

2021 – Teil 1

Die JOSCHA AG mit Sitz in Augsburg ist ein international führendes Unternehmen, das sich auf die Herstellung und den Vertrieb von elektronischen Bauteilen spezialisiert hat. Sie gilt als große Kapitalgesellschaft im Sinne des Handelsgesetzbuches (HGB). Die Bewertung im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgt nach den Vorschriften des HGB mit Geschäftsjahr vom 01.01.2020 bis 31.12.2020. Sie sind Mitarbeiter der JOSCHA AG und in unterschiedlichen betrieblichen Funktionsbereichen tätig. Hier bereiten Sie Entscheidungen vor, werten Daten aus und beraten die Unternehmensleitung.

1 Im Zusammenhang mit der Bewertung zum 31.12.2020 sind in der Abteilung Rechnungswesen noch verschiedene Aufgaben zu bearbeiten. Die Unternehmensleitung hat Sie gebeten, alle Möglichkeiten zu nutzen, um den Gewinnausweis der JOSCHA AG möglichst gering zu halten.

1.1 Die Saldenbilanz der JOSCHA AG weist am 14.12.2020 u. a. folgende Werte aus:

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	734.468 €
Einzelwertberichtigung zu Forderungen	40.250 €
Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	14.300 €

Bis zum Bilanzstichtag am 31.12.2020 sind noch folgende Geschäftsfälle zu berücksichtigen:

Am 16.12.2020 werden Fertigerzeugnisse für 24.038 € brutto auf Ziel an die STRAUBING AG verkauft.

Der Kunde HOCHLEITEN OHG gleicht am 16.12.2020 eine bestehende Forderung in Höhe von 5.236 € durch eine Zahlung unter Abzug von 2 % Skonto aus.

Zum 31.12.2019 wurde für den Kunden JORA GmbH aufgrund von bekannten wirtschaftlichen Schwierigkeiten eine Einzelwertberichtigung in Höhe von 6.000 € gebildet. Am 18.12.2020 überweist die JORA GmbH den seit 13.11.2019 fälligen kompletten Rechnungsbetrag in Höhe von 9.520 € per Bank.

Zum 31.12.2020 werden nur die zwei folgenden Forderungen als zweifelhaft eingestuft:

Kunde	Forderungsbetrag	voraussichtlicher Ausfall
BAAR KGaA	22.610 €	90%
TRAITSCHING KG	30.940 €	65%

Der Delkrederesatz zum 31.12.2020 bleibt gegenüber dem Vorjahr mit 1,50% unverändert.

Ermitteln Sie den Bilanzansatz der Forderungen zum 31.12.2020 und erläutern Sie die Auswirkung der Forderungsbewertung zum 31.12.2020 auf die Höhe des Erfolgs der JOSCHA AG im Geschäftsjahr 2020.

9

w
w
w
·
b
w
r
-
p
o
r
t
a
l
·
d
e

1.2 Aus der Finanz- und Lagerbuchführung der JOSCHA AG liegen Ihnen für die Bewertung von Gleichspannungswandlern, die als Fremdbauteil verwendet werden, folgende Informationen vor.

Zum 31.12.2019 betrug der Schlußbestand dieser Gleichspannungswandler 1.750 Stück, der mit insgesamt 7.000 € bewertet wurde.

Während des Geschäftsjahres 2020 erfolgten insgesamt drei Lieferungen dieses Fremdbauteils zu je 2.250 Stück.

- bei der ersten Lieferung zum 31.07.2020 betrug der Einstandspreis insgesamt 15.075 € netto
- die zweite Lieferung vom 31.03.2020 erfolgte zum Einstandspreis von 8,70 €/St. netto
- bei der letzten Lieferung am 30.11.2020 ergab sich ein gesamter Nettowarenwert in Höhe von 23.175 €. Hierfür fielen Bezugskosten in Höhe von 2.550 € netto an.

Am Ende des Jahres gewährte der Lieferant der ersten beiden Lieferungen einen Bonus von insgesamt 1.075 € netto.

Zur Bewertung der Gleichspannungswandler wendet die JOSCHA AG das Durchschnittswertverfahren an. Bei der Inventur zum 31.12.2020 wird ein Schlussbestand von 1.250 Stück ermittelt.

Zum 31.12.2020 beträgt der Marktpreis dieser Gleichspannungswandler 12,40 € pro Stück. Die im Jahresverlauf festgestellte Preisentwicklung wird sich nach Einschätzung des Leiters der Beschaffungsabteilung auch noch in den Jahren 2021 und 2022 fortsetzen.

1.2.1 Ermitteln und begründen Sie den Bilanzansatz der Gleichspannungswandler zum 31.12.2020. 6

1.2.2 Ermitteln Sie Art und Höhe der Bestandsveränderung der Gleichspannungswandler in Euro und Stück. Erklären Sie auch die Auswirkung der wertmäßigen Bestandsveränderung auf den Erfolg der JOSCHA AG in 2020. 4

2021 – Teil 1

2021 – Teil 1

- 1.3 Am 13.11.2019 erwarb die JOSCHA AG einen LKW mit Nutzungsdauer von 9 Jahren. Der Listeneinkaufspreis betrug 95.000 € netto. Es wurde 12,5% Rabatt gewährt und die Rechnung zahlbar innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug gestellt. Die Eingangsrechnung beinhaltet zudem folgende Positionen:

Zulassungsgebühr	155 € netto
Überführungskosten	2.500 € netto
Speziallackierung	6.800 € netto
erste Tankfüllung	180 € netto

Die JOSCHA AG hat am 15.11.2019 für den LKW den Jahresbeitrag der Haftpflichtversicherung in Höhe von 1.850 € überwiesen. In der Betriebsschlosserei der JOSCHA AG wurde am 19.11.2019 eine Hebevorrichtung zur einfacheren Beladung erstellt und fest am LKW montiert. Im Rahmen der Ermittlung der Herstellkosten wird hierfür eine Wertuntergrenze in Höhe von 8.400 € sowie eine Wertobergrenze in Höhe von 9.648 € berechnet.

Am 21.02.2020 kam es zu einem Unfall mit dem LKW. Ein Sachverständiger legt aufgrund der dauerhaften Wertminderung den beizulegenden Wert des LKW zum 31.12.2020 auf lediglich 52.250 € fest.

Berechnen Sie die Höhe der planmäßigen Abschreibung für 2019 und 2020. Ermitteln und begründen Sie den Bilanzansatz für den LKW zum 31.12.2020

w
w
w
·
b
w
r
-
p
o
r
t
a
l
·
d
e

- 2 Die Bilanzen der JOSCHA AG weisen jeweils zum 31.12. vor Ergebnisverwendung folgende Bilanzpositionen mit Werten in Tsd. € auf:

	2019	2020
Gezeichnetes Kapital	10.000	10.000
Kapitalrücklage	760	760
Gesetzliche Rücklage	199	220
Andere Gewinnrücklagen	340	495
Gewinnvortrag	6	10
Jahresüberschuss	420	450
Pensionsrückstellungen	700	850
Sonstige Rückstellungen	200	200
Langfristige Verbindlichkeiten	6.000	7.680
Verbindlichkeiten aus LuL	1.200	2.450

Alle Aktien der JOSCHA AG haben einen Nennwert in Höhe von 5 € je Stück. Der Hauptversammlung liegen folgende Vorschläge für die Ergebnisverwendung zum 31.12.2020 vor. Die Einstellung in die gesetzliche Rücklage erfolgt nach den Vorschriften des §150 AktG.

Vorschlag 1 (Aufsichtsrat und Vorstand)

Der Aufsichtsrat und der Vorstand möchten 215.000 € in die anderen Gewinnrücklagen einstellen. Der verbleibende Bilanzgewinn soll zur Zahlung der höchstmöglichen Stückdividende in vollen zehn Cent verwendet werden.

Vorschlag 2 (organisierte Kleinaktionäre)

In die anderen Gewinnrücklagen sollen 80.000 € eingestellt werden. Der verbleibende Bilanzgewinn wird in voller Höhe an die Aktionäre ausgeschüttet.

Nach längeren Diskussionen entscheidet sich die Hauptversammlung für den Vorschlag 1 von Aufsichtsrat und Vorstand.

- 2.1 Erstellen Sie die vollständige Ergebnisverwendungsrechnung für das Geschäftsjahr 2020 und stellen Sie die Positionen des Eigenkapitals nach vollständiger Ergebnisverwendung zum 31.12.2020 dar. 8
- 2.2 Berechnen Sie die Höhe der Innenfinanzierung für das Jahr 2020 und geben Sie die betreffenden Finanzierungsarten an. 3
- 2.3 Berechnen Sie die Höhe des zusätzlichen Mittelabflusses, der bei Annahme von Vorschlag 2 statt Vorschlag 1 für die JOSCHA AG entstehen würde. 3
- 2.4 Nehmen Sie aus Sicht der JOSCHA AG unter Einbezug von zwei finanzwirtschaftlichen Zielen Stellung zu folgender Aussage von Marc Decker von der Bank Merck Finck: 4
„Unternehmen werden im Jahr 2021 weniger Dividende ausschütten als vor der Covid-19-Pandemie – und sie tun gut daran.“

2021 – Teil 1

2021 – Teil 2

Die SHEPHERD AG ist ein industrieller Hersteller von Fenstern und Haustüren, die in Krumbach in verschiedenen Werken produziert und europaweit vertrieben werden. Sie sind in der Abteilung Kostenrechnung tätig und informieren sowie beraten die Unternehmensleitung.

- 1 Im Werk I wird die neue Haustür JULIAN gefertigt. Aus der Vorkalkulation für den Monat Mai liegen für das Produkt folgende Informationen vor:

Fertigungsmaterial	445,00 €/St.
Fertigungslöhne	112,50 €/St.
Sondereinzelkosten der Fertigung	0,00 €/St.
Sondereinzelkosten des Vertriebs	19,25 €/St.
Materialgemeinkostenzuschlagssatz	30%
Rest-Fertigungsgemeinkostenzuschlagssatz	80%
Maschinenstundensatz	240 €/Std.
Fertigungszeit an der Maschine	75 Min./St.
Verwaltungs-/Vertriebsgemeinkostenzuschlagssatz	12%
Vertreterprovision	8%
Skonto	2%
Rabatt	20%
Gewinn	20%

- 1.1 Berechnen Sie mit Hilfe einer vollständigen Stückkalkulation den Angebotspreis für eine Haustür JULIAN. 5
- 1.2 Ende Mai erhält die SHEPHERD AG die Anfrage eines Großkunden. Dieser wäre bereit, für einen Auftrag im Juli, einen Angebotspreis in Höhe von 1.947,50 € unter sonst gleichen Bedingungen zu akzeptieren. Berechnen Sie die Höhe des vorkalkulierten Stückerfolgs in Euro und Prozent für diesen Auftrag des Großkunden im Juli. 3

- 1.3 Dem Betriebsabrechnungsbogen (BAB) können für den Monat Mai nach Umlage der Gemeinkosten folgende Werte in € entnommen werden: 7

Kostenstelle	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Gemeinkostensumme	32.500,00	122.125,00	40.520,20	
Zuschlagsbasis	130.000,00	35.000,00	???	
Sondereinzelkosten	-	-	-	5.976,80

Von den tatsächlich angefallenen Fertigungsgemeinkosten sind 88.875 € Maschinenkosten. Zudem liegen folgende weitere Informationen für den Monat Mai vor:

unfertige Erzeugnisse	
Anfangsbestand	26.335 €
Schlussbestand	34.845 €

Bei den fertigen Erzeugnissen ergab sich eine Bestandsminderung von 20 Stück. Insgesamt wurden im Monat Mai 310 Haustüren JULIAN verkauft. Sämtliche Vertriebsbedingungen wurden stets in Anspruch genommen.

Berechnen Sie für die Unternehmensleitung das Betriebsergebnis sowie die Art und Höhe der gesamten Kostenabweichung für den Monat Mai.

2021 – Teil 2

2 Im Werk II wird ausschließlich das Fenster LINUS hergestellt. Aufgrund des Konkurrenzdrucks und des damit verbundenen Preiskampfes sind Sie an der Planung einer Strategiekonferenz beteiligt, in der die Kosten- und Erlössituation für das Fenster LINUS genauer analysiert werden soll.

Das Fenster LINUS kann zu einem Erlös von 150 € pro Stück abgesetzt werden. Die Kapazitätsgrenze liegt bei 1.200 Stück je Monat. Im Monat Mai lag der Beschäftigungsgrad bei $83\frac{1}{3}\%$. Dabei fielen folgende Kosten an:

Kostenstelle	Einzelkosten	Gemeinkosten	
		fix	variabel
Material	21.300 €	6.900 €	10.200 €
Fertigung	32.500 €	25.100 €	17.900 €
Verwaltung	0 €	3.200 €	0 €
Vertrieb	9.200 €	4.800 €	8.900 €

2.1 Ermitteln Sie für das Fenster LINUS als Grundlage für die bevorstehende Strategiekonferenz folgende Werte:

- Gewinnschwellenumsatz
- Gesamtgewinn im Monat Mai
- lang- und kurzfristige Preisuntergrenze im Monat Mai

2.2 Stellen Sie im Rahmen einer vollständig beschrifteten Gesamtbetrachtung die Gewinnsituation für das Fenster LINUS im Monat Mai auf zwei unterschiedliche Arten graphisch dar. Zeichnen Sie die hierfür erforderlichen Graphen jeweils von 0 Stück bis zur Kapazitätsgrenze ein und kennzeichnen Sie jeweils den Gewinn für den Monat Mai.

Verwenden Sie als Maßstab 1cm = 100 Stück bzw. 1 cm = 20.000 €.

Anmerkungen

Sollten Sie Aufgabe 2.1 nicht gelöst haben, können Sie zur Bearbeitung der Aufgabe 2.2 die zusätzlich benötigten Informationen der folgenden Kostenfunktion entnehmen:

$$K(x) = 75x + 50.000$$

Diese Werte stimmen nicht mit der tatsächlichen Lösung aus 2.1 überein.

3 Im Werk III wird nur die Terrassentür *Birgit* auf einer Anlage mit einer Kapazität von 1.800 Stück je Monat produziert.

Im Monat Juni wurden 1.300 Terrassentüren hergestellt und zu einem Preis von 225 € je Stück verkauft. Dabei fielen Fixkosten in Höhe von 80.000 € an und es wurde ein positives Betriebsergebnis von 69.500 € erzielt.

Aufgrund zunehmender Konkurrenz aus dem Ausland muss in Zukunft mit einem Preisrückgang bei der Terrassentür *Birgit* gerechnet werden. Dieser Entwicklung will die SHEPHERD AG vorgreifen. Von der Marktforschung kommt die Information, dass bei einer Preissenkung auf 210 € je Stück die Absatzmenge um 700 Stück im Vergleich zum Monat Juni gesteigert werden könnte.

Für die dazu notwendige Kapazitätserhöhung erstellt die Produktionsabteilung einen Umstrukturierungsplan, der zu einer Veränderung der fixen und variablen Kosten führt und in dessen Rahmen auch die Fertigungstiefe verringert werden soll. Mit den geplanten Maßnahmen lässt sich die Kapazitätsgrenze auf 2.250 Terrassentüren erhöhen, gleichzeitig würden auch die variablen Stückkosten auf 132 € steigen.

3.1 Berechnen Sie den maximal möglichen Anstieg der gesamten monatlichen Fixkosten in Euro durch die Umstrukturierungsmaßnahmen, damit unter den neuen Bedingungen das gleiche Betriebsergebnis wie im Monat Juni erzielt werden kann.

3.2 Der Betriebsrat spricht sich gegen die vorgesehene Verringerung der Fertigungstiefe aus. Beschreiben Sie den Begriff Fertigungstiefe und nehmen Sie aus Sicht des Betriebsrates und der Unternehmensleitung Stellung zu der geplanten Verringerung der Fertigungstiefe.

4 Im Werk IV der SHEPHERD AG wird lediglich das Vordach *Hain* produziert. Im September werden insgesamt 1.420 Stück des Vordachs *Hain* hergestellt. Dabei wird mit Gesamtkosten in Höhe von 190.550 € gerechnet. Für den Monat Oktober werden eine Produktionsmenge von 1.512 Stück und Gesamtkosten in Höhe von 199.980 € angesetzt. Ermitteln Sie die variablen Stückkosten und die monatlichen Fixkosten.

2021 – Teil 2

2021 – Teil 3

Die JORAB AG ist ein deutscher Hersteller von qualitativ hochwertigen Sport- und Campingartikeln, der sich bisher erfolgreich am Markt etablieren konnte. In jüngster Zeit treten durch zunehmende Konkurrenz aus Asien zwar verstärkt Probleme auf, aber die Pandemie wirkte sich positiv auf den Absatz ihrer Sport- und Campingartikel aus.

Auf die sich verändernde Marktsituation will die Unternehmensleitung der JORAB AG mit verschiedenen Umstrukturierungsmaßnahmen reagieren. Als Mitarbeiter der JORAB AG sind Sie in unterschiedlichen Bereichen tätig. Sie werten Daten aus, bereiten Entscheidungen vor und beraten die Unternehmensleitung.

- 1 Zur Bewertung der gegenwärtigen Unternehmenssituation sowie zukünftiger Marktchancen und Marktrisiken liegen Ihnen für die strategischen Geschäftseinheiten (SGE) der JORAB AG aus dem internen Rechnungswesen sowie der Marktforschung folgende Daten vor:

	SGE <i>Sport- bekleidung</i>	SGE <i>Laufschuhe</i>	SGE <i>Camping</i>	SGE <i>Stand-up- Paddle</i>
Umsatzerlöse der JORAB AG in 2020	16 Mio. €	114 Mio. €	64 Mio. €	6 Mio. €
Umsatzerlöse des stärksten Konkurrenten in 2020	32 Mio. €	76 Mio. €	40 Mio. €	15 Mio. €
Marktwachstum	1,8%	2,4%	4,0%	5,0%

Die Marktforschung ermittelt für die Sport- und Campingartikelbranche ein durchschnittliches Marktwachstum in Höhe von 3 %.

Beurteilen Sie anhand der jeweiligen Einordnungen aller vorhandenen SGEs im Marktwachstum-Marktanteils-Portfolio die aktuelle Gesamtsituation der JORAB AG und beschreiben Sie für zwei von Ihnen auszuwählende SGEs die jeweilige Normstrategie.

- 2 Zur Herstellung ihrer Sportbekleidung benötigt die JORAB AG Baumwolle, die auf Stoffballen geliefert wird. Die JORAB AG wendet bei der Beschaffungsplanung dieser Baumwollstoffballen das Bestellpunktverfahren an. Die Produktion erfolgt an 360 Tagen im Jahr bei gleichmäßigem Verbrauch. Aus der Materialwirtschaft liegen Ihnen u. a. folgende Daten vor:

Beschaffungszeit	6 Tage
Tagesverbrauch	65 Stoffballen
Höchstbestand	1.300 Stoffballen

Der Sicherheitsbestand reicht für 5 Tage. Der Leiter der Abteilung Einkauf beauftragt Sie, für die bevorstehende Abteilungskonferenz eine Skizze zum Bestellpunktverfahren anzufertigen.

- 2.1 Stellen Sie den Verlauf des Lagerbestandes der Baumwollstoffballen vom Zeitpunkt des Eingangs einer Lieferung (t_0) bis zum 30. Tag (t_{30}) in einer Skizze dar. Berechnen und kennzeichnen Sie die Höhe des Sicherheitsbestandes, des Meldebestandes sowie des Bestellintervalls. 6
- 2.2 Aufgrund von Absatzsteigerungen erhöht sich der Tagesverbrauch an Baumwollstoffballen dauerhaft. Erläutern Sie die Auswirkungen dieses erhöhten Tagesverbrauchs an Stoffballen auf das Bestellintervall und die Beschaffungszeit. 2
- 3 Um sich in Zukunft stärker von der Konkurrenz abzugrenzen und um den Absatz bei der Sportbekleidung weiter zu erhöhen, setzt die JORAB AG in Zukunft verstärkt auf Mass Customization. Beschreiben Sie dieses Fertigungsverfahren und erläutern Sie je einen Vorteil aus Sicht der JORAB AG sowie aus Sicht der Kunden. 4

2021 – Teil 3