

Studiengang	<b>Wirtschaftsrecht</b>
Modul	Buchführung/Jahresabschluss, <b>Teilmodul Jahresabschluss</b>
Art der Leistung	<b>Prüfungsleistung</b>
Klausur-Knz.	<b>WR-BUJ-P11-080607</b>
Datum	<b>07.06.2008</b>

**Bezüglich der Anfertigung Ihrer Arbeit sind folgende Hinweise verbindlich:**

- Verwenden Sie ausschließlich das vom Aufsichtführenden **zur Verfügung gestellte Papier** und geben Sie sämtliches Papier (Lösungen, Schmierzettel und nicht gebrauchte Blätter) zum Schluss der Klausur wieder bei Ihrem Aufsichtführenden ab. Eine nicht vollständig abgegebene Klausur gilt als nicht bestanden.
- Beschriften Sie jeden Bogen mit Ihrem **Namen und Ihrer Immatrikulationsnummer**. Lassen Sie bitte auf jeder Seite 1/3 ihrer Breite als Rand für Korrekturen frei und nummerieren Sie die Seiten fortlaufend. Notieren Sie bei jeder Ihrer Antworten, auf welche Aufgabe bzw. Teilaufgabe sich diese bezieht.
- Die Lösungen und Lösungswege sind in einer für den Korrektor **zweifelsfrei lesbaren Schrift** abzufassen. Korrekturen und Streichungen sind eindeutig vorzunehmen. Unleserliches wird nicht bewertet.
- Bei numerisch zu lösenden Aufgaben ist außer der Lösung stets der **Lösungsweg anzugeben**, aus dem eindeutig hervorzugehen hat, wie die Lösung zustande gekommen ist.
- Zur Prüfung sind bis auf Schreib- und Zeichenutensilien ausschließlich die nachstehend genannten Hilfsmittel zugelassen. Werden **andere als die hier angegebenen Hilfsmittel verwendet oder Täuschungsversuche festgestellt**, gilt die Prüfung als nicht bestanden und wird mit der Note 5 bewertet.

<b>Bearbeitungszeit:</b>	120 Minuten
<b>Aufgaben:</b>	7
<b>Höchstpunktzahl:</b>	100

<b>Hilfsmittel:</b>	- HFH-Taschenrechner
	- HGB

**Bewertungsschlüssel**

	Alle Aufgaben sind zu lösen							
Aufgabe	1	2	3	4	5	6	7	Σ
max. Punktzahl	15	18	16	15	8	14	14	100

**Notenspiegel**

Note	1,0	1,3	1,7	2,0	2,3	2,7	3,0	3,3	3,7	4,0	5,0
Punkte	100-95	94,5-90	89,5-85	84,5-80	79,5-75	74,5-70	69,5-65	64,5-60	59,5-55	54,5-50	49,5-0

**Aufgabe 1****15 Punkte**

Nennen Sie die gesetzlichen Bestandteile des Jahresabschlusses für Kapitalgesellschaften gemäß HGB und stellen Sie in Kurzform deren Inhalte dar!

**Aufgabe 2****18 Punkte**

Die Edelmetall-GmbH hat eine Maschine des Anlagevermögens selbst erstellt. Folgende Daten liegen vor:

Materialeinzelkosten	20.000,00 €
Materialgemeinkosten	2.250,00 €
Fertigungseinzelkosten	30.000,00 €
Fertigungsgemeinkosten	59.000,00 €
Sondereinzelkosten der Fertigung	8.000,00 €
Verwaltungsgemeinkosten	72.250,00 €
Vertriebsgemeinkosten	25.937,50 €
Sondereinzelkosten des Vertriebs	5.798,25 €

- 2.1 Ermitteln Sie die handelsrechtliche Obergrenze und Untergrenze der Bewertung! 9 P.  
 2.2 Ermitteln Sie die steuerrechtliche Obergrenze und Untergrenze der Bewertung! 9 P.

Zeigen Sie jeweils den Rechenweg auf!

**Aufgabe 3****16 Punkte**

In einem Produktionsbetrieb werden Rohstoffe kontinuierlich verarbeitet. Die Inventur erfolgt zum Bilanzstichtag per 31.12.08. Der Jahresanfangsbestand (01.01.08) war gleich null. Im Laufe des Jahres erfolgten diverse Rohstoff-Lieferungen (s. Tabelle). Per 31.12.08 sind 1.000 kg auf Lager (Inventurbestand).

Monat	Menge in kg	Preis in €
Februar	800	4,70
April	200	4,50
Juni	600	4,60
August	300	4,80
Oktober	400	4,40
Dezember	500	4,90

Bewerten Sie in € nach:

- 3.1 dem gewogenen Durchschnitt (bitte erst beim Endergebnis runden!) 4 P.  
 3.2 LIFO 4 P.  
 3.3 FIFO 4 P.  
 3.4 HIFO 4 P.

Zeigen Sie jeweils den Rechenweg auf!

**Aufgabe 4****15 Punkte**

Die Hamburg AG erwirbt eine Produktionsanlage. Wie hoch sind die Anschaffungskosten dieser Anlage? Begründen Sie Ihr Ergebnis! Es liegen folgende Angaben vor (alle Angaben netto):

- a) Listenpreis 180.000 €  
 b) Rechnung des Spediteurs 2.000 €  
 c) Transportversicherung 1.800 €  
 d) Errichtung eines Fundaments für die Anlage 3.000 €  
 e) Umrüsten der Maschine zur Anpassung an die im Unternehmen geltenden Produktionsbedingungen 1.200 €  
 f) Erwerb von neuen Werkzeugen zur Einstellung und Wartung der Maschine 5.000 €  
 g) Anteilige Verwaltungskosten (Auftragserteilung, Rechnungsprüfung) 300 €

**Aufgabe 5****8 Punkte**

Ein Unternehmen ermittelt folgende Inventarposten. Notieren Sie für jeden Posten, wozu er gehört:

- zum **Anlagevermögen**
  - zum **Umlaufvermögen**
  - zu den **langfristigen Schulden**
  - zu den **kurzfristigen Schulden.**
- } *Nur eine Antwort ist jeweils richtig.*

5.1 Kassenbestand	1 P.
5.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (a. LL)	1 P.
5.3 Fuhrpark	1 P.
5.4 Betriebsausstattung	1 P.
5.5 Hypothekendarlehen	1 P.
5.6 Maschinen	1 P.
5.7 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (a. LL)	1 P.
5.8 Warenvorräte	1 P.

**Aufgabe 6****14 Punkte**

Die Erfolg-GmbH ermittelt für das abgelaufene Geschäftsjahr aus der Buchhaltung folgende Erfolgspositionen:

Materialaufwand	371.000 €
Erträge aus Beteiligungen	101.000 €
Abschreibungen auf Sachanlagen	136.000 €
Außerordentliche Aufwendungen	21.000 €
Steuern vom Einkommen und Ertrag	10.000 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	53.000 €
Bestandsminderung an unfertigen und fertigen Erzeugnissen	31.000 €
Personalaufwand	420.000 €
Außerordentliche Erträge	79.000 €
Zinsaufwendungen	37.000 €
Umsatzerlöse	892.000 €
Sonstige betriebliche Erträge	13.000 €

Erstellen Sie aus diesen Angaben eine GuV-Staffel gemäß HGB nach dem Gesamtkostenverfahren! Geben Sie auch die Zwischenergebnisse für das „Betriebsergebnis“, das „Finanzergebnis“, das „Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit“ und das „außerordentliche Ergebnis“ an!

**Aufgabe 7****14 Punkte**

Eine Bilanz zeigt zum Bilanzstichtag folgende Werte (in Tausend €):

Maschinen	800	Eigenkapital	600
Warenbestand	380	Langfristiges Fremdkapital	300
Forderungen	120	Kurzfristiges Fremdkapital	500
Liquide Mittel	100		
Summe Aktiva	1.400	Summe Passiva	1.400

Berechnen Sie:

- |                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| 7.1 die Anlagenintensität         | 2 P. |
| 7.2 die Umlaufvermögensintensität | 2 P. |
| 7.3 die Warenbestandsintensität   | 2 P. |
| 7.4 die Liquidität I              | 2 P. |
| 7.5 die Liquidität II             | 2 P. |
| 7.6 den Anlagendeckungsgrad I     | 2 P. |
| 7.7 den Eigenkapitalanteil        | 2 P. |



Studiengang	<b>Wirtschaftsrecht</b>
Modul	Buchführung / Jahresabschluss, <b>Teilmodul Jahresabschluss</b>
Art der Leistung	<b>Prüfungsleistung</b>
Klausur-Knz.	<b>WR-BUJ-P11-080607</b>
Datum	<b>07.06.2008</b>

**Für die Bewertung und Abgabe der Prüfungsleistung sind folgende Hinweise verbindlich vorgeschrieben:**

- Die Vergabe der Punkte nehmen Sie bitte so vor wie in der Korrekturrichtlinie ausgewiesen. Eine summarische Angabe von Punkten für Aufgaben, die in der Korrekturrichtlinie detailliert bewertet worden sind, ist nicht gestattet.
- Nur wenn die Punkte für eine Aufgabe nicht differenziert vorgegeben sind, ist ihre Aufschlüsselung auf die einzelnen Lösungsschritte Ihnen überlassen.
- Stoßen Sie bei Ihrer Korrektur auf einen anderen richtigen Lösungsweg, dann nehmen Sie bitte die Verteilung der Punkte sinngemäß zur Korrekturrichtlinie vor.
- Rechenfehler sollten grundsätzlich nur zur Abwertung eines Teilschritts führen. Wurde mit einem falschen Zwischenergebnis richtig weiter gerechnet, so erteilen Sie die hierfür vorgesehenen Punkte ohne weiteren Abzug.
- Ihre Korrekturhinweise und Punktbewertung nehmen Sie bitte in einer zweifelsfrei lesbaren Schrift vor: Erstkorrektur in **rot**, evtl. Zweitkorrektur in **grün**.
- Die von Ihnen vergebenen Punkte und die daraus sich gemäß dem nachstehenden Notenschema ergebene Bewertung tragen Sie in den Klausur-Mantelbogen sowie in die Ergebnisliste ein.
- Gemäß der Bachelor-Prüfungsordnung ist Ihrer Bewertung folgendes Notenschema zu Grunde zu legen:

Note	1,0	1,3	1,7	2,0	2,3	2,7	3,0	3,3	3,7	4,0	5,0
Punkte	100 - 95	94,5 - 90	89,5 - 85	84,5 - 80	79,5 - 75	74,5 - 70	69,5 - 65	64,5 - 60	59,5 - 55	54,5 - 50	49,5 - 0

- Die korrigierten Arbeiten reichen Sie bitte spätestens bis zum

**25. Juni 2008**

an Ihr Studienzentrum ein. Dies muss persönlich oder per Einschreiben erfolgen. Der angegebene Termin **ist unbedingt einzuhalten**. Sollte sich aus vorher nicht absehbaren Gründen eine Terminüberschreitung abzeichnen, so bitten wir Sie, dies unverzüglich Ihrem Studienzentrumsleiter anzuzeigen.

## BEWERTUNGSSCHLÜSSEL

	Alle Aufgaben sind zu lösen							
Aufgabe	1	2	3	4	5	6	7	Σ
max. Punktzahl	15	18	16	15	8	14	14	100

**Lösung Aufgabe 1:** vgl. SB 4, S. 8 f.**15 Punkte**

<b>Bilanz</b>	2 P.
Gegenüberstellung von Vermögen und Kapital (Kapitalverwendung und Kapitalherkunft) am Abschlussstichtag.	3 P.
<b>GuV:</b>	2 P.
Gegenüberstellung von Erträgen und Aufwendungen einer Geschäftsperiode; der Saldo zeigt den Erfolg (Gewinn oder Verlust).	3 P.
<b>Anhang:</b>	2 P.
Enthält zusätzliche Informationen zu Bilanz und GuV	3 P.
<i>(Anmerkung: Der Lagebericht ist kein Bestandteil des Jahresabschlusses.)</i>	

**Lösung Aufgabe 2:** vgl. SB 5, S. 18-20**18 Punkte****2.1 Handelsrechtliche Wertansätze:**

	Untergrenze	Obergrenze	
Materialeinzelkosten	20.000	20.000	Untergrenze max. 4 P.
Materialgemeinkosten		2.250	Obergrenze max. 4 P.
Fertigungseinzelkosten	30.000	30.000	
Fertigungsgemeinkosten		59.000	
Sondereinzelkosten der Fertigung	8.000	8.000	
Verwaltungsgemeinkosten		72.250	
<b>Herstellungskosten</b>	<b>58.000</b>	<b>191.500</b>	

Für den Nicht-Ansatz der Vertriebskosten 1 P.

**2.2 Steuerrechtliche Wertansätze:**

	Untergrenze	Obergrenze	
Materialeinzelkosten	20.000	20.000	Untergrenze max. 4 P.
Materialgemeinkosten	2.250	2.250	Obergrenze max. 4 P.
Fertigungseinzelkosten	30.000	30.000	
Fertigungsgemeinkosten	59.000	59.000	
Sondereinzelkosten der Fertigung	8.000	8.000	
Verwaltungsgemeinkosten		72.250	
<b>Herstellungskosten</b>	<b>119.250</b>	<b>191.500</b>	

Für den Nicht-Ansatz der Vertriebskosten 1 P.

*Bitte beachten Sie Folgefehler!***Lösung Aufgabe 3:** vgl. SB 5, S. 28-32**16 Punkte**

Monat	Menge in kg	Preis in €	Summe
Februar	800	4,70	3.760
April	200	4,50	900
Juni	600	4,60	2.760
August	300	4,80	1.440
Oktober	400	4,40	1.760
Dezember	500	4,90	2.450
	2.800		13.070

- 3.1 Gewogener Durchschnitt =  $13.070 \text{ €} \text{ geteilt durch } 2800 \text{ mal } 1.000 = 4.667,86 \text{ €}$  4 P.  
 3.2 LIFO =  $800 \text{ mal } 4,70 \text{ €} + 200 \text{ mal } 4,50 \text{ €} = 4.660,00 \text{ €}$  4 P.  
 3.3 FIFO =  $500 \text{ mal } 4,90 \text{ €} + 400 \text{ mal } 4,40 \text{ €} + 100 \text{ mal } 4,80 \text{ €} = 4.690,00 \text{ €}$  4 P.  
 3.4 HIFO =  $400 \text{ mal } 4,40 \text{ €} + 200 \text{ mal } 4,50 \text{ €} + 400 \text{ mal } 4,60 \text{ €} = 4.500,00 \text{ €}$  4 P.

**Lösung Aufgabe 4:** vgl. SB 5, S. 16 f.**15 Punkte**

- a) Listenpreis > hier: Anschaffungspreis 1 P.  
 b) Rechnung des Spediteurs > Anschaffungsnebenkosten 2 P.  
 c) Transportversicherung > Anschaffungsnebenkosten 2 P.  
 d) Errichtung eines Fundaments für die Anlage > Anschaffungsnebenkosten 2 P.  
 e) Umrüsten der Maschine zur Anpassung an die im Unternehmen geltenden Produktionsbedingungen > Anschaffungsnebenkosten 2 P.  
 f) Erwerb von neuen Werkzeugen zur Einstellung und Wartung der Maschine > eigenständige Vermögensgegenstände 2 P.  
 g) Anteilige Verwaltungskosten (Auftragserteilung, Rechnungsprüfung....) 2 P.  
 > Aktivierungsverbot, da nicht einzeln zuordenbar (§ 255 Abs. 1 S. 1 HGB)  
 Die Anschaffungskosten betragen **188.000 €**. 2 P.

**Lösung Aufgabe 5:** vgl. SB 4, S. 17**8 Punkte**

	Anlagevermögen	Umlaufvermögen	langfristige Schulden	kurzfristige Schulden	
5.1 Kassenbestand		X			1 P.
5.2 Forderungen L & L		X			1 P.
5.3 Fuhrpark	X				1 P.
5.4 Betriebsausstattung	X				1 P.
5.5 Hypothekendarlehen			X		1 P.
5.6 Maschinen	X				1 P.
5.7 Verbindlichkeiten L & L				X	1 P.
5.8 Warenvorräte		X			1 P.

**Lösung Aufgabe 6:** vgl. SB 6, S. 10 f.**14 Punkte**

	€	€	
Umsatzerlöse	892.000		
Bestandsminderung UE und FE	– 31.000		
Sonstige betriebliche Erträge	+ 13.000		2 P.
Materialaufwand	– 371.000		
Personalaufwand	– 420.000		
Abschreibungen auf Sachanlagen	– 136.000		
Sonstige betriebliche Aufwendungen	– 53.000		3 P.
<b>Betriebsergebnis</b>		<b>– 106.000</b>	1 P.
Erträge aus Beteiligungen	+ 101.000		
Zinsaufwendungen	– 37.000		1 P.
<b>Finanzergebnis</b>		<b>+ 64.000</b>	1 P.
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>		<b>– 42.000</b>	2 P.
Außerordentliche Erträge	+ 79.000		
Außerordentliche Aufwendungen	– 21.000		1 P.
<b>Außerordentliches Ergebnis</b>		<b>+ 58.000</b>	1 P.
Steuern vom Einkommen und Ertrag	– 10.000		1 P.
Jahresüberschuss		<b>+ 6.000</b>	1 P.

*Bitte beachten Sie Folgefehler!***Lösung Aufgabe 7:** vgl. SB 7, S. 15 ff.**14 Punkte**

7.1 Anlagenintensität	57,14%
7.2 Umlaufvermögensintensität	42,86%
7.3 Warenbestandsintensität	27,14%
7.4 Liquidität I	20,00%
7.5 Liquidität II	44,00%
7.6 Anlagendeckungsgrad I	75,00%
7.7 Eigenkapitalanteil	42,86%

- Richtiger Wert (auch mit einer gerundeten Nachkommastelle): **2 Punkte**
- Falscher oder fehlender Wert, jedoch richtige Angabe der Formel: **1 Punkt**