

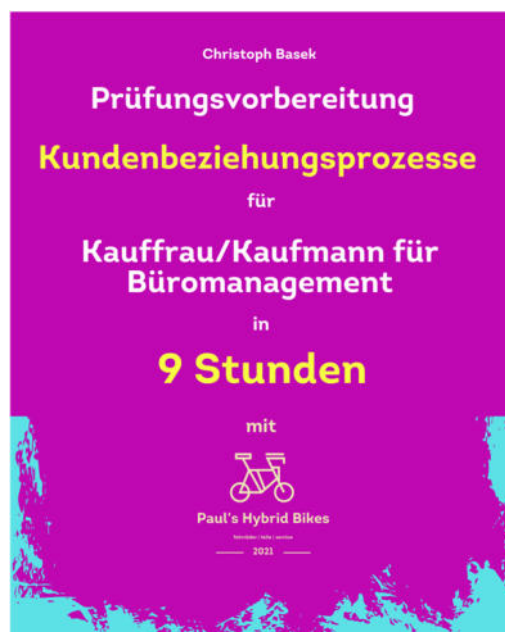
5 Aufgaben aus dem Buch:

Prüfungsvorbereitung
Kundenbeziehungsprozesse

für
Kauffrau/Kaufmann
für Büromanagement
in

9 Stunden

mit Paul's Hybrid Bikes



- ✓ **5** Originalgetreue Prüfungsaufgaben zu LF 5, 6, 8, 9 und 10
- ✓ **Kommentierte** Lösungsvorschläge und Bearbeitungshinweise

Verfasser:

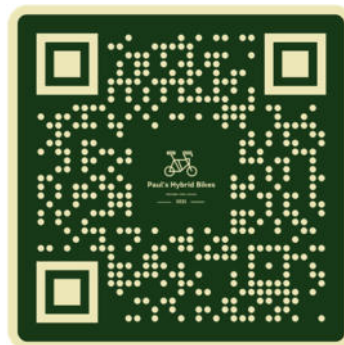
Christoph Basek

unterrichtet Betriebs- und Volkswirtschaftslehre an allen kaufmännischen Schularten des beruflichen Schulwesens in Baden-Württemberg, ist Diplom-Volkswirt, Wirtschaftspädagoge, Autor und langjähriger Dozent für kaufmännische Ausbildungsberufe.



<https://www.instagram.com/paulshybridbikes/>

Homepage:



<https://basispruefungswelt.com/>

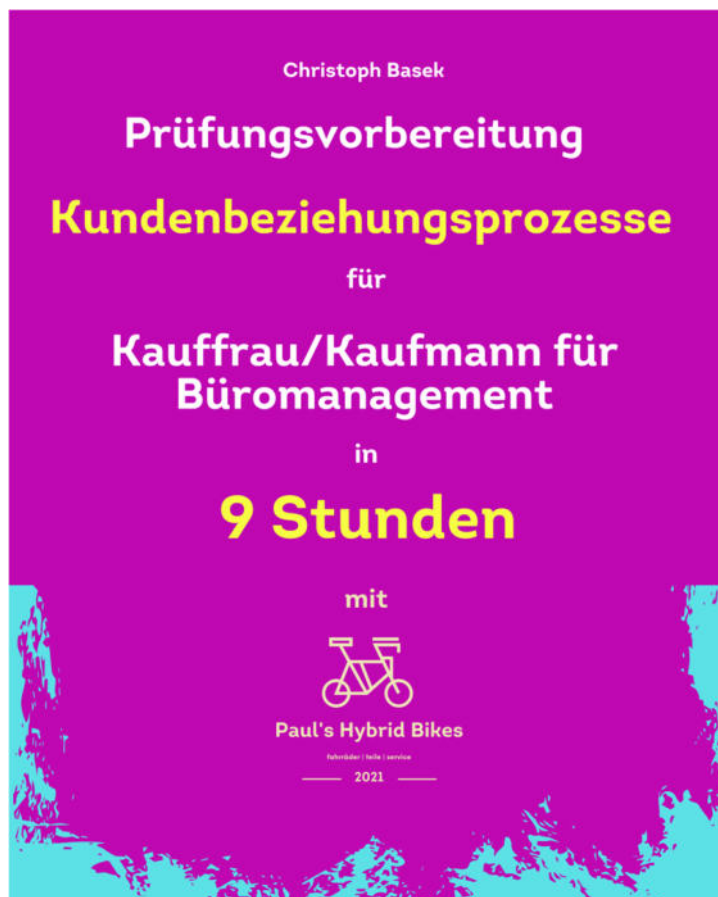
Das Werk einschließlich aller Abbildungen ist urheberrechtlich geschützt. Jede Nutzung außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorheriger schriftlicher Einwilligung des Autors unzulässig und strafbar. Das Werk darf nicht vervielfältigt oder in elektronischen Systemen gespeichert und bearbeitet werden.

Vorwort:

Dieses Aufgabenpaket beinhaltet

5 originalgetreue Prüfungsaufgaben und

kommentierte Lösungsvorschläge aus dem Prüfungsvorbereitungsbuch



QR-Code zur Verkaufsseite
von Amazon.de

<https://amzn.to/4iHDVIY>



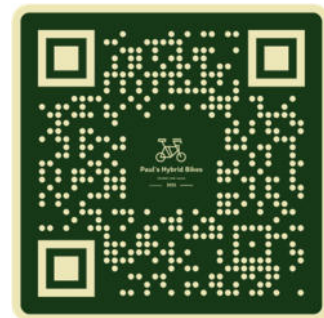
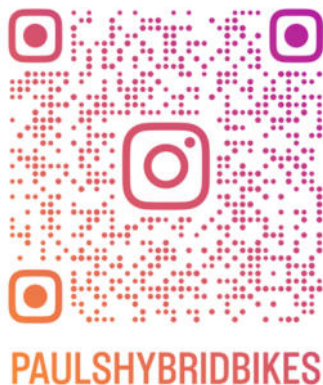
Inhaltsverzeichnis und Leseprobe

<https://basispruefungswelt.com/kubepro>

Für alle Aufgaben ist eine Richtzeit angegeben, die dem Prüfling in der Prüfungssituation für eine ähnliche Aufgabe zur Verfügung steht.

Um dieses Werk fortlaufend zu verbessern, können Sie mir Ihre Anregungen und Unterstützung durch Kritik gerne unter der E-Mailadresse **paulhybrid@web.de** jederzeit schriftlich mitteilen.

Einige Erklärungen zu den Lösungsvorschlägen finden Sie zusätzlich auf **Instagram** und auf **www.basispruefungswelt.com**.



<https://basispruefungswelt.com/>

Hinweis aus der Praxis für eine gute Vorbereitung für die anstehende Prüfung:

Der Lerneffekt ist umso größer, wenn Sie die Aufgaben zunächst selbstständig bearbeiten und anschließend die eigenen Ergebnisse mit den Lösungsvorschlägen vergleichen.

Viel Erfolg bei den Prüfungsvorbereitungen.

Christoph Basek

Aufgabenverzeichnis

Lernfeld 5 Kunden akquirieren und binden

Aufgabe 1: Werbeplanung..... 1

Lernfeld 6 Wertströme erfassen und beurteilen

Aufgabe 2: Zahllast – Ermittlung und Buchungssätze..... 2

Lernfeld 8 Personalwirtschaftliche Aufgaben wahrnehmen

Aufgabe 3: Netto-Personalbedarf ermitteln..... 3

Lernfeld 9 Liquidität sichern und Finanzierung vorbereiten

Aufgabe 4: Liquidität 1. und 2. Grades ermitteln und interpretieren..... 4

Lernfeld 10 Wertschöpfungsprozesse erfolgsorientiert steuern

Aufgabe 5: Einfacher BAB – Gemeinkostenzuschlagssätze..... 5

Kommentierte Lösungsvorschläge..... 6

Aufgabe 1 - Werbeplanung



Sie haben an einer Konferenz der Firma Paul's Hybrid Bikes e. K. teilgenommen. Das Ergebnisprotokoll liegt Ihnen vor (siehe Protokoll unten).

Aufgabe 1.1

Entwerfen Sie einen Werbeplan. Gehen Sie dabei insbesondere auf das Werbeobjekt, die Zielgruppe, das Streugebiet und die Streuzeit ein.

Aufgabe 1.2

Erläutern Sie zwei begründete Möglichkeiten der Werbeerfolgskontrolle, die zur Bewertung Ihres Werbeplans infrage kommen.

Paul's Hybrid Bikes e. K.	
Ergebnisprotokoll	
Datum:	28.03.2024
Zeit:	09:30 - 11:00 Uhr
Vorsitz:	Paul Hybrid
Anwesende:	Alle Abteilungsleiter
Protokollführer:	August Karl
Thema:	Neues Fahrradmodell Freezy sll
TOP 1:	Herr Zinsler berichtet, dass das neue moderne und dynamische Fahrradmodell Freezy sll ins Verkaufssortiment erfolgreich aufgenommen wurde und von Paul's Hybrid Bikes e. K in der Region exklusiv vertrieben wird. Er informiert, dass ein bekannter Influencer von diesem Produkt sehr begeistert ist und dass das Freezy sll eher ein jüngeres Publikum anspricht.
	Frau Maier möchte das neue Fahrradmodell ab der Kalenderwoche 15 bewerben. Hierbei sollen sowohl Kunden gebunden als auch neue Kunden gewonnen werden. Zu beachten ist auch, dass die Werbeaktion bis zum Sommeranfang andauern soll.
	Paul Hybrid fügt hinzu, dass der Kundenstamm größtenteils aus der Umgebung von Buchwald kommt.
Buchwald, 28.03.2024 <i>Paul Hybrid</i> Paul Hybrid	Angefertigt: <i>August Karl</i> Protokollführer

Aufgabe 2 – Buchungssätze Zahllast



Aus der integrierten Unternehmenssoftware entnimmt Paul den folgenden Auszug einer Summen- und Saldenliste vom 30.06.20..:

Konto	Bezeichnung	Soll	Haben
2600	Vorsteuer	2.485,45	14,56
4800	Umsatzsteuer	187,48	4.364,93

Aufgabe 2.1

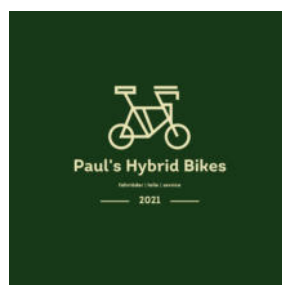
Bestimmen Sie die Buchungssätze zur Ermittlung der Zahllast (30.06.20..) und zur Zahlung dieser (10.07.20..).

Aufgabe 2.2

Begründen Sie den Habenbetrag der Vorsteuer und den Sollbetrag der Umsatzsteuer.

Aufgabe 2.3

Erläutern Sie die Auswirkung der Zahlung der Umsatzsteuer auf die Liquidität und auf das Unternehmensergebnis.



Aufgabe 3 – Netto-Personalbedarf ermitteln

Aufgrund der steigenden Nachfrage nach Elektrofahrrädern sollen bis 2025 mehrere Personalstellen geschaffen werden.

Sie arbeiten in der Personalabteilung und unterstützen die Abteilungsleiterin bei der Stellenbesetzung.

Sie haben eine E-Mail (siehe unten) von Paul Hybrid zu den Stellenänderungen erhalten. Die Stellen sollen zu Beginn des Kalenderjahres 2025 besetzt werden.

Berechnen Sie den Netto-Personalbedarf in tabellarischer Form.

Von:	p.hybrid@phb.com
Betreff:	Personalbedarfsplanung für das kommende Jahr
Datum:	10.04.2024
An:	Pruefling@phb.com
Sehr geehrter Prüfling,	
ich sende Ihnen alle notwendigen Informationen, um den Personalbedarf für das Jahr 2025 zu berechnen.	
Die Paul Hybrid Bikes e. K. beschäftigt insgesamt 67 Vollzeitkräfte. In der Abteilung fertigung werden 4 Mitarbeiterinnen in den Ruhestand verabschiedet. Für das kommende Jahr werden in den Abteilungen Einkauf und Fertigung 14 neue Stellen geschaffen.	
Durch den verstärkten Einsatz künstlicher Intelligenz werden in der Verwaltung 6 Stellen abgebaut.	
Im Lager kehren 3 Mitarbeiter in Teilzeit (33,3 %) zurück und 2 Auszubildende werden übernommen.	



Aufgabe 4 – Liquidität ermitteln



Paul möchte bei seiner Geschäftsbank einen Kredit über 300.000 EUR aufnehmen.

Als Assistent von Paul Hybrid haben Sie die Aufgabe, Paul beim Gespräch mit der Geschäftsbank zu begleiten. Ihnen liegen die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung für das Jahr 2023 vor.

Aufgabe 4.1

Ermitteln Sie die Eigenkapitalrentabilität und die Liquidität 1. und 2. Grades.

Aufgabe 4.2

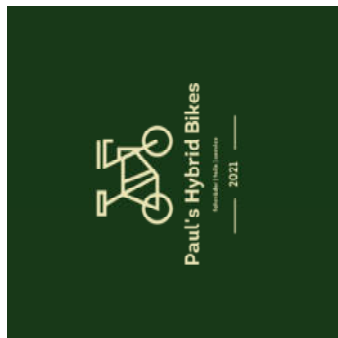
Bewerten Sie Ihre Ergebnisse.

Aktiva		Vereinfachte Bilanz Paul's Hybrid Bikes e. K. zum 31.12.2023		Passiva	
Anlagevermögen		995.500	Eigenkapital	572.800	
1. Grundstücke und Bauten		890.000	Fremdkapital		539.000
2. Maschinen		90.000			
3. Fuhrpark		12.000			
5. Geschäftsaustattung		3.500			
			1. langfr. Verbindlichkeiten ggü. KI		432.000
			2. kurzfr. Verbindlichkeiten ggü. KI		24.000
			3. Verbindlichkeiten aus LuL		83.000
Umlaufvermögen		116.300			
1. Waren		24.700			
2. Forderungen aus LuL		56.400			
3. Vorsteuer		4.300			
3. Kasse		8.900			
4. Bank		22.000			
Bilanzsumme		1.111.800	Bilanzsumme		1.111.800

Soll	GuV zum 31.12.2023		Haben
Wareneinsatz	245.000	Umsatzerlöse	520.000
Gehälter	110.000	Mieterträge	13.000
Löhne	54.000		
Abschr. auf SA	7.000		
Zinsaufwendungen	6.500		
Jahresüberschuss	110.500		

Aufgabe 5 – Einfacher BAB

Ergänzen Sie den einfachen BAB für Paul und ermitteln Sie die Zuschlagsätze aller Kostenstellen.



Abteilung Controlling		Betriebsabrechnungsbogen für das 2. Quartal 2023					Pauls Hybrid Bikes e. K.
Gemeinkosten in EUR		Verteilungsschlüssel	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb	
Hilfslöhne	168.000	3000:8000:2800:3000					
Gehälter	220.000	5:5:25:30					
Miete	20.000	400:900:150:100					
Kalk. Unternehmerlohn	35.000	1:5:6:3					
Summe							
Zuschlagsgrundlage			MEK	FEK	HK	HK	
Zuschlagssätze							
Einzelkosten in EUR							
MEK	430.000						
Fertigungslöhne	250.000						

Kommentierte Lösungsvorschläge



Aufgabe 1 – Lösungsvorschlag zu Werbeplanung

Aufgabe 1.1

Zielgruppe sind insbesondere junge Kunden, die sich für E-Bikes interessieren.

Als Verbreitungsgebiet ist die Umgebung von Buchwald denkbar, die Werbemaßnahme soll aber auch auf andere Regionen ausgeweitet werden.

Die Werbemaßnahmen sollten ab KW 15 beginnen. Als Dauer würden sich 10 Wochen anbieten. Die Vorlaufzeit ist zu berücksichtigen.

Mögliche Werbemaßnahmen:

Kundenbindung:

Serienbrief oder E-Mail mit einem Aktionscode wäre denkbar.

Kundengewinnung:

Da vor allem junge Kunden als Zielgruppe identifiziert wurden, wäre gezieltes Influencer-Marketing denkbar. Zu bedenken ist, dass die Nutzer von TikTok möglicherweise zu jung sind und nicht als zahlungskräftig identifiziert werden können. Hier würde sich eher Instagram anbieten. Werbung über das Internet ist in diesem Fall zu bevorzugen. Im Vergleich zu Printmedien hätte die Werbemaßnahme eine überregionale Reichweite.

Aufgabe 1.2

Kundenbindung:

Die Anzahl der eingelösten Gutscheincodes könnte Aufschluss über die Anzahl der getätigten Einkäufe geben.

Kundengewinnung:

Ermittlung der Käufe von Neukunden. Die Klickrate bei den entsprechenden Influencern oder auf den eigenen Medienkanälen kann Aufschluss darüber geben, wie erfolgreich die Aktion war.

Anmerkung: Bitte versuchen Sie bei solchen Fragen so konkret wie möglich zu antworten. Oft reicht es nicht aus, wenn z.B. nur „Social Media“ als Werbemaßnahme genannt wird. Auch dies sollte dann konkretisiert werden. Nur dann gibt es die volle Punktzahl.

Aufgabe 2 - Lösungsvorschlag zu Zahllastbuchung

Daten aus der Aufgabe:

Konto	Bezeichnung	Soll	Haben
2600	Vorsteuer	2.485,45	14,56
4800	Umsatzsteuer	187,48	4.364,93

Aufgabe 2.1

Buchungssatz - Abschluss Konto Vorsteuer (30.06.20..)		
4800 Umsatzsteuer 2.470,89	an	2600 Vorsteuer 2.470,89
Buchungssatz - Zahllast zum Monatsende (30.06.20..)		
4800 Umsatzsteuer 1.706,56	an	4830 Verb. ggü. FA 1.706,56
Buchungssatz zum 10.07.20.. - Überweisung an das FA		
4830 Verb. ggü. FA 1.706,56	an	2800 Bank 1.706,56

Aufgabe 2.2

Das sind Vorsteuer- und Umsatzsteuerkorrekturen, die bspw. bei Lieferer- oder Kundenskonto auftreten.

Aufgabe 2.3

Die Bezahlung der Umsatzsteuer verringert die Liquidität, hat aber keinen Einfluss auf den Unternehmensgewinn (Umsatz- und Vorsteuer sind durchlaufende Posten).

Erläuterung zur Lösung (2.1):

Saldo Umsatzsteuer: $4.364,93 - 187,48 = 4.177,45$

Saldo Vorsteuer: $2.485,45 - 14,56 = 2.470,89$

Zahllast = Umsatzsteuer – Vorsteuer

$4.177,45 - 2.470,89 = 1.706,56 \text{ EUR} = \text{Zahllast}$

Da die Umsatzsteuer > Vorsteuer ist, liegt eine Zahllast vor.

Das bedeutet, dass das Vorsteuerkonto über das Umsatzsteuerkonto „aufgelöst“ werden muss. Der Saldo der Vorsteuer beträgt 2.470,89 EUR und befindet sich auf der Habenseite. Dieser Saldo wird auf der Sollseite des Kontos Umsatzsteuer gebucht. Der erste Buchungssatz lautet also:

4800 Umsatzsteuer 2.470,89	an	2600 Vorsteuer 2.470,89
-----------------------------------	-----------	--------------------------------

Auf der Sollseite des Kontos Umsatzsteuer werden die Entnahmen ausgewiesen, da es sich um ein Passivkonto handelt. Der Saldo des Kontos Umsatzsteuer stellt die Zahllast dar, die am Monatsende auf dem Konto 4830 Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt zwischengebucht wird, da die Konten am Monatsende „genullt“ werden.

Der Buchungssatz lautet:

4800 Umsatzsteuer 1.706,56	an	4830 Verb. ggü. FA 1.706,56
-----------------------------------	-----------	------------------------------------

Erst zum 10. des Folgemonats wird die Verb. ggü. FA mit einer Überweisung an das FA aufgelöst.

Der Buchungssatz lautet dann:

4830 Verb. ggü. FA 1.706,56	an	2800 Bank 1.706,56
------------------------------------	-----------	---------------------------

Erläuterung zur Lösung (2.3):

Anmerkung:

Die Umsatzsteuer wird nur aus fiskalischen Gründen erhoben. Wir als Unternehmer haben keinen eigenen wirtschaftlichen Nutzen aus der Umsatzsteuer. Die Umsatzsteuer ist für uns ein durchlaufender Posten und hat keinen Einfluss auf unseren Erfolg (Gewinn oder Verlust).

Aufgabe 3 – Lösungsvorschlag zu Netto-Personalbedarf

	Aktueller Personalbestand	67
+	Neue Planstellen	14
-	Stellenabbau	6
=	Künftiger Personalstellenbedarf	75
	Personalbedarf brutto:	8 (75 - 67)
+	Ruhestand	4
-	Rückkehr Elternzeit	1
-	Übernahme Azubis	2
=	Personalbedarf netto	9

Aufgabe 4 – Lösungsvorschlag zu Liquidität ermitteln

$$\text{Eigenkapitalrentabilität} = \frac{\text{Jahresüberschuss} * 100}{\text{Eigenkapital}}$$

$$\text{Eigenkapitalrentabilität} = \frac{110.500 * 100}{572.800} = 19,29 \%$$

Die Eigenkapitalrentabilität ist die Rendite für das eingesetzte Kapital. Alternativ wäre es möglich das Eigenkapital auf einem Bankkonto verzinsen zu lassen oder in Wertpapiere zu investieren. Damit würde man allerdings höchstwahrscheinlich eine niedrigere Rendite als 19,29 % erzielen. In diesem Beispiel bekommt Paul für 1.000 EUR investiertes Eigenkapital eine Rendite in Höhe von 192,90 EUR.

$$\text{Liquidität 1. Grades} = \frac{(\text{Bank} + \text{Kasse}) * 100}{\text{Verbindlichkeiten LuL}}$$

$$\text{Liquidität 1. Grades} = \frac{(22.000 + 8.900) * 100}{83.000} = 37,29 \%$$

Die Liquidität ersten Grades sollte bei mindestens 20 % liegen. Dies ist hier mehr als erfüllt. Das bedeutet, dass wir unmittelbar mit unseren liquiden Mitteln 37,29 % unserer Verbindlichkeiten aus LuL bedienen können.

$$\text{Liquidität 2. Grades} = \frac{(\text{Bank} + \text{Kasse} + \text{Forderungen LuL}) * 100}{\text{Verbindlichkeiten LuL}}$$

$$\text{Liquidität 2. Grades} = \frac{(22.000 + 8.900 + 56.400) * 100}{83.000} = 105,18 \%$$

Die Liquidität 2. Grades soll bei 100 % liegen. Das bedeutet, dass wir mit unseren liquiden Mittel und unseren Forderungen aus LuL die kompletten Verbindlichkeiten aus LuL bedienen können. Unsere Liquidität 2. Grades liegt bei über 100 %. Das bedeutet, dass unsere Liquidität mehr als gesichert ist.

Aufgabe 5 - Lösungsvorschlag zu einfacher BAB

Abteilung Controlling				Paul´s Hybrid Bikes e. K.	
Betriebsabrechnungsbogen für das 2. Quartal 2023					
Gemeinkosten		Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Hilfslöhne	168.000,00	30.000,00	80.000,00	28.000,00	30.000,00
Gehälter	220.000,00	16.923,08	16.923,08	84.615,38	101.538,46
Miete	20.000,00	5.161,29	11.612,90	1.935,48	1.290,32
Kalk. Unternehmerlohn	35.000,00	2.333,33	11.666,67	14.000,00	7.000,00
Ist-Gemeinkosten		54.417,70	120.202,65	128.550,87	139.828,78
Zuschlagsgrundlage		MEK	FEK	HK	HK
Ist-Zuschlagssätze		12,7%	48,1%	15,0%	16,4%

Erläuterung zur Lösung (A 5):

Abteilung Controlling		Betriebsabrechnungsbogen für das 2. Quartal 2023				Paul's Hybrid Bikes e. K.
Gemeinkosten in EUR		Verteilungsschlüssel	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Hilfsloöhne	168.000	3000:8000:2800:3000	(3.000/16.800)*168.000 = 30.000	(8.000/16.800)*168.000 = 80.000	(2.800/16.800)*168.000 = 28.000	(3.000/16.800)*168.000 = 30.000
	220.000	5:5:25:30	(5/65)*220.000 = 16.923,08	(5/65)*220.000 = 16.923,08	(25/65)*220.000 = 84.615,38	(30/65)*220.000 = 101.538,46
Miete	20.000	400:900:150:100	(400/1.550)*20.000 = 5.161,29	(900/1.550)*20.000 = 11.612,90	(150/1.550)*20.000 = 1.935,48	(100/1.550)*20.000 = 1.290,32
Kalk. Unternehmerlohn	35.000	1:5:6:3	(1/15)*35.000 = 2.333,33	(5/15)*35.000 = 11.666,67	(6/15)*35.000 = 14.000,00	(3/15)*35.000 = 7.000,00
Summe			= 54.417,70	= 120.202,65	= 128.550,87	= 139.828,78
Zuschlagsgrundlage			MEK = 430.000	FEK = 250.000	HK = 854.620	HK = 854.620
Zuschlagssätze			= (54.417,70 / 430.000,00)*100 = 12,7 %	= (120.202,65 / 250.000,00)*100 = 48,1 %	= (128.550,87 / 854.620)*100 = 15 %	= (139.828,78 / 854.620)*100 = 16,4 %
Einzelkosten in EUR						
	MEK	430.000				
Fertigungsloöhne		250.000				

Herstellkosten:	430.000 + 54.417,70 + 250.000 + 120.202,65 = 854.620
Hilfsloöhne:	3000 + 8000 + 2800 + 3000 = 16.800
Gehälter:	5 + 5 + 25 + 30 = 65
Miete:	400 + 900 + 150 + 100 = 1.550
Kalk. Unternehmerlohn:	1 + 5 + 6 + 3 = 15

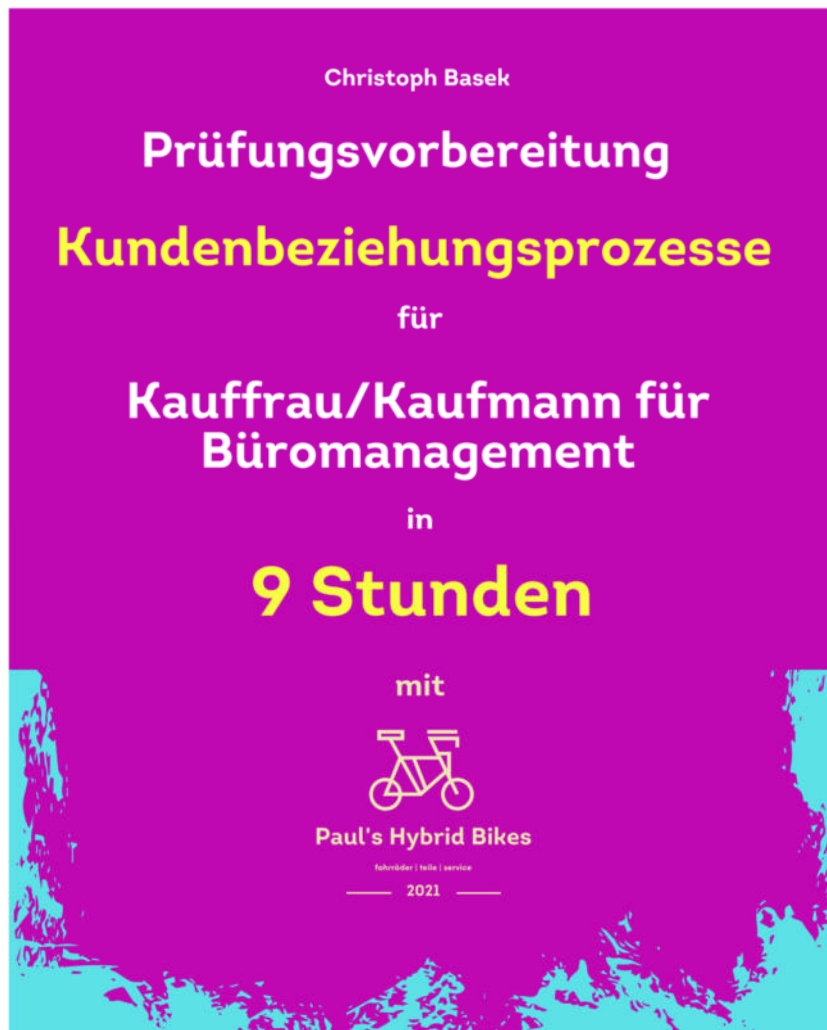
Entdecke weitere **24** prüfungskonforme
Aufgaben mit zahlreichen Erklärungen und
ausführlich kommentierten Lösungen zu
Steuerung und Kontrolle mit dem
Prüfungsvorbereitungsbuch:



QR-Code zur
Verkaufsseite von
Amazon.de

<https://amzn.to/42dmT8r>

Entdecke weitere **54** prüfungskonforme
Aufgaben mit **ausführlich kommentierten**
Lösungen zu allen Lernfeldern aus
„Kundenbeziehungsprozesse“ mit dem
Prüfungsvorbereitungsbuch:



QR-Code zur Verkaufsseite
von Amazon.de
<https://amzn.to/4iHDVIY>



Inhaltsverzeichnis und Leseprobe
<https://basispruefungswelt.com/kubepro>

Optimale Vorbereitung für die Prüfung in Wirtschafts- und Sozialkunde (WiSo) mit Paul Hybrid!



QR-Code zur Verkaufsseite
von Amazon.de

<https://amzn.to/4jfa5Fq>



Inhaltsverzeichnis und Leseprobe
<https://basispruefungswelt.com/wiso>

Dieses Buch umfasst die **Kompetenzbereiche 1 bis einschließlich 4 in Wirtschafts- und Sozialkunde (WiSo)** und ist geeignet für alle Kaufmännischen Ausbildungsberufe des Bundeslandes **Baden-Württemberg**.

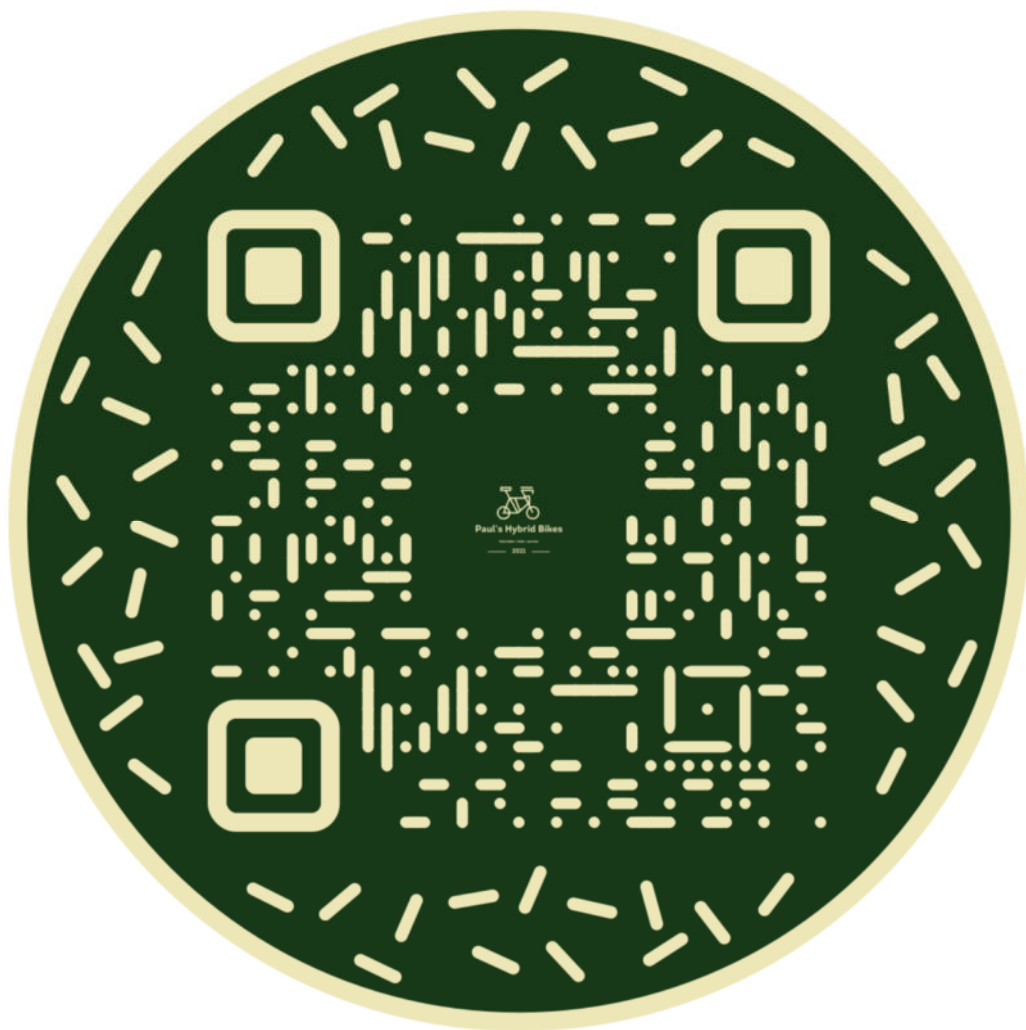
Alle Themenbereiche werden jeweils im Rahmen von Pauls Betrieb mit einer **Übersicht** und einer **originalgetreuen Prüfungsaufgabe** kompakt dargestellt.

So haben die Leserinnen und Leser die Möglichkeit, sich optimal und zeitsparend auf Klassenarbeiten oder die **WiSo-Prüfung** vorzubereiten.

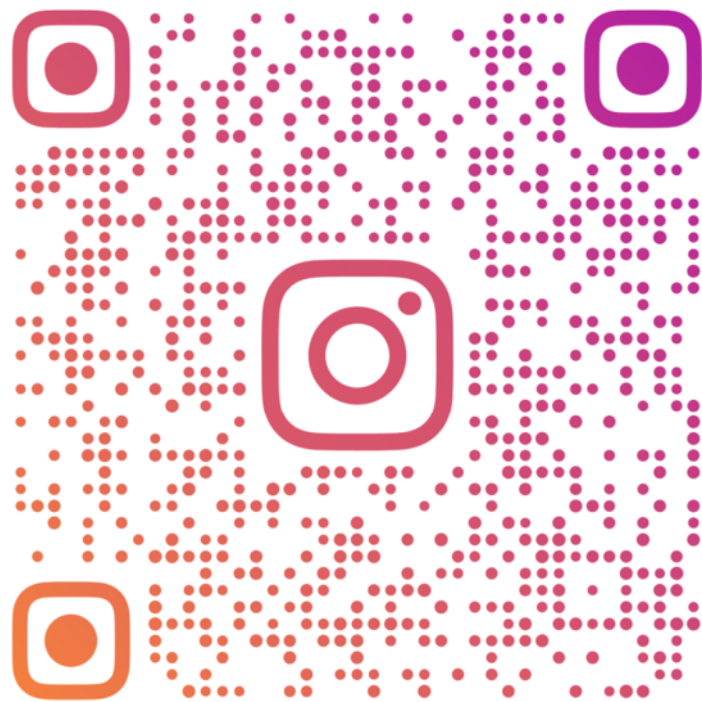
Zusätzlich wird für jede Aufgabe ein **prüfungsgerechter Zeitrichtwert** angegeben.

Dies ermöglicht eine bessere Kontrolle der persönlichen Bearbeitungszeit.

Im Anhang finden Sie zu allen **33** Aufgaben des Buches **ausführlich kommentierte Lösungsvorschläge**. So können Sie nach der Bearbeitung der Aufgaben die Richtigkeit Ihrer Ergebnisse nachvollziehbar überprüfen und Ihr Fachwissen vertiefen.



<https://basispruefungswelt.com/>



PAULSHYBRIDBIKES

<https://www.instagram.com/paulshybridbikes/>