

## Übungsaufgaben

Hans Musikus ist Inhaber des Unternehmens mit dem Firmennamen Zupfgeigenhansel e.Kfm., kurz „ZGH“.

Das Unternehmen hat sich in seinem Stammwerk in Würzburg auf die Herstellung von Gitarren spezialisiert.

Als Mitarbeiterin bzw. Mitarbeiter sind Sie mit verschiedenen Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens betraut. Im Rahmen Ihrer Tätigkeit erhalten Sie eine Reihe von Aufgaben zur Bearbeitung.

Bitte beachten Sie folgende Vorgaben:

- Bei Buchungssätzen sind stets Kontennummern, Kontennamen (abgekürzt möglich) und Beträge anzugeben.
- Bei Berechnungen sind jeweils alle notwendigen Lösungsschritte und Nebenrechnungen darzustellen.
- Alle Ergebnisse sind in der Regel auf zwei Nachkommastellen gerundet anzugeben.
- Soweit nicht anders vermerkt, gilt ein Umsatzsteuersatz von 19 %.



Quelle: <http://www.gitarren-max>.

### Informationen zum Unternehmen Zupfgeigenhansel

Inhaber	Hans Musikus e.K.
Rechtsform	Einzelunternehmen
Anschrift (Firmensitz)	Klangstraße 20, 97076 Würzburg
Zweck des Unternehmens	Hauptwerk in Würzburg: Fertigung von Konzertgitarren Zweigwerk in Schweinfurt: Fertigung von Reisegitarren
Unternehmensphilosophie	???????????
Geschäftsjahr	1. Januar bis 31. Dezember 2016
<b>Werkstoffe</b>	
Rohstoffe	Fichte, Palisander, Mahagoni und Ebenholz
Fremdbauteile	Gitarrensaiten, Mechaniken, Tonabnehmersysteme
Hilfsstoffe	Lacke, Leim, Kleber
Betriebsstoffe	Strom, Gas, Öl, ...
<b>Handelswaren</b>	Gitarrenkoffer, Gitarrengurte, Gitarrenständer

### Aufgabe 1

Das Unternehmen „ZGH“ führt zur Ergänzung seines Sortiments Gitarrenkoffer in verschiedenen Ausführungen. Dazu liegt Ihnen folgender Beleg vor:

# Zupfgeigenhansel

Hans Musikus e. K.  
Klangstraße 20  
97076 Würzburg



Musikhaus „Sanfte Töne“  
Gewerbestraße 14  
97421 Schweinfurt

Registergericht WÜ HRA 2334  
Inhaber: Hans Musikus  
USt-IdNr.: DE 765879566  
Tel.: 0931-232433  
Fax: 0931-2324330

Würzburg, 07. März 2016

<b>Rechnung</b>	Rechnungsnummer: 25/11
	Kundennummer: 0078445

Wir lieferten Ihnen am 07. März 2016:

Pos.	Stück	Einzelpreis €	Gegenstand	Gesamtpreis €
1	6	252,00	Gitarrenkoffer Modell „Exklusiv“	1.512,00
			Rabatt 8 %	72,00
			Warenwert netto	828,00
			Umsatzsteuer 19 %	157,32
			<b>RECHNUNGSBETRAG</b>	<b>985,32</b>

Betrag fällig am 06.04.2016 rein netto.

Bei Zahlung innerhalb von 5 Tagen 5 % Skonto,  
bei Zahlung innerhalb von 10 Tagen 2 % Skonto.

Bankverbindung: IBAN DE 28 7805 4010 0000 0445 0867

- 1.1 Bilden Sie den Buchungssatz für obigen Beleg.
- 1.2 Die Frachtkosten in Höhe von 22,02 € brutto werden bei der Anlieferung der Gitarrenkoffer dem Spediteur bar bezahlt. Bilden Sie den Buchungssatz.
- 1.3 Nennen Sie einen Grund, warum hier beispielsweise ein Rabatt gewährt wurde.
- 1.4 Unser Kunde begleicht die Rechnung über 985,32 € innerhalb der Skontofrist. Die Banklastschrift auf dem Bankkonto beträgt 936,05 €. Bilden Sie den Buchungssatz.
- 1.5 Bei der Überprüfung der Bankgutschrift stellen wir fest, dass der Kunde einen Skonto von 5 % in Abzug gebracht hat, obwohl die Begleichung der Rechnung erst am 15.03.2016 erfolgte. Wie könnte Ihr Unternehmen auf diese Situation reagieren? Geben Sie ein Beispiel an.

## Aufgabe 2

Ihnen liegt die aufbereitete Bilanz der Firma Zupfgeigenhansel e. K. zum 31. Dezember 2016 vor:

Aktiva	Bilanz zum 31.12.2016 (in €)		Passiva
<b>Anlagevermögen</b>	2.145.000,00	<b>Eigenkapital</b>	344.000,00
<b>Umlaufvermögen</b>		<b>Fremdkapital</b>	
Vorräte	124.300,00	langfristig	1.682.420,00
Forderungen	139.645,00	kurzfristig	453.200,00
flüssige Mittel	70.675,00		
<b>Gesamtvermögen</b>	<b>2.479.620,00</b>	<b>Gesamtkapital</b>	<b>2.479.620,00</b>

Außerdem sind folgende Werte bekannt:

Jahresüberschuss	40.000,00 €	Privatentnahmen	120.000,00 €
Privateinlagen	62.000,00 €	Umsatzerlöse	216.216,00 €

- 2.1 Bilden Sie den Buchungssatz für den Abschluss des Kontos 8020 GUV.
- 2.2 Bilden Sie den Buchungssatz für den Abschluss des Kontos 3001 P.
- 2.3.1 Berechne die Kennzahl der Finanzierung (Eigenkapitalanteil) zum 31. Dezember 2016.
- 2.3.2 Beurteilen Sie diese Kennzahl der Firma Zupfgeigenhansel.
- 2.3.3 Nennen Sie einen Nachteil eines niedrigen Eigenkapitalanteils.
- 2.4 Die Kennzahl der Eigenkapitalrentabilität sagt aus, wie sich das eingesetzte Eigenkapital verzinst hat. Berechnen Sie die Kennzahl der Eigenkapitalrentabilität zum 31. Dezember 2016.
- 2.5.1 Ermitteln Sie die Einzugsliquidität zum 31.12.2016.
- 2.5.2 Geben Sie eine Auswirkung an, die eine zu niedrige Einzugsliquidität für ein Unternehmen haben kann.
- 2.6.1 Berechnen Sie die Umsatzrentabilität von „ZGH“ im Jahr 2016.
- 2.6.2 Erklären Sie, worüber diese Kennzahl Auskunft gibt.
- 2.6.3 Im Jahr 2015 lag die Kennziffer der Umsatzrentabilität im Unternehmen „ZGH“ bei 7,25 %. Hans Musikus vergleicht diese beiden Zahlen. Wie heißt der Fachbegriff für diese Art von Vergleich?
- 2.6.4 Nennen Sie eine Ursache, die zur Veränderung dieser Kennziffer geführt haben könnte.
- 2.7.1 Hans Musikus möchte sein Unternehmen eventuell verkaufen. Er stößt auf einen Käufer, der für die Übernahme bereit ist, 450.000,00 € zu zahlen. Berechnen Sie die Höhe des Firmenwerts.
- 2.7.2 Der Firmenwert wird von verschiedenen Faktoren, wie z. B. von der Qualität des Managements, beeinflusst. Nennen Sie zwei **weitere** Faktoren, die sich positiv auf den Firmenwert auswirken.

### Aufgabe 3

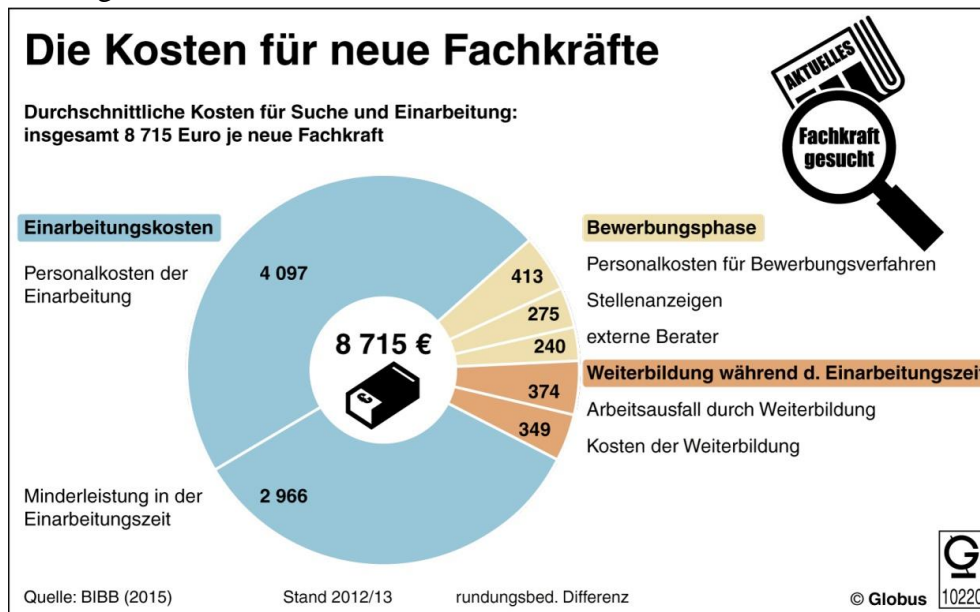
Im Zusammenhang mit der Unternehmensanalyse hat Hans Musikus einen Unternehmensflyer entworfen:

<p><b>„ZGH“ und die nachhaltige Entwicklung</b></p> <p>„ZGH“ Produktentwicklung...</p> <p>...oder wie es möglich ist, Wirtschaft und Ökologie zu vereinbaren?</p>	<p>Umweltschutz und nachhaltige Entwicklung im Allgemeinen standen seit jeher - also lange bevor sie zu einem gesamtgesellschaftlichen Anliegen wurden - im Zentrum unserer Überlegungen. So wurde in der Firma Zupfgeigenhansel e.K. eine Hausphilosophie entwickelt: das Öko-Konzept.</p>	<p>100 % der Abfallstoffe werden sortiert, 90% davon unternehmensintern, wozu diverse Behälter für Stahl, Aluminium, Pappe, Holz, und Batterien zur Verfügung gestellt werden.</p> <p>Geringere Umweltbelastung durch den Transport, als für Gitarren, die in Asien oder in den USA produziert werden.</p> <p>Positive soziale und wirtschaftliche Auswirkung dank der Erhaltung der Beschäftigung und des industriellen Know-How in Europa.</p> <p>Eine Vielzahl von Gitarren, die dem differenzierten Musikmarkt angepasst sind: Gitarren, die vielseitig einsetzbar sind.</p> <p>Der Einsatz von heimischen Hölzern für die Produktion.</p>
---	---	--

- 3.1 Nennen Sie die beiden Unternehmensphilosophien aus dem vorliegenden Text.
- 3.2 Führen Sie zwei konkrete Beispiele an, wie dies im Unternehmen umgesetzt wird.

## Aufgabe 4

Als Auszubildender im Unternehmen "ZGH" durchläuft Anton Begabt alle Abteilungen des Unternehmens. In den Monaten November und Dezember ist er in der Personalabteilung tätig. Aufgrund einer guten Auftragslage wird ein weiterer Fachmitarbeiter für die Gitarrenherstellung benötigt. Im Rahmen seiner Tätigkeiten stößt er auf nachfolgende Informationen:



### Am meisten kostet die Einarbeitung

Unternehmen, die eine neue Fachkraft suchen, haben dadurch Kosten von fast 9 000 Euro. Das ist das Ergebnis einer Untersuchung des Bundesinstituts für Berufsbildung (BIBB). Ein relativ geringer Teil dieser sogenannten Personalgewinnungskosten entfällt auf das Bewerbungsverfahren. Dazu gehören beispielsweise Stellenanzeigen in Zeitungen oder auf Internet-Jobbörsen, Ausgaben für externe Berater und natürlich auch die Kosten, die in der unternehmenseigenen Personalabteilung anfallen. Das summiert sich auf insgesamt 928 Euro. Weitere Kosten entstehen dann für Weiterbildungsmaßnahmen des neuen Mitarbeiters oder der neuen Mitarbeiterin (z. B. Kurs- oder Prüfungsgebühren). Und auch die dadurch entgangene Arbeitsleistung schlägt auf der Kostenseite zu Buche. Am stärksten jedoch fallen die Einarbeitungskosten am Arbeitsplatz ins Gewicht. Hier sind es vor allem die Ausgaben für jene Mitarbeiter, die an der Einarbeitung beteiligt sind. Hoch sind aber auch die veranschlagten Kosten, die dadurch entstehen, dass die neu eingestellte Fachkraft in dieser Phase noch nicht ihre volle Leistung erbringen kann, weil sie noch nicht zu 100 Prozent eingearbeitet ist. Diese Einarbeitungskosten summieren sich durchschnittlich auf mehr als 7 000 Euro. GLOBUS

(Quelle: Bundesinstitut für Berufsbildung; Internet: <http://dpaq.de/A64qD>)

- 4.1 Geben Sie auf Ihrem Lösungsblatt unter Angabe des Kennbuchstabens an, ob die Aussagen A und B jeweils richtig oder falsch sind.

A	Der höchste Teil an Kosten für neue Fachkräfte wird dadurch verursacht, weil Mitarbeiter zur Einarbeitung des neuen Mitarbeiters benötigt werden.
B	Fachkräfte für Unternehmen werden gewonnen, weil häufig Stellenanzeigen in den Printmedien geschaltet werden.

- 4.2 Berechnen Sie den prozentualen Anteil der Kosten für die Minderleistung eines Arbeitnehmers in der Einarbeitungszeit an den Gesamtkosten für die Suche und die Einarbeitung einer neuen Fachkraft.

4.3 Das Unternehmen "ZGH" muss zusätzlich zu den im Lohnjournal aufgeführten Positionen weitere Kosten tragen. Entscheiden Sie, welche der nachfolgend aufgeführten Zusatzkosten gesetzliche Personalzusatzkosten sind.

- A: Weihnachtsgeld      B: KFZ-Steuer      C: Essensgeldzuschuss  
 D: Steuerberaterkosten      E: bezahlte Feiertage Monat Dezember      F: Unfallversicherung

4.4 Ihnen liegt nachfolgender Beleg zur Bearbeitung vor. Bilden Sie hierzu den Buchungssatz.

**BERUFSGENOSSEN-  
SCHAFT MUSIK**



Firma  
Zupfgeigenhansel  
Hans Musikus e.K.  
Klangstraße 20  
  
97076 Würzburg

Süddeutsche Musik-Berufsgenossenschaft  
Tel: (06131) 80 2-0  
Fax:(06131) 80 2-133  
e-mail: service@smbg.de

Hausanschrift:  
55027 Mainz  
Wilhelm-Theodor-Römheld-Straße 15  
55130 Mainz

**Beitragsbescheid für 2016**  
(§ 168 Abs. 1 SGB VII)

	Be- triebs- teil	Gefahr- klasse	Bruttoarbeitsent- gelt 2016 €	Beitragsfuß Betrag auf 100 € Entgelt bei Gefahrklasse 1	Beitrag €
Umlage Berufsgenos- senschaft	1	3,4	120.000,00	0,20	2.400,00
	Summe			-----	2.400,00
<b>Gesamtbetrag der Umlagen</b>					<b>2.400,00</b>

Gesetzliche Unfallversicherung  
Körperschaft des öffentlichen Rechts

Sozialbank Mainz  
IBAN DE 66 6708 0040 6577 7075 0001

4.5 Nennen Sie eine Möglichkeit, wie ein Arbeitgeber seine Personalzusatzkosten senken könnte.

4.6 Als neuer Mitarbeiter konnte Willi Zuverlässig gewonnen werden. Für den Monat Dezember liegt Ihnen der Auszug der Lohnabrechnung für Willi Zuverlässig vor:

Name:		Willi Zuverlässig		
Geboren:		04. Juli 1970	verheiratet	
Bruttolohn	?	Sozialversicherung AN-Anteil	Sozialversicherung AG-Anteil	Nettolohn
3.150,00 €	Kirchensteuer Lohnsteuer 280,14 €	644,96 €	608,73 €	2.224,90 €

- 4.6.1 Bilden Sie die Buchungssätze für die Erfassung des Personalaufwands im Monat Dezember, wenn die Auszahlung per Banküberweisung erfolgt.
- 4.6.2 Wählen Sie **eine** für Willi Zuverlässig mögliche Steuerklasse und begründen Sie Ihre Entscheidung.
- 4.6.3 Welcher Abzug fehlt auf dem Auszug der Lohnabrechnung? Nenne hierfür den Fachbegriff.

## Aufgabe 5

- 5.1 Welche der folgenden Positionen gehören beim Kauf einer computergesteuerten Schneidemaschine zu den Anschaffungsnebenkosten?
- |                    |                          |                  |
|--------------------|--------------------------|------------------|
| ☛ Montage          | ☛ Schmiermittel          | ☛ Strom          |
| ☛ Zulassungskosten | ☛ Fundamentierungskosten | ☛ Programmierung |
- 5.2 Die Firma ZGH kaufte im Mai des Jahres 2014 für einen Lkw – der durch einen Unfall unbrauchbar wurde - einen neuen Transporter. Der Kaufpreis beträgt 62.000,00 € netto. Als guter Kunde gewährt der Lieferer einen Rabatt von 10 %. Für die Überführung berechnet der Hersteller einen Betrag von 999,60 € brutto.
- 5.2.1 Wie wird diese Investition bezeichnet?
- 5.2.2 Berechnen Sie die Höhe der Anschaffungskosten.
- 5.2.3 Bilden Sie den Buchungssatz für den Zielkauf des Transporters.
- 5.2.4 Für die erste volle Tankfüllung liegt Ihnen eine Quittung über 102,40 € brutto vor. Bilden Sie den Buchungssatz.
- 5.3. Berechnen Sie – bei einer Nutzungsdauer von 8 Jahren -
- 5.3.1 den Abschreibungssatz
- 5.3.2 den Abschreibungsbetrag bei linearer Abschreibung des neuen Lkw's im ersten Jahr
- 5.4 Bilden Sie den Buchungssatz für die Abschreibung am Ende des ersten Nutzungsjahres.
- 5.5 Der alte Lkw wird für netto 2.000,00 € gegen Bankscheck verkauft. Sein Restbuchwert beträgt 17.500,00 €. Bilden Sie die Buchungssätze für den Verkauf des alten Lkw's.