

# Wirtschaftswissenschaftliche Bücherei für Schule und Praxis

## Begründet von Handelsschul-Direktor Dipl.-Hdl. Friedrich Hutkap †

---

Verfasserin:

**Vera Winkler**, Dipl.-Kffr.

### **Zur Verfasserin:**

Vera Winkler war nach dem Studium der Wirtschaftswissenschaften zunächst für einen deutschen Konzern im Controlling tätig. Im Anschluss an ihren Erziehungsurlaub arbeitete sie als Privatdozentin und wirkte ehrenamtlich im Prüfungsausschuss der Industrie- und Handelskammer mit. Seit Abschluss ihres Zweitstudiums mit zweitem Staatsexamen unterrichtet sie in allen Schulformen einer beruflichen Vollzeitschule in NRW, vornehmlich im Wirtschaftsgymnasium die Leistungskurse „Betriebswirtschaftslehre“. An der Erstellung der zentralen schriftlichen Abiturprüfung 2011 für NRW war sie maßgeblich beteiligt.

Seit 2012 ist sie zudem nebenberuflich als Lehrbeauftragte an der Hochschule Osnabrück und seit 2013 für den Merkur-Verlag als Autorin tätig.

Seit August 2017 ist sie ebenfalls als Fachberaterin im Fachbereich Wirtschaft und Verwaltung für die Bezirksregierung Münster tätig.

Das Werk und seine Teile sind urheberrechtlich geschützt. Jede Nutzung in anderen als den gesetzlich zugelassenen Fällen bedarf der vorherigen schriftlichen Einwilligung des Verlages. Hinweis zu § 52a UrhG: Weder das Werk noch seine Teile dürfen ohne eine solche Einwilligung eingescannt und in ein Netzwerk eingestellt werden. Dies gilt auch für Intranets von Schulen und sonstigen Bildungseinrichtungen.

Coverbild (klein): © atikinka2 – Fotolia.com

\* \* \* \* \*

5. Auflage 2018

© 2014 by Merkur Verlag Rinteln

Gesamtherstellung:

Merkur Verlag Rinteln Hutkap GmbH & Co. KG, 31735 Rinteln

E-Mail: [info@merkur-verlag.de](mailto:info@merkur-verlag.de)

[lehrer-service@merkur-verlag.de](mailto:lehrer-service@merkur-verlag.de)

Internet: [www.merkur-verlag.de](http://www.merkur-verlag.de)

ISBN 978-3-8120-0374-2

# VORWORT

Dieses Abitur-Trainingsbuch ist an die angehenden Abiturienten/-innen des Abiturjahrgangs 2019 zur Vorbereitung auf die zentrale Abiturprüfung des Landes Nordrhein-Westfalen im Bildungsgang des beruflichen Gymnasiums, Anlage D 27, auf den Profil bildenden Leistungskurs im Fach „Betriebswirtschaftslehre“, gerichtet, kann aber durchaus auch zur Abiturvorbereitung in anderen Bundesländern eingesetzt werden. Es versteht sich als Ergänzung zum eingeführten Lehrbuch.<sup>1</sup>

Die in diesem Abitur-Trainingsbuch enthaltenen Themenschwerpunkte aus den Bereichen

- **Gliederung und Bewertung von Aktiva und Passiva,**
- **Kosten- und Leistungsrechnung,**
- **Produktionscontrolling (Prozess der Leistungserstellung),**
- **Produkt- und Preispolitik (Prozess der Leistungsverwertung),**
- **Investition und Finanzierung** sowie
- **Veränderungsprozesse im Unternehmen**

entsprechen den aktuellen Abiturvorgaben des Ministeriums für Schule und Weiterbildung des Landes NRW.<sup>2</sup> **Eine Abiturvorbereitung mit den Original-Abiturklausuren der vergangenen Jahre, die i. d. R. im Internet kostenlos abgerufen werden können und nicht den jeweils aktuellen Abiturvorgaben entsprechen, ist daher nicht zwangsläufig zielführend.**

Im Folgenden werden die abiturrelevanten Themenschwerpunkte der Jahrgangsstufen 12 und 13 **verständlich erklärt**. Das wiederholte Wissen kann anschließend anhand abiturgerechter Arbeitsaufträge und Beispiel-Abiturklausuren mit den Abitur-Schwerpunkten 2019 für NRW **selbstständig geübt** und die Arbeitsergebnisse **mithilfe ausführlicher Musterlösungen überprüft werden**.

Den zentralen Abiturprüfungen liegt üblicherweise eine problemhaltige Unternehmenssituation zugrunde, zu der Arbeitsaufträge aus **mehreren Themenbereichen verschiedener Kurshalbjahre** zu lösen sind. Dabei ist die Unternehmenssituation häufig stark mit dem Rechnungswesen verknüpft. Deshalb ist dieses Abitur-Trainingsbuch so aufgebaut, dass die möglichen Abiturthemen sinnvoll in verschiedene Unternehmenssituationen eingebunden und exemplarisch aufgearbeitet werden.

Um eine effektive Klausurvorbereitung zu gewährleisten, enthält dieses Abitur-Trainingsbuch:

- Vorgaben für die schriftliche Abiturprüfung 2019,
- Übersichten über wichtige thematische Zusammenhänge,
- Hinweise zum Aufbau von Abiturklausuren, die Darstellung möglicher Ausgangssituationen und Themenkombinationen der schriftlichen Abiturprüfung,
- Übersichten, verständliche Erklärungen und Zusammenfassungen abiturrelevanter Themen, eingebettet in verschiedene situationsbezogene Fallsituationen,
- abiturgerechte Arbeitsaufträge, die mithilfe von bereitgestellten Lösungsformularen (z. T. als Download) entweder handschriftlich oder mit Excel bearbeitet und sofort mithilfe der ausführlichen Musterlösungen verglichen werden können,

<sup>1</sup> Zum Beispiel Speth u. a.: *BWL mit Rechnungswesen und Controlling für das Berufskolleg – Berufliches Gymnasium, Band 2 (Mercurbuch 0576) und Band 3 (Mercurbuch 0577)*, Merkur Verlag Rinteln.

<sup>2</sup> Quelle: <https://www.standardsicherung.schulministerium.nrw.de/cms/zentralabitur-berufliches-gymnasium/faecher/getfile.php?file=514>, Zugriff vom 18.04.2018.

- eine entnehmbare Formelsammlung, die alle für das Abitur 2019 wichtigen Formeln enthält,
- **Beispiel-Abiturklausuren mit den relevanten Abiturthemen 2019** zur themenübergreifenden Vorbereitung auf die schriftliche Abiturprüfung 2019 einschließlich Musterlösungen und Punktvergabe zur Selbstkontrolle.

Viel Spaß bei der Abiturvorbereitung und Erfolg bei der Prüfung wünscht Ihnen

Vera Winkler

# INHALTSVERZEICHNIS

## 0 EINFÜHRUNG

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 0.1 | Aufbau des Buches im Hinblick auf die möglichen Abiturthemen 2019  | 9  |
| 0.2 | Verbindliche Unterrichtsinhalte im Fach Betriebswirtschaftslehre für das Abitur 2019: Inhaltliche Schwerpunkte | 10 |
| 0.3 | Hinweise zu den Aufgabenstellungen: Operatoren, Bearbeitungszeit und Hilfsmittel                               | 10 |
| 0.4 | Übersicht über die Zusammenhänge der Abiturthemen 2019   | 13 |
| 0.5 | Mögliche Ausgangssituationen in Abiturprüfungen  | 14 |

## 1 ABITURSCHWERPUNKT: GLIEDERUNG UND BEWERTUNG VON AKTIVA UND PASSIVA

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 1.1   | Rechtliche Vorgaben des handelsrechtlichen Jahresabschlusses            | 15 |
| 1.2   | Ablauf der Erstellung von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)  | 16 |
| 1.3   | Überblick über wichtige handelsrechtliche Bewertungsprinzipien          | 17 |
| 1.4   | Wiederholung notwendiger Fachbegriffe mit Beispielaufgaben              | 19 |
| 1.4.1 | Berechnung planmäßiger Abschreibung                                     | 19 |
| 1.4.2 | Anschaffungskosten (AK)   | 19 |
| 1.4.3 | Herstellungskosten (HK)   | 21 |
| 1.5   | Bewertung des Vermögens   | 24 |
| 1.5.1 | Überblick zur Bewertung des Anlage- und Umlaufvermögens                 | 24 |
| 1.5.2 | Tipps zur Bewertung des Vermögens                                       | 26 |
| 1.5.3 | Trainingsaufgaben mit Musterlösung: Bewertung von Vermögensgegenständen | 27 |
| 1.6   | Bewertung der Schulden (Passiva)  | 29 |
| 1.6.1 | Überblick zur Bewertung der Schulden                                    | 29 |
| 1.6.2 | Trainingsaufgaben mit Musterlösung: Bewertung der Schulden              | 32 |
| 1.7   | Struktur des Eigenkapitals  | 33 |
| 1.7.1 | Bilanzielles Eigenkapital   | 33 |
| 1.7.2 | Effektives Eigenkapital unter Einbeziehung der stillen Rücklagen        | 35 |
| 1.8   | Kritik an den handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften/-wahlrechten    | 35 |
| 1.9   | Gegenüberstellung der Begriffe „Rücklagen“ und „Rückstellungen“         | 35 |




## 2 ABITURSCHWERPUNKT: KOSTEN- UND LEISTUNGSRECHNUNG

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 2.1   | Zielsetzung von Buchführung und Kosten- und Leistungsrechnung                     | 36 |
| 2.2   | Überblick über die Vollkostenrechnung   | 37 |
| 2.3   | Von der Buchführung zur KLR mithilfe der Abgrenzungsrechnung (Ergebnistabelle)    | 38 |
| 2.3.1 | Übersicht über die Abgrenzung von neutralen und betrieblichen Erträgen/Leistungen | 38 |
| 2.3.2 | Übersicht über die Abgrenzung von neutralen und betrieblichen Aufwendungen/Kosten | 39 |

|  |  |    |
|--|--|----|
| 2.3.3  | Kalkulatorische Kosten   | 40 |
| 2.3.3.1  | Ziele für den Ansatz kalkulatorischer Kosten   | 40 |
| 2.3.3.2  | Gründe für den Ansatz einzelner kalkulatorischer Kosten  | 40 |
| 2.3.4  | Beispiel zur Erstellung einer Ergebnistabelle  | 43 |
| 2.3.5  | Hinweise zur Auswertung von Ergebnistabellen   | 44 |
|    | 2.3.6 Trainingsaufgabe mit Musterlösung:<br>Ergebnistabelle im Unternehmen Brad Stark e.K.                     | 45 |
| 2.4  | Vollkostenrechnung: Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung                                      | 49 |
| 2.4.1  | Zuordnung der Kosten in der Kostenartenrechnung  | 49 |
| 2.4.2  | Kostenstellenrechnung  | 50 |
| 2.4.2.1  | Aufgaben und Technik der Kostenstellenrechnung   | 50 |
| 2.4.2.2  | Analyse von Kostenabweichungen im Betriebsabrechnungsbogen   | 52 |
| 2.4.3  | Verfahren der Kostenträgerrechnung   | 52 |
| 2.4.3.1  | Kostenträgerstückrechnung als Zuschlagskalkulation   | 52 |
| 2.4.3.2  | Technik und Tipps zur Auswertung der Kostenträgerzeitrechnung  | 54 |
|    | 2.4.4 Zusammenhängende Trainingsaufgabe mit Musterlösung:<br>Vollkostenrechnung im Unternehmen Brad Stark e.K. | 55 |
| 2.4.5  | Kritik der Vollkostenrechnung  | 61 |
| 2.5  | Betriebliche Entscheidungen mithilfe der Teilkostenrechnung  | 63 |
| 2.5.1  | Grundlegende Unterschiede zwischen der Voll- und der Teilkostenrechnung  | 63 |
| 2.5.2  | Teilkostenrechnung in Ein-Produkt-Unternehmen  | 63 |
| 2.5.2.1  | Formelsammlung/Grundlagen  | 63 |
| 2.5.2.2  | Trainingsaufgabe mit Musterlösung am Fallbeispiel Polly Ester AG   | 66 |
|   | 2.5.3 Teilkostenrechnung in Mehr-Produkt-Unternehmen   | 68 |
| 2.5.3.1  | Überblick: Deckungsbeitragsrechnung als Entscheidungshilfe<br>zur Steuerung betrieblicher Prozesse             | 68 |
|  | 2.5.3.2 Trainingsaufgabe mit Musterlösung am Fallbeispiel Autotec AG   | 72 |

### 3 ABITURSCHWERPUNKT: PROZESS DER LEISTUNGSERSTELLUNG

|  |   |    |
|--|---|----|
| 3.1  | Planung der Leistungserstellung: Einordnung des Produktionsprozesses als Kernprozess<br>eines Industrieunternehmens | 81 |
| 3.2  | Planung des Produktionsprogramms  | 81 |
| 3.3  | Planung der fertigungstechnischen Rahmenbedingungen   | 82 |
| 3.3.1  | Fertigungsverfahren nach der Anordnung der Betriebsmittel im Produktionsprozess                                     | 82 |
| 3.3.2  | Fertigungsverfahren nach der Anzahl gleichartiger Produkte  | 83 |
| 3.3.3  | Grad der Automatisierung  | 83 |
| 3.3.4  | Häufigkeit der Prozesswiederholung  | 84 |
| 3.3.4.1  | Problem der optimalen Losgröße  | 84 |
| 3.3.4.2  | Trainingsaufgabe zur optimalen Losgröße: Autotec AG   | 85 |
|  | 3.4 Produktionscontrolling: Kennziffern des operativen Produktionscontrollings                                      | 87 |

### 4 ABITURSCHWERPUNKT: PROZESS DER LEISTUNGSVERWERTUNG

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 4.1   | Überblick: Prozess der Leistungsverwertung (Marketing)                 | 89 |
| 4.2   | Grundlagen zur Analyse der Marktsituation                              | 89 |
| 4.2.1 | Kunden (Markt): Marketing als Unternehmenskonzeption auf Käufermärkten | 90 |
| 4.2.2 | Wettbewerbssituation   | 90 |
| 4.3   | Produktpolitik   | 94 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 4.3.1   | Produktlebenszyklus .....   | 95  |
| 4.3.2   | Marktanteils-/Marktwachstums-Portfolio .....  | 96  |
| 4.3.3   | Technologie-Portfolio .....   | 97  |
| 4.3.4   | Überblick über produktpolitische Maßnahmen .....  | 98  |
| 4.3.5   | Markenpolitik .....   | 99  |
| 4.4     | Preispolitik (Kontrahierungspolitik) .....  | 101 |
| 4.4.1   | Einführung zur Preispolitik .....   | 101 |
| 4.4.2   | Strategien zur Preisbestimmung für neue Produkte .....  | 103 |
| 4.4.3   | Überblick über grundsätzliche Preisstrategien .....   | 104 |
| 4.4.4   | Grundlagen: Preis-Absatz-Funktion (PAF) in abiturelevanten Marktformen,<br>Preiselastizität, Gewinnmaximum und Preisdifferenzierung ..... | 105 |
| 4.4.4.1 | Preis-Absatz-Funktion (PAF) .....   | 105 |
| 4.4.4.2 | Preiselastizität der Nachfrage .....  | 107 |
| 4.4.4.3 | Gewinnmaximum .....   | 108 |
| 4.4.4.4 | Preisdifferenzierung .....  | 108 |
| 4.4.5   | Sonstige, ergänzende preispolitische Maßnahmen .....  | 109 |
| 4.4.6   | Trainingsaufgabe mit Musterlösung zur Preispolitik .....  | 109 |



## 5 ABITURSCHWERPUNKT: INVESTITION UND FINANZIERUNG

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| 5.1       | Zusammenhang von Investitions- und Finanzierungsprozessen .....     | 114 |
| 5.2       | Investitionsrechnung .....  | 114 |
| 5.2.1     | Anregung für Investitionsentscheidungen .....                       | 114 |
| 5.2.2     | Ziele und Arten von Investitionen .....                             | 115 |
| 5.2.3     | Investitionsrechnung als Entscheidungsinstrument .....              | 116 |
| 5.2.3.1   | Überblick .....   | 116 |
| 5.2.3.2   | Statische Verfahren der Investitionsrechnung .....                  | 117 |
| 5.2.3.3   | Dynamische Verfahren der Investitionsrechnung .....                 | 118 |
| 5.2.3.3.1 | Kapitalwertmethode .....  | 118 |
| 5.2.3.3.2 | Methode des internen Zinssatzes .....                               | 120 |
| 5.2.4     | Trainingsaufgabe mit Musterlösung zur Investitionsrechnung .....    | 121 |
| 5.3       | Finanzierung .....  | 124 |
| 5.3.1     | Begriff und Ziel der Finanzierung .....                             | 124 |
| 5.3.2     | Finanzcontrolling (Finanzplan, Leverage-Effekt) .....               | 124 |
| 5.3.3     | Finanzierungsregeln und -arten .....                                | 126 |
| 5.3.4     | Innenfinanzierung am Beispiel der offenen Selbstfinanzierung .....  | 127 |
| 5.3.5     | Stille (verdeckte) Selbstfinanzierung .....                         | 131 |
| 5.3.6     | Vergleich offener und stiller Selbstfinanzierung .....              | 132 |
| 5.3.7     | Finanzierung aus Kapitalfreisetzung (Abschreibungsrückflüsse) ..... | 132 |
| 5.3.8     | Finanzierung aus Rückstellungsgegenwerten .....                     | 134 |
| 5.3.9     | Trainingsaufgabe mit Musterlösung zur Finanzierung .....            | 135 |



## 6 ABITURSCHWERPUNKT: VERÄNDERUNGSPROZESSE IM UNTERNEHMEN

|     |                                     |     |
|-----|-------------------------------------|-----|
| 6.1 | Industriestandort Deutschland ..... | 138 |
| 6.2 | Globalisierung .....                | 139 |
| 6.3 | Unternehmenskonzentrationen .....   | 140 |






## 7 BEISPIELKLAUSUREN: ABITURPRÜFUNG 2019

|  |     |
|--|-----|
| 7.1 Beispielklausur I: Abiturprüfung 2019 .....  | 141 |
| 7.2 Beispielklausur II: Abiturprüfung 2019 ..... | 151 |

## 8 MUSTERLÖSUNGEN

|  |     |
|--|-----|
| 1 Abiturschwerpunkt: Gliederung und Bewertung von Aktiva und Passiva ..... | 162 |
| 2 Abiturschwerpunkt: Kosten- und Leistungsrechnung .....                   | 167 |
| 3 Abiturschwerpunkt: Prozess der Leistungserstellung .....                 | 188 |
| 4 Abiturschwerpunkt: Prozess der Leistungsverwertung .....                 | 189 |
| 5 Abiturschwerpunkt: Investition und Finanzierung .....                    | 193 |
| 7 Beispielklausuren: Abiturprüfung 2019 .....                              | 199 |
| Literaturverzeichnis .....   | 213 |
| Stichwortverzeichnis .....   | 214 |

### Excel-Dateien zum Download

-  2.3.6 und 2.4.4 Trainingsaufgabe Vollkostenrechnung
-  2.5.2.2 Teilkostenrechnung in Ein-Produkt-Unternehmen
-  2.5.3.2 Teilkostenrechnung in Mehr-Produkt-Unternehmen
-  5.2.4 Investitionsrechnung
-  Beispielklausur II Abiturprüfung 2019

DOWNLOAD

### Hinweis zum Download:

Die Excel-Downloads finden Sie auf der Internetseite des Merkur Verlags – [www.merkur-verlag.de](http://www.merkur-verlag.de) – mithilfe der Schnellsuche (Eingabe: „0374“) in der Mediathek („Download“).