

Bitte ausfüllen

**Name:** \_\_\_\_\_ **Vorname:** \_\_\_\_\_

**Fakultät:** \_\_\_\_\_ **Matrikelnummer:** \_\_\_\_\_

## Rechnungslegung und Publizität

### Bitte beachten Sie Folgendes:

- Die Klausur besteht aus diesem Deckblatt, 4 Aufgaben auf den folgenden Seiten, die alle zu bearbeiten sind, sowie zugehörigen Seiten für die Lösungen (insgesamt 12 Seiten).
- Geben Sie Ihre Lösungsantworten auf den Lösungsseiten direkt hinter den jeweiligen Aufgaben in diesem Antwortbogen an. Die Antwortbogenheftung darf **nicht** gelöst werden.
- Lösungen mit Bleistift werden **nicht** gewertet.
- Maximal können **60 Punkte** erreicht werden.

### Zugelassene Hilfsmittel:

- eine Ausgabe des **HGB** (nwb-Ausgabe, Beck-Texte oder Ähnliches). **Nicht** zulässig sind Kopien von Gesetzestexten jeglicher Herkunft. Zulässig sind Markierungen und Paragraphen-Verweise, nicht aber textliche Eintragungen. Klebezettel (z.B. Post-it) mit Ziffernbeschriftung sind zulässig. Solche mit Buchstabenbeschriftung hingegen nicht. Grundsätzlich wird die Mitnahme jeglicher Kopien/Mitschriften in die Klausur als Täuschungsversuch gewertet.
- ein **Taschenrechner** laut Aushang des Prüfungsausschusses.
- **Sprachwörterbücher** für ausländische Studierende.

**Viel Erfolg!**

Bearbeitete Aufgabe	Max. Punkte	Erreichte Punkte
<b>Aufgabe 1</b>	<b>20</b>	
<b>Aufgabe 2</b>	<b>15</b>	
<b>Aufgabe 3</b>	<b>15</b>	
<b>Aufgabe 4</b>	<b>15</b>	
<b>Gesamtpunkte</b>	<b>60</b>	

**Note:** \_\_\_\_\_

**Unterschrift Prüfer:** \_\_\_\_\_

# 1. Aufgabe: Gewinn- und Verlustrechnung

(20 Punkte)

Die Halbkugel AG in Magdeburg, welche die Größenklassenkriterien einer großen Kapitalgesellschaft erfüllt, bittet Sie um die Aufstellung der Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.2009.

Geben Sie für die nachstehenden Sachverhalte jeweils an, ob sie in der Gewinn- und Verlustrechnung für das Jahr 2009 zu erfassen sind (erfolgswirksam?). Geben Sie die entsprechende Gliederungsnummer nach dem Gliederungsschema des Gesamtkostenverfahrens nach § 275 Abs. 2 HGB und den in der Gewinn- und Verlustrechnung entsprechenden Wert an. Ordnen Sie bitte weiterhin zu, ob der Sachverhalt gewinnmindernd ist oder nicht.

Nr.	Sachverhalt	erfolgswirksam		§ 275 Abs. 2 HGB	Bewertung	gewinnmindernd	
		Ja	Nein			Ja	Nein
1.	am 02.01.2009 Kauf einer Produktionsanlage zum Kaufpreis von 20.000 GE (netto)						
2.	Kauf von Rohstoffen am 02.01.2009 zu 100.000 GE, die komplett in 2009 verarbeitet wurden						
3.	am 01.12.2009 erhält die Halbkugel AG Mieteinnahmen für den Zeitraum vom 01.12.2009 bis 31.03.2010 in Höhe von 4.000 GE						
4.	an Arbeitnehmer werden im Jahr 2009 300.000 GE für Löhne und Gehälter gezahlt						
5.	durch den Verkauf von Halbkugeln generiert die Halbkugel AG Umsätze im Jahr 2009 in Höhe von 2.000.000 GE						
6.	die Halbkugel AG verkauft eine Produktionsanlage zu 26.000 GE, der Restbuchwert der Anlage beträgt 20.000 GE						
7.	planmäßige Abschreibung der Anlage aus Nr.1 über 5 Jahre						
8.	Aufnahme eines Kredites i.H.v. 40.000 GE am 01.06.2009						
9.	eine im November 2009 beschädigte Anlage, soll erst im Februar 2010 repariert werden, voraussichtlich fallen hierfür Kosten i.H.v. 2.500 GE an						
10.	Roh-/ Hilfs- und Betriebsstoffe verlieren vorübergehend an Wert, die AG muss daher eine Abschreibung in Höhe von 50.000 GE vornehmen						
11.	um den Arbeitnehmern ein spätere Betriebsrente zu gewähren, führt die Halbkugel AG den Pensionsrückstellungen jährlich 100.000 GE zu						

## Aufgabe 2: Ansatz, Bewertung, Ausweis

(15 Punkte)

Beurteilen Sie die nachstehend genannten Sachverhalte im Hinblick auf Ansatz, Bewertung und Ausweis in einer Bilanz zum 31.12.00 nach Handelsrecht. Bitte beachten Sie, dass die World of Merchandise AG (kurz WM AG) einen **möglichst niedrigen Gewinn** ausweisen will. Begründen Sie jeweils kurz ihre Entscheidung und nennen Sie die relevanten gesetzlichen Vorschriften.

- a) Die WM AG hat im Geschäftsjahr 00 eine Software zur schnelleren Bestellabwicklung von Fanartikeln selbst erstellt. Insgesamt betragen die Entwicklungskosten 15.000 GE.
- b) Durch den enormen Frost zwischen Weihnachten und Silvester 00 wurde die Lagerhalle stark beschädigt. Da jedoch vor dem Sportevent des kommenden Sommers alle Lagerkapazitäten benötigt werden, wird die Reparatur der Lagerhalle umgehend im Januar des nächsten Geschäftsjahres durchgeführt. Da zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung noch nicht alle Rechnungen eingegangen sind, schätzt man die Kosten für die Reparatur zwischen 30.000 GE und 40.000 GE.
- c) Im November 00 erwarb die WM AG 2.000 Trikots mit der Spielernummer 22. Ein Trikot kostete 30 GE. Aufgrund unsportlichen Verhaltens wurde der Spieler im Dezember 00 aus dem Nationalkader ausgeschlossen und nimmt deshalb nicht am Sportturnier im Sommer teil. Die Trikots sind daher nur noch schlecht zu veräußern. Die noch 1.000 Stück auf Lager liegenden Trikots haben am Abschlusstichtag einen Marktpreis von jeweils 20 GE.
- d) Ein Großabnehmer bestellte im Oktober 00 Fanartikel, die erst im Geschäftsjahr 01 ausgeliefert wurden. Die WM AG erhielt im Dezember 00 jedoch eine Anzahlung von 5.000 GE auf diese Bestellung.







### Aufgabe 3: Dynamische Bilanztheorie

(15 Punkte)

- a) Gegeben ist folgende vereinfachte Bilanz (Werte in Geldeinheiten) der Copper & Co. AG zu Beginn des Geschäftsjahres 00:

Aktiva	Bilanz zum 01.01.00	Passiva	
Kasse	200	Eigenkapital	100
		Fremdkapital	100
	200		200

Folgende Daten sind gegeben:

1. Im Geschäftsjahr 00 wurde mit dem Bau einer Produktionsanlage begonnen. Mit der Fertigstellung ist erst im folgenden Jahr zu rechnen. Bis zum Schlussbilanzstichtag sind bereits Materialien in Höhe von 120 GE bar bezahlt worden.
2. Ein endfälliges Darlehen mit einer Laufzeit von 5 Jahren wurde am 02.01.00 in Höhe von 150 GE aufgenommen. Jährlich sind dafür im Dezember 15 GE Zinsen fällig.
3. Am 15.01.00 wurde ein LKW zu 150 GE bar erworben, der eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 10 Jahren aufweist. Bei vorsichtiger Schätzung ergibt sich allerdings eine Nutzungsdauer von lediglich 6 Jahren.
4. Am 01.06.00 wurden 100 Tonnen Kupfer zu einem Preis von insgesamt 800 GE bar erworben. Die Hälfte der Waren wurde zu 1.600 GE im Geschäftsjahr wieder bar verkauft. Zum Abschlussstichtag liegt der Wiederbeschaffungspreis bei 5 GE pro Tonne. Der geschätzte Verkaufspreis beläuft sich am 31.12.00 auf nur noch 14 GE je Tonne.
5. Durch den Verkauf von Kupferprodukten muss die Copper & Co. AG rechtlich bindenden Verpflichtungen aus Mängeln nachkommen. Aus langjähriger Erfahrung rechnet sie mit 400 GE zur Beseitigung der Mängel.
6. Aufgrund der falschen Handhabung einer Produktionsanlage wurde im Geschäftsjahr 00 ein neues Verfahren zur Veredelung von Kupfer erfunden und als Patent bereits rechtswirksam angemeldet. Der geschätzte Mehrertrag aufgrund dieser neuen Erfindung beträgt 150 GE.

Erstellen Sie die Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung der Copper & Co. AG nach dem Konzept der dynamischen Bilanztheorie (Schmalenbach) zum 31.12.00. Erläutern Sie kurz die Behandlung der einzelnen Geschäftsvorfälle.

- b) Nennen Sie mindestens drei Elemente der dynamischen Bilanztheorie nach Schmalenbach, die sich im heutigen HGB wiederfinden. Verweisen Sie auch jeweils auf die einschlägige Norm im HGB.







#### Aufgabe 4: Herstellungskosten

(15 Punkte)

Die IDA DISSLER AG (kurz IDADIS AG) produziert unter anderem Fußballschuhe. Für das Sportevent des Jahres hat die AG das neue Modell „Golden Kick“ im Produktportfolio. Im abgelaufenen Geschäftsjahr 09 wurden von diesem Modell insgesamt 10.000 Paar Schuhe hergestellt, wovon aber nur 6.000 Paar im gleichen Jahr verkauft werden konnten.

Folgende Materialkosten pro Paar „Golden Kick“ sind angefallen:

Spezialleder	20 GE
Schnürsenkel	0,5 GE
Sohlen	5 GE
Stollen	1,5 GE

Bevor die Produktion der Fußballschuhe anlaufen konnte, fielen Forschungsaufwendungen von 8.000 GE in 09 an. Im Zeitraum der Herstellung sind für den Einkauf und den Wareneingang Kosten in Höhe von 15.000 GE angefallen. Für die Lagerung des Spezialleders musste eine Lagerhalle zu 3.000 GE jährlich angemietet werden. Das Leder wird mit einer Spezialschneidemaschine zugeschnitten, deren jährliche Abschreibung 40.000 GE beträgt und zur Hälfte der Zeit zur Herstellung von „Golden Kick“ belegt ist. Für diese Spezialschneidemaschine wurde eigens zur Produktion von „Golden Kick“ eine Schablone angefertigt, die 2.000 GE kostete. Die Energiekosten der Schneidemaschine belaufen sich auf 1.000 GE pro Jahr. Die Fertigung eines Schuhpaares verursacht Kosten von 10 GE. Der Mitarbeiter, der die Schuhe näht, feierte sein 25 jähriges Firmenjubiläum und erhielt von der Geschäftsleitung ein Präsent im Wert von 500 GE. Jedes Paar wird einer endgültigen Qualitätskontrolle unterzogen. Der Qualitätsprüfer hat einen Stundenlohn von 18 GE und kontrolliert pro Stunde 40 Paar. Der Schuh wird in sämtlichen Sportmagazinen beworben, was im Jahr 09 30.000 GE an Kosten verursachte. Die Schuhe werden in repräsentativen Kartons verpackt, der Wert eines Kartons beträgt 2 GE.

- a) Geben Sie das allgemeine Schema zur Ermittlung der Herstellungskosten an. Ermitteln Sie anschließend die Herstellungskosten eines Paares „Golden Kick“ mit Hilfe des entsprechenden Paragraphen im HGB. Geben Sie den Wertansatz in der Bilanz an, wenn das Unternehmen
- einen möglichst niedrigen Gewinn bzw.
  - einen möglichst hohen Gewinn
- ausweisen möchte?
- b) Am Abschlussstichtag liegt der Marktpreis des Fußballschuhs „Golden Kick“ deutlich unter den zuvor ermittelten Herstellungskosten. Der Leiter des Rechnungswesens ignoriert diese Information und setzt die zuvor ermittelten Herstellungskosten in der Bilanz an. Gegen welche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung verstößt er damit?



