

**Lehrplan schriftliche Klausur und mündlicher Prüfungsteil  
Betriebswirtschaftslehre nach WTBG 2017**

**1) Schriftliche Klausur, Ausarbeitungszeit: 3 Stunden, Klausurende nach 3,5 Stunden**

<b>BWL: gemeinsame StB- und WP-Prüfung</b>	<b>Gewichtung 1 Min = 1 Pkt</b>
1. Kosten- und Leistungsrechnung einschließlich kurzfristige Erfolgsrechnung	ca. 40
2. Planungsrechnungen inkl. Fortbestehensprognose	ca. 40
3. Finanzierung und Investition einschließlich Unternehmensbewertung	ca. 60
4. Jahresabschlussanalyse, Kennzahlen und Kennzahlensysteme	ca. 40
	Summe: 180

**2) Mündlicher Prüfungsteil: 10 Minuten**

<b>1. Kosten- und Leistungsrechnung einschließlich kurzfristige Erfolgsrechnung</b>	
---	--

**1.1. Grundbegriffe der Kostenrechnung und Ziele der Kostenrechnung**

- Aufwand und Kosten, Ertrag und Leistung
- Zusatzkosten und neutrale Aufwendungen, BAB
- fixe und variable Kosten
- Einzel- und Gemeinkosten, Sondereinzelkosten
- Nutzkosten und Leerkosten
- Kostenremanenz

**1.2. Kostenartenrechnung**

- Gliederung der Kostenarten
- kalkulatorische Kosten (Abschreibungen, Zinsen, Wagnisse, Unternehmerlohn)

**1.3. Kostenstellenrechnung**

- Gliederung der Kostenstellen (Hauptkostenstellen und Hilfskostenstellen)
- Innerbetriebliche Leistungsverrechnung

**1.4. Kostenträgerrechnung (Kalkulation) und Kostenträgererfolgsrechnung**

- Kostenträgerbegriff und Aufgaben der Kostenträgerrechnung
- Kalkulationsverfahren
  - o Divisionskalkulation (einfache und stufenweise)
  - o Zuschlagskalkulation
- Preisuntergrenzen und Preisobergrenze

**1.5. Methoden der Kostenauflösung**

- Mathematische Kostenauflösung (nach E. Schmalenbach)
- High Point – Low Point – Methode
- Statistische Kostenauflösung (Regressionsanalyse)

**1.6. Periodenerfolgsrechnung**

- Gesamtkostenverfahren/Umsatzkostenverfahren
- Vollkostenrechnung – Teilkostenrechnung
- Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung

Stand: 12.3.2018

### **1.7. Entscheidungsrechnung**

- Stufenweise Grenzkostenrechnung
- Produktionsprogrammplanung (einfacher Engpass)
- Gewinnschwellenanalyse (Break-Even-Analyse)
- Target Costing

### **1.8. Verrechnungspreise**

- Allgemeine Grundlagen
- Zielsetzungen der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung
- Arten von Verrechnungspreisen
- Abrechnungstechniken für kostenbasierte Verrechnungspreise
- Kostenbasierte Verrechnungspreise
- Abrechnung nach der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung
- Markorientierte Verrechnungspreise
- Cost Plus-Verfahren
- Duale Verrechnungspreise

## 2. Planungsrechnung inkl. Fortbestehensprognose

### 2.1. Grundlagen der betrieblichen Planung

- Zielsetzungen
- Planungsverfahren

### 2.2. Budget und Planungsrechnungen

- Leistungsbudget
- Finanzplan
  - o Grundlagen und Aufgaben der Finanzplanung
  - o Ermittlung des Kapitalbedarfs
  - o Liquiditätsplanung
  - o Erstellung eines Finanzplans
- Planbilanz

### 2.3. Kontrolle

- Soll-Ist-Vergleiche
- Abweichungsanalysen

### 2.4. Fortbestandsprognose

- wesentliche Bestandteile
  - o Prognosezeitraum (Primärprognose, Sekundärprognose)
  - o Art und Umfang einer entsprechenden Begründung
  - o Einbeziehung von Sanierungsmaßnahmen
  - o Sonderproblematik Unternehmensverbund
- Form und Aufbau

### **3. Finanzierung und Investition einschließlich Unternehmensbewertung**

#### **3.1. Finanzierung**

##### 3.1.1. Außenfinanzierung - Eigenfinanzierung

- Wesen und Bedeutung der Eigenfinanzierung
- Rechtsformabhängige Eigenfinanzierung bei Gründung
- Beteiligungsfinanzierung durch Aktien (Kapitalerhöhung, Bezugsrecht und Bezugskurs, Börsenkurs, Bilanzkurs)

##### 3.1.2. Außenfinanzierung - Fremdfinanzierung

- Wesen und Bedeutung der Kreditfinanzierung
- Langfristige Fremdfinanzierung
- Kurzfristige Fremdfinanzierung

##### 3.1.3. Innenfinanzierung

- Finanzierung aus einbehaltenen Gewinnen (Selbstfinanzierung)
- Finanzierung über die Bildung von Rückstellungen (insbesondere über das Sozialkapital)

##### 3.1.4. Finanzierungsregeln

- Statische und dynamische Finanzierungsregeln
- Leverage-Effekt
- Grundzüge der dynamischen Entscheidungsmodelle zur Auswahl von Finanzierungsalternativen (insb. Kauf/Leasing-Vergleich unter Berücksichtigung von Steuern)

## **3.2. Investition einschließlich Unternehmensbewertung**

### 3.2.1. Dynamische Verfahren der Investitionsrechnung

- Kapitalwertmethode
- (modifizierte) interne-Zinsfuß-Methode
- Annuitätenmethode
- Endwertmethode

### 3.2.2. Unternehmensbewertung (Fachgutachten KFS/BW 1)<sup>1</sup>

- Grundlagen<sup>2</sup>
- Bestimmungsfaktoren für den Unternehmenswert<sup>3</sup>
- Verfahren der Unternehmensbewertung<sup>4</sup>
- Rechnerische Umsetzung der Berücksichtigung wachsender Zukunftserfolge
- einfache Wertfindung

---

<sup>1</sup> Unternehmensbewertung als Grundlage für WP-Abschlussprüfung: IFRS 3 Kaufpreisallokation und IAS 36 impairment test CGU / Firmenwert

<sup>2</sup> Bewertungsanlässe; Bewertungszweck – Funktionen des Wirtschaftstreuhänders; objektivierte und subjektive Unternehmenswerte

<sup>3</sup> Zukunftserfolg; Phasenmethode; Ertragsteuern; Kapitalisierungszinssatz auf Basis kapitalmarkttheoretischer Grundsätze

<sup>4</sup> Ertragswertmethode auf Basis der Netto Cash-Flows beim Anteilseigner; Discounted Cash-Flow Verfahren (DCF Methoden); Entity Ansatz, APV-Konzept, Equity Ansatz; Liquidationswert

## 4. Jahresabschlussanalyse, Kennzahlen und Kennzahlensysteme

### 4.1. Grundlagen und Aufbereitung

- Problemstellung und Zweck der Jahresabschlussanalyse
- Auswertungsmethode der Jahresabschlussanalyse (Zeitvergleich, Betriebsvergleich, Soll-Ist-Vergleich)
- Instrumente (Kennzahlen, Gliederungszahlen, Beziehungszahlen, Indexzahlen)
- Umformung und Aufbereitung des Analysematerials (Bilanzbereinigung und Umgliederung bei Aktiva, Passiva und GuV)

### 4.2. Investitionsanalyse

- Analyse der Vermögensstruktur
- Kennzahlen zum Anlage- und Umlaufvermögen

### 4.3. Finanzierungsanalyse

- Analyse der Kapitalstruktur (Quellen, Art, Fristigkeit)
- Kennzahlen zur Kapitalstruktur
- URG Kennzahlen: Eigenmittelquote u. fikt. Schuldentilgungsdauer

### 4.4. Liquiditätsanalyse

- Inhalt und Aussagekraft
- statische Liquiditätsanalyse
- Geldflussrechnung<sup>5</sup>
- dynamische Liquiditätsanalyse

### 4.5. Erfolgswirtschaftliche Analyse

- Ergebnisquellenanalyse (betriebswirtschaftliche Erfolgsaufspaltung)
- Intensitätskennzahlen zur Ertrags- und Aufwandsstruktur<sup>6</sup>
- Rentabilitätskennzahlen<sup>7</sup>

### 4.6. Wertschöpfungsanalyse

- nach Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren
- Entstehungsrechnung
- Verteilungsrechnung

<sup>5</sup> Geldflussrechnung KFS/BW 2 als Grundlage für IAS 7 (Grundzüge der internationalen Rechnungslegung)

<sup>6</sup> Personalintensität; Abschreibungsintensität; Materialintensität; Personalkosten/Beschäftigten; Produktivität; EBIT, EBITDA, EBITDAR

<sup>7</sup> Eigenkapitalrentabilität (vor und nach Steuern); Gesamtkapitalrentabilität (vor und nach Steuern); Umsatzrentabilität; Return on Investment (ROI, ROCE, ROE, RONA); Kurs-Gewinn-Verhältnis (Price/Earning Ratio, Cash Earnings/Aktie)