



*Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca*  
**STAATLICHE ABSCHLUSSPRÜFUNG DER OBERSCHULE**

**Fachrichtung:** ITAF – VERWALTUNG, FINANZWESEN UND MARKETING

**Arbeit aus:** BETRIEBSWIRTSCHAFT

*Bearbeiten Sie den ersten Teil und zwei der Themenstellungen des zweiten Teils.*

**ERSTER TEIL**

Dem Jahresabschluss des Industrieunternehmens Alfa AG können folgende Angaben entnommen werden.

**Jahresabschluss der Alfa AG zum 31.12.2017**

**1) Lagebericht**

**Profil**

Die Alfa AG produziert und vermarktet Türen und Fenster mit technisch innovativen Lösungen für Wärmedämmung, Schallschutz und Sonnenstrahlenschutz.

Der außerordentliche Erfolg einiger Produkte beruht auf den Eigenschaften der verwendeten Materialien, welche eine Verbesserung des Wohnkomforts bewirken, was von den Verbrauchern sehr geschätzt wird.

Die Innovationen der Alfa AG beruhen auf kontinuierlichen Investitionen in Forschung und Entwicklung und fußen unter anderem auf der Entwicklung und Realisierung von speziellen Dichtungen zur bestmöglichen Umsetzung von Schallschutz und Witterungsbeständigkeit.

**Strategie**

Der Strategieplan der Alfa AG sieht für das Geschäftsjahr 2018 ein nachhaltiges und wirtschaftlich bedeutsames Wachstum vor und stützt sich auf einige Grundelemente, darunter:

- die Produktinnovation durch Einführung einer neuen Linie von Türen und Fenstern mit innovativen Materialien, von entscheidender Bedeutung für die Festigung des Wettbewerbsvorteils;
- die Expansion durch einen geografischen Ausgleich der Verkäufe über:
  - die Fokussierung auf die Kernmärkte;
  - die Entwicklung neuer nationaler und internationaler Märkte mit großem Wachstumspotential;
- die Neuordnung der Vertriebskanäle durch:
  - Wachstum des Vertriebskanals „Großhandel“ über die Spezialisierung der Verkaufsmannschaft, die Steigerung der Marktdurchdringung und die Bindung der Mehrmarken-Kunden;
  - die Rationalisierung des Vertriebskanals „Detailverkauf“ über die Reorganisation der Verkaufsstellen;
  - das Wachstum des Vertriebskanals „Online“, im Einklang mit der Entwicklung des Verbraucherverhaltens.

**Produktion**

Die Produktion der Alfa AG ist so strukturiert, dass folgende Ziele erreicht werden:

- Beibehaltung der hohen Qualitätsstandards;
- stetige Verbesserung der Flexibilität und der Markteinführungszeit („time to market“);
- Steigerung der Produktivität;
- Eindämmung der Kosten.

Die Auswahl der Rohstofflieferanten wird mit besonderer Sorgfalt durchgeführt, unter Beachtung der technologischen Kompetenz, der Qualitätsstandards und der Fähigkeit zur Einhaltung der geforderten Lieferzeiten.



## *Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca*

### **Geschäftsrisiken**

Die wesentlichen Geschäftsrisiken, denen diese Gesellschaft ausgesetzt ist, werden folgendermaßen zusammengefasst:

- Klimaveränderungen
- Veränderungen der Kaufkraft der Verbraucher, von deren Vertrauen und deren Konsumneigung, welche ihrerseits von der gesamtwirtschaftlichen, politischen und gesellschaftlichen Entwicklung abhängen
- Veränderungen der Vorlieben und des Geschmacks der Kunden in den unterschiedlichen Märkten, auf denen das Unternehmen tätig ist
- Schwierigkeiten der Kunden, die Marke dem Unternehmen zuzuordnen
- Schwierigkeiten des Managements in der Umsetzung der Produktions-, Handels- und Vertriebsstrategien
- Unsicherheit bezüglich der Fähigkeit, das derzeitige Vertriebsnetz beizubehalten
- Unsicherheit bezüglich der Fähigkeit, qualifizierte Ressourcen anzuziehen, zu behalten und zu fördern
- Wettbewerbspolitik der Konkurrenten und möglicher Markteintritt neuer Mitbewerber

### **Forderungsausfallrisiken**

Die Alfa AG strebt danach, das Risiko der Zahlungsunfähigkeit der eigenen Kunden möglichst gering zu halten, indem die Kreditpolitik gezielt die Verkäufe auf zuverlässige und zahlungsfähige Kunden konzentriert.

### **Liquiditätsrisiko**

Dieses Risiko kann eintreten, wenn die Beschaffung von Finanzmitteln zur Aufrechterhaltung der betrieblichen Tätigkeit nicht im richtigen Moment zu wirtschaftlich tragbaren Konditionen möglich ist. Die Kassaflüsse, der Finanzierungsbedarf und die Liquidität des Unternehmens werden ständig vom Liquiditätsverantwortlichen überwacht, um einen effizienten und zweckdienlichen Einsatz der Finanzmittel zu gewährleisten.

## **2) Angaben zur Vermögensaufstellung**

### **Gesellschaftskapital**

Das vollständig gezeichnete und eingezahlte Gesellschaftskapital besteht aus 1.200.000 Aktien mit dem Nominalwert von 10,00 EUR pro Aktie.

### **Rücklagen**

Die folgende Tabelle zeigt die Rücklagen im Detail:

<b>Rücklage</b>	<b>Jahr 2017</b>	<b>Jahr 2016</b>	<b>Veränderung</b>
gesetzliche Rücklage	1.560.000	1.500.000	60.000
statutarische Rücklage	1.560.000	1.500.000	60.000
andere Rücklagen	1.000.000	1.000.000	-

## **3) Zusammenfassung der wirtschaftlichen Ergebnisse**

Aus den Unterlagen des neugliederten Jahresabschlusses sind folgende Kennzahlen ermittelt worden:

- ROI 8 %
- ROS 6 %.

Erörtern Sie dieses Dokument, entnehmen Sie diesem die notwendigen Informationen und arbeiten Sie folgende Unterlagen aus:



## *Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca*

1. einen Bericht mit aussagekräftigen Empfehlungen, wie vier der Geschäftsrisiken entgegengetreten werden kann, denen die Alfa AG ausgesetzt ist;
2. die Vermögensübersicht und die Erfolgsrechnung der Alfa AG zum 31.12.2018, woraus eine Verbesserung des Jahresergebnisses und des Forderungsausfallrisikos hervorgeht.

### **ZWEITER TEIL**

*Behandeln Sie zwei der folgenden Fragestellungen. Legen Sie dabei die Eckpfeiler und die Begründung der vorgeschlagenen Lösungen sowie die zugehörigen Dokumente, den jeweiligen Anforderungen entsprechend, dar.*

1. Erstellen Sie die Planerfolgsrechnung der Alfa AG für das Geschäftsjahr 2019 unter der Annahme einer Steigerung der Verkäufe von 5 % und des Jahresergebnisses von 2 %.
2. Die Interpretation des Geschäftsverlaufs erfordert unter anderem eine Bilanzanalyse unter Zuhilfenahme von Kennzahlen. Erstellen Sie einen Bericht über die Vermögens- und die Finanzlage der Alfa AG zum 31.12.2018 und verwenden Sie dabei geeignete Kennzahlen.
3. Die Beta AG plant die Liquidierung der eigenen Forderungen zur Aufbringung der nötigen Mittel, um den demnächst fälligen finanziellen Verpflichtungen nachzukommen. Verfassen Sie als Finanzverantwortlicher des Unternehmens einen Bericht mit den juristischen, technischen und wirtschaftlichen Aspekten von zwei Verträgen zur Liquidierung von Forderungen. Nehmen Sie anschließend an, dass die Beta AG einen davon anwendet, um den eigenen Finanzbedarf zu decken und zeigen Sie die zugehörigen laufenden Buchungen, die vorbereitenden Abschlussbuchungen sowie die Auswirkungen auf den Jahresabschluss.
4. Die Gamma AG ist ein Industrieunternehmen mit einem einzigen Produkt und hat im Geschäftsjahr 2018 eine negative Abweichung der Erlöse von 12 % ermittelt. Verfassen Sie einen Bericht, aus dem Folgendes hervorgeht:
  - die Ursachen dieser Abweichung in Bezug auf Menge und Preis;
  - die Angaben zur Ausarbeitung des Verkaufsbudgets für das Jahr 2019.

Setzen Sie erforderliche fehlende Daten ein.

---

Dauer der Arbeit: 6 Stunden

Der Gebrauch eines nicht kommentierten Zivilgesetzbuchs und von wissenschaftlichen und/oder grafischen Taschenrechnern ohne symbolische Rechenfunktion ist erlaubt (M.V. Nr. 205, Art. 17, Absatz 9).

Der Gebrauch eines deutschsprachigen Wörterbuchs ist erlaubt.

Der Gebrauch eines zweisprachigen Wörterbuchs (Deutsch - Sprache des Herkunftslandes) ist für Schülerinnen und Schüler mit Migrationshintergrund erlaubt.

Das Schulgebäude darf erst drei Stunden nach Bekanntgabe des Themas verlassen werden.