

Musterprüfung Nr. 001 für das Abitur
zum Erwerb der Hochschulreife
an Fachoberschulen und Berufsoberschulen

Bearbeitungszeit: 180 Minuten

Betriebswirtschaftslehre mit Rechnungswesen

**Ausbildungsrichtung
Wirtschaft und Verwaltung**

Hinweise

- Bearbeiten Sie alle Aufgaben.
- Bei der jeweiligen Lösung sind auch die Ansätze für die einzelnen Lösungsschritte sowie die dazugehörigen Nebenrechnungen niederzuschreiben.
- Gebräuchliche Abkürzungen sollen verwendet werden.
- Geldbeträge, Kennzahlen und Prozentsätze sind grundsätzlich auf zwei Kommastellen zu runden.
- Der Umsatzsteuersatz beträgt 19 % bzw. 7 % für Umsätze im Inland.
- Für Umsätze mit dem Ausland bleibt die Umsatzsteuer unberücksichtigt.

BE

Die LECH AG mit Sitz in Landsberg am Lech entwickelt und produziert Tastaturen, Mäuse und Headsets für Gamer, die europaweit über Elektronikmärkte und Onlineshops vertrieben werden. Die LECH AG und ihre Tochtergesellschaft LOISACH AG gelten als große Kapitalgesellschaften im Sinne des Handelsgesetzbuches (HGB). Die Bewertung im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgt nach den Vorschriften des HGB (Geschäftsjahr 01.01. – 31.12.). Beide Gesellschaften schöpfen alle Möglichkeiten aus, um den Gewinnausweis zu minimieren.

Sie sind in unterschiedlichen betrieblichen Funktionsbereichen der LECH AG und ihrer Tochtergesellschaft eingesetzt. Hier bereiten Sie Entscheidungen vor, werten Daten aus und beraten die Unternehmensleitung.

- 1 Die Bilanzen der LECH AG weisen jeweils zum 31.12. folgende Werte in Tsd. € aus (jeweils vor Verwendung des Jahresüberschusses des betreffenden Jahres):

Aktiva	2024	2025	Passiva	2024	2025
Grundstücke	6.200	6.200	Gezeichnetes Kapital	12.000	12.000
Gebäude	12.300	11.800	Kapitalrücklage	400	400
Maschinen	11.700	13.200	gesetzliche Rücklage	480	585
BGA	2.100	2.300	andere Gewinnrücklagen	3.400	4.195
Finanzanlagen	1.500	1.500	Gewinnvortrag	10	10
Vorräte	5.000	4.400	Jahresüberschuss	2.100	2.380
Forderungen aLL	4.300	5.900	Pensionsrückstellungen	6.000	6.400
Wertpapiere UV	800	600	sonstige Rückstellungen	800	900
Kasse	100	100	langfr. Verbindlichkeiten	12.200	11.500
Bank	1.200	1.400	erhaltene Anzahlungen	500	600
			Verbindlichkeiten aLL	7.310	8.430
	45.200	47.400		45.200	47.400

Die sonstigen Rückstellungen und die erhaltenen Anzahlungen sind kurzfristig. Alle Aktiven der LECH AG haben einen Nennwert von 5,00 €.

Aus der Gewinn- und Verlustrechnung 2025 sind u. a. folgende Werte in Tsd. € bekannt: Umsatzerlöse 64.800, Abschreibungen auf Sachanlagen 3.050, Zinsaufwendungen 1.050.

Für das Geschäftsjahr 2025 stellen Vorstand und Aufsichtsrat bei der Feststellung des Jahresabschlusses den Betrag nach § 150 Aktiengesetz (AktG) in die gesetzliche Rücklage und 1.100 Tsd. € in die anderen Gewinnrücklagen ein. Die Hauptversammlung folgt dem Gewinnverwendungsvorschlag und beschließt, die höchstmögliche, auf volle 5 Cent abgerundete Stückdividende auszuschütten.

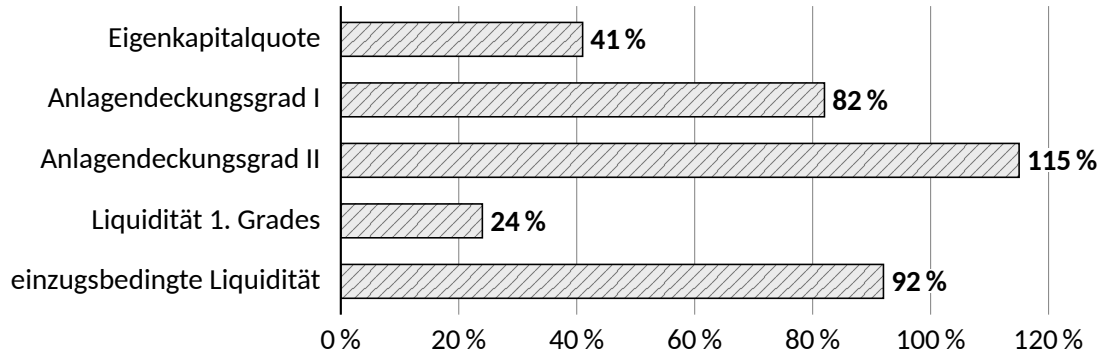
- 7 1.1 Für die Pressekonferenz zum Jahresabschluss bereitet das Rechnungswesen die Zahlen auf. Erstellen Sie die vollständige Ergebnisverwendungsrechnung für das Jahr 2025 sowie die Strukturbilanz der LECH AG zum 31.12.2025 nach vollständiger Ergebnisverwendung.

Fortsetzung siehe nächste Seite

BE

- 8 **1.2** Die Hausbank der LECH AG hat Ihnen folgende Durchschnittswerte der Branche zur Verfügung gestellt:

Durchschnittswerte der Hersteller von Computerzubehör 2025



Quelle: Branchenverband, eigene Darstellung

Die Hausbank prüft vor einer Kreditentscheidung die Finanzlage der LECH AG. Beschreiben und beurteilen Sie den Anlagendeckungsgrad II sowie die einzugsbedingte Liquidität der LECH AG zum 31.12.2025 nach vollständiger Ergebnisverwendung (Strukturbilanz aus 1.1) auch im Vergleich mit der Branche.

- 5 **1.3** Für eine neue Produktionslinie für kabellose Headsets plant die LECH AG Investitionen in Höhe von 3.000 Tsd. €, die vollständig über ein Darlehen zu 5,50 % p. a. finanziert werden sollen. Es wird erwartet, dass die neue Linie dieselbe Gesamtkapitalrentabilität erwirtschaftet wie das Unternehmen im Jahr 2025. Zu Beginn des Jahres 2025 betrug das Eigenkapital der LECH AG 17.190 Tsd. €, das Gesamtkapital 45.200 Tsd. €. Ertragsteuern bleiben unberücksichtigt.

Prüfen Sie rechnerisch, wie sich die Darlehensfinanzierung auf die Eigenkapitalrentabilität der LECH AG auswirkt, und nennen Sie ein Risiko dieser Finanzierung.

- 4 **1.4** Viele Elektronikmärkte bezahlen ihre Rechnungen erst nach 60 Tagen. Die LECH AG erhält deshalb folgendes Angebot:

BAYERN FACTOR GmbH

Angebot vom 08.01.2026

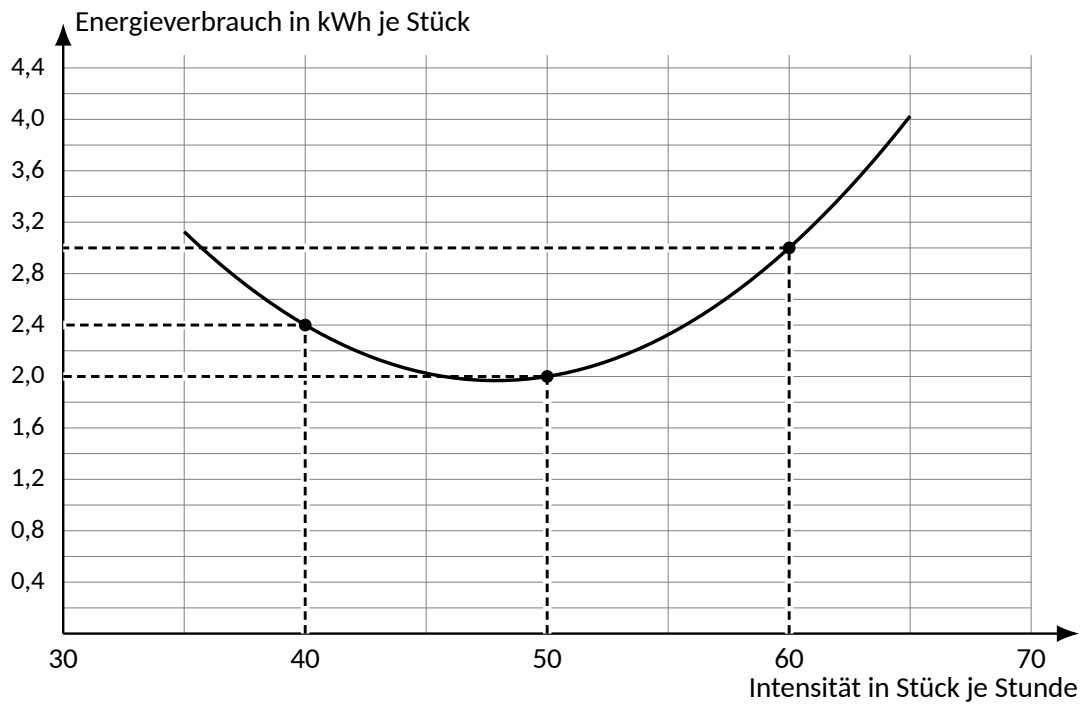
Wir kaufen laufend alle Forderungen der LECH AG aus Lieferungen an Elektronikmärkte an und übernehmen das volle Ausfallrisiko. 90 % des Forderungsbetrags zahlen wir sofort aus, den Rest nach Zahlungseingang. Wir übernehmen das Mahnwesen und die Bonitätsprüfung Ihrer Kunden. Unsere Konditionen: Factoringgebühr 1,2 % des angekauften Forderungsbetrags, Zinsen 6,0 % p. a. auf den ausgezahlten Betrag bis zum Zahlungseingang.

Erläutern Sie zwei Funktionen des Factorings anhand des Angebots und beurteilen Sie das Angebot im Hinblick auf die finanzwirtschaftlichen Ziele Liquidität und Rentabilität.

Fortsetzung siehe nächste Seite

BE

- 2 Die Tochtergesellschaft LOISACH AG in Garmisch-Partenkirchen stellt Fußkreuze aus Aluminium für Gaming-Stühle her. Die Fußkreuze werden auf einer Biegeanlage gefertigt, die mit einer Intensität von 40, 50 oder 60 Stück je Stunde betrieben werden kann. Der Energieverbrauch je Fußkreuz hängt von der Intensität ab:



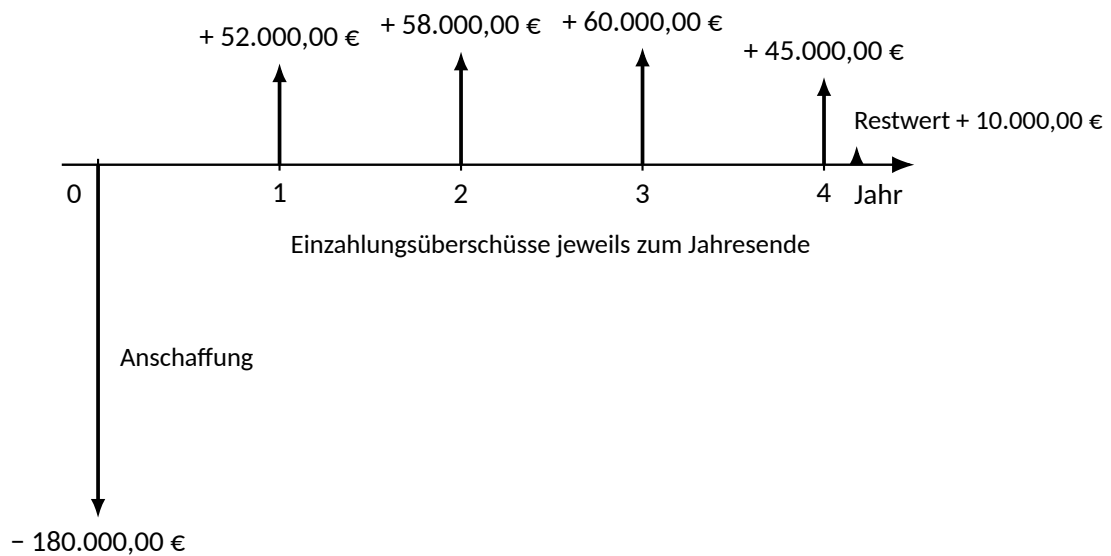
Je Fußkreuz fällt Aluminium im Wert von 18,00 € an. Der Energiepreis beträgt 0,25 € je kWh. Die Biegeanlage wird von einem Mitarbeiter bedient, der für jede Laufstunde der Anlage einen Stundenlohn von 36,00 € erhält. Die monatlichen Fixkosten betragen 52.000,00 €. Die Biegeanlage läuft regulär 160 Stunden im Monat. Die LOISACH AG verkauft die Fußkreuze zu 32,00 € je Stück und passt sich bei Beschäftigungsschwankungen stets kostenoptimal an.

- 6 **2.1** Der Produktionsleiter möchte die Kosten der Anlage für die nächsten Monate planen. Ermitteln Sie die kostenoptimale Intensität, die Gesamtkostenfunktion $K(x)$ und die Gesamtgewinnfunktion $G(x)$ in Abhängigkeit von der produzierten und abgesetzten Menge x von 0 Stück bis zur Kapazitätsgrenze bei kostenoptimaler Intensität sowie die Gewinnschwellenmenge.
- 7 **2.2** Ein großer Möbelhändler bestellt für den Monat Juli zusätzliche Fußkreuze, sodass insgesamt 9.200 Stück benötigt werden. Die LOISACH AG kann die benötigte Menge entweder vollständig mit einer Intensität von 60 Stück je Stunde fertigen (die Anlage läuft dann nur so lange wie nötig) oder bei kostenoptimaler Intensität Überstunden anordnen; für Überstunden zahlt sie einen Zuschlag von 25 % auf den Stundenlohn. Der Betriebsrat weist darauf hin, dass die Mitarbeiter an der Biegeanlage bereits im Juni viele Überstunden geleistet haben.
- Formulieren Sie für die Unternehmensleitung eine rechnerisch begründete Empfehlung, wie sich die LOISACH AG im Juli anpassen soll, und beziehen Sie dabei einen nicht betriebsergebnisrelevanten Aspekt ein.

Fortsetzung siehe nächste Seite

BE

- 5 **2.3** Im August sinkt die Nachfrage auf 5.000 Stück.
Der Vorstand fragt, welcher Teil der Fixkosten im August auf ungenutzte Kapazität entfällt. Berechnen Sie die Nutzkosten und die Leerkosten für den Monat August (bezogen auf die Kapazität bei kostenoptimaler Intensität) und stellen Sie Fixkosten, Nutzkosten und Leerkosten in einer vollständig beschrifteten Skizze in der Gesamtbetrachtung dar.
- 3 **2.4** Der Vorstand rechnet damit, dass die Nachfrage dauerhaft auf diesem Niveau bleibt. Erläutern Sie, warum die Gesamtkosten der LOISACH AG trotzdem zunächst weniger stark sinken werden, als es dem Rückgang der Produktion entspricht.
- 7 **3** Zur Qualitätssicherung will die LECH AG Anfang 2026 einen automatischen Prüfstand anschaffen, der jede Tastatur vor dem Versand testet. Die Nutzungsdauer beträgt vier Jahre; die erwarteten Zahlungen zeigt der Zeitstrahl (Beträge in €):



Die LECH AG rechnet mit einem Kalkulationszinssatz von 6,00 % p. a.

Berechnen Sie den Kapitalwert des Prüfstands und entscheiden Sie über die Anschaffung. Erläutern Sie, wie sich ein höherer Kalkulationszinssatz auf den Kapitalwert auswirken würde.

- 6 **4** Die LOISACH AG hält seit dem Jahr 2023 40.000 Aktien der SEMPT AG, eines Herstellers von Sensoren, als langfristige Beteiligung. Die Anschaffungskosten betrugen 24,60 € je Aktie. Wegen einer Branchenkrise wurden die Aktien zum 31.12.2024 wegen voraussichtlich dauernder Wertminderung auf den damaligen Börsenkurs von 20,00 € je Aktie abgeschrieben. Nach dem Ende der Krise beträgt der Börsenkurs zum 31.12.2025 23,40 € je Aktie.
- Für den Jahresabschluss ist auch die Beteiligung zu bewerten. Ermitteln und begründen Sie den Bilanzansatz der Aktien zum 31.12.2025 und zeigen Sie die Auswirkung auf den Erfolg der LOISACH AG im Jahr 2025 auf.

58

BE

Die ISAR AG mit Sitz in Landshut stellt Proteinriegel und Fruchtgummis aus regionalen Zutaten her. Ihre Produkte werden vor allem in Supermärkten, Fitnessstudios und an Tankstellen verkauft.

Sie sind in den Bereichen Controlling und Personal der ISAR AG tätig. Dort bereiten Sie Entscheidungen vor, werten Daten aus und beraten die Unternehmensleitung.

- 1 Die Kostenstelle Verpackung arbeitet mit der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis. Für den Monat März liegt folgender Bericht vor:

Kostenstellenbericht März 2026	
Kostenstelle Verpackung · ISAR AG	
Planbeschäftigung	18.000 Kartons
Plankosten bei Planbeschäftigung	360.000,00 €
Fixkostenanteil an den Plankosten	40 %
Istbeschäftigung	21.000 Kartons
Istkosten	400.000,00 €

- 5 1.1 Die Leiterin der Kostenstelle soll im Monatsgespräch erklären, warum die Kosten vom Plan abweichen. Berechnen Sie für den Monat März die Beschäftigungsabweichung und die Verbrauchsabweichung und geben Sie jeweils die Art der Abweichung an.
- 4 1.2 Erstellen Sie eine vollständig beschriftete Skizze in der Gesamtbetrachtung, in der Sie die Abweichungen für den Monat März kennzeichnen.
- 3 1.3 Die Leiterin der Kostenstelle Verpackung stellt fest: „Wir haben im März 20.000,00 € eingespart. Meine Abteilung hat wirtschaftlich gearbeitet.“
Nehmen Sie Stellung zu dieser Aussage.

BE

- 2 Die ISAR AG will ihre Strategie mit einer Balanced Scorecard steuern. Aus dem Unternehmensleitbild liegt folgender Auszug vor:

„Wir stellen Snacks her, die schmecken und fit machen. Unsere Kundinnen und Kunden erhalten frische Ware pünktlich und in gleichbleibend hoher Qualität. Wir wachsen aus eigener Kraft und investieren unsere Gewinne in neue Produkte. Unsere Auszubildenden sind die Fachkräfte von morgen – wir nehmen uns Zeit für sie.“

Das Controlling hat folgende Kennzahlen zusammengestellt:

Reklamationsquote	Liefertreue	Fehlerquote	Weiterempfehlungsquote
2024: 1,8 %	2024: 97 %	2024: 3,1 %	2024: 68 %
2025: 2,6 %	2025: 91 %	2025: 4,4 %	2025: 61 %
↑	↓	↑	↓

Quelle: Controlling der ISAR AG

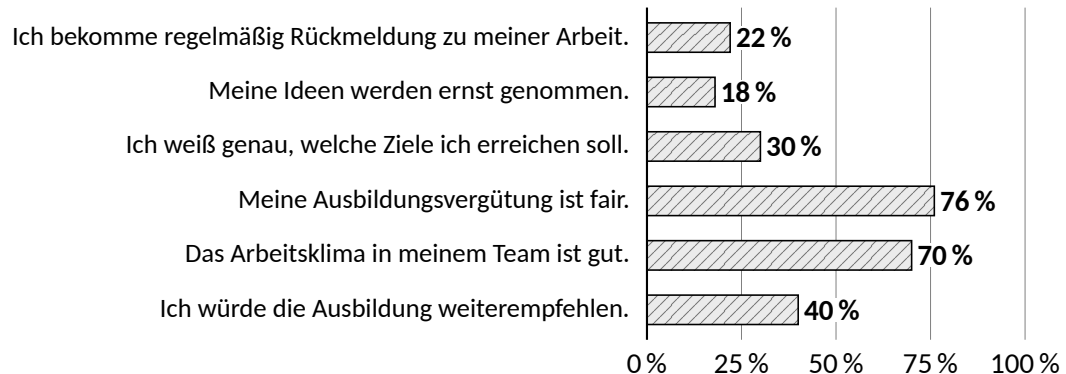
- 4 2.1 Der Vorstand möchte das Leitbild mit der Balanced Scorecard verknüpfen. Ordnen Sie vier Aussagen des Leitbilds jeweils einer Perspektive der Balanced Scorecard zu.
- 6 2.2 Formulieren Sie für die Perspektiven Kunden und interne Prozesse jeweils ein strategisches Ziel, das sich aus den Kennzahlen ableiten lässt. Geben Sie dazu jeweils eine Kennzahl mit Zielwert und eine operative Maßnahme an.
- 4 2.3 Erläutern Sie mithilfe einer Ursache-Wirkungs-Kette über alle vier Perspektiven, wie eine Ihrer Maßnahmen zum Ziel aus dem Leitbild „Wir wachsen aus eigener Kraft“ beitragen kann.

Fortsetzung siehe nächste Seite

BE

- 3 Die Ausbildungsleiterin hat die 50 Auszubildenden der ISAR AG anonym befragt:

Befragung der Auszubildenden 2025 – Anteil „stimme zu“



Quelle: Personalabteilung der ISAR AG, 50 Befragte

Alle befragten Auszubildenden werden in der Produktion von Schichtleiter Huber angeleitet. Er ist überzeugt, dass junge Leute ohne strenge Kontrolle nicht arbeiten. Er teilt ihnen jeden Arbeitsschritt genau zu, prüft die Ergebnisse persönlich und lehnt Vorschläge meist mit dem Satz „Das haben wir schon immer so gemacht“ ab.

- 5 **3.1** Analysieren Sie die Befragungsergebnisse vor dem Hintergrund des Führungsverhaltens von Herrn Huber mithilfe des Menschenbilds nach McGregor.
- 6 **3.2** Die Ausbildungsleiterin möchte künftig nach dem Prinzip Management by Objectives führen.
Begründen Sie diesen Vorschlag und formulieren Sie für eine Auszubildende in der Produktion eine Zielvereinbarung, die den Anforderungen der Zielsetzungstheorie nach Locke und Latham entspricht.
- 5 **3.3** Beschreiben Sie ein geeignetes Instrument der Personalentwicklung, mit dem die ISAR AG die Ergebnisse der Befragung verbessern kann, und ordnen Sie es einer Form der Personalentwicklung zu.

42