

Wirtschaftswissenschaftliche Bücherei für Schule und Praxis
Begründet von Handelsschul-Direktor Dipl.-Hdl. Friedrich Hutkap †

Verfasser:

Marcel Rombach, Köln
Michael Martin, Kißlegg
Michael Schmidthausen, Duisburg

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 § 60 a 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.

Die Merkur Verlag Rinteln Hutkap GmbH & Co. KG behält sich eine Nutzung ihrer Inhalte für kommerzielles Text- und Data Mining (TDM) im Sinne von § 44 b UrhG ausdrücklich vor. Für den Erwerb einer entsprechenden Nutzungserlaubnis wenden Sie sich bitte an copyright@merkur-verlag.de.

* * * * *

1. Auflage 2025

© 2025 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

Merkur-Nr. 1577-01

ISBN 978-3-8120-1577-6

Das Arbeitsheft richtet sich exakt nach dem **Bildungsplan „Betriebswirtschaftslehre“** für das **Berufskolleg – Berufliches Gymnasium des Landes Nordrhein-Westfalen** für die **Jahrgangsstufe 13** aus. Es ermöglicht einen selbst gesteuerten, individualisierten, **zeit- und ortsunabhängigen Kompetenzerwerb**.

Die folgenden **Kursthemen der Jahrgangsstufe 13** werden inhaltlich abgedeckt:

- Kursthema 13.1:** Finanzierung
Jahresabschluss, Bilanzanalyse und Bilanzkritik
- Kursthema 13.2:** Veränderungsprozesse im Unternehmen

Die **Themengebiete** werden **in Form von Lernsituationen konkretisiert**. Das Arbeitsheft vertieft auf diese Weise den Gedanken der Kompetenzorientierung (situationsbezogen – problemorientiert – kompetenzfördernd), dokumentiert aufgrund seines Workbook-Charakters den Kompetenzerwerb und entlastet die Lehrkraft hinsichtlich Unterrichtsvorbereitung, Kopieraufwand und didaktischer Jahresplanung.

Schulbuch
Kap. x.x

Die Situationen des Arbeitsheftes sind passgenau mit dem **Merkurbuch 0577** (Schulbuch „Betriebswirtschaftslehre mit Rechnungswesen und Controlling für das Berufskolleg – Berufliches Gymnasium – Band 3“ abgestimmt. Die **Kapitelverweise** am Rande der Einstiegssituationen erleichtern die eventuell notwendige Informationsbeschaffung. Daher wäre ein **paralleler Einsatz ideal**.

Jeder Abschnitt beginnt mit einem **situationsbezogenen** und in der Regel problemorientierten Einstieg. Ausgangspunkt hierfür ist die fiktive **Soester Büromöbel AG**, ein Industriebetrieb, der moderne Büromöbel herstellt. Angeleitet durch die darauf folgenden Arbeitsaufträge sollen die Schülerinnen und Schüler zunächst das vorgegebene **Problem selbstständig lösen** und schließlich zu einer vertiefenden Auseinandersetzung mit den jeweiligen Themengebieten gelangen.

Mitunter wird in ausgewählten Lernsituationen neben dem bisherigen Modellunternehmen **auch die Unternehmenssituation anderer (Modell-)Unternehmen** analysiert. Auf diese Weise erweitert sich der didaktische Spielraum für die multiperspektivische Auseinandersetzung mit unterschiedlichen betrieblichen Problemstellungen.

Um der Intention des Bildungsplans gerecht zu werden, sollten die Lernsituationen **im Idealfall Stück für Stück** in der vorgegebenen Reihenfolge durchgearbeitet werden. Jede Lernsituation „funktioniert“ jedoch in der Regel auch für sich genommen, sodass die Situationen **bei Bedarf auch punktuell** eingesetzt werden können.

Die Entscheidung, ob die Lernsituationen in **Einzel-, Partner- oder Gruppenarbeit** bearbeitet werden, wollen wir jeder Lehrkraft gerne selbst überlassen.

An einigen Stellen fordert das Autorenteam mit seinen Arbeitsaufträgen bewusst dazu auf, „über den Tellerrand zu schauen“. Im Einklang mit den Ansprüchen an einen differenzierten Unterricht sind an diesen Stellen **anspruchsvolle Transferleistungen** gefragt. Diese Arbeitsaufträge werden mit dem nebenstehenden Symbol gekennzeichnet.



Köln, Kißlegg und Duisburg, im Sommer 2025

Die Verfasser

Inhaltsverzeichnis

DIE SOESTER BÜROMÖBEL AG KENNENLERNEN

KURSHALBJAHR 13.1

Kursthema: Finanzierung

1	Finanzierungsarten unterscheiden	10
2	Darlehensformen vergleichen	12
3	Kurzfristige Fremdfinanzierung berechnen	21
4	Bürgschaft und Sicherungsübereignung als Kreditsicherheiten bewerten	25
5	Einen Kredit mit der Grundschuld absichern	28
6	Eine Anschaffung durch Leasing finanzieren	31
7	Zusammenfassende Aufgabe zur Außenfinanzierung	35
8	Beteiligungsfinanzierung bei einer Aktiengesellschaft analysieren	40
9	Selbstfinanzierung durch die Gewinnverwendung der AG durchführen I	46
10	Selbstfinanzierung durch die Gewinnverwendung der AG durchführen II	50
11	Selbstfinanzierung durch die Gewinnverwendung der AG durchführen III	52
12	Übungssituation zur Verwendung des Jahresüberschusses	55
13	Durch Auflösung von Rücklagen einen Jahresfehlbetrag ausgleichen	58
14	Die Finanzierung aus Kapitalfreisetzung ermitteln	61
15	Finanzcontrolling durchführen (inkl. Leverage-Effekt)	65

Kursthema: Jahresabschluss, Bilanzanalyse und Bilanzkritik

16	Bestandteile des Jahresabschlusses einer Aktiengesellschaft darstellen	69
17	Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung einer Aktiengesellschaft erstellen	72
18	Rechnungslegungsgrundsätze nach dem HGB unterscheiden	74
19	Anschaffungs- und Herstellungskosten ermitteln	77
20	Das immaterielle Anlagevermögen bewerten	81
21	Bewegliches Anlagevermögen bewerten	82
22	Geringwertige Anlagegüter bewerten	84
23	Unbewegliches Anlagevermögen bewerten	86
24	Finanzanlagen des Anlagevermögens bewerten	88
25	Das Vorratsvermögen als Teil des Umlaufvermögens bewerten	89
26	Fremdwährungsverbindlichkeiten bewerten	92
27	Rückstellungen bewerten und stille Reserven erkennen	94
28	Zusammenfassende Übungsaufgaben I	96
29	Zusammenfassende Übungsaufgaben II	101
30	Zusammenfassende Übungsaufgaben III	105
31	Jahresabschluss aufbereiten und auswerten	110
32	Eine Unternehmensphilosophie durch die Ökobilanz darstellen	117

KURSHALBJAHR 13.2**Kursthema: Veränderungsprozesse im Unternehmen**

1	Ursachen und Phänomene des Wandels erkennen	121
2	Unternehmensführung und strategisches Management untersuchen	126
3	Ein Unternehmen prozessorientiert führen I	129
4	Ein Unternehmen prozessorientiert führen II	133
5	Ein Unternehmen prozessorientiert führen III	141
6	Ein Unternehmen prozessorientiert führen IV	145
7	Ein Unternehmen prozessorientiert führen V	150

Bilderverzeichnis

S. 46: Copyright PhotoEssentials • **S. 61:** pressmaster - Fotolia • **S. 94:** #266241 - www.colourbox.de • **S. 126:** spiral-media – Fotolia.com • **S. 127:** spiral-media – Fotolia.com • **S. 127:** spiral-media – Fotolia.com • **S. 150:** Proxima Studio - www.colourbox.de •