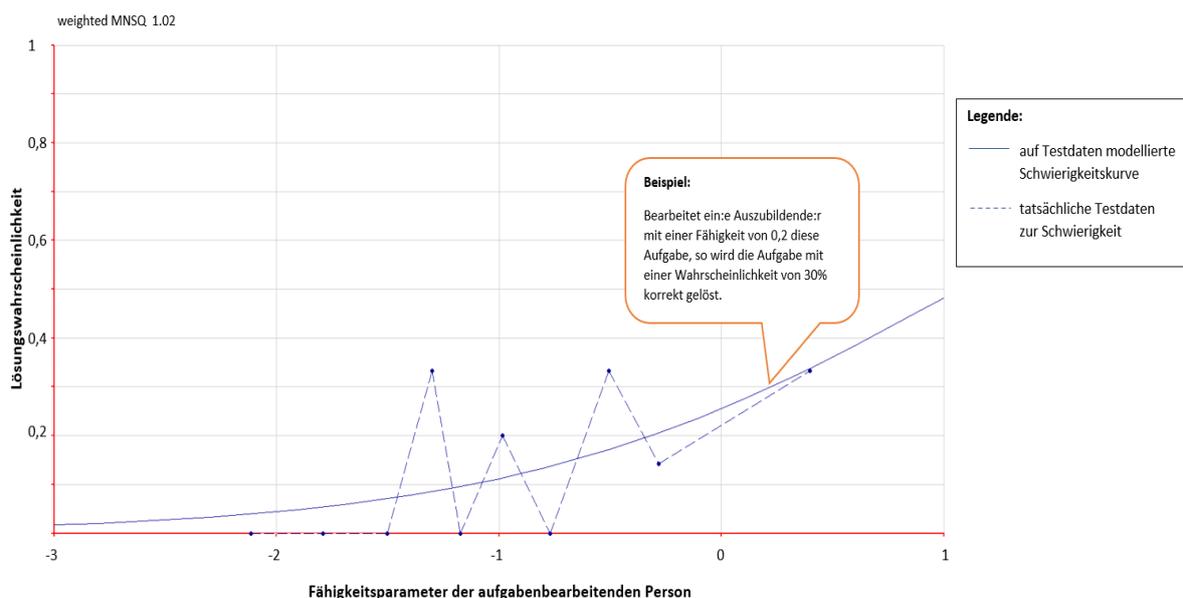


Kurzbeschreibung der Aufgabe

Aufgabentitel:	23_IK_Controllering
Aufgabenschwerpunkt:	Deckungsbeitragsrechnung
Lernfeld laut Rahmenlehrplan:	Lernfeld 11: Investitions- und Finanzierungsprozesse planen
Ausbildungsjahr laut Rahmenlehrplan:	3. Ausbildungsjahr

Aufgabenschwierigkeit:

In der unten abgebildeten Graphik wird die Lösungswahrscheinlichkeit dieser Aufgabe (y-Achse) in Abhängigkeit zur Personenfähigkeit der aufgabenbearbeitenden Person (x-Achse) dargestellt. Die charakteristisch für diese Aufgabe aufgezeigte Schwierigkeitskurve (durchgezogene Kurve) wurde basierend auf tatsächlichen Testdaten (gestrichelte Kurve) modelliert. Die positive Steigung dieser Kurve zeigt, dass die Wahrscheinlichkeit, dass eine Person die Aufgabe korrekt bearbeitet, steigt, wenn die Fähigkeit einer Person steigt (und umgekehrt). Je näher die Kurve an der x-Achse verläuft, desto schwere ist die Aufgabe einzustufen. Aufgrund des Kurvenverlaufs kann auf einen **hohen Schwierigkeitsgrad** der Aufgabe (**Schwierigkeitsparameter = 1,071**) geschlossen werden.



Kurze Beschreibung der Aufgabenanforderungen

- **Aufgabenbezogene Inhalte und berufliche Anforderungen/Handlungen:**

Die Einführung in die Problemsituation wird über ein interaktives Bild (Abbild eines Arbeitsplatzes) präsentiert. Darauf folgt eine E-Mail, aus welcher die Auszubildenden das Problem ableiten. Die Auszubildenden identifizieren das Handlungsziel vor dem Hintergrund der Aufgaben der Investitions- und Finanzierungsprozesse im Rahmen des Finanzierungsmanagements und -controllings. Dabei ermitteln die Auszubildenden Kostendifferenzen in der Deckungsbeitragsrechnung des Unternehmens und machen diese Abweichungen in der Excel-Tabelle kenntlich. In der Problemlösung zu beachten sind eine Vielzahl an relevanten und irrelevanten Informationen (in Form von PDF-Dokumenten (Rechnungen von Geschäftspartnern) vor, die zunächst von den Auszubildenden strukturiert werden müssen.

- **Materialien, Anwendungssoftware (z. B. Excel) zur Aufgabenlösung:**

Interaktives Bild mit dem Unternehmensleitbild, als Bild abgebildete E-Mail einer vorgesetzten Person, Auszug einer Deckungsbeitragsrechnung in Excel, PDF-Dokumente (Rechnungen Lack & Rahmen, Rechnung Fauler & Sohn, Rechnungen Schüttler)

- **Kognitive Anforderungen:**

- Identifizierung der Problemsituation und Handlungsziele durch eine E-Mail
 - Planung und Durchführung der Lösungsmöglichkeiten basierend auf der gegebenen Informationslage (auch irrelevante Informationen liegen vor)
 - Lösungs- und Entscheidungsfindung (eindeutig lösbar)
 - Strukturierung der Vielzahl an Informationen
 - Reflektion/Kontrolle der Problemlösung in Bezug auf das unternehmerische Interesse und möglichen Nebenwirkungen

 - Hineinversetzen in die Problemsituation
 - Verarbeitung verschiedener Repräsentationen medialer Elemente
-

Problemsituation



Bitte stellen Sie sich folgende Situation vor:

Sie (Kim) haben vor zweieinhalb Jahren eine Ausbildung zum*r Industriekaufmann*frau in dem mittelständischen Unternehmen Pyramid GmbH begonnen und sind dort eine*r von zwei kaufmännischen Auszubildenden. Seit Kurzem sind Sie in der Einkaufsabteilung eingesetzt. Ihr Chef ist Tobias Kleinhans.

Unternehmensinformation über die Pyramid GmbH

Bei dem folgenden Bild handelt es sich um ein **interaktives Bild**. Durch anklicken des Laptops erhalten Sie weitere Informationen zu der Pyramid GmbH.



wird eingeblendet, wenn der Mauszeiger sich über dem abgebildeten Monitor befindet

Pyramid GmbH

- Radfahren ist für uns Lebensfreude -



Modelle & Preisliste von Pyra

- Pyra-Touring (24-Gang SRAM Dual Drive Premium, 1.799 €)
- Pyra-Speed (9-Gang Shimano Utegra, Scheibenbremsen, 2.299 €)
- Pyra-City Premium (8- Gang Shimano Nexus Premium-Nabenschaltung mit Freilauf, 1.749 €)
- Pyra-Light (8-Gang Shimano Tiagra-Kettenschaltung, 1.599 €)
- World-Pyra-Sport (8-Gang Shimano-Kettenschaltung, 1.099 €)

Über die Pyramid GmbH:

Das Unternehmen entwickelt und produziert vollgefederte Fahrräder in den Kategorien Komforträder, Hybridräder, Falträder und E-Bikes. Die Fahrräder zeichnen sich durch Innovativität und höchste Qualität aus. Gute Fahreigenschaften, hoher Fahrspaß, Nachhaltigkeit und zukunftsorientiertes Design sind maßgebend für die Pyramid GmbH. Die Bedürfnisse und Anliegen der Kunden stehen an vorderster Stelle. Zum Kundenstamm gehören umweltbewusste, qualitätsorientierte im Beruf stehende Personen die gerne regional einkaufen.



Pyramid GmbH
 Buchenallee 1
 60528 Frankfurt
 Tel. +49 69 333 88 0
 Fax. +49 69 333 88 20

Arbeitsauftrag

Die Leiterin der Einkaufsabteilung Susanne Meier ist heute aufgrund eines Kundengesprächs außer Haus tätig und kontaktiert Sie daher per E-Mail. Sie erhalten von ihr den folgenden Auftrag:

Von: „Susanne Meier“ <susanne.meier@pyramid.de>
An: „Kim Müller“ <kim.mueller@pyramid.de>

Betreff: Abweichungsanalyse

Deckungsbeitragsrechn - Rechnungen Lack & - Rechnung Fauler & Sohn - Rechnungen Schüttler -

Hallo Kim,

wir haben inzwischen vom Controlling die Plan- und Istwerte des vergangenen Jahres erhalten. Nachdem sie in der Deckungsbeitragsrechnung gegenübergestellt wurden, haben wir erhebliche Kostendifferenzen im Beschaffungsbereich für unser „Pyra-Touring“ Fahrrad feststellen müssen.

Könnten Sie sich das bitte mal genauer ansehen? Ich habe Ihnen dazu die Deckungsbeitragsrechnung sowie weitere Rechnungsunterlagen angefügt. Ich würde Sie bitten, auffällige Abweichungen (ab 20 % Abweichung von den Sollkosten) in der Excel-Datei gelb zu markieren und mir die bearbeitete Datei wieder zukommen zu lassen.

Vielen Dank vorab für Ihre Unterstützung und beste Grüße

Susanne Meier
Einkauf

Pyramid GmbH
Buchenallee 1
60528 Frankfurt

Tel. +49 69 333 88 0
Fax. +49 69 333 88 20



Deckungsbeitragsrechnung_Auszug

Deckungsbeitragsrechnung_Auszug.xlsx (19.26 KB)

eine auszufüllende Excel-Tabelle öffnet sich (Lösungsvorlage)

Stufe	Typ	Artikel	Lieferant	EP PLAN	EP IST	Menge	PLAN Preis gesamt	IST Preis gesamt	Plankosten	Istkosten	Sollkosten	Abweichung absolut	Abweichung relativ
Auszug aus der Deckungsbeitragsrechnung des vergangenen Geschäftsjahres													
							in Stück						
							geplanter Absatz	254					
							realisierter Absatz	256					
1	Sortiment	Pyra-Touring											
1	Artikel	pyra touring Rahmen, beschichte	Lack & Rahmen	313,76 €	377,50 €	1	313,76 €	377,50 €	79.695,04 €	96.640,00 €	80.322,56 €		
2	Artikel	Kurbelgarnitur, Driveline	Planet BIKE GmbH	17,43 €	18,30 €	1	17,43 €	18,30 €	4.427,22 €	4.684,80 €	4.684,80 €	4.462,08 €	
2	Artikel	Sattel Velo RM Asil	Schüttler GmbH & Co. KG	5,98 €	7,48 €	1	5,98 €	7,48 €	1.518,92 €	1.914,88 €	1.914,88 €	1.530,88 €	
2	Artikel	Innenlager TH 7420AL	2-Rad Habermann	2,81 €	2,95 €	1	2,81 €	2,95 €	713,74 €	755,20 €	755,20 €		
2	Artikel	Sram MRX Twistshifter	Kornherr GmbH	3,93 €	4,10 €	1	3,93 €	4,10 €	998,22 €	1.049,60 €	1.049,60 €		
2	Artikel	Dreheschaltgriff Sram	F()jnk	4,54 €	4,55 €	1	4,54 €	4,55 €	1.153,16 €	1.164,80 €	1.164,80 €		
2	Sortiment	Sonstiges											
2	Artikel	Bremse SD5 Schwarz	Rademacher Bremsen	5,00 €	5,10 €	2	10,00 €	10,20 €	2.540,00 €	2.611,20 €	2.611,20 €	2.560,00 €	
2	Artikel	Kette, KMC Z92	Hans Glücklich GmbH	0,04 €	0,04 €	111	4,44 €	4,44 €	1.127,76 €	1.136,64 €	1.136,64 €	1.136,64 €	
2	Artikel	Schaltwerk, Shimano	Mohnhaupt GmbH	17,74 €	14,12 €	1	17,74 €	14,12 €	4.505,96 €	3.614,72 €	4.541,44 €	4.541,44 €	
2	Artikel	Kettenspannbügel	Hans Glücklich GmbH	1,04 €	1,10 €	1	1,04 €	1,10 €	264,16 €	281,60 €	264,16 €	266,24 €	
2	Sortiment	Griffe Velo VKG 519 AD 2											
3	Artikel	Griff Velo VKG 519 AD 2, Links	Schüttler GmbH & Co. KG	0,42 €	0,44 €	1	0,42 €	0,44 €	106,68 €	112,64 €	112,64 €	107,52 €	
3	Artikel	Griffe Velo VKG 519 AD 2, Rechts	Schüttler GmbH & Co. KG	0,42 €	0,44 €	1	0,42 €	0,44 €	106,68 €	112,64 €	112,64 €	107,52 €	
2	Sortiment	Sonstiges											
2	Artikel	Schnellspanner VR	Planet BIKE GmbH	1,27 €	1,25 €	1	1,27 €	1,25 €	322,58 €	320,00 €	320,00 €	325,12 €	
2	Artikel	Lenker X-Tasy CC Bar 12"	Hilse & Tochter GmbH	4,12 €	4,22 €	1	4,12 €	4,22 €	1.046,48 €	1.080,32 €	1.080,32 €	1.054,72 €	
2	Artikel	Spacer Innenlager, 2mm	2-Rad Habermann	0,12 €	0,14 €	1	0,12 €	0,14 €	30,48 €	35,84 €	35,84 €	30,72 €	
2	Artikel	Zuganschlag, Sram Dual	F()jnk	0,64 €	0,66 €	1	0,64 €	0,66 €	162,56 €	169,96 €	169,96 €	169,96 €	
2	Artikel	Sattelstützenklemme	Schüttler GmbH & Co. KG	2,72 €	2,77 €	1	2,72 €	2,77 €	690,88 €	709,12 €	709,12 €		
2	Artikel	Stopfen für Sattelstützenklemme	Schüttler GmbH & Co. KG	0,31 €	0,33 €	1	0,31 €	0,33 €	78,74 €	84,48 €	84,48 €	79,36 €	
2	Artikel	Bremsgriff, Rechts Avid	Rademacher Bremsen	3,40 €	3,55 €	1	3,40 €	3,55 €	863,60 €	908,80 €	908,80 €	870,40 €	
2	Artikel	Bremsgriff, Links Avid	Rademacher Bremsen	3,40 €	3,55 €	1	3,40 €	3,55 €	863,60 €	908,80 €	908,80 €	870,40 €	
2	Artikel	Protector Plastik	JuMe GmbH	0,98 €	0,99 €	1	0,98 €	0,99 €	248,92 €	253,44 €	253,44 €	250,88 €	
2	Artikel	Kettenschloss, Link	JuMe GmbH	0,24 €	0,22 €	1	0,24 €	0,22 €	60,96 €	56,32 €	56,32 €	61,44 €	
2	Artikel	Schutzfolie Bremse	Rademacher Bremsen	124,07 €	124,75 €	1	124,07 €	124,75 €	31.513,78 €	31.936,00 €	31.936,00 €	31.761,92 €	
2	Artikel	Sattelstütze Pyra, Schwarz	Schüttler GmbH & Co. KG	12,22 €	12,50 €	1	12,22 €	12,50 €	3.103,88 €	3.200,00 €	3.200,00 €	3.128,32 €	
2	Artikel	Schaltzugausenhülle 1	F()jnk	245,00 €	247,00 €	180	44.100,00 €	44.460,00 €	11.201.400,00 €	11.381.760,00 €	11.381.760,00 €	11.289.600,00 €	
2	Artikel	Schaltzugausenhülle 2	F()jnk	245,00 €	247,00 €	150	36.750,00 €	37.050,00 €	9.334.500,00 €	9.484.800,00 €	9.484.800,00 €		
2	Artikel	BA B	Hanse-Taschen	1,50 €	1,45 €	1	1,50 €	1,45 €	381,00 €	371,20 €	371,20 €	384,00 €	

ASCOT+-Projekt (Förderkennzeichen 21AP001A und 21AP001B)

 Rechnungen Lack & Rahmen
Rechnungen Lack & Rahmen.pdf (236.50 KB)
 Rechnung Fauler & Sohn
Rechnung Fauler & Sohn.pdf (340.73 KB)
 Rechnungen Schüttler
Rechnungen Schüttler.pdf (117.48 KB)

weitere Anhänge enthalten relevante und teils irrelevante Informationen und sind als PDF-Dokumente herunterzuladen

Bitte laden Sie die bearbeitete Excel-Datei mit Ihrer Lösung hoch.

BEREITS ABGEGEBENE DATEIEN

Dateiname	Datum
Keine Einträge	

Datei hochladen

Keine Datei ausgewählt.

Maximal erlaubte Upload-Größe: 1024.0 MB