

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

lehrer-service@merkur-verlag.de

Internet: 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.¹

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.² **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,

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

² 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: 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: 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 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 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, 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 – mithilfe der Schnellsuche (Eingabe: „0374“) in der Mediathek („Download“).