


Ministero dell'istruzione e del merito
H042 – STAATLICHE ABSCHLUSSPRÜFUNG DER OBERSCHULE

Fachrichtung: ITRI – VERWALTUNG, FINANZWESEN UND MARKETING
 SCHWERPUNKT WELTWIRTSCHAFT UND HANDEL

Fach: BETRIEBSWIRTSCHAFT UND GEOPOLITIK

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

TEIL I

Das Industrieunternehmen Alfa AG ist im Bereich der Herstellung von Fahrrädern mittlerer und hoher Qualität tätig.

Aus dem Lagebericht, welcher Teil des Jahresabschlusses zum 31.12.2023 ist, gehen nachfolgende Informationen hervor:

Verkauf und Beschaffung

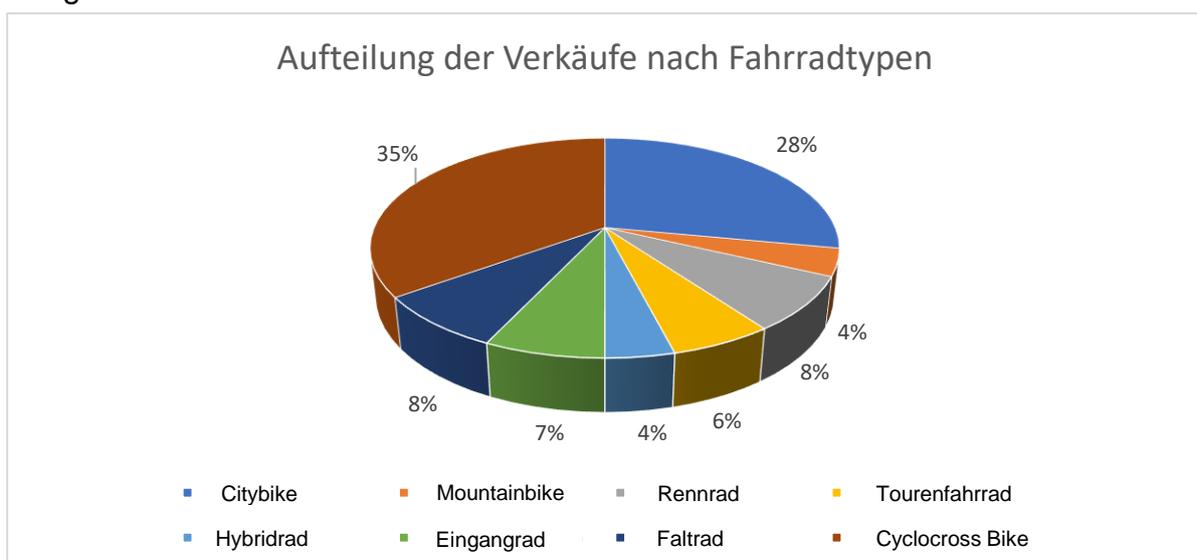
Der Rückgang auf dem italienischen und europäischen Markt, auf dem unser Unternehmen tätig ist, hält an.

Das Ende der Steuerbegünstigungen, die zu einer bedeutenden Umsatzsteigerung in den Jahren 2020 und 2021 geführt hatten, hat seit 2022 zu Einbußen der Erträge geführt. Dieser negative Trend hat sich im Laufe des Geschäftsjahres 2023 konsolidiert, auch in Anbetracht der Langlebigkeit unserer Produkte. Der Umsatz für das Geschäftsjahr 2023 entspricht im Großen und Ganzen den Umsätzen, die vor dem Jahr 2020 erzielt wurden.

Produktion

Der Fokus auf die Kundenbedürfnisse wurde umgesetzt durch

- einen umfangreichen Produktkatalog; die Aufteilung der Verkäufe des Geschäftsjahrs 2023 ist aus folgender Grafik ersichtlich:



- eine Zunahme der Investitionen in immaterielle und materielle Anlagegüter, welche den Anteil des Anlagevermögens auf 55% des Gesamtvermögens erhöht haben;
- eine Erhöhung der Personalkosten durch die Einstellung von spezialisiertem Personal.

Das Hybridrad ist weiterhin das Spitzenprodukt für unsere Geschäftstätigkeit.


Ministero dell'istruzione e del merito
H042 – STAATLICHE ABSCHLUSSPRÜFUNG DER OBERSCHULE

Fachrichtung: ITRI - VERWALTUNG; FINANZWESEN UND MARKETING
 SCHWERPUNKT WELTWIRTSCHAFT UND HANDEL

Fach: BETRIEBSWIRTSCHAFT UND GEOPOLITIK

Die Lieferbedingungen der asiatischen Lieferanten haben sich verbessert und die regelmäßigen Lieferungen haben Kontinuität in der Produktion garantiert.

Einige Daten und Kennzahlen

Die folgende Tabelle zeigt einige Daten und Kennzahlen der aufbereiteten Vermögensübersicht und der Erfolgsrechnung der Geschäftsjahre 2023 und 2022 auf.

Daten und Kennzahlen	31.12.2023	31.12.2022
Eigenkapital	2.290.000	2.205.000
ROE	4%	5%
ROI	6%	7%
Leverage	1,60	1,50
Kapitalumschlagshäufigkeit	1,70	1,85

Forschung und Entwicklung

Im Laufe des Geschäftsjahres 2023 wurden die im vorherigen Jahr begonnenen Forschungsaktivitäten fortgesetzt.

Künftige Entwicklung der Geschäftstätigkeit

Im Jahr 2024 soll ein Internationalisierungsprojekt umgesetzt werden, um unsere Produkte auf den Auslandsmärkten zu stärken, mit besonderem Augenmerk auf jene Länder, in denen wir noch nicht vertreten sind.

Durch die Umsetzung dieses Projekts wird eine Steigerung der Verkaufserlöse um 2% erwartet, wodurch das Jahresergebnis deutlich gesteigert werden kann.

Analysieren Sie die oben beschriebene betriebliche Lage und erstellen Sie

1. die nach Liquiditätsgesichtspunkten aufbereitete Vermögensaufstellung und die Erfolgsrechnung nach dem Mehrwertverfahren der Alfa AG zum 31.12.2023 mit der Gegenüberstellung der Werte des Vorjahres;
2. einen Bericht zur Analyse der Finanz- und Vermögenslage der Alfa AG laut Jahresabschluss zum 31.12.2023 unter Zuhilfenahme geeigneter Kennzahlen.



Ministero dell'istruzione e del merito

H042 – STAATLICHE ABSCHLUSSPRÜFUNG DER OBERSCHULE

Fachrichtung: ITRI - VERWALTUNG; FINANZWESEN UND MARKETING
 SCHWERPUNKT WELTWIRTSCHAFT UND HANDEL

Fach: BETRIEBSWIRTSCHAFT UND GEOPOLITIK

TEIL II

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

1. Erstellen Sie die Vermögensübersicht und die Erfolgsrechnung der Alfa AG zum 31.12.2023 nach den Bestimmungen des Art. 2435bis ZGB.
2. Die Umsetzung des Internationalisierungsprojekts der Alfa AG im Geschäftsjahr 2024 erfordert erhebliche Investitionen; deren finanzielle Deckung wird bei der Bank beantragt.

Erstellen Sie

- eine vereinfachte Planbilanz (Bilanzbudget) zum 31.12.2024;
- eine SWOT – Analyse des Projekts.

3. Das Länderprofil ist ein Dokument, das es exportierenden Unternehmen ermöglicht, die makroökonomischen Rahmenbedingungen und die Marktchancen kennenzulernen, die ein ausländischer Staat bietet. Es handelt sich um ein Instrument, das allgemeine Informationen über das Land enthält, aber auch spezifische Informationen über den Wirtschaftssektor des Betriebes.

Erstellen Sie einen Bericht mit den Merkmalen eines EU-Landes und eines Nicht-EU-Landes, in denen die BETA AG tätig werden könnte. Begründen Sie Ihre Länderauswahl und zeigen Sie die Auswirkungen auf den Jahresabschluss auf.

4. Die Gamma AG ist ein Industrieunternehmen mit einem einzigen Produkt. Dessen Produktionskapazität beträgt 200.000 Einheiten und ist nur teilweise ausgelastet. Die Fixkosten betragen 4.950.000,00 EUR.

Stellen Sie Folgendes dar:

- das Break-even-Diagramm mit der Berechnung der Gewinnschwelle;
- das wirtschaftliche Ergebnis bei einem Verkauf von 90% und von 60% der Produktionskapazität;
- den Auslastungsgrad der Produktionskapazität bei Erreichen der Gewinnschwelle;
- den Elastizitätsgrad des Produktionsprozesses.

Setzen Sie erforderliche fehlende Daten ein.

Dauer der Arbeit: 6 Stunden

Der Gebrauch eines nicht kommentierten Zivilgesetzbuches und von wissenschaftlichen oder grafischen Taschenrechnern ist erlaubt, sofern diese nicht mit einem Algebrasystem ausgestattet sind und keine Zugangsmöglichkeit zum Internet haben.

Der Gebrauch eines deutschsprachigen Wörterbuches ist erlaubt.

Der Gebrauch eines zweisprachigen Wörterbuches (Deutsch - Sprache des Herkunftslandes) ist für Schülerinnen und Schüler mit Migrationshintergrund erlaubt.

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