

Studiengang	Wirtschaftsingenieurwesen
Fach	Jahresabschluss, NEUE SB-REIHE
Art der Leistung	Prüfungsleistung
Klausur-Knz.	WI-RWG-P12-041016
Datum	16.10.04

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 Korrektanten **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.

Bearbeitungszeit: 120 Minuten
Aufgaben: 6
Höchstpunktzahl: - 100 -

Hilfsmittel: – HFH-Taschenrechner
– HGB

Bewertungsschlüssel

	Alle Aufgaben sind zu lösen						Σ	Note
	1	2	3	4	5	6		
max. Punktzahl	10	20	15	20	20	15	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
notw. 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**10 Punkte**

Beschreiben Sie kurz folgende Bilanztheorien:

- | | |
|--------------------------------------|-----------|
| a) Statische Bilanztheorie | 2,5 Pkte. |
| b) Totale Bilanzauffassung | 2,5 Pkte. |
| c) Dynamische Bilanztheorie | 2,5 Pkte. |
| d) Zukunftsorientierte Bilanztheorie | 2,5 Pkte. |

Aufgabe 2**20 Punkte**

Ein Unternehmer erwirbt Anfang Juli 2004 einen neuen Mondeo-Kombi, der ausschließlich für betriebliche Zwecke genutzt wird. Daneben hat er einen alten Betriebs-PKW in Zahlung gegeben, für den er eine Gutschrift erhält. Er erhielt vom Autohaus folgende Rechnung:

1 Mondeo-Kombi, Listenpreis	26.400,00 €
- Sonderrabatt	1.200,00 €
	25.200,00 €
+ Sonderausstattung	1.860,00 €
+ Kosten der Überführung	400,00 €
+ KFZ-Kennzeichen	25,00 €
gesamt	27.485,00 €
+ 16 % Umsatzsteuer	4.397,60 €
	31.882,60 €
- 3 % Skonto	956,48 €
verbleiben	30.926,12 €
+ verauslagte Zulassungskosten	42,00 €
+ 1 Tankfüllung incl. 16 % Ust	70,00 €
Rechnungsbetrag	31.083,12 €
abzüglich Wert Altfahrzeug	12.000,00 €
+ 16 % Umsatzsteuer	1.920,00 €
verbleiben	13.920,00 €
	17.118,12 €

(Betrag dankend erhalten)

- a) Bitte kreuzen Sie an, was zu den Anschaffungskosten gehört: 12 Pkte.

Anschaffungskosten	ja	nein
Sonderausstattung		
Kosten der Überführung		
Kfz-Kennzeichen		
Zulassungskosten		
Tankfüllung		
Umsatzsteuer		

Achtung: Für die Lösung verwenden Sie bitte das beiliegende Einzelblatt, auf dem Sie auch Ihre Matrikelnummer vermerken!

- b) Ermitteln Sie nach folgendem Schema die Anschaffungskosten: 8 Pkte.

Listenpreis
- Sofortrabatt
= Anschaffungspreis
+ Anschaffungsnebenkosten
- Anschaffungskostenminderung
= Anschaffungskosten

Achtung: Für die Lösung verwenden Sie bitte das beiliegende Einzelblatt, auf dem Sie auch Ihre Matrikelnummer vermerken!

Aufgabe 3**15 Punkte**

Anfang Januar 2004 wird ein LKW für 250.000,- € im Unternehmen angeschafft, der 8 Jahre genutzt werden soll. Die Fahrleistung wird wie folgt geschätzt:

Jahr	km/Jahr
1	25.000
2	26.000
3	18.000
4	24.000
5	33.000
6	45.000
7	17.000
8	12.000
Gesamt	200.000

Berechnen Sie für die ersten fünf Jahre die:

a) Lineare Abschreibung:

5 Pkte.

Jahr	Buchwert 01.01.	Abschreibung	Buchwert 31.12.
1	250.000,00 €		
2			
3			
4			
5			

b) Degressive Abschreibung:

5 Pkte.

Jahr	Buchwert 01.01.	Abschreibung	Buchwert 31.12.
1	250.000,00 €		
2			
3			
4			
5			

c) Leistungsabschreibung:

5 Pkte.

Jahr	Buchwert 01.01.	Abschreibung	Buchwert 31.12.
1	250.000,00 €		
2			
3			
4			
5			

Achtung: Für die Lösung verwenden Sie bitte das beiliegende Einzelblatt, auf dem Sie auch Ihre Matrikelnummer vermerken!

Aufgabe 4**20 Punkte**

In einem Produktionsbetrieb werden Rohstoffe kontinuierlich verarbeitet. Die Inventur erfolgt zum Bilanzstichtag per 31.12.03. Der Jahresanfangsbestand (01.01.03) war gleich null. Im Laufe des Jahres erfolgten diverse (Rohstoff-) Lieferungen:
Per 31.12.03 sind 1.000 kg auf Lager (Inventurbestand).

Monat	Menge in kg	Preis in €
Februar	900	1,70
April	300	1,50
Juni	400	1,60
August	200	1,80
Oktober	700	1,40
Dezember	800	1,90

Bewerten Sie in € nach:

- | | |
|---|---------|
| a) dem gewogenen Durchschnitt (bitte erst beim Endergebnis runden!) | 4 Pkte. |
| b) LIFO | 4 Pkte. |
| c) FIFO | 4 Pkte. |
| d) HIFO | 4 Pkte. |
| e) LOFO | 4 Pkte. |

Aufgabe 5**20 Punkte**

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

Maschinen	950	Eigenkapital	2.000
Warenbestand	1.500	Langfristiges Fremdkapital	200
Forderungen	50	Kurzfristiges Fremdkapital	500
Liquide Mittel	200		
Summe Aktiva	2.700	Summe Passiva	2.700

Bitte berechnen Sie auf zwei Nachkommastellen genau:

- | | |
|------------------------------|---------|
| a) Anlagenintensität | 2 Pkte. |
| b) Umlaufvermögensintensität | 2 Pkte. |
| c) Warenbestandsintensität | 2 Pkte. |
| d) Liquidität I | 2 Pkte. |
| e) Liquidität II | 2 Pkte. |
| f) Liquidität III | 2 Pkte. |
| g) Anlagendeckungsgrad I | 2 Pkte. |
| h) Anlagendeckungsgrad II | 2 Pkte. |
| i) Eigenkapitalanteil | 2 Pkte. |
| j) Fremdkapitalanteil | 2 Pkte. |

Aufgabe 6**15 Punkte**

Nenne Sie die wesentlichen (zehn) Rechnungslegungsgrundsätze nach IAS/IFRS, differenziert nach:

- | | |
|--|-----------|
| a) Basisannahmen (underlying assumptions) | 4,5 Pkte. |
| b) Qualitative Merkmale (qualitative characteristics) | 6 Pkte. |
| c) Nebenbedingungen (constraints on relevant and reliable information) | 4,5 Pkte. |

Viel Erfolg!

Name, Vorname	
Matrikelnummer	

Achtung: Bitte geben Sie dieses Blatt mit Ihrer Klausur ab!

Lösung Aufgabe 2**20 Punkte**

a)

12 Pkte.

Anschaffungskosten	ja	nein
Sonderausstattung		
Kosten der Überführung		
Kfz-Kennzeichen		
Zulassungskosten		
Tankfüllung		
Umsatzsteuer		

b)

8 Pkte.

Listenpreis
- Sofortrabatt
= Anschaffungspreis
+ Anschaffungsnebenkosten
- Anschaffungskostenminderung
= Anschaffungskosten

Name, Vorname	
Matrikelnummer	

Achtung: Bitte geben Sie dieses Blatt mit Ihrer Klausur ab!

Lösung Aufgabe 3**15 Punkte**

a) Lineare Abschreibung:

Jahr	Buchwert 01.01.	Abschreibung	Buchwert 31.12.
1	250.000,00 €		
2			
3			
4			
5			

b) Degressive Abschreibung:

Jahr	Buchwert 01.01.	Abschreibung	Buchwert 31.12.
1	250.000,00 €		
2			
3			
4			
5			

c) Leistungsabschreibung:

Jahr	Buchwert 01.01.	Abschreibung	Buchwert 31.12.
1	250.000,00 €		
2			
3			
4			
5			

Studiengang	Wirtschaftsingenieurwesen
Fach	Jahresabschluss, NEUE SB-REIHE
Art der Leistung	Prüfungsleistung
Klausur-Knz.	WI-RWG-P12-041016
Datum	16.10.04

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 dann, 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 zu Abwertung eines Teilschritts führen. Wurde mit einem falschen Zwischenergebnis richtig weiter gerechnet, so erteilen Sie die hierfür vorgesehenen Punkte ohne weiteren Abzug.
- Sollte ein Prüfling im Wahlbereich beide Aufgaben bearbeitet haben, so ist nur die erste zur Bewertung heranzuziehen.
- 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 Diplomprüfungsordnung 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
notw. 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

03.11.2004

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.

NOTENSPIEGEL

	Alle Aufgaben sind zu lösen						Σ	Note
	1	2	3	4	5	6		
max. Punktzahl	10	20	15	20	20	15	100	

Lösung 1**10 Punkte**

Vgl. Studienbrief 4, S. 11 f.

- a) Statische Bilanztheorien sehen die Ermittlung der Vermögens- und Schuldenbestände zu einem Zeitpunkt als Hauptaufgabe einer Bilanz. Damit spielt innerhalb der Jahresabschlusses die Bilanz die wichtigste Rolle. 2,5 Pkte.
- b) Die totale Bilanzauffassung (als Variante einer neueren statischen Bilanztheorie) sieht die Bilanz als Kapitaldispositionsrechnung, die dazu dient, die Sicherheit des Unternehmens zu überwachen und das ihr zugeführte Kapital zu erhalten. Daher werden Aktiva als Sachkapital, Passiva als Finanzkapital angesehen, Aufwendungen als Kapitalabfluss und Erträge folgerichtig als Kapitalzufluss. 2,5 Pkte.
- c) Dynamische Bilanztheorien akzentuieren die periodengerechte Erfolgsermittlung als Hauptzweck des Jahresabschlusses. Damit steht die Erfolgsrechnung im Vordergrund, um deren Aussagekraft sich die entsprechenden Vertreter bemühen. 2,5 Pkte.
- d) Zukunftsorientierte Bilanztheorien haben den Ausgangspunkt, dass sich der Wert von Vermögensgegenständen nur aus dem Blickwinkel ihres zukünftigen Nutzens beurteilen lässt. Damit werden Vermögensgüter als Erwartungen künftiger Güter- und Leistungszugänge angesehen, die Passiva als Erwartungen künftiger Güter- und Leistungsabgänge. 2,5 Pkte.

Lösung 2**20 Punkte**

Vgl. Studienbrief 5, S. 17 f.

a)

Anschaffungskosten	ja	nein
Sonderausstattung	X	
Kosten der Überführung	X	
Kfz-Kennzeichen	X	
Zulassungskosten	X	
Tankfüllung		X
Umsatzsteuer		X

2 Pkte.

2 Pkte.

2 Pkte.

2 Pkte.

2 Pkte.

2 Pkte.

b)

Listenpreis	26.400,00 €
- Sofortrabatt	1.200,00 €
= Anschaffungspreis	25.200,00 €
+ Anschaffungsnebenkosten	2.327,00 €
- Anschaffungskostenminderung	824,55 €
= Anschaffungskosten	26.702,45 €

4 Pkte.

4 Pkte.

Lösung 3**15 Punkte**

Vgl. Studienbrief 5, S. 22 ff.

a) Lineare Abschreibung:

5 Pkte.

Jahr	Buchwert 01.01.	Abschreibung	Buchwert 31.12.
1	250.000,00 €	31.250,00 €	218.750,00 €
2	218.750,00 €	31.250,00 €	187.500,00 €
3	187.500,00 €	31.250,00 €	156.250,00 €
4	156.250,00 €	31.250,00 €	125.000,00 €
5	125.000,00 €	31.250,00 €	93.750,00 €

b) Degressive Abschreibung:

5 Pkte.

Jahr	Buchwert 01.01.	Abschreibung	Buchwert 31.12.
1	250.000,00 €	50.000,00 €	200.000,00 €
2	200.000,00 €	40.000,00 €	160.000,00 €
3	160.000,00 €	32.000,00 €	128.000,00 €
4	128.000,00 €	25.600,00 €	102.400,00 €
5	102.400,00 €	20.480,00 €	81.920,00 €

c) Leistungsabschreibung:

5 Pkte.

Jahr	Buchwert 01.01.	Abschreibung	Buchwert 31.12.
1	250.000,00 €	31.250,00 €	218.750,00 €
2	218.750,00 €	32.500,00 €	186.250,00 €
3	186.250,00 €	22.500,00 €	163.750,00 €
4	163.750,00 €	30.000,00 €	133.750,00 €
5	133.750,00 €	41.250,00 €	92.500,00 €

Jeweils 1 Punkt für jede richtige Zeile

Lösung 4**20 Punkte**

Vgl. Studienbrief 5, S. 32 ff.

Monat	Menge in kg	Preis in €	Summe
Februar	900	1,70	1530
April	300	1,50	450
Juni	400	1,60	640
August	200	1,80	360
Oktober	700	1,40	980
Dezember	800	1,90	1520
	3300		5480

a) gewogener Durchschnitt = $5.480 \text{ €} / 3300 \text{ mal } 1.000 = 1.660,61 \text{ €}$

4 Pkte.

b) LIFO = $900 \text{ mal } 1,70 \text{ €} + 100 \text{ mal } 1,50 \text{ €} = 1.680,- \text{ €}$

4 Pkte.

c) FIFO = $800 \text{ mal } 1,90 \text{ €} + 200 \text{ mal } 1,40 \text{ €} = 1.800,- \text{ €}$

4 Pkte.

d) HIFO = $700 \text{ mal } 1,40 \text{ €} + 300 \text{ mal } 1,50 \text{ €} = 1.430,- \text{ €}$

4 Pkte.

e) LOFO = $800 \text{ mal } 1,90 \text{ €} + 200 \text{ mal } 1,80 \text{ €} = 1.880,- \text{ €}$

4 Pkte.

Lösung 5**20 Punkte**

Vgl. Studienbrief 7, S. 15 ff.

- | | |
|-------------------------------------|---------|
| a) Anlagenintensität 35,19% | 2 Pkte. |
| b) Umlaufvermögensintensität 64,81% | 2 Pkte. |
| c) Warenbestandsintensität 55,56% | 2 Pkte. |
| d) Liquidität I 40,00% | 2 Pkte. |
| e) Liquidität II 50,00% | 2 Pkte. |
| f) Liquidität III 350,00% | 2 Pkte. |
| g) Anlagendeckungsgrad I 210,53% | 2 Pkte. |
| h) Anlagendeckungsgrad II 231,58% | 2 Pkte. |
| i) Eigenkapitalanteil 74,07% | 2 Pkte. |
| j) Fremdkapitalanteil 25,93% | 2 Pkte. |

Lösung 6**15 Punkte**

Vgl. Studienbrief 7, S. 34 f.

- | | |
|---|-----------|
| a) <u>Basisannahmen</u> (underlying assumptions): | |
| ➤ Periodenabgrenzung (accrual basis) | 1,5 Pkte. |
| ➤ Unternehmensfortführung (going concern) | 1,5 Pkte. |
| ➤ Stetigkeit (consistency) | 1,5 Pkte. |
| b) <u>Qualitative Merkmale</u> (qualitative characteristics) | |
| ➤ Verständlichkeit (understandability) | 1,5 Pkte. |
| ➤ Entscheidungsrelevanz (relevance) | 1,5 Pkte. |
| ➤ Verlässlichkeit (reliability) | 1,5 Pkte. |
| ➤ Vergleichbarkeit (comparability) | 1,5 Pkte. |
| c) <u>Nebenbedingungen</u> (constraints on relevant and reliable information) | |
| ➤ Zeitnahe Berichterstattung (timeless) | 1,5 Pkte. |
| ➤ Verhältnismäßigkeit zwischen Kosten und Nutzen (balance between benefit and cost) | 1,5 Pkte. |
| ➤ Ausgewogenheit zwischen konkurrierenden Merkmalen (balance between qualitative characteristics) | 1,5 Pkte. |