Wirtschaftsbezogene Qualifikationen · IHK-Fachwirte

Rechnungswesen

Musterklausur

Situationsaufgabe: Nordlicht Leuchten GmbH, Kiel

RK0010 Stand: 1. November 2026

Bearbeitungszeit	Höchstpunktzahl	Aufgaben	Hilfsmittel
90 Minuten	**100 Punkte**	**6 Aufgaben, 21 Teilaufgaben**	**nicht programmierbarer Taschenrechner**

Name: _____ Datum: _____

Nr.	Thema	Kapitel	Punkte	Zeit ca.
1	Fibu, KLR und Abschreibung	Kapitel 1 · 1.2, 1.6	10	9 Min.
2	Inventar, Bilanz und Bilanzveränderungen	Kapitel 2 · 2.1, 2.2, 2.3	10	9 Min.
3	Abgrenzungsrechnung und Betriebsabrechnungsbogen	Kapitel 3 · 3.1, 3.3	22	20 Min.
4	Zuschlagskalkulation für die Pendelleuchte „Halo“	Kapitel 3 · 3.5, 3.9	20	18 Min.
5	Deckungsbeitragsrechnung für die Tischleuchte „Lumio“	Kapitel 3 · 3.7–3.10	22	20 Min.
6	Kennzahlen für das Bankgespräch und Planung	Kapitel 4 · 4.1, 4.3, 4.6 · Kapitel 5 · 5.2	16	14 Min.
	Gesamt		**100**	**90 Min.**

Hinweise zur Bearbeitung

- Lesen Sie zuerst die Ausgangssituation. Sie gilt für alle Aufgaben; jede Aufgabe ergänzt sie um eigene Angaben.
- Schreiben Sie bei jeder Rechnung den Rechenweg mit Formel und Einheit auf. Für den Rechenweg gibt es auch dann Punkte, wenn das Ergebnis nicht stimmt.
- Runden Sie Geldbeträge auf zwei, Prozentsätze auf zwei Nachkommastellen. Stückzahlen an einer Gewinnschwelle werden aufgerundet.
- Konnten Sie ein Zwischenergebnis nicht ermitteln, rechnen Sie mit den angegebenen Ersatzwerten weiter. Folgefehler werden nicht doppelt abgezogen.
- Achten Sie auf den Operator (nennen, berechnen, erläutern, beurteilen …) und die geforderte Anzahl. Beziehen Sie Begründungen auf die Nordlicht Leuchten GmbH.
- Zeiteinteilung: Planen Sie je Punkt etwa 0,9 Minuten ein. Ist die Zeit für eine Aufgabe um, wechseln Sie zur nächsten und kommen später zurück.

Eigenständig entwickelte Fachwirt24-Musterklausur – keine Original-IHK-Prüfung
Unternehmen, Personen und Zahlen sind frei erfunden. Aufbau, Themenmix und Punktegewichtung orientieren sich an der eigenen Auswertung von den letzten 23 IHK-Prüfungen von 2015 bis 2026: Kapitel 1 und 2 je rund 10, Kapitel 3 rund 63, Kapitel 4 rund 16, Kapitel 5 rund 1 Punkt; viele Rechenaufgaben. Keine Prognose für künftige Prüfungen.

Alle Angaben ohne Gewähr. © 2026 Wolfgang Möckel – Mmc GmbH · www.fachwirt24.de

Ausgangssituation: Nordlicht Leuchten GmbH, Kiel

Die **Nordlicht Leuchten GmbH** (frei erfunden) stellt seit 2004 in Kiel LED-Leuchten für Wohnung und Büro her. Bekannte Produkte sind die Pendelleuchte **„Halo“** und die Tischleuchte **„Lumio“**. Kunden sind Fachhändler, Möbelhäuser, Objektausstatter und der eigene Online-Shop. Geschäftsführerin ist **Jana Petersen**, das Rechnungswesen und Controlling leitet **Tim Brandt**.

Das Unternehmen beschäftigt 85 Mitarbeitende. Das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr. Die Kostenrechnung arbeitet mit den Hauptkostenstellen Material, Fertigung, Verwaltung und Vertrieb. Sie arbeiten als Assistentin oder Assistent im Controlling und unterstützen Tim Brandt.

Lage im Januar 2027

- Der Jahresabschluss 2026 wird erstellt, das Betriebsergebnis soll aus der Finanzbuchhaltung abgeleitet werden.
- Für 2027 müssen die Zuschlagssätze und die Angebotspreise neu berechnet werden.
- Ein Großhändler und eine Möbelhauskette fragen Sonderpreise an.
- Die Hausbank möchte vor einem Investitionskredit Kennzahlen zum Jahresabschluss sehen.

Aufgabe 1: Fibu, KLR und Abschreibung

10 Punkte · Bearbeitungszeit ca. 9 Minuten

Die neue Auszubildende Lea Hansen fragt, warum Nordlicht neben der Finanzbuchhaltung noch eine Kosten- und Leistungsrechnung braucht. Außerdem soll die Abschreibung einer CNC-Fräse berechnet werden, die Anfang 2026 angeschafft wurde:

Anschaffungskosten	240.000 €
Nutzungsdauer laut AfA-Tabelle	8 Jahre
tatsächlich erwartete Nutzungsdauer	10 Jahre
Preisindex beim Kauf / heute	1,20 / 1,32
erwarteter Restwert am Ende der Nutzung	12.000 €

1a) — 4 Punkte

Erläutern Sie Lea zwei Unterschiede zwischen Finanzbuchhaltung und Kosten- und Leistungsrechnung anhand von zwei Kriterien.

1b) — 4 Punkte

Berechnen Sie die jährliche lineare bilanzielle Abschreibung und die jährliche kalkulatorische Abschreibung der CNC-Fräse.

1c) — 2 Punkte

Begründen Sie, warum die KLR die Abschreibung vom Wiederbeschaffungswert berechnet.

Aufgabe 2: Inventar, Bilanz und Bilanzveränderungen

10 Punkte · Bearbeitungszeit ca. 9 Minuten

Die Inventur zum 31.12.2026 ergab folgende Werte:

Grundstücke und Gebäude	1.450.000 €	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	320.000 €
Technische Anlagen und Maschinen	680.000 €	Bankguthaben	95.000 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	210.000 €	Kassenbestand	5.000 €
Rohstoffe	185.000 €	Darlehen der Hausbank (langfristig)	1.200.000 €
Fertige Erzeugnisse	140.000 €	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	260.000 €
		Rückstellungen (kurzfristig)	75.000 €

Im Januar 2027 fallen außerdem diese Geschäftsfälle an:

(1)	Kauf von LED-Modulen auf Ziel	30.000 €
(2)	Ein Fachhändler begleicht eine Rechnung per Überweisung	20.000 €
(3)	Eine Liefererverbindlichkeit wird in ein Darlehen umgewandelt	50.000 €
(4)	Tilgung des Bankdarlehens per Banküberweisung	40.000 €

2a) — 6 Punkte

Stellen Sie die Bilanz zum 31.12.2026 in Kontenform auf. Gliedern Sie nach Anlage- und Umlaufvermögen sowie Eigen- und Fremdkapital und ermitteln Sie das Eigenkapital.

2b) — 4 Punkte

Ordnen Sie die Geschäftsfälle (1) bis (4) den vier Arten der Bilanzveränderung zu und geben Sie jeweils die Wirkung auf die Bilanzsumme an.

Aufgabe 3: Abgrenzungsrechnung und Betriebsabrechnungsbogen

22 Punkte · Bearbeitungszeit ca. 20 Minuten

Die Gewinn- und Verlustrechnung 2026 weist ein Unternehmensergebnis (Jahresüberschuss) von **220.000 €** aus. Darin sind enthalten:

(1)	Spende an den Kieler Sportverein	5.000 €
(2)	Verlust aus dem Verkauf eines alten Lieferwagens	12.000 €
(3)	Gewerbesteuernachzahlung für das Jahr 2024	8.000 €
(4)	Mieterträge aus einer vermieteten Werkswohnung	18.000 €
(5)	Bilanzielle Abschreibung der CNC-Fräse; in der KLR werden 25.200 € angesetzt	30.000 €
(6)	Zinsaufwendungen; in der KLR werden kalkulatorische Zinsen von 48.000 € angesetzt	36.000 €

Für den Betriebsabrechnungsbogen 2026 liegen folgende Daten vor:

Gemeinkostenart	Gesamt	Verteilungsgrundlage	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Hilfslöhne	180.000 €	Lohnliste	20.000 €	120.000 €	15.000 €	25.000 €
Raumkosten	96.000 €	Fläche in m²	400	1.200	200	200
Kalkulatorische Abschreibungen	120.000 €	Anlagewerte im Verhältnis	1	7	1	1
Sonstige Gemeinkosten	1.136.000 €	Belege	30.800 €	698.400 €	257.400 €	149.400 €

Fertigungsmaterial 820.000 €, Fertigungslöhne 640.000 €. Der Bestand an fertigen Erzeugnissen hat um 52.000 € zugenommen; unfertige Erzeugnisse gibt es nicht.

3a) — 3 Punkte

Ordnen Sie die Sachverhalte (1) bis (6) zu: neutraler Aufwand oder neutraler Ertrag (mit Art) beziehungsweise Anderskosten.

3b) — 5 Punkte

Ermitteln Sie das Ergebnis der unternehmensbezogenen Abgrenzung, das Ergebnis der kostenrechnerischen Korrekturen und das Betriebsergebnis.

3c) — 8 Punkte

Verteilen Sie die Gemeinkosten auf die vier Hauptkostenstellen und ermitteln Sie die Summe der Gemeinkosten je Kostenstelle.

3d) — 6 Punkte

Berechnen Sie die Zuschlagssätze für Material-, Fertigungs-, Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten. Berücksichtigen Sie die Bestandsmehrung.

Aufgabe 4: Zuschlagskalkulation für die Pendelleuchte „Halo“

20 Punkte · Bearbeitungszeit ca. 18 Minuten

Für die Pendelleuchte „Halo“ soll der Angebotspreis 2027 berechnet werden. Je Stück fallen an:

Fertigungsmaterial	42,00 €
Fertigungslöhne	18,00 €
Zuschlagssätze aus Aufgabe 3d (falls nicht ermittelt: MGK 10 %, FGK 150 %, VwGK 12 %, VtGK 8 %)	
Gewinnzuschlag	15 %
Kundenskonto / Kundenrabatt	2 % / 10 %

4a) — 8 Punkte

Berechnen Sie den Listenverkaufspreis (netto) der Pendelleuchte „Halo“. Runden Sie auf zwei Nachkommastellen.

4b) — 6 Punkte

Der Großhändler Lichthaus Nord will „Halo“ nur zu einem Listenpreis von 120,00 € netto abnehmen, abzüglich 10 % Rabatt und 2 % Skonto. Ermitteln Sie den Gewinn oder Verlust je Stück in Euro und in Prozent der Selbstkosten.

4c) — 6 Punkte

Die variablen Stückkosten von „Halo“ betragen 74,00 €, die Fertigung hat freie Kapazität. Beurteilen Sie rechnerisch, ob Nordlicht einen Auftrag über 500 Stück zum Preis aus 4b annehmen sollte, und nennen Sie zwei Risiken.

Aufgabe 5: Deckungsbeitragsrechnung für die Tischleuchte „Lumio“

22 Punkte · Bearbeitungszeit ca. 20 Minuten

Für die Tischleuchte „Lumio“ liegen aus 2026 diese Quartalszahlen vor (linearer Kostenverlauf, gleiche Fixkosten):

Quartal	Produktion und Absatz	Gesamtkosten
1. Quartal	6.000 Stück	474.000 €
2. Quartal	8.000 Stück	562.000 €

Der Verkaufspreis beträgt 80,00 € netto je Stück. Die Kapazität liegt bei 10.000 Stück je Quartal. Für das 3. Quartal 2027 sind 9.000 Stück geplant.

5a) **4 Punkte**

Ermitteln Sie die variablen Stückkosten und die Fixkosten je Quartal und stellen Sie die Gesamtkostenfunktion auf.

5b) **4 Punkte**

Berechnen Sie den Stückdeckungsbeitrag, die Break-even-Menge und den Break-even-Beschäftigungsgrad.

5c) **4 Punkte**

Berechnen Sie für das 3. Quartal 2027 (9.000 Stück) das Betriebsergebnis und die Selbstkosten je Stück.

5d) **6 Punkte**

Die Möbelhauskette Wohnwerk bestellt für das 3. Quartal zusätzlich 800 Stück „Lumio“ zu 52,00 € je Stück. Für eine Sonderverpackung fallen 2,00 € je Stück an. Prüfen Sie rechnerisch, ob sich der Auftrag lohnt, und nennen Sie zwei qualitative Gesichtspunkte.

5e) **4 Punkte**

Ein Kollege rät ab: „Die Selbstkosten liegen bei 67,33 €, der Preis bei 52,00 € – wir machen mit jedem Stück 15,33 € Verlust.“ Erläutern Sie den Denkfehler.

Aufgabe 6: Kennzahlen für das Bankgespräch und Planung

16 Punkte · Bearbeitungszeit ca. 14 Minuten

Für das Gespräch mit der Hausbank liegen folgende Zahlen vor (Bilanz zum 31.12.2026 siehe Aufgabe 2):

Jahresüberschuss 2026	220.000 €	Eigenkapital 01.01. / 31.12.	1.450.000 € / 1.550.000 €
Zinsaufwendungen 2026	36.000 €	Bilanzsumme 01.01. / 31.12.	2.915.000 € / 3.085.000 €
Umsatzerlöse 2026	4.400.000 €		

6a) — 6 Punkte

Berechnen Sie die Eigenkapital-, die Gesamtkapital- und die Umsatzrentabilität 2026. Verwenden Sie das durchschnittliche Kapital.

6b) — 4 Punkte

Die Hausbank bietet ein Investitionsdarlehen über 500.000 € zu 6 % an. Erläutern Sie mithilfe des Leverage-Effekts, wie sich das Darlehen auf die Eigenkapitalrentabilität auswirkt, wenn die Investition ebenfalls 8,53 % erwirtschaftet. Nennen Sie ein Risiko.

6c) — 4 Punkte

Berechnen Sie zum 31.12.2026 die Eigenkapitalquote und die Liquidität 2. Grades und beurteilen Sie die Ergebnisse kurz.

6d) — 2 Punkte

Der Absatz von „Lumio“ soll 2027 um 20 % steigen (3. Quartal: 10.800 Stück). Nennen Sie neben dem Absatzplan zwei Teilpläne, die angepasst werden müssen, mit kurzer Begründung.