

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

Verfasser:

Michael Schmidthausen

Michael Martin

Elisabeth Bensemann

Vera Winkler

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 § 60a 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.

* * * * *

1. Auflage 2023

© 2023 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. 1540-01-DS

VORWORT

Das Arbeitsheft richtet sich exakt nach den **neuen Rahmenrichtlinien „Betriebswirtschaft mit Rechnungswesen-Controlling“** für das **berufliche Gymnasium Wirtschaft** des Landes **Niedersachsen** für die Qualifikationsphase (Schuljahrgang 13) aus.

Die folgenden **Lerngebiete des 13. Schuljahrgangs** werden inhaltlich abgedeckt:

Lerngebiet 5: Beschaffungs- und Personalvorgänge gestalten

Lerngebiet 6: Die wirtschaftliche Lage eines Unternehmens beurteilen

Die Lerngebiete werden in Form von **situativen Aufgabenstellungen** konkretisiert. Das Heft vertieft auf diese Weise den Gedanken der **Kompetenzorientierung**, dokumentiert aufgrund seines Workbook-Charakters den Kompetenzerwerb und entlastet die Lehrkraft hinsichtlich Unterrichtsvorbereitung, Kopieraufwand und didaktischer Jahresplanung. Indem das Arbeitsheft einen **selbstgesteuerten, individualisierten, zeit- und ortsunabhängigen** Kompetenzerwerb ermöglicht, trägt es zur Erlangung beruflicher Handlungskompetenz und Studierfähigkeit bei.

Schulbuch
Kap. x.x

Die Situationen des Arbeitsheftes sind passgenau mit dem **Merkurbuch 0540** (Schulbuch „Betriebswirtschaft mit Rechnungswesen|Controlling für das berufliche Gymnasium Wirtschaft – Band 3“, ab 9. Auflage 2023) abgestimmt. Die **Kapitelverweise** am Rande der Einstiegssituationen erleichtern die eventuell notwendige Informationsbeschaffung. Daher ist ein **paralleler Einsatz ideal**.

Jeder Abschnitt beginnt mit einem **situationsbezogenen** und in der Regel problemorientierten Einstieg. Ausgangspunkt hierfür ist die **DG Bürodesign AG**. Hierbei handelt es sich um einen modellhaften 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 dem jeweiligen (Teil-)Geschäftsprozess gelangen.

Im **Lerngebiet 5** stehen die **strategisch ausgerichtete Bedarfsplanung** sowie unternehmens- und marktgerechte Entscheidungen im Rahmen der **Personalbeschaffung und Personalentwicklung** des Modellunternehmens im Vordergrund.

Im **Lerngebiet 6** wird neben dem bisherigen Modellunternehmen **auch die Markt- und Unternehmenssituation anderer (Modell-)Unternehmen** analysiert. Auf diese Weise erweitert sich der didaktische Spielraum für die mehrperspektivische Auseinandersetzung mit unterschiedlichen betrieblichen Problemstellungen. Da die Analyse und Bewertung von **Kennzahlen des Finanzcontrollings** im Abitur häufig einen besonderen Schwerpunkt darstellt, wird dieser Themenbereich ausführlich behandelt. Im Anhang gibt es eine **kommentierte Formelsammlung zur Jahresabschlussanalyse**, die zudem die Berechnung und strategische Einordnung der Ergebnisse unterstützt.

Um der Intention der Rahmenrichtlinien 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.



Duisburg, Kißlegg, Soltau und Osnabrück im Frühjahr 2023

Die Verfasser

Inhaltsverzeichnis

LERNGEBIET 5: BESCHAFFUNGS- UND PERSONALVORGÄNGE GESTALTEN

1	Bedarfsplanung für die Produktion durchführen	7
2	Material für die Produktion bereitstellen	13
3	Güter mithilfe der ABC-/XYZ-Analyse klassifizieren	16
4	Güter „just in time“ bestellen und Sourcing-Konzepte darstellen	20
5	Nachhaltigkeit bei Beschaffungsentscheidungen berücksichtigen	28
6	Mithilfe der Digitalisierung den Beschaffungsprozess optimieren	37
7	Das Lager bewirtschaften und zwischen Eigen- und Fremdlager entscheiden	43
8	Rechtzeitig bestellen	50
9	Die Lagerhaltung mithilfe von Kennziffern optimieren	54
10	Die optimale Bestellmenge ermitteln	63
11	Veränderungen der Arbeitswelt durch die Digitalisierung analysieren	68
12	Den quantitativen Personalbedarf ermitteln	72
13	Den qualitativen Personalbedarf ermitteln	75
14	Personal beschaffen	79
15	Personal auswählen I (Bewerbungsunterlagen sichten)	83
16	Personal auswählen II (Vorstellungsgespräche durchführen)	96
17	Die Arbeitszeit flexibilisieren	103
18	Führungsstile analysieren	108
19	Das Unternehmen und seine Prozesse organisieren	112
20	Betriebsrat und Jugend- und Auszubildendenvertretung: mitwirkungs- und mitbestimmungsrechtliche Regelungen anwenden	118

LERNGEBIET 6: DIE WIRTSCHAFTLICHE LAGE EINES UNTERNEHMENS BEURTEILEN

1	Ablauf der Hauptversammlung und Bestandteile des Jahresabschlusses einer Aktiengesellschaft darstellen	123
2	Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung einer Aktiengesellschaft erstellen	126
3	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren erstellen	128
4	Gewinnverwendungsrechnung einer Aktiengesellschaft durchführen	130
5	Die Gewinnverwendung unter Berücksichtigung einer Dividendenausschüttung durchführen	137
6	Die teilweise und vollständige Gewinnverwendung unterscheiden	139
7	Die Verwendung des Jahresüberschusses mithilfe der Daten aus Bilanz und GuV darstellen	142
8	Zusammenfassende Aufgabe zur Gewinnverwendungsrechnung	145
9	Mithilfe der Balanced Scorecard die Gesamtsituation des Unternehmens bewerten	149
10	Den wirtschaftlichen Erfolg anhand von Kennzahlen beurteilen	156
11	Bilanz- und Erfolgskennzahlen ermitteln und analysieren (Übung 1)	180

12	Bilanz- und Erfolgskennzahlen ermitteln und analysieren (Übung 2)	183
13	Zusammenfassende Aufgabe zur Jahresabschlussanalyse	188
14	Konzepte einer nachhaltigen Unternehmensführung darstellen	200

ANHANG: KOMMENTIERTE FORMELSAMMLUNG ZUR JAHRESABSCHLUSSANALYSE

1	Bilanzkennzahlen	204
1.1	Bilanzkennzahlen zur Vermögensstruktur	204
1.2	Bilanzkennzahlen zur Kapitalstruktur	205
1.3	Bilanzkennzahlen zur Investierung	207
1.4	Bilanzkennzahlen zur Zahlungsbereitschaft (Liquidität)	208
2	Erfolgskennzahlen	209
2.1	Erfolgskennzahlen zur Beurteilung der Rentabilität	209
2.2	Erfolgskennzahlen, Cashflow, EBITDA und EBIT-Marge	211

Bilderverzeichnis

S. 31: #821 - www.colourbox.de • S. 37: Proxima Studio - www.colourbox.de • S. 68: Dean Drobot – www.colourbox.de • S. 75: #246329 - www.colourbox.de • S. 79: #246329 - www.colourbox.de • S. 83: #246329 - www.colourbox.de • S. 103: Dean Drobot – www.colourbox.de • S. 121: #236681 - www.colourbox.de • S. 130: pressmaster - www.colourbox.de • S. 145: #224153– www.colourbox.de • S. 156: pressmaster - www.colourbox.de •