

*Ministero dell'istruzione e del merito***H050 - STAATLICHE ABSCHLUSSPRÜFUNG DER OBERSCHULE**

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

Das Industrieunternehmen Alfa AG projiziert und fertigt mechanische Bauteile, Ausrüstungen und Maschinen von hoher Qualität und bietet Instandhaltungsleistungen an. Nachfolgend werden einige Informationen aus dem von der Vollversammlung genehmigten Jahresbericht 2023 und aus Dokumenten des Verwaltungsrates abgebildet.

Bericht des CEO (Chief Executive Officer)

Das Jahr 2023 war von einem extrem unbeständigen makroökonomischen Umfeld geprägt; trotzdem haben die Ergebnisse des Unternehmens die Erwartungen übertroffen bezüglich:

- Verbesserung des Betriebsergebnisses
- Reduzierung der Verschuldung

.....

Lagebericht der Verwalter*Darstellung des Mehrwertes*

Die Werte und der Ethikkodex der Alfa AG verpflichten das Unternehmen, sich für eine langfristig verantwortungsvolle Entwicklung einzusetzen, im Bewusstsein der Zusammenhänge von wirtschaftlichen, sozialen und ökologischen Aspekten. Somit müssen Wertschöpfung, gesellschaftlicher Fortschritt, Interessen der Stakeholder, Verbesserung der Lebensqualität und der Umweltstandards in Einklang gebracht werden.

Im Geschäftsjahr 2023

- betrug der erwirtschaftete Mehrwert des Unternehmens 56.920.000 EUR und wurde zu 56,00% als Entlohnung an die Mitarbeiter verteilt, der Rest ging an andere Stakeholder
- betrug das Betriebsergebnis (EBIT) 14.628.440 EUR, das entspricht 12,85% des Gesamtvermögens

.....

Voraussichtliche Entwicklung in den Jahren 2024 und 2025

Das makroökonomische Umfeld bleibt unbeständig, mit einem bescheidenen Wirtschaftswachstum 2024 und erwarteten fortschreitenden Verbesserungen im Jahr 2025.

Die Alfa AG rechnet im Geschäftsjahr 2024:

- mit einer Zunahme der Verkäufe von ungefähr 2,00%
- mit einer Verbesserung der Rentabilität aufgrund von verbesserten Verkaufsergebnissen sowie aufgrund von Kosteneinsparungen besonders im Bereich der Logistikkosten, welche im Branchenvergleich derzeit überdurchschnittlich hoch sind

.....

*Ministero dell'istruzione e del merito***H050 - STAATLICHE ABSCHLUSSPRÜFUNG DER OBERSCHULE****Fachrichtung:** ITAF – VERWALTUNG, FINANZWESEN UND MARKETING
SCHWERPUNKT VERWALTUNG, FINANZWESEN UND MARKETING**Fach:** BETRIEBSWIRTSCHAFT**Bericht über die Umstrukturierung der Logistik**

Das Controlling der Alfa AG offenbart auffallend hohe Distributionskosten. Dadurch besteht die Notwendigkeit, im Geschäftsjahr 2024 die Lagerkosten zu senken und die Lagerverwaltung zu optimieren.

Insbesondere wurden folgende Feststellungen gemacht:

- Verspätungen bei der täglichen Zustellung
- Schwierigkeiten bei der Auffindung der Produkte
- ungenaue und zweideutige Kodifizierung von Produkten
- falscher Standort von Produkten in den Regalen

Um diese Ineffizienzen zu beseitigen und das Lager umzustrukturieren, sind Investitionen von ca. 6 Mio. EUR notwendig. Diese sollen nicht nur Anlagen für die Lagerung und den physischen Materialfluss umfassen, sondern auch ICT-Systeme (Information Communication Technology) zur besseren Synchronisation von Informationsflüssen und Materialströmen und zur Effizienzsteigerung der operativen Abläufe.

Um diese Ziele zu erreichen, setzt die Alfa AG im Geschäftsjahr 2024 folgende Maßnahmen um:

- Weiterbildung der Mitarbeiter durch Schulungen
- Vergrößerung des Lagers für die Produkte
- Erwerb von Anlagen und Maschinen
- Erwerb von spezifischer Lagerverwaltungssoftware

Die Investitionen in die Umstrukturierung der Logistik werden teilweise durch eine Erhöhung des Gesellschaftskapitals finanziert.

.....

Analysieren Sie obiges Dokument, entnehmen Sie diesem die notwendigen Informationen und arbeiten Sie folgende Dokumente aus:

1. die Erfolgsrechnung der Alfa AG zum 31.12.2023 nach dem Mehrwertverfahren
2. die Vermögensaufstellung und die Erfolgsrechnung der Alfa AG zum 31.12.2024, wobei Sie dabei laut Vorschau im Lagebericht eine Zunahme der Verkäufe von 2,00% und eine Verbesserung des Jahresergebnisses berücksichtigen



Ministero dell'istruzione e del merito

H050 - STAATLICHE ABSCHLUSSPRÜFUNG DER OBERSCHULE

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

Fach: BETRIEBSWIRTSCHAFT

TEIL II

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

1. Erstellen Sie die laufenden Buchungen und die vorbereitenden Abschlussbuchungen der Alfa AG im Geschäftsjahr 2024 bezüglich des Erwerbs der Anlagegüter und der Erhöhung des Gesellschaftskapitals.
2. Die Interpretation der Geschäftsentwicklung eines Unternehmens erfordert u.a. eine Bilanzanalyse unter Zuhilfenahme von Kennzahlen. Erstellen Sie einen Bericht über den Jahresabschluss der Alfa AG zum 31.12.2024 mit der Analyse der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens und verwenden Sie dabei geeignete Kennzahlen.
3. Bestimmen Sie die Herstellungskosten (gesamt und pro Stück) der drei Varianten des Produkts PT82H der Gamma AG anhand der Vollkostenrechnung. Die Varianten A und B werden in allen drei Produktionsbereichen bearbeitet, Variante C wird in zwei Produktionsbereichen bearbeitet. Bestimmen Sie schließlich den Verkaufspreis pro Stück unter der Annahme, dass der Bruttogewinnaufschlag 30% der Herstellungskosten beträgt.
4. Das Industrieunternehmen Delta AG fragt bei seiner Bank um eine Finanzierung an, um die zeitversetzten Fälligkeiten der Lieferverbindlichkeiten und der Kundenforderungen zu überbrücken. Nach einer sorgfältigen Analyse der wirtschaftlichen, finanziellen und Vermögenslage des Unternehmens bietet die Bank zwei alternative Finanzierungsformen an. Erstellen Sie:
 - den Bericht der Bank mit der Analyse und dem Vergleich der zwei Finanzierungsformen unter technischen, wirtschaftlichen und finanziellen Aspekten
 - die laufenden Buchungen und die vorbereitenden Abschlussbuchungen aus Sicht der Delta AG in Zusammenhang mit der vom Unternehmen gewählten Finanzierungsform und erläutern Sie die Auswirkungen auf den Jahresabschluss

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.