

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

**SCHRIFTLICHER TEST**

Berlin, 25. Juni 2020

<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 7 Aufgaben. Es sind alle Aufgaben zu bearbeiten.
- In dem Schriftlichen Test sind maximal 80 Punkte erreichbar. Die Portfolioprüfung 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 12 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, Rotstifte, 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 Portfolioprüfung mit meiner Matrikelnummer im Internet veröffentlicht wird.**

*Unterschrift:*



## AUFGABENÜBERSICHT

1	Bilanzierung [39]	3
1.1	Anschaffungskosten und Abschreibung [12]	3
1.2	Rechnungsabgrenzung [7]	5
1.3	Herstellungskosten [10]	6
1.4	Gewinnverwendung oHG [10]	7
2	Kostenrechnung [41]	8
2.1	Mehrstufige Erfolgsrechnung [17]	8
2.2	Ermittlung kalkulatorischer Zinsen [7]	10
2.3	Betriebsabrechnungsbogen / Differenzierende Zuschlagskalkulation [17]	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

[39]

### 1.1 Anschaffungskosten und Abschreibung .....[12]

Die **Ha-Sen oHG** ist ein in Berlin ansässiges Unternehmen, das Schokoladeneier produziert und nach HGB bilanziert. Um die Produktion der Schokoladeneier in Zukunft noch kostengünstiger gestalten zu können, schafft die **Ha-Sen oHG** am 21.04.2017 die Maschine „Conche 3000“ für die Produktion der Schokoladeneier an. Die Anschaffungskosten der Maschine liegen bei 60.000 € netto.

- a) Nehmen Sie an, dass die **Ha-Sen oHG** die Maschine „Conche 3000“ in ihrer Handelsbilanz arithmetisch-degressiv abschreibt. Die geschätzte Nutzungsdauer beträgt dabei 5 Jahre.  
Wie hoch ist der Restbuchwert der Maschine „Conche 3000“ am 31.12.2018? Bitte geben Sie einen nachvollziehbaren Rechenweg an. [4 P.]

- b) Um ihre Schokoladeneier in Zukunft noch schneller an die zahlreichen Kunden liefern zu können, schafft die **Ha-Sen oHG** einen Hubschrauber des Typs EI007 an. Entscheiden Sie in der nachfolgenden Tabelle durch Ankreuzen, ob die angegebenen Zahlungsvorgänge der **Ha-Sen oHG** in die Berechnung der Anschaffungskosten des Hubschraubers mit einbezogen werden dürfen oder nicht. Beachten Sie, dass die **Ha-Sen oHG** vorsteuerabzugsberechtigt ist. [8 P.]

Sachverhalt	Anschaffungskosten	
	Ja	Nein
Ausgehandelter Rabatt beim Kauf des EI007 i.H.v. 20 %		
Überführungskosten des Hubschraubers von den Osterinseln, Chile nach Berlin, Deutschland		
Zollabfertigungskosten für den Hubschrauber bei Einfuhr nach Deutschland		
Umsatzsteuer i.H.v. 450.000 €, die beim Kauf des EI007 fällig wird		
Rechnung der Design- und Werbeagentur für Flyer und Plakate, mit denen Kunden über die neuen, schnellen Lieferbedingungen der Schokoladeneier informiert werden sollen		
Kauf von 15 kg Karotten Sorte „Fucino“ zur Einweihung des Hubschraubers		
Nach Inbetriebnahme beschädigt ein Angestellter der Ha-Sen oHG einen Teil der Inneneinrichtung des Hubschraubers. Die Rechnung für die Reparatur durch den Hubschrauberhersteller beträgt 40.000 €		
Nach Inbetriebnahme wird ein Spezialteil am Hauptrotor des Hubschraubers angebracht, das die Geschwindigkeit des EI007 um mindestens 5% steigert. Die Kosten belaufen sich auf 120.000 €		

**1.2 Rechnungsabgrenzung .....[7]**

Entscheiden Sie für die Sachverhalte in der Tabelle zum Bilanzstichtag 31.12.2018, um welche Form der Rechnungsabgrenzung (siehe unten) es sich bei dem jeweiligen Sachverhalt handelt und kreuzen Sie diese an.

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

Für die korrekte Einordnung des Sachverhalts erhalten Sie einen Punkt, ansonsten null Punkte.

Sachverhalt	ARAP	PRAP	So. Ford.	So. Verb.	Rst
Unsere Maschine erleidet im Dezember 2018 einen Schaden, den wir im Februar 2019 beheben möchten. Die Kosten werden auf 450 € geschätzt.					
Fällige Mietzahlungen in Höhe von 500 € können erst Mitte Februar 2019 durch unser Unternehmen überwiesen werden.					
Am 01.10.2018 wird die Miete in Höhe von insgesamt 6.000 € für das vierte Quartal 2017 und das erste Quartal 2018 von unserem Unternehmen gezahlt.					
Unser Unternehmen bezahlt im Juni 2018 Versicherungsbeiträge i.H.v. 12.000 € für 6 Monate im Voraus.					
Eine vertraglich vereinbarte Zinsgutschrift i.H.v. 100 € für den Monat Dezember 2018 soll erst im Folgejahr bei uns eingehen.					
Unser Unternehmen überweist am 01.12.2018 2.000 € netto für Serviceleistungen von Dezember 2018 bis Februar 2019 im Voraus.					
Die Provision i.H.v. 2.000 € aus einem zwischen Oktober 2018 und Februar 2019 laufenden Vertrag geht am 01.12.2019 bei unserem Unternehmen ein.					

**1.3 Herstellungskosten.....[10]**

Aus den Kalkulationsunterlagen des Korbherstellers **Fuerhasen GmbH** ergeben sich für ein Großraum-Modell mit Stoffauskleidung aus Sicht des Korbherstellers die untenstehenden Bestandteile in €/Stück.

Kreuzen Sie bitte zu jedem Bestandteil an, ob die Kosten dabei einer Aktivierungsfähigkeit, Aktivierungspflicht oder einem Aktivierungsverbot unterliegen. Geben Sie zusätzlich an, ob und in welcher Höhe die Kosten für die Berechnung der Wertober- und Wertuntergrenze des Korbs für die Handelsbilanz des Unternehmens miteinbezogen werden dürfen bzw. können. Berechnen Sie die Wertober- und Wertuntergrenze für das Großraum-Modell mit Stoffauskleidung der **Fuerhasen GmbH** für die Handelsbilanz des Unternehmens.

Für die korrekte Einordnung des Sachverhalts erhalten Sie einen Punkt, ansonsten null Punkte.

	€/Stk.	Aktivierungs-			WUG*	WOG**
		Pflicht	Fähig	Verbot		
Bambus zum Flechten des Korbs	6					
Stoff für die Auskleidung des Bambuskorbs (zugeschnitten)	0,5					
Anteilige Lagerkosten für den Bambus, aus dem die Körbe geflochten werden	1					
Anteilige Kosten für den Betriebskindergarten	2					
Anteilige Zeitabschreibung der Flechtmaschinen für Bambuskörbe	1,5					
Gewinnaufschlag zur Veräußerung der Körbe	20					
Anteilige Kosten eines Spezialwerkzeugs zum Biegen von Bambus	1					
Kosten für die Forschung nach einer bruchgesicheren Variante des Korbs	65					
Anteilige Kosten für die betriebliche Altersvorsorge der Mitarbeiter der Fuerhasen GmbH	2					
Akkordlohn für das Einnähen des Stoffs in die Bambuskörbe	0,5					
<b>Summe</b>						

\* WUG = Wertuntergrenze; \*\* WOG = Wertobergrenze

**1.4 Gewinnverwendung oHG.....[10]**

Die Gesellschafter Roland, Eddie und Susannah sind Eigentümer der **Turm oHG**. Die Gesellschaft erzielte im Jahr 2018 einen Gewinn von 500.000 €. Laut Gesellschaftervertrag erhält Roland 15% des Gewinns, Eddie und Susannah erhalten eine Verzinsung von 10% auf Basis ihrer durchschnittlichen Jahreseinlagen (kalk. Jahresmittelwert). Der restliche Gewinn wird nach dem Verhältnis 3:2:3 zwischen Roland, Eddie und Susannah verteilt.

Susannah hat im April 2018 Produkte im Wert von 5.000 € netto entnommen. Im Juli 2018 hat Roland 10% seiner Einlagen zu Beginn des Jahres 2018 entnommen. Eddie hat im Oktober 2018 40.000 € entnommen.

Nehmen Sie in der nachfolgenden Tabelle die Gewinnverteilung der **Turm oHG** für das Geschäftsjahr 2018 unter der Berücksichtigung der Entnahmen vor. [10 P.]

<b>Sachverhalt</b>	<b>Roland</b>	<b>Eddie</b>	<b>Susannah</b>
Anfangsbestand 01.01.2018:	100.000	200.000	300.000
<b>Endbestand</b> <b>31.12.2018:</b>			





b) Welche Maßnahme würden Sie durchführen, um den Erfolg kurzfristig zu verbessern, wenn ihr Kostenstellenleiter Ihnen mitteilt, dass Sie kurzfristig nur ein Produkt aus dem Sortiment streichen dürfen? Begründen Sie.

Wie hoch wäre der Betriebserfolg nach Durchführung dieser Maßnahme? [2 P.]

c) Wie hoch wäre der langfristige Betriebserfolg nach Durchführung der Maßnahme aus Aufgabenteil b)? [1 P.]

d) Die **Bäcks GmbH** erreicht nun in einem Alternativszenario ihre Gewinnschwelle bei einer Auslastung von 75 %. Die Bäcks GmbH verkauft nur ein Produkt. Der Gesamtdeckungsbeitrag beträgt hier 210.000 €. Die variablen Stückkosten betragen 6 €. Die Kapazität des Unternehmens beträgt 80.000 Stück je Abrechnungsperiode.

Ermitteln Sie für das Unternehmen das Betriebsergebnis bei einer Auslastung von 85 %. [5,5 P.]

Hinweis: Aufgabenteil d) ist unabhängig von a), b) und c).

**2.2 Ermittlung kalkulatorischer Zinsen .....[7]**

Bitte beschreiben Sie kurz und stichpunktartig alle Rechenschritte zur Berechnung der kalkulatorischen Zinsen und nennen Sie dabei auch die Bewertungsverfahren, die jeweils eingesetzt werden. Verwenden Sie hierzu alle korrekten Begriffe.

**2.3 Betriebsabrechnungsbogen / Differenzierende Zuschlagskalkulation .....[17]**

a) Ermitteln Sie mit Hilfe des Gleichungsverfahrens die Verrechnungssätze der Hilfskostenstellen Dampf und Reparatur sowie die sekundären Kosten für alle Kostenstellen und die gesamten Gemeinkosten der Hauptkostenstellen. Vervollständigen Sie dazu die untenstehende Tabelle bis einschließlich Gesamte Gemeinkosten. [8 P.]

	Hilfskostenstelle		Hauptkostenstelle			Summe
	Reparatur	Dampf	Material	Fertigung	Vertrieb	
Primäre Kosten in €	19.200	38.000	29.300	45.450	21.260	151.210
Umlage Reparatur in €						
Umlage Dampf in €						
Gesamte Gemeinkosten in €						
Bezugsgröße (Wert)						
Kalkulationssatz						

Leistende Kostenstelle	Empfangende Kostenstelle					
	Reparatur	Dampf	Material	Fertigung	Vertrieb	Summe
Reparatur (in h)	-	2.500	250	1.000	250	4.000
Dampf (in m <sup>3</sup> )	1.600	-	500	1.000	400	3.500

- b) Ermitteln Sie jetzt die Bezugsgrößenausprägungen der Hauptkostenstellen, sowie die Kalkulationsätze. Vervollständigen Sie dabei bitte die letzten beiden Zeilen der Tabelle unter a). Berechnen Sie auch die Selbstkosten pro Stück der beiden Produkte A und B aus der untenstehenden Tabelle. [9 P.]

Hinweis: Bei der Bestimmung der Herstellkosten des Umsatzes als Bezugsgröße für den Vertrieb berücksichtigen Sie bitte das periodische LiFo-Verfahren. Bezugsgröße für die Materialkostenstelle sind die Materialeinzelkosten; Für die Fertigung ist die Fertigungszeit als Bezugsgröße zu verwenden.

Produktinformationen		Produkt A	Produkt B
Materialeinzelkosten	in € / Stk.	15	10
Fertigungseinzelkosten	in € / Stk.	20	14
Maschinenlaufzeit auf Fertigung	Min. / Stk.	9	10
Produzierte Menge	in Stk.	4.000	2.500
Abgesetzte Menge	in Stk.	4.200	2.400
Herstellkosten Lager	in € / Stk.	50	45
Verkaufspreis	in € / Stk.	90	65

Selbstkosten A:

Selbstkosten B: