

Company	Value 1	Value 2	Value 3	Value 4	Value 5
Commerzbank	80,10	80,03 / 80,32	899,25	296,985	80,40
Continental	8,68	8,82 / 8,7	8.161,99		39,62
Daimler	127,85	125,85 / 128,10 / 125,85	260,903		30,73
Deutsche Bank	58,00	57,79 / 58,07 / 57,14	2.228,091	+68,78	19,73
Deutsche Börse	34,15	34,45 / 34,45	4.190,00		17,43
Deutsche Post	55,22	55,22 / 55,44	532,56		14,63
Deutsche Telekom	24,66	24,25 / 24,66	4.648,609	+0,47	13,00
Eon					13,74

SCHULAUFGABEN

MEHR ERFAHREN

Betriebswirtschaftslehre
Rechnungswesen
9. Klasse

Wahlpflichtfächergruppe II - Bayern

KASPER · STEGBAUER · HÖTZL



STARK

Inhaltsverzeichnis

- Stegreifaufgabe 1:** Wiederholung: Ein- und Verkauf **1**
- Stegreifaufgabe 2:** Privatkonto **4**
- Stegreifaufgabe 3:** Aufbauorganisation, Personalführung **6**
- Stegreifaufgabe 4:** Abschreibungen auf Sachanlagen **8**
- Stegreifaufgabe 5:** Investitionsziele, Investitionsrechnung **11**
- Schulaufgabe 1:** Unternehmensführung und Anlagenbereich, Privatkonto **14**
- Schulaufgabe 2:** Unternehmensführung und Anlagenbereich, Privatkonto **20**
- Stegreifaufgabe 6:** Eigen- und Fremdfinanzierung **26**
- Stegreifaufgabe 7:** Die Zinsformeln **28**
- Stegreifaufgabe 8:** Buchungen im Kreditbereich **30**
- Schulaufgabe 3:** Möglichkeiten der Finanzierung **33**
- Schulaufgabe 4:** Möglichkeiten der Finanzierung **38**
- Stegreifaufgabe 9:** Formen der Kapitalanlage **44**
- Stegreifaufgabe 10:** Wertpapiere **46**
- Stegreifaufgabe 11:** Bewertung von Forderungen, Buchung von Forderungsausfällen **48**
- Schulaufgabe 5:** Kapitalanlage, Ausfall und Bewertung von Forderungen **50**
- Schulaufgabe 6:** Kapitalanlage, Ausfall und Bewertung von Forderungen **57**

Autorinnen: Cornelia Kasper, Ursula Stegbauer-Hötzl

Vorwort

Liebe Schülerin, lieber Schüler,

dieser Schulaufgabenband bietet dir die Möglichkeit, dich auf Schulaufgaben und Stegreifaufgaben im Fach BwR selbstständig vorzubereiten.

Zu allen Lehrplaninhalten der 9. Klasse findest du Aufgaben, die sich in Aufgabenstellung und Schwierigkeitsgrad unterscheiden.

In jeder Schul- und Stegreifaufgabe bist du Mitarbeiter*in einer Firma. Lies dir die Unternehmensbeschreibung jeweils aufmerksam durch, so kannst du Fehler vermeiden. Achte auch immer auf die konkreten Arbeitsanweisungen. Es ist hilfreich, wichtige Informationen, wie z. B. ein Datum, farbig zu markieren.

In der Lösung ist zu jeder Aufgabe der Schwierigkeitsgrad angegeben. Die Zeitangabe gibt dir einen Hinweis, wie lange du in etwa zum Lösen der Aufgaben brauchen solltest. Bearbeite zuerst die Aufgaben, die dir leichtfallen. Löse jede Schul- und Stegreifaufgabe ohne Hilfe und gleiche erst dann deine Ergebnisse mit den angegebenen Lösungen ab.

Denke daran: „Aus Fehlern lernt man.“ Führe deshalb deine Korrektur am besten mit einem Rotstift durch und nimm dir genügend Zeit dafür.

Beachte bei der Bearbeitung aller Schul- und Stegreifaufgaben:

- ✓ Arbeite zügig, sauber und ordentlich! Die Form wird mitbewertet. Unsaubere und unsachgemäße Darstellung kann nach § 21 (1) RSO zur Herabsetzung der Note führen.
- ✓ Bei Berechnungen sind alle erforderlichen Nebenrechnungen darzustellen.
- ✓ Runde die Ergebnisse auf zwei Dezimalstellen.
- ✓ Gib bei Buchungssätzen Kontoname und Betrag an.
- ✓ Weise bei deinen Ergebnissen jeweils die Einheit aus.
- ✓ Beachte: Die Umsatzsteuer beträgt 19 %, soweit nichts anderes angegeben ist.
- ✓ Achte auf die Rechtschreibung. Fachbegriffe müssen korrekt geschrieben sein.

Um den Schwierigkeitsgrad und den Zeitaufwand für jede Aufgabe einschätzen zu können, findest du im Lösungsheft vor jeder Aufgabe folgende Angaben:

-  Zeitangabe
-  Leichte Aufgabe
-  Mittelschwere Aufgabe
-  Schwere Aufgabe

Wir wünschen dir gute Konzentration, Freude am Üben und viele Erfolgserlebnisse.

Comedia Kasper Ursula Stegbauer HJL

Schulaufgabe 2

- Inhalte: Unternehmensführung und Anlagenbereich, Privatkonto
- Zeitbedarf: 50 Minuten

Gustav Zwergerl hat sich in seinem Werk in Bayerisch Eisenstein auf die Produktion von hochwertigen Spielsachen aus Holz spezialisiert. Als Mitarbeiter*in in der Abteilung Rechnungswesen/Buchführung der Firma Spielgarten Gustav Zwergerl, abgekürzt „SGZ e. K.“, bist du für sämtliche buchhalterischen Aufgaben zuständig. Zusätzlich kümmerst du dich zeitweise um Betriebspraktikantinnen und -praktikanten der örtlichen Realschule, derzeit um Praktikantin Auguste.



Informationen zum Unternehmen

Inhaber	Gustav Zwergerl
Rechtsform	Einzelunternehmen
Anschrift (Firmensitz)	Am Wald 22, 94252 Bayerisch Eisenstein
Zweck des Unternehmens	Herstellung von hochwertigem, schadstofffreiem Holzspielzeug
Geschäftsjahr	1. Januar bis 31. Dezember 20..

Werkstoffe und Handelswaren

Rohstoffe	heimische Hölzer
Hilfsstoffe	Spezielscharniere ...
Fremdbauteile	ungiftige Lacke, Nägel, Schrauben ...
Betriebsstoffe	Strom, Gas, Wasser, Reinigungsmittel ...

1 Bei einem Meeting mit Geschäftskollegen geht es unter anderem um das Thema Personalführung. ___ von 5 P

1.1 Im Unternehmen SGZ wird der kooperative Führungsstil gepflegt. Erkläre diesen anhand zweier Merkmale.

1.2 Verbinde die Aussagen mit der entsprechenden Führungstechnik.

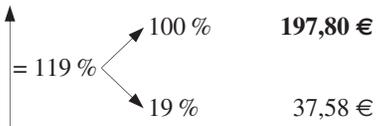
Aussagen	Bereich
(A) Herr Schraufnagel: „Wir legen Ziele gemeinsam fest.“	Management by Exception
(B) Herr Quirlig: „Ich übertrage anspruchsvolle Aufgabenbereiche an erfahrene Mitarbeiter.“	Managemt by Objectives
(C) Frau Herzig: „Meine Mitarbeiter arbeiten selbstständig an ihren Aufgaben, sodass ich mich auf die Härtefälle konzentrieren kann.“	Management by Delegation

Beleg 2:

6800 BMK✓ 80,00 €
 2600 VORST✓ 15,20 € an 2880 KA✓ 95,20 €

Beleg 3:

100 %	Rechnungsbetrag	11.769,10 €✓
2 %	– Skonto (brutto)	235,38 €
98 %	= Überweisungsbetrag	11.533,72 €



4400 VE✓ 11.769,10 € an 2800 BK✓ 11.533,72 €
 6012 NF✓ 197,80 €
 2600 VORST✓ 37,58 €

5 ⌚ 10 Minuten, 🧠🧠🧠

5.1 Auf dem Konto „GWG“ werden alle Sachanlagegüter erfasst, deren Anschaffungskosten zwischen 250,01 € und 800,00 €[✓] netto pro Stück liegen.[✓]

5.2 6540 ABGWG✓ an 0890 GWG✓ 3.100,00 €
 (GWG werden am Jahresende in voller Höhe abgeschrieben)

5.3 3000 EK✓ an 3001 P✓ 14.500,00 €
 5000 UEFE✓ an 5001 EBFE✓ 5.200,00 €
 6000 AWR✓ an 6001 BZKR✓ 8.000,00 €

Gesamt: 48 Punkte

Schulaufgabe 2

1 ⌚ 3 Minuten, 🧠🧠

1.1 Mitarbeiter können mitentscheiden,[✓] Informationen werden ausgetauscht[✓]

1.2 (A) Management by Objectives[✓]
 (B) Management by Delegation[✓]
 (C) Management by Exception[✓]

2 ⌚ 2 Minuten, 🧠

(A) Ersatzinvestition[✓]
 (B) Erweiterungsinvestition[✓]
 (C) Rationalisierungsinvestition[✓]

3 ⌚ 10 Minuten, 🧠🧠

3.1 Berechnung der jährlichen Abschreibung:

$$\frac{\text{Anschaffungskosten (netto)}}{\text{Nutzungsdauer (Jahre)}} = \frac{66.500,00}{7} = 9.500,00 \checkmark$$

Die jährliche Abschreibung beträgt 9.500,00 €.

3.2 Berechnung der Amortisationszeit:

$$\frac{\text{Anschaffungskosten (netto)}}{\text{Abschreibungen + kalk. Zinsen + Gewinn}} = \frac{66.500,00}{9.500,00 + 975,00 + 20.400,00} \checkmark$$

= 2,15 ✓

Die Amortisationszeit beträgt 2,15 Jahre.

3.3 Ja, Herr Zwergerl sollte das Angebot annehmen ✓, da die Amortisationszeit nur 2,15 Jahre beträgt – in dieser Zeit ist die Maschine abbezahlt. Die Fräsmaschine hat sich somit innerhalb der Nutzungsdauer amortisiert. ✓

3.4 zu ergänzen: Kostenvergleichsrechnung ✓

4 ⌚ 2 Minuten, 🧠

6700 AWMP ✓	13.500,00 €	an	2800 BK ✓	16.065,00 €
2600 VORST ✓	2.565,00 €			

5 ⌚ 5 Minuten, 🧠🧠

(A) 0840 FP ✓ (aktivierungspflichtige Anschaffungsnebenkosten)

(B) 6800 BMK ✓

(C) 6160 FRI ✓ (werterhaltende Maßnahme)

(D) 0890 GWG ✓

(E) 6030 AWB ✓

6 ⌚ 14 Minuten, 🧠🧠🧠

6.1 Das Steuerrecht spricht nicht von „Abschreibung“, sondern von **Absetzung** ✓ für **Abnutzung** ✓ (= AfA).

$$6.2 \text{ Nutzungsdauer (Jahre)} = \frac{100}{\text{Abschreibungssatz (\%)}} = \frac{100}{16 \frac{2}{3}} = 6 \checkmark$$

Die geplante Nutzungsdauer beträgt 6 Jahre.

6.3 4.500,00 € – 4.375,00 € = 125,00 € ✓

$$6.4 \text{ AfA (€)} = \frac{\text{Anschaffungskosten (netto)}}{\text{Nutzungsdauer (Jahre)}} = \frac{4.500,00}{6} = 750,00 \checkmark$$

6520 ABSA ✓ an 0700 MA ✓ 750,00 €

6.5 Der Buchungssatz zur Abschreibung auf Sachanlagen zählt zu den **vorbereitenden Abschlussbuchungen.** ✓

6.6 BW zum 31. 12. 2020	4.375,00 €
– AfA 31.12.2021	750,00 € ✓
= BW zum 31.12.2021	3.625,00 € ✓

Der Buchwert Ende 2021 beträgt 3.635,00 €.

6.7 Die Darstellung zeigt das **lineare** ✓ Abschreibungsverfahren. Die dunkelgrauen Felder stellen den **Restbuch** ✓ wert dar, während die hellgrauen Felder den jeweiligen **Abschreibungsbetrag** ✓ kennzeichnen. Die Anschaffungskosten betragen insgesamt **66.000,00** ✓ €. Davon werden jährlich **11.000,00** ✓ € abgeschrieben.

7  8 Minuten,    

7.1 9.450,00 € – 2.450,00 € = 7.000,00 € (Grunderwerbsteuer für Lagerhalle)

	Grundstück:	Lagerhalle:
3,50 %	2.450,00 €	7.000,00 €
100,00 %	70.000,00 € ✓	200.000,00 € ✓

7.2 0500 GR ✓ 2.450,00 €
0530 BVG ✓ 7.000,00 € an 2800 BK ✓ 9.450,00 €

7.3 Notariatskosten, ✓ Grundbuchgebühren ✓ (oder auch: Erschließungs-/Vermessungskosten, Maklergebühren)

7.4 Grundstücke unterliegen keiner Abnutzung, d. h., eine Abschreibung darf nur auf das Gebäude, nicht aber auf das Grundstück vorgenommen werden. ✓

8  6 Minuten,    

	3000 EK		H
3001 P	12.700,00	AB	222.800,00
8010 SBK	292.500,00 ✓	8020 GU	82.400,00
	305.200,00^x		305.200,00^x

Stegreifaufgabe 7

1 ⌚ 4 Minuten, 🧠

R✓

R✓

F✓: aus Kapital, Laufzeit und Zinssatz✓

2 ⌚ 6 Minuten, 🧠

(A) vom 26.01. bis 23.02. $4 + 23 = 27$ Tage✓

(B) vom 13.02. bis 30.04. $17 + 30 + 30 = 77$ Tage✓

(C) vom 30.03. bis 12.06. $0 + 30 + 30 + 12 = 72$ Tage✓

(D) vom 22.06. bis 01.08. $8 + 30 + 1 = 39$ Tage✓

(E) vom 06.08. bis 22.12. $24 + 30 + 30 + 30 + 22 = 136$ Tage✓

(F) vom 30.09. bis 15.12. $0 + 30 + 30 + 15 = 75$ Tage✓

3 ⌚ 10 Minuten, 🧠🧠

3.1 Kontostand = Kapital = 12.850,00 €

Z = 719,60 €

t = 146

$$p = \frac{Z \cdot 360 \cdot 100}{K \cdot t} \checkmark \rightarrow p = \frac{719,60 \cdot 360 \cdot 100}{12.850,00 \cdot 146} = 13,81 \checkmark$$

Der Zinssatz entspricht 13,81 %.

3.2 Z = 189,00 €

t = 20 + 30 + 20 = 70

p = 9 %

$$K = \frac{Z \cdot 360 \cdot 100}{p \cdot t} \checkmark \rightarrow K = \frac{189,00 \cdot 360 \cdot 100}{9,00 \cdot 70} = 10.800,00 \checkmark$$

Der Kreditbetrag beläuft sich auf 10.800,00 €.

3.3 K = 2.600,00 €

t = 23 + 210 + 1 = 234

p = 0,25 %

$$Z = \frac{K \cdot p \cdot t}{365 \cdot 100} \checkmark$$

$$\text{Zinsen vom 07.05. - 01.01.} \rightarrow Z = \frac{2.600,00 \cdot 234 \cdot 0,25}{360 \cdot 100} = 4,23 \checkmark$$



© **STARK Verlag**

www.stark-verlag.de
info@stark-verlag.de

Der Datenbestand der STARK Verlag GmbH ist urheberrechtlich international geschützt. Kein Teil dieser Daten darf ohne Zustimmung des Rechteinhabers in irgendeiner Form verwertet werden.

STARK