

Information Letter and Consent Form

The [University blinded for review] is conducting a study on the use of artificial intelligence in university teaching as part of the course "Accounting" in the field of Accounting Education. Effects of different determinants on comprehension and learning success are investigated. For this purpose, you had the opportunity to work on a modified exercise text within the framework of an experiment.

For this research purpose, we would like you to participate in the attached survey regarding your personal data and the perception of the exercise text you just worked on. Participation in the survey is solicited, but explicitly voluntary. All information will be used pseudonymously and you will not incur any disadvantage as a result of your (non-)participation. As an incentive for participating in the survey and compensation for your efforts, we will grant you up to 10 points for the final exam "Accounting" based on your result in the midterm exam.

Please refer to the attached privacy policy for data protection information. If you have any further questions about this study, please feel free to contact us at [E-Mail blinded for review].

Please confirm with your signature that you agree to participate in the experiment.

[Location blinded for review], XX.XX.2024

(Signature)

Information on Data Protection

Your participation in the study is voluntary. Non-participation or incomplete participation will not result in any disadvantages.

Personal data will be collected and processed on the basis of your consent solely for the purpose of conducting the study and for research purposes. It will be stored on official protected university-owned servers. Your personal information provided as part of the study will be stored separately from your survey responses. The storage of the data is pseudonymized via a code. "Pseudonymization" is, according to Art. 4 of the GDPR, "the processing of personal data in such a way that the personal data can no longer be attributed to a specific data subject without the addition of further information, provided that such additional information is kept separately and is subject to technical and organizational measures which ensure that the personal data are not attributed to an identified or identifiable natural person." Your personal data will be used exclusively for the documentation of the research and will be deleted after the purpose has ceased to exist. You can also request the deletion of your personal data at any time by contacting us at [E-Mail blinded for review].

The pseudonymized data are only accessible to the researchers of the [University and Address blinded for review] involved in the study. All persons who have contact with the data are obligated to maintain confidentiality and to observe data protection and corresponding secrecy. At no time will personal data be passed on to third parties or to third countries outside the EU.

There will be no automated decision-making based on the personal data that has a legal effect on the data subjects or affects them in a similar way. The [University blinded for review] has appointed a data protection officer. The data protection officer can be contacted at: [Name and Institution blinded for review], [Address blinded for review], [Phone and E-Mail blinded for review].

The responsible supervisory authority is the State Commissioner for Data Protection and Freedom of Information [Location blinded for review].

Within the framework of legal requirements, those affected by the processing of personal data have a number of rights, including the right to information (Art. 15 DSG-VO), the right to rectification (Art. 16 DSGVO), the right to restriction of processing (Art. 18 GDPR), right to erasure ("right to be forgotten"; Art. 17 GDPR), right to object (Art. 21 GDPR), right to complain to a supervisory authority (Art. 13 GDPR), right to data portability (Art. 20 GDPR).

You can revoke your consent to the processing of personal data at any time with effect for the future.

Online Appendix I Information Letter with Consent Form

Exam Text Part A

Die InnoFurnaceTec AG hat ihren Sitz im schleswig-holsteinischen Eckernförde und produziert mit Ultrahochvakua (UHV) betriebene Hochleistungsöfen, die bei der industriellen Herstellung von Halbleiterbauelementen zum Einsatz kommen. Zur Erstellung des Jahresabschlusses für das Unternehmen, das wegen seiner Kapitalmarktorientierung nach internationalen Rechnungslegungsstandards bilanziert, sind zur Beantwortung der gestellten Fragen ausschließlich die im Folgenden ausgeführten Geschäftsvorfälle zu berücksichtigen. Im gegenwärtigen Marktumfeld herrscht ein Marktzins von 4,5 %.

Am 20. Januar 2022 hat die InnoFurnaceTec AG einem Unternehmen aus der Halbleiterindustrie drei UHV-Öfen zu einem Preis von jeweils € 375.000 mit einem in der Rechnung gesetzten Zahlungsziel verkauft. Am 07. Februar 2022 ist die Banküberweisung für den Verkauf der drei UHV-Öfen bei der InnoFurnaceTec AG eingegangen, bei der der Abnehmer ein Skonto in Höhe von 3 % in Anspruch genommen hat, das ihm gewährt wird, sofern er die ihm gestellte Rechnung innerhalb von 21 Tagen nach dem Verkaufsdatum begleicht. Zudem hat sich das Unternehmen entschlossen, die auf Lager liegenden UHV-Öfen versichern zu lassen, und hat einen Versicherungsvertrag zum 01. August 2022 abgeschlossen, zu dessen Beginn die Versicherungsprämie für ein Jahr in Höhe von € 180.000 gezahlt wurde. Die Prämienzahlung wurde in der Ermittlung des Jahreserfolgs berücksichtigt. Am 09. September 2022 hat die InnoFurnaceTec AG ein neues Grundstück mit Betriebsgebäude sowie Geschäfts- und Betriebsausstattung, dessen Begutachtung einen Wert für das Betriebsgebäude von € 2,5 Mio. und einen auf das Grundstück entfallenden Betrag von 40 % des Kaufpreises ergab, zur Entwicklung der Monitoringsoftware für die Industrieöfen für insgesamt € 4,25 Mio. gekauft. Die Transaktion erfolgte unter Vereinbarung eines Zahlungsziels.

Die InnoFurnaceTec AG besitzt eine neben ihrem Produktionsstandort gelegene Gewerbeimmobilie, die sie am 01. Januar 2013 zu einem Kaufpreis von € 16 Mio. mit einem Zahlungsziel erworben hat, deren Nutzung zur Lagerung von technischen Komponenten das Unternehmen eingestellt hat und die seither für jährlich € 560.000 vermietet wird. Die seinerzeit von der InnoFurnaceTec AG geschätzte Nutzungsdauer der Gewerbeimmobilie betrug 15 Jahre, wobei das Unternehmen einen Restwert in Höhe von € 2,8 Mio. am Ende der Nutzung erwartete. Die InnoFurnaceTec AG entschied sich auf Grundlage des erwarteten Verlaufs der technischen Abnutzung für die lineare Abschreibungsmethode. Ende 2020 erfährt die InnoFurnaceTec AG, dass im selben Gewerbegebiet im kommenden Jahr eine Müllverbrennungsanlage gebaut werden soll, und erwartet, dass aufgrund des unangenehmen Geruchs der Marktwert der Gewerbeimmobilie auf 55 % des derzeitigen Buchwertes am Bilanzstichtag (Abschreibungen für 2020 berücksichtigt) sinkt. Der unangenehme Geruch beeinflusst das Mietniveau negativ, so dass sich die zu erwartenden Mieteinkünfte auf € 525.000 reduzieren und der zu erwartende Restwert am Ende der Nutzungszeit auf € 1,95 Mio. fällt. Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2021 fällt der InnoFurnaceTec AG auf, dass die Pläne zum Bau der Müllverbrennungsanlage verworfen wurden, worauf ein neu eingeschätzter Fair Value zum 31. Dezember 2021 von € 8,75 Mio. ermittelt wird. Das Gebäude wurde am 01. Januar 2024 an einen Investor für € 5,17 Mio. veräußert, der Rechnungsbetrag wurde durch Banküberweisung beglichen.

Für eine fortwährend präzise Steuerung der UHV-Öfen vertreibt die InnoFurnaceTec AG zudem eingekaufte Ersatzteile, unter anderem hochpräzise Industriethermostate. Während sich zu Jahresbeginn 2022 keine Thermostate auf Lager befanden, haben sich im Jahresverlauf folgende Lagerbewegungen ergeben: Zugänge von 6 Stück (Anschaffungskosten pro Stück: € 1.140) im April und 8 Stück (Anschaffungskosten pro Stück: € 1.210) im Mai sowie Abgänge von 3 Stück im Oktober durch einen Verkauf auf Ziel und 7 Stück im November durch einen Verkauf per Banküberweisung. Nehmen Sie an, dass für die Abgänge folgende Verkaufspreise pro Stück erzielt werden: € 2.400 für die Abgänge im Oktober; € 1.600 für die Abgänge im November.

Aufgabe A.1: Buchungssätze (9 Punkte, je 3 Punkt)

Tragen Sie die entsprechenden Buchungssätze in die vorgesehenen Felder des Lösungsbogens ein. Sollte kein Buchungssatz erforderlich sein, tragen Sie „Keine Buchung erforderlich“ ein.

- (1) Bilden Sie den Buchungssatz für den Zahlungseingang auf dem Bankkonto der InnoFurnaceTec AG am 07. Februar 2022.
- (2) Bilden Sie den Buchungssatz für die Rechnungsabgrenzung der Versicherungsprämie der InnoFurnaceTec AG am 31. Dezember 2022.
- (3) Bilden Sie den Buchungssatz für den Kauf des Grundstücks mit Betriebsgebäudes und Betriebs- und Geschäftsausstattung der InnoFurnaceTec AG am 09. September 2022.

Aufgabe A.2: Abschreibungen und Wertminderung (13 Punkte)

Tragen Sie Ihre Antworten in den Lösungsbogen ein. Buchungssätze tragen Sie in die vorgesehenen Felder des Lösungsbogens ein. Sollte kein Buchungssatz erforderlich sein, tragen Sie „Keine Buchung erforderlich“ ein.

- (1) Geben Sie den Nutzungswert für die Gewerbeimmobilie zum 31. Dezember 2020 an. (2 Punkte)
- (2) Geben Sie den beizulegenden Zeitwert der Gewerbeimmobilie am Bilanzstichtag zum 31. Dezember 2020 an. (2 Punkte)
- (3) Bilden Sie den Buchungssatz zur Wertminderung der Gewerbeimmobilie am Bilanzstichtag zum 31. Dezember 2020. (2 Punkte)
- (4) Geben Sie den Betrag der planmäßigen Abschreibung im Jahre 2022 an. (2 Punkte)
- (5) Geben Sie den Betrag der Wertaufholung zum 31. Dezember 2021 unter Anwendung des Kostenmodells an. (2 Punkte)
- (6) Bilden Sie den Buchungssatz für den Verkauf des Gebäudes. Gehen Sie dabei davon aus, dass die Wertaufholung im Gegensatz zur Wertminderung nicht stattgefunden hat. (3 Punkte)

Aufgabe A.3: Bewertung von Vorräten (8 Punkte)

Tragen Sie Ihre Antworten in den Lösungsbogen ein. Buchungssätze tragen Sie in die vorgesehenen Felder des Lösungsbogens ein. Sollte kein Buchungssatz erforderlich sein, tragen Sie „Keine Buchung erforderlich“ ein.

- (1) Berechnen Sie den Wert der auf Lager liegenden Thermostate zum 31. Dezember 2022 nach der gewogenen Durchschnittsmethode (2 Punkte).
- (2) Welchen Buchwert hat der Abgang im November gemäß der FIFO-Methode? (2 Punkte)
- (3) Bilden Sie den Buchungssatz für den Verkauf im November gemäß der FIFO-Methode. (4 Punkte)

Online Appendix II Exam Text Part A: Control Group with Instructor-written Exam Text

Exam Text Part A

Die Firma InnoFurnaceTec AG ist in Eckernförde in Schleswig-Holstein ansässig und stellt spezielle Hochleistungsöfen her, die bei der Produktion von Halbleitern verwendet werden. Für ihren Jahresabschluss verwenden sie internationale Buchhaltungsregeln. Bei der Lösung der Aufgaben sollten nur die folgenden Geschäftsvorfälle beachtet werden. Aktuell beträgt der Marktzins 4,5 %.

Am 20. Januar 2022 verkaufte die InnoFurnaceTec AG drei ihrer speziellen Öfen für jeweils € 375.000 an ein Halbleiterunternehmen. Dieses Unternehmen hat per Banküberweisung am 7. Februar 2022 bezahlt und dabei 3 % Rabatt bekommen, weil es innerhalb von 21 Tagen nach dem Kauf bezahlt hat. Die InnoFurnaceTec AG hat außerdem beschlossen, ihre auf Lager liegenden Öfen zu versichern. Dafür zahlte sie am 1. August 2022 € 180.000 für ein Jahresabo. Diese Zahlung wurde bei der Berechnung des Jahresgewinns einbezogen. Am 9. September 2022 hat die Firma ein Grundstück mit einem Gebäude und weiterer Ausstattung für € 4,25 Mio. gekauft, um eine Software für ihre Öfen zu entwickeln. Der Wert des Gebäudes beträgt dabei € 2,5 Mio. und das Grundstück ist 40 % des Gesamtpreises wert. Sie haben mit dem Verkäufer vereinbart, später zu bezahlen.

Die InnoFurnaceTec AG hat ein Gebäude neben ihrer Fabrik, das sie am 1. Januar 2013 für € 16 Mio. gekauft hat. Früher nutzten sie es zur Lagerung von Teilen, jetzt vermieten sie es für € 560.000 im Jahr. Sie dachten, das Gebäude würde 15 Jahre halten und danach noch € 2,8 Mio. wert sein. Deshalb haben sie es jedes Jahr gleichmäßig abgeschrieben. Aber Ende 2020 hörten sie, dass in der Nähe eine Abfallanlage gebaut werden soll. Wegen des Geruchs dachten sie, dass das Gebäude nur noch 55 % seines aktuellen Wertes wert ist und dass sie nur noch € 525.000 Miete bekommen würden. Außerdem glaubten sie, dass es am Ende nur noch € 1,95 Mio. wert sein würde. Aber Ende 2021 stellten sie fest, dass die Abfallanlage nicht gebaut wird, und schätzten, dass das Gebäude € 8,75 Mio. wert ist. Am 1. Januar 2024 haben sie das Gebäude für € 5,17 Mio. verkauft und das Geld wurde überwiesen.

Die InnoFurnaceTec AG verkauft auch Ersatzteile für ihre Öfen, darunter spezielle Thermostate. Anfang 2022 hatten sie keine Thermostate auf Lager, aber im Laufe des Jahres passierte Folgendes: Im April kauften sie 6 Thermostate für je € 1.140 und im Mai 8 Thermostate für je € 1.210. Im Oktober verkauften sie 3 Thermostate für je € 2.400 auf Rechnung und im November 7 Thermostate für je € 1.600, die direkt überwiesen wurden.

Aufgabe A.1: Buchungssätze (9 Punkte, je 3 Punkt)

Tragen Sie die entsprechenden Buchungssätze in die vorgesehenen Felder des Lösungsbogens ein. Sollte kein Buchungssatz erforderlich sein, tragen Sie „Keine Buchung erforderlich“ ein.

- (1) Bilden Sie den Buchungssatz für den Zahlungseingang auf dem Bankkonto der InnoFurnaceTec AG am 07. Februar 2022.
- (2) Bilden Sie den Buchungssatz für die Rechnungsabgrenzung der Versicherungsprämie der InnoFurnaceTec AG am 31. Dezember 2022.
- (3) Bilden Sie den Buchungssatz für den Kauf des Grundstücks mit Betriebsgebäudes und Betriebs- und Geschäftsausstattung der InnoFurnaceTec AG am 09. September 2022.

Aufgabe A.2: Abschreibungen und Wertminderung (13 Punkte)

Tragen Sie Ihre Antworten in den Lösungsbogen ein. Buchungssätze tragen Sie in die vorgesehenen Felder des Lösungsbogens ein. Sollte kein Buchungssatz erforderlich sein, tragen Sie „Keine Buchung erforderlich“ ein.

- (1) Geben Sie den Nutzungswert für die Gewerbeimmobilie zum 31. Dezember 2020 an. (2 Punkte)
- (2) Geben Sie den beizulegenden Zeitwert der Gewerbeimmobilie am Bilanzstichtag zum 31. Dezember 2020 an. (2 Punkte)
- (3) Bilden Sie den Buchungssatz zur Wertminderung der Gewerbeimmobilie am Bilanzstichtag zum 31. Dezember 2020. (2 Punkte)
- (4) Geben Sie den Betrag der planmäßigen Abschreibung im Jahre 2022 an. (2 Punkte)
- (5) Geben Sie den Betrag der Wertaufholung zum 31. Dezember 2021 unter Anwendung des Kostenmodells an. (2 Punkte)
- (6) Bilden Sie den Buchungssatz für den Verkauf des Gebäudes. Gehen Sie dabei davon aus, dass die Wertaufholung im Gegensatz zur Wertminderung nicht stattgefunden hat. (3 Punkte)

Aufgabe A.3: Bewertung von Vorräten (8 Punkte)

Tragen Sie Ihre Antworten in den Lösungsbogen ein. Buchungssätze tragen Sie in die vorgesehenen Felder des Lösungsbogens ein. Sollte kein Buchungssatz erforderlich sein, tragen Sie „Keine Buchung erforderlich“ ein.

- (1) Berechnen Sie den Wert der auf Lager liegenden Thermostate zum 31. Dezember 2022 nach der gewogenen Durchschnittsmethode (2 Punkte).
- (2) Welchen Buchwert hat der Abgang im November gemäß der FIFO-Methode? (2 Punkte)
- (3) Bilden Sie den Buchungssatz für den Verkauf im November gemäß der FIFO-Methode. (4 Punkte)

Online Appendix III Exam Text Part A: Treatment Group with ChatGPT-modified Exam Text

Exam Text Part B

Die SolarTech Energy Solutions AG hat ihren Sitz in Bremerhaven und ist auf die Produktion, Montage und Instandhaltung von Photovoltaikanlagen für Privatkunden spezialisiert. Zur Erstellung des Jahresabschlusses für das Unternehmen, das wegen seiner Kapitalmarktorientierung nach internationalen Rechnungslegungsstandards bilanziert, sind zur Beantwortung der gestellten Fragen ausschließlich die im Folgenden ausgeführten Geschäftsvorfälle zu berücksichtigen. Im gegenwärtigen Marktumfeld herrscht ein Marktzins von 4,5 %.

Am 26. Mai 2022 hat die SolarTech Energy Solutions AG das Dach eines Einfamilienhauses mit einer Fläche von 125 Quadratmetern inklusive eines Solarstromspeichers mit Herstellungskosten von € 12.500 zu einem Rechnungsbetrag von insgesamt € 22.500 eingedeckt, der mit einem Zahlungsziel von 30 Tagen zu begleichen ist. Dem Auftraggeber wurde hierbei ein Skonto in Höhe von 4 % eingeräumt, das ihm gewährt wird, sofern er die ihm gestellte Rechnung innerhalb von 15 Tagen nach dem Datum der Rechnungsstellung per Banküberweisung begleicht. Die SolarTech Energy Solutions AG hat sich aufgrund der gestiegenen Nachfrage zudem dazu entschlossen, ihren Standort für die Produktion der Photovoltaikanlagen zu vergrößern und hat seit dem 15. Juli 2022 zu diesem Zweck ein weiteres Grundstück mit einer Produktionshalle angemietet, für das zu Vertragsbeginn eine Mietzahlung in Höhe von € 65.000 für 8 Monate im Voraus geleistet wurde. Die Mietzahlung wurde in der Ermittlung des Jahreserfolgs berücksichtigt. Wegen einer technischen Panne wurden die Entgelte der Arbeiter für Dezember 2022, die bisher buchhalterisch nicht erfasst sind und € 17.000 betragen, von der SolarTech Energy AG erst Mitte Januar 2023 ausbezahlt.

Im Sachanlagevermögen der SolarTech Energy Solutions AG befindet sich eine am 01. Januar 2016 zu einem Kaufpreis von € 4 Mio. erworbene und per Banküberweisung bezahlte Maschine zur Herstellung von Lithium-Ionen-Batterien, die als Bauelemente in den Solarstromspeicher eingesetzt werden. Die Nutzungsdauer wird von der SolarTech Energy Solutions AG auf einen Zeitraum von 7 Jahren mit insgesamt 26.000 Betriebsstunden geschätzt, wobei von einem am Ende der Nutzungsdauer anfallenden Restwert von € 750.000 ausgegangen wird. Während der Nutzungsdauer verändert sich die Intensität der Nutzung, wobei jeweils 5.000 Stunden auf die Jahre 2016 und 2017, jeweils 4.000 auf 2018 und 2019 und jeweils 3.000 auf 2020 und 2021 entfallen sollen. Da die technische Abnutzung stark von der erbrachten Leistung der Maschine in den jeweiligen Jahren abhängt, entscheidet sich die SolarTech Energy Solutions AG für die Anwendung der leistungsabhängigen Abschreibungsmethode. Im Jahr 2018 trat eine drastische Senkung der Nachfrage ein, so dass der beizulegende Zeitwert der Maschine auf 80 % des planmäßigen Buchwerts zum 31. Dezember 2018 sank, der Restwert aber konstant blieb. Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2019 kommt es aufgrund regulatorischer Eingriffe in der Gebäudeenergieversorgung zu einem gestiegenen Bedarf an Photovoltaikanlagen, der zu einer Revision der Einschätzungen der SolarTech Energy Solutions AG führen und in einem Fair Value zum 31. Dezember 2019 in Höhe von € 1,8 Mio. resultiert. Die Maschine wird am 01. Januar 2020 gegen Überweisung von € 2,1 Mio. an einen Elektroautomobilhersteller veräußert.

Außerdem ist die SolarTech Energy Solutions AG – neben anderen Produzenten – Hersteller der Dachmontageschienen, mithilfe derer die Photovoltaikmodule formschlüssig und spannungsfrei im Aufdachsystem befestigt werden können. Zum Jahresbeginn 2022 befinden sich noch 3.400 selbst hergestellte Montageschienen auf Lager, deren Herstellungskosten € 0,70 betragen haben. Zukäufe im März von 4.600 Stück (Anschaffungskosten pro Stück: € 0,90) und 4.800 Stück (Anschaffungskosten pro Stück: € 0,50) im Mai haben den Bestand ergänzt und Abgänge von 5.500 Stück im Juni durch einen Verkauf per Banküberweisung und 3.700 Stück im August durch einen Verkauf mit einem vierwöchigen Zahlungsziel haben ihn verringert. Nehmen Sie an, dass für die Abgänge folgende Verkaufspreise pro Stück erzielt werden: € 6.600 für die Abgänge im Juni; € 5.180 für die Abgänge im August.

Aufgabe A.1: Buchungssätze (9 Punkte, je 3 Punkt)

Tragen Sie die entsprechenden Buchungssätze in die vorgesehenen Felder des Lösungsbogens ein. Sollte kein Buchungssatz erforderlich sein, tragen Sie „Keine Buchung erforderlich“ ein.

- (1) Bilden Sie den Buchungssatz für den Verkauf auf Ziel der SolarTech Energy Solutions AG am 26. Mai 2022.
- (2) Bilden Sie den Buchungssatz für die Rechnungsabgrenzung der Mietzahlung für das Grundstück mit Produktionshalle der SolarTech Energy AG am 31. Dezember 2022.
- (3) Bilden Sie den Buchungssatz für die buchhalterische Erfassung der bisher nicht gebuchten Löhne am 31. Dezember 2022.

Aufgabe A.2: Abschreibungen und Wertminderung (13 Punkte)

Tragen Sie Ihre Antworten in den Lösungsbogen ein. Buchungssätze tragen Sie in die vorgesehenen Felder des Lösungsbogens ein. Sollte kein Buchungssatz erforderlich sein, tragen Sie „Keine Buchung erforderlich“ ein.

- (1) Wie hoch wäre der Abschreibungsbetrag der Maschine am Bilanzstichtag 31. Dezember 2017, wenn sich die SolarTech Energy Solutions AG für die geometrisch-degressive Abschreibungsmethode entschieden hätte? (2 Punkte)
- (2) Geben Sie den beizulegenden Zeitwert der Maschine am Bilanzstichtag zum 31. Dezember 2018 an. (2 Punkte)
- (3) Bilden Sie den Buchungssatz zur Wertminderung der Maschine am Bilanzstichtag zum 31. Dezember 2018. (2 Punkte)
- (4) Geben Sie den Betrag der planmäßigen Abschreibung im Jahre 2019 nach der leistungsabhängigen Methode an. (2 Punkte)
- (5) Geben Sie den Betrag der Wertaufholung zum 31. Dezember 2019 unter Anwendung des Kostenmodells an. (2 Punkte)
- (6) Bilden Sie den Buchungssatz für den Verkauf der Maschine. Gehen Sie dabei davon aus, dass die Wertaufholung im Gegensatz zur Wertminderung nicht stattgefunden hat. (3 Punkte)

Aufgabe A.3: Bewertung von Vorräten (8 Punkte)

Tragen Sie Ihre Antworten in den Lösungsbogen ein. Buchungssätze tragen Sie in die vorgesehenen Felder des Lösungsbogens ein. Sollte kein Buchungssatz erforderlich sein, tragen Sie „Keine Buchung erforderlich“ ein.

- (1) Berechnen Sie den Wert der auf Lager liegenden Dachmontageschienen zum 31. Dezember 2022 nach der gewogenen Durchschnittsmethode (2 Punkte).
- (2) Welchen Buchwert hat der Abgang im Juni gemäß der FIFO-Methode? (2 Punkte)
- (3) Wie lautet der Buchungssatz für den Verkauf im August gemäß der FIFO-Methode? (4 Punkte)

Online Appendix IV Exam Text Part B: Instructor-written Exam Text Identical for Treatment and Control Group

German Version

Umfragebogen

Matrkelnummer: _____

Bitte geben Sie zu allen Aussagen in Bezug auf den
Aufgabentext der Übungsklausur Ihre Haltung, be-
ziehungsweise Zustimmung an.

<p style="text-align: center;">Der Text war...</p> <p>einfach <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> kompliziert</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Die im Text verwendete Sprache war...</p> <p>klar <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> unklar</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Der Text war...</p> <p>gut strukturiert <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> chaotisch</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Die Anordnung des Textes war...</p> <p>logisch <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> unlogisch</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Der Text war...</p> <p>kurz und bündig <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> aus- schweifend</p>	<p style="text-align: center;">Bei der Bearbeitung der Klausur hat mich die im Text verwendete Sprache frustriert.</p> <p>Ich stimme zu <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Ich stimme nicht zu</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Bei der Bearbeitung der Klausur hat mich die Struktur des Textes frustriert.</p> <p>Ich stimme zu <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Ich stimme nicht zu</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Bei der Bearbeitung der Klausur hat mich die im Text verwendete Sprache verwirrt.</p> <p>Ich stimme zu <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Ich stimme nicht zu</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Bei der Bearbeitung der Klausur hat mich die Struktur des Textes verwirrt.</p> <p>Ich stimme zu <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Ich stimme nicht zu</p>
---	---

English Version

Questionnaire

Student ID number: _____

Please indicate your opinion or agreement with all
statements in relation to the exam text.

<p style="text-align: center;">The text was...</p> <p>simple <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> complicated</p> <hr/> <p style="text-align: center;">The language used in the text was...</p> <p>clear <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> unclear</p> <hr/> <p style="text-align: center;">The text was...</p> <p>well structured <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> chaotic</p> <hr/> <p style="text-align: center;">The arrangement of the text was...</p> <p>logically <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> illogically</p> <hr/> <p style="text-align: center;">The text was...</p> <p>concise <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> wordy</p>	<p style="text-align: center;">Working on the exam, I was frustrated by the language used in the text.</p> <p>I agree <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> I disagree</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Working on the exam, I was frustrated by the structure of the text.</p> <p>I agree <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> I disagree</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Working on the exam, I was confused by the language used in the text.</p> <p>I agree <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> I disagree</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Working on the exam, I was confused by the structure of the text.</p> <p>I agree <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> I disagree</p>
---	---

Variables	Midterm-Participants		Non-Participants		/ Diff. /
	<i>N</i>	<i>Mean</i>	<i>N</i>	<i>Mean</i>	
<i>A-Level_Grade</i>	251	2.26	280	2.10	0.16 ***
<i>Vocational_Training</i>	251	0.14	280	0.10	0.04
<i>Voluntary_Service</i>	251	0.36	280	0.40	0.04
<i>Attempts</i>	251	1.60	280	2.15	0.55 ***
<i>Attendance</i>	251	0.43	280	0.10	0.33 ***
<i>Female</i>	251	0.46	280	0.36	0.10 **

Notes: Online Appendix VI presents the descriptive statistics on the demographic characteristics of students participating ($N = 251$) and non-participating ($N = 280$) in the midterm exam as well as the differences between those who self-selected into the midterm and those who did not. The differences between the two groups are reported as absolute values. *, **, and *** represent significance levels of 10 %, 5 %, and 1 %, respectively. All variables are defined in Appendix I.

Online Appendix VI

Differences between Midterm-Participants and Non-Participants