****

**Musterklausur**

**Angewandte Betriebswirtschaft und Rechnungswesen**

**Lösungsteil**

**Themenbereich 1: Kaufvertrag und laufende Buchungen**

**Arbeitsaufgabe 1: Verbuchung von Belegen**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Buchung** |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |
| 4 |  |  |  |
| 5 |  |  |  |
| 6 |  |  |  |

**Arbeitsaufgabe 2: Verbuchung von Geschäftsfällen aus dem Souvenirgeschäft**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Datum** | **Beleg** | **Text** | **Soll** | **Haben** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

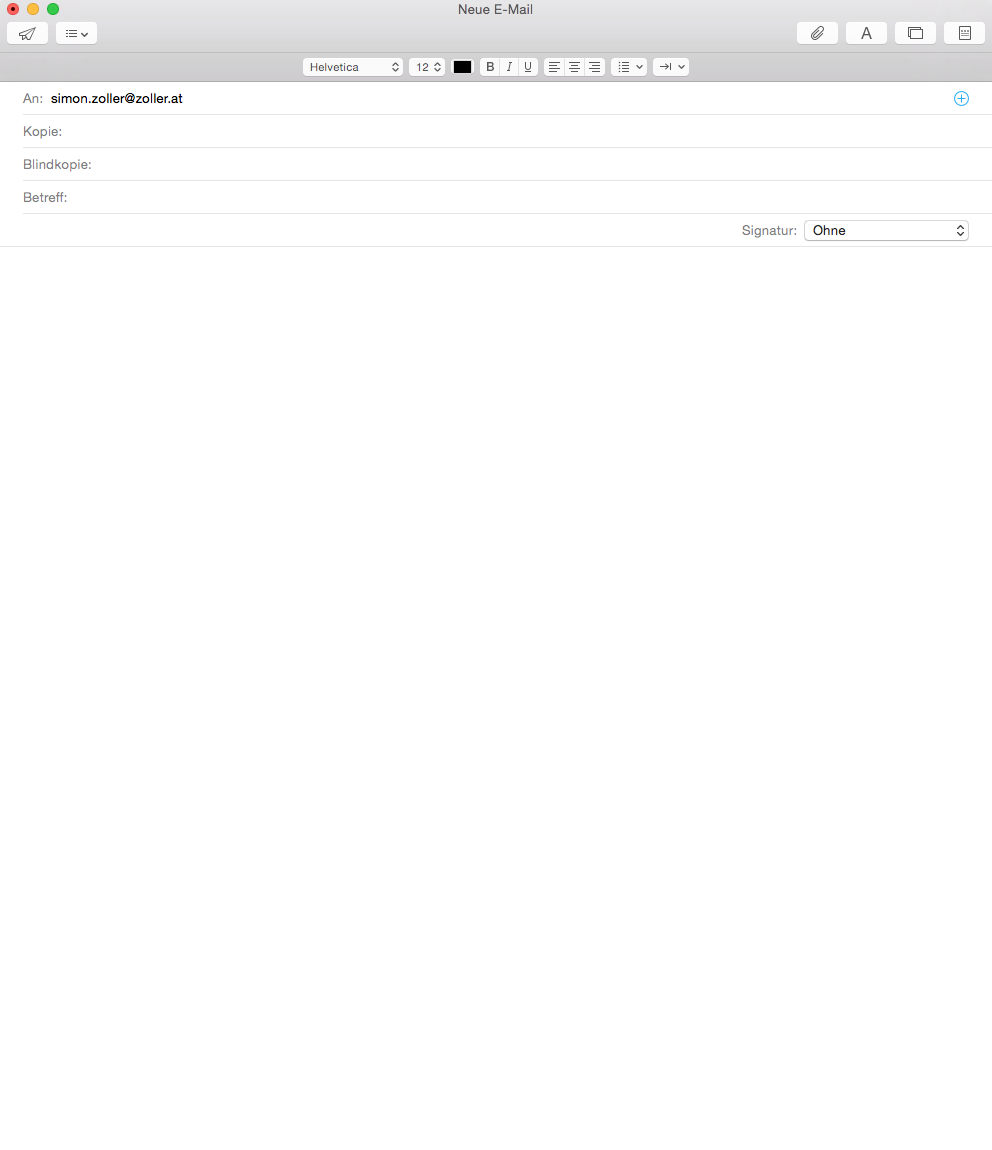
**Arbeitsaufgabe 3: Probleme beim Kaufvertrag lösen**

|  |
| --- |
| a) |

|  |
| --- |
| b) |

|  |
| --- |
| c) |

d)



|  |
| --- |
| e) |

|  |
| --- |
| f) |

**Themenbereich 2: Bilanzierung, Investition und Finanzierung, Bilanzanalyse, Banken**

**Arbeitsaufgabe 1: Um- und Nachbuchungen durchführen**

|  |  |
| --- | --- |
| a) Maschinen |  |

b) Fuhrpark

**Anlagenverzeichnis Fuhrpark**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| lfd. Nr. | Tag der  Inbetrieb-nahme | Bezeichnung | Name,  Anschrift Lieferant | Nutzungs-dauer in Jahren | Anschaffungskosten  in EUR | Buch-  wert 1.1. d.J. | Jahres-abschreibung | Buchwert 31.12.  d.J. |
| 1 | 08.09.2004 | Renault Master | Renault Österreich | 8 | 28.000,00 | 1.750,00 |  |  |
| 2 | 03.04.2009 | Renault Maxity | Renault Österreich | 5 | 17.500,00 | 7.000,00 |  |  |
| 3 | 10.10.2009 | DAF LF 200 | Saturn | 5 | 34.000,00 | 17.000,00 |  |  |
| 4 | 04.05.2011 | Dacia Logan Van | Renault Österreich | 5 | 12.500,00 | 10.000,00 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Fuhrpark |  |

|  |  |
| --- | --- |
| c) Rückstellungen |  |

|  |  |
| --- | --- |
| d) Rechnungsabgrenzungen |  |

|  |  |
| --- | --- |
| e) Warenbewertung |  |

|  |  |
| --- | --- |
| f) Forderungsbewertung |  |

**Arbeitsaufgabe 2: Probleme im Zusammenhang mit dem Kauf eines neuen Firmenautos lösen (Investition und Finanzierung)**

a)

|  |  |
| --- | --- |
| **Kriterium** | **Gewichtung** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

b)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kriterium** | **Kredit** | **Leasing** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Arbeitsaufgabe 3: Probleme mit der Finanzierung einer neuen Attraktion lösen (Bilanzanalyse, Sicherheit bei Krediten)**

1. Analyse Jahresabschluss

|  |
| --- |
|  |

1. Kennzahlen und Interpretation

|  |  |
| --- | --- |
| **Kennzahl + Berechnung** | **Interpretation des Ergebnisses** |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Kennzahl + Berechnung** | **Interpretation des Ergebnisses** |
|  |  |
|  |  |

1. Sicherheiten

|  |
| --- |
|  |

**Arbeitsaufgabe 4: Finanzierungsvarianten vorschlagen**

|  |  |
| --- | --- |
| a) |  |
| b) |  |
| c) |  |

**Themenbereich 3: Kostenrechnung und Marketing**

**Arbeitsaufgabe 1: Kalkulation Hauptspeise** *(alle Beträge in EUR!)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kostenart** | **Kosten** | **Kostenstellen** | | | | | |
| **Verwaltung** | **Erlebnis-park** | **Gastronomie** | | | **Shop (Handel)** |
| **Keller (Lager)** | **Küche** | **Restaurant** |
| Lebensmitteleinsatz | 950.000 |  |  |  | 950.000 | 950.000 |  |
| Getränkeeinsatz | 1.220.000 |  |  | 1.220.000 |  | 1.220.000 |  |
| Handelswareneinsatz | 500.000 |  |  |  |  |  | 500.000 |
| Löhne | 1.872.000 |  | 1.248.000 | 26.000 | 208.000 | 234.000 | 156.000 |
| Gehälter inkl. kalk. UN-Lohn | 430.000 | 430.000 |  |  |  |  |  |
| Instandhaltung | 150.000 |  | 120.000 | 5.000 | 15.000 | 10.000 |  |
| Werbekosten | 200.000 |  | 200.000 |  |  |  |  |
| Büromaterialkosten | 10.000 | 10.000 |  |  |  |  |  |
| Leasingkosten | 40.000 | 40.000 |  |  |  |  |  |
| sonstige Kosten | 1.500.000 | 40.000 | 600.000 | 35.000 | 250.000 | 535.000 | 40.000 |
| Zinsaufwand | 440.000 |  | 374.000 |  | 44.000 | 22.000 |  |
| kalkulatorische Abschreibung | 1.700.000 | 70.000 | 1.150.000 | 10.000 | 190.000 | 210.000 | 70.000 |
| kalkulatorische Zinsen | 220.000 |  | 110.000 |  | 44.000 | 44.000 | 22.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Summe 1 |  | 590.000 | 3.802.000 | 76.000 | 751.000 | 1.055.000 | 288.000 |
| Umlage Verwaltung |  |  | 295000 | 29500 | 118000 | 118000 | 29500 |
| Summe 2 |  |  | 4.097.000 | 105.500 | 869.000 | 1.173.000 | 317.500 |
|  |  |  |  | 410.000 | 1.220.000 | 950.000 | 2.170.000 |
|  |  |  |  | 9,99 | 9% | 91% | 54% |

|  |
| --- |
| 1. Abgabepreis |

|  |
| --- |
| 1. Nettorohaufschlag in % |

**Arbeitsaufgabe 2: Anfrage Schüler/innengruppe**

|  |
| --- |
| 1. Beurteilung lt. KORE bei freien Kapazitäten |

|  |
| --- |
| 1. Entscheidung bei zusätzlichen Personalkosten (kostenrechnerisch und betriebswirtschaftlich) |

**Arbeitsaufgabe 3: Break-Even-Point E-Bike-Verleih**

1. Fixe oder variable Kosten

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kostenarten | Kosten | fix | variabel |
| Leasingkosten | 10.800 |  |  |
| Werbekosten | 5.000 |  |  |
| Material (Ersatzteile, Kleinmaterial) | 1.500 |  |  |
| Reparaturkosten | 4.500 |  |  |
| Stromkosten | 120 |  |  |
| Personalkosten | 15.000 |  |  |
| sonstige Kosten | 3.000 | 1.500 | 1.500 |
|  | 39.920 |  |  |

|  |
| --- |
| 1. Variable Kosten pro Verleihtag |

|  |
| --- |
| 1. Break-Even-Point |

**Arbeitsaufgabe 4: Marketingmaßnahmen planen und analysieren**

|  |
| --- |
| 1. Marktforschung |

|  |
| --- |
| 1. Segmentierungskriterien |

|  |
| --- |
| 1. ATL - BTL |

|  |
| --- |
| 1. Maßnahmen Kommunikationspolitik |

|  |
| --- |
| 1. Preisdifferenzierung |

|  |
| --- |
| 1. Vertriebswege |

**Themenbereich 4: Management (inkl. Grundlagen des Arbeitsrechts)**

**Arbeitsaufgabe 1: Management**

|  |
| --- |
| a) Umfeldanalyse |

|  |
| --- |
| b) Formulierung von Zielen |

c) Balanced Scorecard

Perspektive:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ziel | Messgröße | Zielwert | Maßnahme |
|  |  |  |  |

Perspektive:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ziel | Messgröße | Zielwert | Maßnahme |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| d) Managementfunktionen |

|  |
| --- |
| e) Managementkonzepte |

**Arbeitsaufgabe 2: Arbeitsrecht**

|  |
| --- |
| a) Austritt |

|  |
| --- |
| b) Kündigung |

|  |
| --- |
| c) Abfertigung |

|  |
| --- |
| d) Probemonat |

**Themenbereich 5: Rechtsformen und Einnahmen-Ausgaben-Rechnung**

**Arbeitsaufgabe 1: Rechtliche Fragen klären**

|  |
| --- |
| a) Voraussetzungen Gewerbeberechtigung |

|  |
| --- |
| b) Beurteilung Voraussetzungen |

|  |
| --- |
| c) Vorschlag Rechtsform |

|  |
| --- |
| d) Vorschlag Firmenname |

|  |
| --- |
| e) Eintragung Firmenbuch |

|  |
| --- |
| f) Aufnahme Kredit |

|  |
| --- |
| g) Steuer |

|  |
| --- |
| h) Steuerpflichtiger |

**Arbeitsaufgabe 2: Einnahmen-Ausgaben-Rechnung**

a) Siehe nächste Seite

b) Geschäftsfälle, die nicht in der E-A-R erfasst werden

|  |  |
| --- | --- |
| **Beleg Nr.** | **Begründung** |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| lfd. Nr. | Datum | Beleg | Text | **Einnahmen** | | **Ausgaben** | | | | | | | | |
| Waren Leistungs-erlöse | sonstige Erträge | Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe | Personal | Abschrei-bungen | Reise- und Fahrt-spesen | tatsächl. KFZ-Kosten | Werbung, Anbahnung | Zinsen und ähnl. Auf-wendungen | eigene Pflichtver-sicherungs-beiträge | sonstige Aufwendun-gen |
|  |  |  | Übertrag | 137.623,00 | 3.064,42 | 43.415,93 | 54.226,68 | 5.880,29 | 79,80 | 1.245,20 | 585,90 | 567,32 | 4.339,08 | 9.871,18 |
| 455 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 456 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 457 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 458 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 459 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 460 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 461 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 462 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 463 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 464 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Themenbereich 6: Personalverrechnung und Arbeitnehmer/innenveranlagung**

|  |
| --- |
| **Arbeitsaufgabe 1: Abrechnung laufender Bezug** |

**Arbeitsaufgabe 2: Arbeitnehmer/innenveranlagung**

a) Sonderausgaben

Entscheiden Sie in den folgenden Fällen, ob Sonderausgaben geltend gemacht werden können. Wenn dies der Fall ist, tragen Sie den entsprechenden Betrag in der richtigen Spalte des angeschlossenen Formulars im Lösungsteil ein. Falls keine Sonderausgabe vorliegt, ist nichts einzutragen.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Beschreibung des Sachverhalts | Sonderausgaben mit Höchstgrenze und „Viertelung“ | Sonderausgaben ohne Höchstgrenze | Sonderausgaben mit Höchstgrenze |
| Private Krankenversicherung für Bettina Schuster 1.980,00 EUR (Polizzen-Nr. 4/04/3945 UNIQA). |  |  |  |
| Unfallversicherung für die Mutter von Frau Schuster 270,00 EUR (Polizzen-Nr. 0034 1245 Wiener Städtische Vers.). |  |  |  |
| Kirchenbeitrag in der Höhe von 320,00 EUR. |  |  |  |
| Versicherung TOYOTA Verso (Polizzen-Nr.: 3/07/12365489)Haftpflichtversicherung: 822,40 EURInsassenunfallversicherung: 85,30 EUR . |  |  |  |
| Die Malerarbeiten (Firma "Interiorfit") für die Renovierung der Wohnung haben 2.340,00 EUR gekostet. |  |  |  |
| Die Steuerberatungskosten belaufen sich auf  120,00 EUR. |  |  |  |
| Spende an das Burgenländische Rote Kreuz 10,00 EUR monatlich |  |  |  |
| Einbau einer Sicherheitseingangstüre von Firma SECURO um 4.840,00 EUR. |  |  |  |

b) Werbungskosten

Überprüfen Sie, welche Positionen von Frau Schuster als Werbungskosten abgesetzt werden können und ermitteln Sie die Höhe der Werbungskosten. Sollte bei einzelnen Punkten ein Privatanteil zu berücksichtigen sein, ist dieser mit

40 % anzusetzen.

|  |  |
| --- | --- |
| Sachverhalt | Betrag, der als Werbungskosten abgesetzt werden kann |
| Kosten für das Seminar „Die Assistentin im Web 2.0“ 560,00 EUR in Salzburg |  |
| Kauf eines neuen Laptops um 899,00 EUR. (Kaufdatum 26.06.2012) |  |
| Providerkosten UPC 39,90 EUR monatlich. Der Vertrag mit UPC wurde am 01.09.2012 abgeschlossen. |  |
| Kosten für einen Englischkurs bei der VHS Mattersburg 440,00 EUR |  |
| DVD: „Fit bei der Computerarbeit“  22,80 EUR |  |
| Buch: „Mobbing am Arbeitsplatz" 25,00 EUR |  |

c) Außergewöhnliche Belastungen

Überprüfen Sie, ob es sich bei den folgenden Punkten um außergewöhnliche Belastungen handelt und ermitteln Sie die Höhe der außergewöhnlichen Belastungen, die Frau Schuster in ihre Arbeitnehmerveranlagung aufnehmen kann. Schreiben Sie dazu, bei welchen Positionen ein Selbstbehalt zu berücksichtigen ist.

|  |  |
| --- | --- |
| Sachverhalt | Betrag, der als außergewöhnliche Belastung geltend gemacht werden kann |
| Kosten für das Begräbnis des Vaters 5.500,00 EUR.  Dieser Betrag konnte durch das Vermächtnis nicht gedeckt werden. |  |
| Gleitsichtbrille 970,00 EUR  (Optiker Pearl) |  |

**Themenbereich 7: Veranlagung**

**Arbeitsaufgabe 1: Beurteilung von Anlageformen**

|  |  |
| --- | --- |
| 5,625 % Deutsche Bundesanleihe 09/16 (Kurs: 112,76) |  |
| 7,8 % Ukrainische Staatsanleihe 12/22 (Kurs: 86,21; Währung: USD) |  |

**Arbeitsaufgabe 2: Informationen zu Aktien**

|  |
| --- |
| a) Kursschwankungen |

|  |
| --- |
| 1. Informationen zur DO & CO AG   Wert  Ausgeschütteter Gewinn pro Aktie  Kursschwankungen  Billig oder teuer? |

**Arbeitsaufgabe 3: Anlagetipps**

|  |
| --- |
|  |

**Arbeitsaufgabe 4: Nachhaltige Investments**

|  |
| --- |
|  |

**Themenbereich 8: Verbraucherrecht**

**Arbeitsaufgabe 1: Rücktritt vom Vertrag**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Rücktritt möglich?** | **Rücktrittsfrist?** |
| a) |  |  |
| b) |  |  |
| c) |  |  |
| d) |  |  |
| e) |  |  |
| f) |  |  |
| g) |  |  |
| h) |  |  |
| i) |  |  |

**Arbeitsaufgabe 2: Form beim Rücktritt vom Vertrag**

|  |
| --- |
|  |