

Aufgabenbereich I Bewertungskriterien in der Bilanz

Aufgabe 1

Die Firma Hallo AG ist Hersteller hochwertiger E-Bikes mit Sitz in München.

Die Bikes werden mit besonderen Reifen ausgestattet. Die Gummimischung ist sehr strapazierbar und gleichzeitig hoch elastisch. Die Mäntel sind im Inneren spezialbeschichtet, so dass es im Regelfall zu keinen Luftverlusten oder zu Schäden oder zu Stich- bzw. Quetschbeschädigungen kommt.

Aus der Lagerverwaltung sind nachfolgende Daten für das Jahr 2023 bekannt:

- Anfangsbestand: 110 Stück, Einzelpreis 33€
- Zugang am 18. März 2023, 300 Reifen, Einzelpreis 38€
- Zugang 14 Mai 2023, 260 Stück, Preis 35,50€
- Schlussbestand am 31.12.2023, 130 Reifen.

Zum 31.12.2023 erhält die Firma Hallo AG nachträglich einen Treue-Bonus von 5000€ vom Lieferanten. Die Transportkosten je Lieferung betragen 2300€. Dazu kommt eine Transportversicherung in Höhe des jeweiligen Warenwertes in Höhe von 1,5%.

Der Marktwert für einen Reifen der gekauften Marke beträgt am 31.12. 32,50€.

Ermitteln Sie den durchschnittlichen Wert des Lagebestandes zum 31.12.. Geben Sie den bilanziellen Wertansatz des Lagebestandes zum 31.12. an. Verwenden Sie hierfür die 5-Schritt-Methode.

Aufgabe 2

Zur Montage der E-Bikes verwendet die Hallo AG eine computergesteuerte Fertigungsstraße.

Der Listeneinkaufspreis der Anlage belief sich auf 1.780.000€. Der amerikanische Lieferant gewährte 5% Rabatt und 2% Skonto. Zu den Anschaffungskosten kommen:

- Kosten der Montage und der Ingangsetzung durch eine Fremdfirma 160.000€.
- Bezugskosten/Transportkosten, 80.000€.
- Einfuhrzölle, 18.000€
- Vermittlungsgebühren, 12.000€.
- Fremdkapitalzinsen für einen aufgenommen Kredit zur Finanzierung der Investitionskosten: 5% des Maschinenwertes.
- Laufende Unterhaltskosten: 10.000€.

Die computergesteuerte Fertigungsstraße wurde am 19.8.2020 in Betrieb genommen. Die Maschine wird auf 10 Jahre abgeschrieben.

Am 10. Mai 2023 ereignete sich an der Maschine ein Unfall. In Folge des Unfalles wurden etliche Teile der Maschine beschädigt. Trotz Reparatur kann die Maschine dauerhaft lediglich 50% der Leistung fahren. Damit vermindert sich der Maschinenwert auf die Hälfte des ursprünglichen Wertes.

Ermitteln Sie den Bilanzansatz zum 31.12.2023. Verwenden Sie hierfür die 5-Schritt Methode.

Aufgabe 3

Die Firma Hallo AG kaufte in der Vergangenheit Aktien der Firma Moschus AG. Es handelt sich um drei Aktienpakete, die zu unterschiedlichen Zeitpunkten eingekauft wurden.

- 17.9.2021: 4.000 Aktien zum Börsenkurs von 4,00€
- 30.9.2023: 5.000 Aktien zum Börsenkurs von 5,00€
- 31.10.2023: 6.000 Aktien zum Börsenkurs von 6,50€

Die Firma Hallo AG begründet den Aktienkauf damit, dass bei steigendem Börsenkurs später Veräußerungsgewinne erzielt werden können. Sie stuft deshalb die Aktienpakete als Spekulationsvermögen ein.

Zum reinen Kaufpreis der Aktien kommen jeweils 1,5% Börsenmaklergebühren hinzu. Die laufenden Depotkosten bei der Hausbank betragen jeweils 50€ je Aktienpaket und Jahr. Weitere Kosten gibt es nicht.

Zum 31.12.2023 werden die Aktien der Firma Moschus AG an der Börse zu 5,50€ gehandelt.

3.1.

Ermitteln Sie den Wertansatz der Aktien. Verwenden Sie hierfür die 5-Stufen Methode, entscheiden Sie sich für einen Wertansatz und begründen Sie Ihre Entscheidung mit Hilfe der §§ 252 und 253 HGB.

3.2.

Der Finanzberater der Fa. Hallo AG schlägt vor, die Aktienpakete als langfristiges Beteiligungsvermögen zu deklarieren.

Ermitteln Sie den Börsenansatz der Aktienpakete neu, verwenden Sie hierfür die 5-Stufen Methode, entscheiden Sie sich zu einem Wertansatz mit Hilfe der §§ 252 und 253 HGB.

Aufgabe 4

Zum 19.6.2021 kaufte die Hallo AG ein Grundstück mit einem Mehrfamilienhaus zur Kapitalanlage. Das Gebäude wird an Mitarbeiter für Familien vermietet und stellt damit eine Nebeneinkunft der Firma dar.

Der Kaufpreis des Grundstücks samt Gebäude betrug 900.000€. An zusätzlichen Kosten entstanden:

- Maklergebühren, 4% des Gesamtwertes, netto; die Gebühren verteilen sich zu 2/3 auf das Grundstück und zu 1/3 auf das Haus.
- Notargebühren, 18.000€, netto
- Laufende Kosten für Hausmeisterei und Heizung, 12.000€
- Gebühr zur Eintragung ins Grundbuch, 9.000€
- Grunderwerbssteuer, 3%
- Jährliche Grundsteuer, 5.000€
- Finanzierungskosten durch die Hausbank, 6.000€ Zinsen im Jahr

Vom 1.8.2021 bis 1.10.2021 wurden die Wohnungen für die Mitarbeiter renoviert, mit neuen Elektroleitungen und neuen Küchen ausgestattet. Gesamtkosten der Umbaumaßnahmen: 48.000€.

Am 12.12.2023 kam es zu einem Sturmschaden am Gebäude mit dauerhaften Schäden am Gemäuer. Der Wert des Gebäudes wurde von einem Sachverständigen um 20% gemindert.

Das Grundstück wurde am 14.3.2023 der nahegelegenen kreisfreien Stadt eingegliedert und gehört damit zur Stadt. Der beizulegende Marktwert erhöhte sich in Folge um 30%.

Ermitteln Sie den Bilanzansatz zum 31.12.2023.

Aufgabe 5

Der Forderungsbestand der Fa. Hallo AG betrug zum 10.12.2023 insgesamt 130.500,00€. Bis zum 31.12.2023 erfolgten noch drei Geschäftsvorfälle:

- 12.12.2023 Verkauf von 10 E-Bikes der Marke „Extraklasse“ an Händler Müller, 23.000€ auf Ziel.
- 23.12.2023 Bike-Shop Max zahlt eine Forderung in Höhe von 13.200€.
- 28.12.2023 Fahrrad Maier bestellt 12 normale Fahrräder, Gesamtwert 9.300€ auf Ziel, Lieferung und Rechnung erfolgen am selben Tag.

Zum 31.12.2023 werden folgende Forderungen zweifelhaft:

- Forderung Fahrrad Kahr, Betrag 7.200€, Ausfall voraussichtlich 50%
- Forderung Bike-Center Motz, 21.300€, Ausfall voraussichtlich 70%
- Forderung Krone-Bikes, 19.200€, Ausfall voraussichtlich 80%

Die Firma Hallo AG kalkuliert mit einem Delkredere von 1,5%.

Ermitteln Sie den tatsächlichen Forderungsbestand zum 31.12.2023.

Aufgabe 6

Die Firma Hallo AG errechnete sich für die Jahre 2022 und 2023 nachfolgende Passivpositionen in der Bilanz:

Passiva	2021	2022
Gezeichnetes Kapital	1.860.000€	2.300.000€
Kapitalrücklage	160.000€	190.000€
Gesetzliche Rücklage	17.000€	22.000€
Freiwillige Rücklagen	320.000€	340.000€
Gewinnvortrag	0,00€	10.000€
Verlustvortrag	0,00€	0,00€
Jahresüberschuss	250.000€	350.000€
Rückstellungen	620.000€	640.000€
Verbindlichkeiten	960.000€	1.060.000€

Die Aktien der Hallo AG haben einen Nennwert von 10€.

Für die Verwendung des Jahresüberschusses 2023 erstellt der Vorstand der Hallo GmbH folgenden Vorschlag:

- Um die Eigenkapitalbasis zu stärken soll unter Berücksichtigung von § 58 Aktiengesetz der höchstmögliche Teil des Jahresüberschusses im Unternehmen gehalten werden.
- Der verbleibende Gewinn soll als höchstmögliche Stückdividende auf volle 10 Cent gerundet an die Aktionäre ausgeschüttet werden, wobei alle Aktien dividendenberechtigt sind.

6.1.

Erstellen Sie für das Jahr 2022 eine vollständige Ergebnisverwendungsrechnung in Anlehnung an die §§ 58, 150, 158 AktG.

6.2.

Nennen Sie die Finanzierungsarten und deren Finanzierungshöhe, die sich aus Ihren Berechnungen ergeben.

Teilbereich II Vollkosten und Teilkostenrechnung

Aufgabe 7

7.1.

Die Firma Hallo AG stellt das Bike „Starke Wadl“ her. Ihnen liegen folgende Daten vor:

- Materialeinzelkosten, 100€
- Lohneinzelkosten, 120€
- Maschinenkosten, 130€ je Maschinenstunde; pro Stunde können 2 Bikes gefertigt werden
- Verwaltungsgemeinkosten, 115%
- Sondereinzelkosten, Fertigung, 5€ Lizenzkosten für die Schaltung
- Sondereinzelkosten Vertrieb, 15€ Verpackungskosten
- Restfertigungsgemeinkosten, 35%
- Materialgemeinkosten, 25%
- Skonto, 2%
- Rabatt, 10%
- Vermittlungsprovision, 4%
- Vertriebsgemeinkosten, 35%
- Gewinn 15%

Ermitteln Sie den Angebotspreis für ein Bike.

7.2.

Am Jahresende 2023 stehen aus dem Rechnungswesen folgende Daten zur Verfügung:

- Im Jahr 2023 wurden insgesamt 1000 Stück von „Starke Wadl“ hergestellt. Verkauft wurden lediglich 900 Exemplare. (=Bestandmehrung von 100 Stück)
- Im Materialbereich gibt es eine Bestandsminderung von 8.000€.
- Im Fertigungsbereich gab es bei den Herstellkosten zudem eine Überdeckung von 33.500€.

Ermitteln Sie die Selbstkosten des Umsatzes zu Istkosten und das Betriebsergebnis von 2023.

Aufgabe 8

Der Markt für herkömmliche Mountainbikes ist in Deutschland gesättigt und die Verkaufszahlen stagnieren.

Das Mountainbike "Starke Wadl" wird am Markt für 1100€ angeboten. Rabatt und oder Skonto wird den Kunden nicht eingeräumt. Ein rumänischer Kunde ist bereit 200 Exemplare abzunehmen, wenn die Hallo AG den Preis auf 900€ senkt.

8.1.

Ermitteln Sie mit Hilfe der Angaben in Aufgabe 7, ob das Angebot des rumänischen Kunden angenommen werden kann, wenn mit der Kalkulation auf Vollkostenbasis argumentiert wird.

8.2.

Ermitteln Sie aus den Angaben in Aufgabe 7 eine Kostenfunktion auf der Grundlage von $K(g) = K(\text{fix}) + k(\text{var}) \cdot X$ sowie die Erlösfunktion in Form von $E = p \cdot X$

Trennen Sie hierfür die Kosten aus Aufgabe 7 in einen fixen und einen variablen Kostenanteil. Die Maschinenkosten sind zu 50% fix und zu 50% variabel. Alle anderen Gemeinkosten sind zu 100% fix und werden für 1000 Bikes ausgegeben. Die variablen Kosten werden auf ein Bike bezogen.

Entscheiden Sie mit Hilfe der Teilkostenrechnung, ob Sie den rumänischen Auftrag annehmen möchten.

8.3.

Ermitteln Sie rechnerisch die Gewinnschwellenmenge und das Betriebsergebnis für 1000 Bikes ohne den rumänischen Auftrag.

8.4.

Ermitteln Sie das potentielle Betriebsergebnis, wenn der rumänische Auftrag angenommen wird und die geplanten 1.200 Bikes produziert und verkauft werden.

8.5.

Zeichnen Sie die Verläufe der Kostenfunktion, der Erlösfunktion, des Deckungsbeitrags und des Gewinnverlaufs, wenn der rumänische Auftrag angenommen wird. Treffen Sie eine endgültige Entscheidung, ob der Auftrag angenommen wird.

Aufgabe 9

Die Firma Hallo AG ist in 4 unterschiedlichen Strategischen Geschäftsfeldern (SGFs) am Markt tätig:

- E-Bikes
- herkömmliche Mountainbikes
- Dreiräder für Kinder
- Rollstühle und Rollatoren für ältere Menschen.

Für Marktanteile, Marktwachstum und Umsatz errechnete die Abteilung Rechnungswesen nachfolgende Zahlen:

	SGF Mountainbikes	SGF E-Bikes	SGF Dreiräder für Kinder	Rollstühle und Rollatoren
Marktwachstum	1,5%	4%	3%	3,5%
Eigener Marktanteil	45%	30%	60%	20%
Marktanteil des nächsten Konkurrenten	30%	40%	20%	40%
Anteil am Gesamtumsatz	50%	30%	10%	10%

9.1.

Erstellen Sie anhand der Daten eine Portfoliomatrix. Positionieren Sie die einzelnen Geschäftsfelder.

9.2.

Interpretieren Sie die wirtschaftliche Gesamtsituation der Firma Hallo AG. Überlegen Sie sich anhand der Normstrategien ein strategisches Vorgehen für jedes Geschäftsfeld.

9.3.

Neben den Normstrategien gibt es Marketing-Strategien. Da die Deutsche Gesellschaft zunehmend altert, gibt es – Ihrer Meinung nach – einen zukünftig stark steigenden Bedarf an Rollstühlen und Rollatoren für Senioren und –innen.

Kreieren Sie hierfür eine geeignete Marketingstrategie.

Aufgabe 10

Der bisherige Lieferant für Tret- und Radlager hat Konkurs angemeldet. Die Hallo AG benötigt deshalb für das E-Bike „Ohne Mühe“ einen neuen Lieferanten für Tret- und Radlager. Hierfür liegen folgende Angebote vor:

	Lieferant Metallbau Müller	Lieferant Kugellager AG	Lieferant Burrow, Rumänien
Listenverkaufspreis	Lager mit Radnabe, Stückpreis 31,66	50 Stück für 2040€	22,22€ je Lager mit Nabe
Rabatt, Skonto	8%, 2%	Rabatt 5%, Skonto nein	10% Rabatt bei Abnahme von 150 Stück, 3% Skonto
Bezugskosten	Bahnfracht, 80€, Rollgeld von Bahnhof zum Lager 20€ für 50 Läger.	Frei Haus	260€ Schiffsfracht von Rumänien nach Ingolstadt, 80€ Bahnfracht von Ingolstadt nach München
Bemerkungen	Nur Abnahme von mindestens 100 Stück	-	-

An Lieferantenbemerkungen liegen vor:

	Lieferant Metallbau Müller	Lieferant Kugellager AG	Lieferant Burrow, Rumänien
Qualität der Ware	Durchschnittliche Qualität (2 Pkt.)	Sehr hohe Qualität (3 Pkt.)	Nur ausreichende Qualität (1 PK)
Zuverlässigkeit der Lieferung	Pünktliche Lieferung (2 Pkt.)	Pünktliche Lieferung (2 Pkt.)	Unbekannt (0 Pkt.)
Erfahrungen mit Reklamationen	Gute Erfahrungen (2 Pkt.)	Gute Erfahrungen (2 Pkt.)	Unbekannt (0 Pkt.)

10.1.

Sie möchten regelmäßig 150 Läger im Monat bestellen. Ermitteln Sie den Bezugspreis für jedes Angebot und vergeben Sie schließlich folgende Gewichtungen:

- 3 Punkte für den günstigsten Anbieter
- 2 Punkte für den mittleren Anbieter und
- 1 Punkte für den teuersten Anbieter.

10.2

An Gewichtungen seien vorgegeben:

Kriterium	Gewichtung
Preis	6
Qualität	5
Zuverlässigkeit der Lieferung	2
Erfahrungen mit Reklamationen	2

Ermitteln Sie mit Hilfe einer Lieferantenmatrix für jeden Lieferanten einen Beurteilungswert und entscheiden Sie sich für einen Lieferanten.