8 \cdot 4.500 = 89.100 \text{ €}$$

$$\text{Beschäftigungsabweichung} = 89.100 - 89.100 = 0 \text{ €}$$

$$\text{Verbrauchsabweichung} = 106.800 - 89.100 = 17.700 \text{ €}$$

$$K_s^v = x_i \cdot \frac{K_p^v}{x_p} = 89.100$$

$$K_i^v = 120.000 - 13.200 = 106.800$$

$$\text{Bem. ... : } K_s^v - K_{ver} = 0$$

$$\text{Verbr. : } K_i^v - K_s^v = 17.700 \text{ €}$$

- c) Ein Mitarbeiter der Abteilung „Gehäuse“ gibt an, dass es bei der starren Plankostenrechnung sinnvoll ist die Gesamtabweichung zur Kostenkontrolle heranzuziehen, da diese einen Gesamtüberblick vermittelt. Nennen Sie zwei Gründe, wieso die Gesamtabweichung nicht zur Kontrolle geeignet ist. [4 P.]

Die Gesamtabweichung ist nicht geeignet zur Kontrolle, da

- Keine Berücksichtigung der Plan-Kosten an die Ist-Beschäftigung erfolgt
- Keine Unterscheidung in fixe und variable Kosten erfolgt
- Keine sinnvolle Kostenkontrolle der Kostenstellenleiter, niemand kann verantwortlich gemacht werden.

### 2.3 Kalkulatorische Zinsen .....[16]

Eine Maschine mit einem kalkulatorischen Ausgangswert von 820.000 € wird über 15 Jahre vollständig geometrisch-degressiv abgeschrieben (Anschaffungszeitpunkt 01.01.2019; Bilanzstichtag: 31.12). Der Degressionssatz beträgt 30 %.

- a) Berechnen Sie die kalkulatorischen Jahreszinsen für die ersten 4 Jahre bei einem Zinssatz von 10 % p. a. nach der Restwertmethode. Gehen Sie dabei davon aus, dass der Restwert eines Jahres jeweils dem Mittelwert aus den Restwerten am Anfang und am Ende des Jahres entspricht. Vervollständigen Sie die nachfolgende Tabelle. Vernachlässigen Sie den Wechsel zur linearen Abschreibung. (13 P.)

Jahr	Kalkulatorischer Restwert am Ende des Jahres	Mittlerer Restwert des Jahres	Kalkulatorische Zinsen
2019	574.000	697.000	69.700
2020	401.800	487.900	48.790
2021	281.260	341.530	34.153
2022	196.882	239.071	23.907,1
Summe			176.550,1

- b) Welchen Zweck verfolgt die Kostenrechnung mit der Ermittlung kalkulatorischer Zinsen? Erläutern Sie in dem Zusammenhang den Opportunitätskostengedanken hinter den kalkulatorischen Zinsen. (3 P.)
- Opportunitätskostengedanke: Durch die Investition in das Unternehmen entgehen Eigenkapitalgebern eine Rendite aus alternativen Investitionsmöglichkeiten. Die kalkulatorischen Zinsen geben an, wie viel Zinsen der Eigenkapitalgeber erhalten würde, wenn er sein Kapital am Kapitalmarkt angelegt und nicht dem Unternehmen zinslos zur Verfügung gestellt hätte.
  - Auch für das eingesetzte Eigenkapital sollen Zinsen angesetzt werden, wobei mit dem kalkulatorischen Zinssatz eine Mindestverzinsung zum Ausdruck gebracht wird.
  - Die kalkulatorischen Zinsen sind eine gängige Methode, um die Investitionsalternativen zur Geldanlage bei einer Bank vergleichbar zu machen.
  - Wirtschaftlichkeit eines Unternehmens darstellen