

*Ministero dell'Istruzione e del Merito***H050 - REIFEPRÜFUNG**

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

Fach: BETRIEBSWIRTSCHAFT

Führen Sie Teil I der Arbeit und zwei der vorgeschlagenen Fragestellungen aus Teil II aus.

TEIL I

Die Alfa AG ist ein Industrieunternehmen, dessen Tätigkeit durch den ATECO-Code 22.1 – Herstellung von Gummiwaren – identifiziert wird. Dazu gehören die Produktion von Reifen sowie anderen Artikeln aus Gummi.

Der Website sowie dem von der Hauptversammlung der Aktionäre genehmigten Jahresabschluss 2025 können folgende Informationen entnommen werden.

Brief an die Stakeholder

Unser Wachstumskurs setzt sich dank der kontinuierlichen Investitionen in Erfolgsfaktoren fort, wodurch die aktuellen Herausforderungen bewältigt werden sollen: Innovation, digitale Transformation und ESG-Themen (Environmental, Social and Governance).

Das Hauptziel des Unternehmens besteht darin, für die Stakeholder einen Mehrwert zu schaffen und dabei einen positiven Einfluss auf den Markt und die Gesellschaft auszuüben. Dies gelingt durch die Berücksichtigung der Interessen der lokalen Gemeinschaft, der Umwelt sowie der kulturellen und sozialen Güter und somit können die Kompetenzen und Ressourcen mit der Kenntnis des lokalen und nationalen Umfeldes kombiniert werden. Die Erfolge des Jahres 2025 können größtenteils auf die Fähigkeit zur Bewältigung von Herausforderungen und zur Anpassung der Arbeitsabläufe an die sich ändernden Bedingungen durch die Teams im Unternehmen zurückgeführt werden.

Der Jahresüberschuss verzeichnete, trotz des Umsatzrückgangs infolge der vom Unternehmen als Reaktion auf Entscheidungen der Wettbewerber angewandten Preissenkungspolitik, einen deutlichen Anstieg von 7.580.000,00 EUR im Jahr 2024 auf 8.338.000,00 EUR.

.....

Umweltverträglichkeit

Neben diesen ökonomischen und finanziellen Ergebnissen hat das Unternehmen weiterhin an der Lösung von Problemen im Zusammenhang mit der Nachhaltigkeit gearbeitet. Dadurch konnten positive Ergebnisse in Bezug auf den Fortschritt und die Verbesserung der ESG-Vorgaben erzielt werden, um die Auswirkungen auf Umwelt, Soziales und Unternehmensführung in nachhaltiger und verantwortungsbewusster Weise zu beeinflussen:

- die Reduzierung des CO²-Ausstoßes;
- die Wahrung der Rechte der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter und der betrieblichen Transparenz;
- die langfristige Erhöhung der Investitionen und des finanziellen Ergebnisses.

Um den CO²-Ausstoß zu reduzieren, wurde im April 2025 eine neue umweltfreundliche Anlage mit einer Investitionssumme in Höhe von 25.000.000,00 EUR in Betrieb genommen. Ziel ist es, die Produktionsleistung radikal zu verändern, um die Dekarbonisierung durch die Implementierung von innovativen Technologien und die Versorgung mit erneuerbarer Energie voranzutreiben.

.....

*Ministero dell'Istruzione e del Merito***H050 - REIFEPRÜFUNG**

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

Fach: BETRIEBSWIRTSCHAFT

Voraussichtliche Unternehmensentwicklung

Wie vom Art. 2428 des ZGB vorgesehen, wird auf eine erhöhte Unsicherheit in Bezug auf das Jahr 2026 hingewiesen. Die möglichen Perspektiven hängen zu einem großen Teil von der Entwicklung der Nachfrage im Automobilsektor sowie von der allgemeinen wirtschaftlichen Entwicklung ab.

Im Rahmen wirtschaftlicher Unsicherheit bereitet sich das Unternehmen durch Produktinnovation und Verstärkung des Images auf den Wettbewerb vor:

- die Verbesserung der Qualität der Produkte und die Reduzierung des Verschnittes, um die Entsorgungskosten zu verringern und sie somit an die branchenüblichen Standards anzupassen;
- die Verbesserung des Ausbildungsniveaus des Personals;
- die Marktdurchdringung mit innovativen Produkten;
- die Erhöhung der Investitionen in Umweltverträglichkeit, um dadurch das Unternehmensimage zu verbessern.

Die Realisierung dieser positiven Aussichten und der betrieblichen Entscheidungen sollten zu einer Umsatzsteigerung von 2% und zu einer Erhöhung des Ergebnisses des Geschäftsjahres von 1% führen.

.....

BETRIEBLICHE ERGEBNISSE**Finanzergebnisse**

Die positive Unternehmensentwicklung wird durch die Finanzanalyse bestätigt, welche ein Nettoumlaufvermögen von 8.380.000,00 EUR und eine Verbesserung des Verhältnisses zwischen Mittelherkunft und Mittelverwendung feststellt.

.....

Ökonomische Ergebnisse

Das Geschäftsjahr 2025 war von ökonomischen und sozialen Problemen betroffen, die zu einer großen Instabilität der Sektoren, in welchen das Unternehmen tätig ist, geführt haben. Die Senkung der Umsatzerlöse in Höhe von 11.200.000,00 EUR wurde durch eine Kostenreduzierung kompensiert. Somit konnte das Betriebsergebnis dennoch gesteigert werden. Aus der Rentabilitätsanalyse gehen folgende Ergebnisse hervor:

- ROE 5 %;
- Leverage 2,50;
- Kapitalumschlagshäufigkeit 2.

.....

Erstellen Sie – nachdem Sie die oben angeführten Informationen und Daten analysiert haben - die Vermögensübersicht und die Erfolgsrechnung der Alfa AG zum 31.12.2025 nach den Vorgaben des Art. 2435 des ZGB.

*Ministero dell'Istruzione e del Merito***H050 - REIFEPRÜFUNG****Fachrichtung:** ITAF – VERWALTUNG, FINANZWESEN UND MARKETING
SCHWERPUNKT VERWALTUNG, FINANZWESEN UND MARKETING**Fach:** BETRIEBSWIRTSCHAFT**TEIL II**

Behandeln Sie zwei der folgenden Fragestellungen. Legen Sie die Eckpfeiler, die Begründungen der vorgeschlagenen Lösungen sowie die Dokumente, den jeweiligen Anforderungen entsprechend, dar.

1. Erstellen Sie aufgrund der Informationen des Jahresabschlusses 2025 die Planerfolgsrechnung der Alfa AG am Beginn des Geschäftsjahres 2026.
2. Der Anhang zum Jahresabschluss liefert qualitative und quantitative Informationen. Erstellen Sie die Punkte des Anhangs der Alfa AG zum 31.12.2025 in Bezug auf das Anlagevermögen und das Eigenkapital.
3. Das Management der Beta AG, ein im Chemiesektor tätiges Industrieunternehmen mit einer Kapazitätsauslastung von 90%, hat für das Jahr 2026 Folgendes entschieden:

- Erhöhung der Produktionsleistung um 20%;
- Anschaffung einer neuen Maschine.

Erstellen Sie den Bericht des Verantwortlichen für den Finanzbereich, aus welchem Folgendes hervorgeht:

- a) die rechtlichen, ökonomischen und finanziellen Unterschiede zwischen einem Kauf- und einem Leasingvertrag;
 - b) die Auswirkungen der beiden Vertragstypologien auf die Bilanz des Geschäftsjahres;
 - c) die Buchungssätze des laufenden Geschäftsjahres und die Anpassungen am Ende des Jahres, wo die Maschine in Betrieb genommen wird sowie jene des folgenden Geschäftsjahres unter der Annahme, dass die Anlage geleast wird.
4. Die Gamma AG - ein im Mechaniksektor tätiges Mehrproduktfertigungsunternehmen - hat im Geschäftsjahr 2025 einen Umsatz in Höhe von 14.160.000,00 EUR erzielt. Es sind Fixkosten in Höhe von 4.593.560,00 EUR angefallen.

Erstellen Sie den Bericht des Controllers, welcher die Berechnung und die Erläuterung zu folgenden Punkten enthält:

- den Umsatz am Break-even-Punkt;
- die Sicherheitsmarge;
- den Umsatz am Break-even-Punkt für das Geschäftsjahr 2026 unter der Annahme, dass:
 - Der Umsatz um 2% steigt;
 - Die Fixkosten aufgrund von Anpassungen an den Anlagen gemäß Sicherheitsvorschriften um 4 % steigen.

Setzen Sie erforderliche fehlende Daten ein.

Dauer der Arbeit: 6 Stunden

Der Gebrauch des nicht kommentierten Zivilgesetzbuches ist erlaubt.

Der Gebrauch wissenschaftlicher und/oder grafischer Taschenrechner ist erlaubt, sofern diese nicht mit einem CAS (Computer Algebra System) oder SAS (Symbolic Algebra System) ausgestattet sind und keine Verbindungsmöglichkeit zum Internet aufweisen.

Der Gebrauch eines deutschsprachigen Wörterbuchs ist erlaubt.

Der Gebrauch eines zweisprachigen Wörterbuchs (Deutsch - Sprache des Herkunftslandes) ist für Kandidatinnen und Kandidaten mit nicht deutscher Muttersprache erlaubt.

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