

Fortbildungsprüfung 2023/2024 Steuerfachwirt/in

Fach: **Betriebswirtschaftslehre**
(100 P.)

Aufgabenheft

Bearbeitungszeit: 120 Minuten

Bearbeitungstag: Freitag, 08.12.2023

Prüfungsteilnehmer/in:

Name: _____

Vorname: _____

Anschrift: _____

Hinweise:

- Die Vollständigkeit des Aufgabentextes ist anhand der angegebenen Seitenzahlen zu überprüfen!
- Das Aufgabenheft ist zwingend mit dem Lösungsheft abzugeben!
- Die Aufgaben sind nur in dem vorgesehenen Lösungsheft zu lösen!
- Das Lösungsheft darf nicht getrennt werden!
- Die Lösungen sind zu betiteln (z.B. Lösung zu Sachverhalt 1)!
- Bei der Darstellung ist auf saubere und übersichtliche Form zu achten!
- Der markierte Rand ist freizulassen!
- **Bitte geben Sie Ihren Namen, Vornamen und Ihre Anschrift sowohl auf dem Aufgaben- als auch auf dem Lösungsheft an!**

**!! Bitte beachten Sie, dass sowohl der
Aufgaben- als auch der Lösungsteil dieser Klausur
abzugeben sind !!**

Jahresabschlussanalyse

(37,5 Punkte)

Aufgabe 1:

(max. erreichbare Punktzahl 6,0)

- a) Was versteht man unter einer Jahresabschlussanalyse?
- b) Für wen ist eine Jahresabschlussanalyse von Bedeutung, wer macht diese?
- c) Was ist das Ziel einer Bilanzanalyse und welche Aufgaben erfüllt die Jahresabschlussanalyse damit?

Aufgabe 2:

(max. erreichbare Punktzahl 12,5)

- a) Welcher Jahresabschluss ist grundsätzlich Informationsgrundlage einer Jahresabschlussanalyse und welche Informationsquellen können alternativ oder auch ergänzend genutzt werden?
- b) Was sind die Bestandteile eines Jahresabschlusses? Gehen Sie hierbei auf die rechtsform- und größenabhängigen Bestandteile eines Jahresabschlusses ein und geben Sie die gesetzlichen Vorschriften im Handelsgesetzbuch an.
- c) Nennen Sie drei Problembereiche der Jahresabschlussanalyse.

Aufgabe 3:

(max. erreichbare Punktzahl 19,0)

- a) Was besagt die goldene Bilanzregel?
- b) Berechnen Sie auf der Grundlage der beigefügten Bilanz die Anlagendeckung I bis II und beurteilen Sie Ihr Ergebnis.

Finanzierung
(29 Punkte)

Aufgabe 1:

(max. erreichbare Punktzahl $5 \times 2,5 = 12,5$)

Wie lässt sich Eigenkapital und Fremdkapital unterscheiden?

Stellen Sie die Unterscheidungsmerkmale dar und ergänzen Sie mindestens zwei weitere Unterscheidungsmerkmale.

Unterscheidungsmerkmal	Eigenkapital	Fremdkapital
Laufzeit		
Vergütung für die Kapitalüberlassung		
Verlustbeteiligung		

Aufgabe 2:

(max. erreichbare Punktzahl 16,5)

Sie verfügen über ein Eigenkapital von 100.000 €. Sie können sich an einem Investment mit einem Betrag von bis zu 500.000 € beteiligen. Hierzu müssten Sie allerdings ein Darlehen i.H.v. bis zu 400.000 € zu einem Zins von 6 % aufnehmen.

Gemäß den Prospektinformationen des Investments wird mit einer Rendite von 10 % auf das Gesamtinvestment gerechnet.

- Berechnen Sie die Eigenkapitalrendite, wenn Sie sich bei dem Investment mit 500.000 € beteiligen.
- Berechnen Sie die Eigenkapitalrendite, wenn Sie sich bei dem Investment mit 250.000 € beteiligen.
- Wider Erwarten erzielt das Investment entgegen jeglicher Planungen nur eine Gesamrendite von 5 %. Wie hoch ist Ihre Eigenkapitalrendite, wenn Sie sich mit 250.000 € beteiligen?
- Beurteilen Sie die aus a) bis c) gewonnenen Erkenntnisse auf den Einsatz von zusätzlichem Fremdkapital auf die Rendite des eingesetzten Eigenkapitals.

Kosten- und Leistungsrechnung

(33,5 Punkte)

Aufgabe 1:

(max. erreichbare Punktzahl $6 \times 1,5 = 9,0$)

Nennen Sie die Aufgaben einer Kosten- und Leistungsrechnung.

Aufgabe 2:

(max. erreichbare Punktzahl 8,0)

Beschreiben Sie die nachfolgenden Kostenarten und nennen Sie jeweils ein Beispiel.

- a) Fixkosten
- b) sprungfixe Kosten
- c) proportionale Kosten
- d) progressive Kosten

Aufgabe 3:

(max. erreichbare Punktzahl 16,5)

Ein Unternehmen will aufgrund von Kostensteigerungen seine Zuschlagssätze in den einzelnen Kostenstellen neu berechnen.

Der nachfolgende Betriebsabrechnungsbogen zeigt die tatsächlich angefallenen Einzel- und Gemeinkosten in den jeweiligen Kostenstellen an (Beträge in €):

	Materialkosten	Fertigungsstelle I	Fertigungsstelle II	Verwaltung	Vertrieb
Summe Ist Gemeinkosten	35.000	60.000	80.000	120.000	55.000
Summe Ist Einzelkosten	380.000	153.000	120.000	--	--

Ermitteln Sie die für die Produktkalkulation notwendigen Zuschlagssätze für die einzelnen Kostenstellen.