



Kanton Zürich
Bildungsdirektion



Berufsmaturitätsprüfung 2017

Finanz- und Rechnungswesen

Serie: 1

Ausrichtung: Wirtschaft und Dienstleistungen, Typ Dienstleistungen (WD-D)

Dauer: 180 Minuten

Hilfsmittel: Nichtdruckender, netzunabhängiger Taschenrechner

Beilagen: Kontenplan, Formelsammlung

Hinweise: dokumentenechte Schreibmedien

Name: _____

Vorname: _____

Klasse: _____

Nummer: _____

Experte/in: _____

Examinator/in: _____

| Punkte | Maximum | Ergebnis |
|--------|---------|----------|
| Total | 190 | |
| Note | | |

Inhaltsverzeichnis

| | Mögliche Punkte | Erreichte Punktzahl |
|---|-----------------|---------------------|
| 1. Aufgabe: Buchhaltung führen | 45 | |
| 2. Aufgabe: Buchhalterische Begriffe | 8 | |
| 3. Aufgabe: Zinsrechnen | 10 | |
| 4. Aufgabe: Fremdwährungen | 6 | |
| 5. Aufgabe: Wareneinkauf und Warenverkauf | 9 | |
| 6. Aufgabe: Kennzahlen | 8 | |
| 7. Aufgabe: Kalkulation | 8 | |
| 8. Aufgabe: Rechnungsabgrenzung | 8 | |
| 9. Aufgabe: Debitorenverluste, Delkredere | 12 | |
| 10. Aufgabe: Indirekte Abschreibung | 9 | |
| 11. Aufgabe: Mehrwertsteuer (Nettomethode) | 9 | |
| 12. Aufgabe: Wertschriften | 13 | |
| 13. Aufgabe: Gewinnverwendungsplan Aktiengesellschaft | 18 | |
| 14. Aufgabe: Stille Reserven | 13 | |
| 15. Aufgabe: Geldflussrechnung | 14 | |
| | 190 | |

Aufgabe 1: Buchhaltung führen

Verlangt wird: Eröffnungsbilanz, Journal und Hauptbuch führen, Schlussbilanz II und Erfolgsrechnung erstellen.

Bewertung: 45 Punkte



Eine kleine Privatschule bittet Sie, den Monatsabschluss ihrer Buchhaltung zu machen. Der Kontenplan umfasst folgende Konten: Kasse, Post, Debitoren, Mobilien, Bank, Kreditoren, Eigenkapital, Personalaufwand, Raumaufwand, Zinsaufwand, Abschreibungen, übriger Aufwand, Schulgeldertrag.

Folgende Bestände liegen zu Monatsbeginn vor: Eigenkapital 54'000, Mobilien 51'000, Bankschulden 4'850, Kasse 4'470, Post 3'680, Kreditoren 770 (Möbelhaus Lenzi 450; Papierhändler Gross 320), Debitoren 470 (Peter Hügli 270; Emil Eichenberger 200).

- a) Erstellen Sie eine sauber gegliederte Eröffnungsbilanz (Umlaufvermögen, Anlagevermögen, Fremdkapital, Eigenkapital) und beschriften Sie diese korrekt. (6 Punkte)

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

b) Die Geschäftsfälle für den Monat Mai 2016 werden in dieser Aufgabe summarisch zusammengefasst. Führen Sie das Journal mit den vorgegebenen Konten. (21 Punkte)

| Journal | | Buchungssatz | | |
|---------|---|--------------|-------|--------|
| Nr. | Geschäftsfall | Soll | Haben | Betrag |
| 1 | Wir begleichen die Rechnung des Möbelhaus Lenzi über 450 via Postkonto. | | | |
| 2 | Emil Eichenberger zahlt die Schulrechnung (200) via Postkonto (siehe vorne!). | | | |
| 3 | Für Zeitungsinserte zahlen wir 900 bar. | | | |
| 4 | Wir zahlen auf unser Bankkonto 940 bar ein. | | | |
| 5 | Die Rechnung des Papierhändlers Gross über 320 bezahlen wir via Bank. | | | |
| 6 | Wir kaufen Kugelschreiber und Papier (150) mittels Barzahlung. | | | |
| 7 | Die Buchhandlung schickt uns eine Rechnung (224) für unsere Bibliotheksbücher. Die Bücher werden nicht aktiviert. | | | |
| 8 | Peter Hügli zahlt sein Schulgeld von 270 via Bank (siehe vorne!). | | | |
| 9 | Die Telefonrechnung über 443 wird dem Postkonto belastet. | | | |
| 10 | Die Stromrechnung (325) wird ebenfalls via Post gebucht. | | | |
| 11 | Das Möbelhaus Lenzi sendet uns eine Rechnung für die gelieferten Möbel im Wert von 2'500. | | | |
| 12 | Wir zahlen auf unser Postkonto 2'200 bar ein. | | | |
| 13 | Für Schulgelder erhalten wir 6'100 in bar. | | | |
| 14 | Via Post werden 16'167 für Schulgelder überwiesen. | | | |
| 15 | Die Lehrerinnen und Lehrer erhalten ihre Löhne (16'000) via Postüberweisung. | | | |
| 16 | Der Abwart erhält seinen Lohn von 2'900 in bar. | | | |
| 17 | Via Post wird die Miete für das Schulhaus von 2'000 bezahlt. | | | |
| 18 | Für die Reinigung der Räume bezahlen wir 620 in bar. | | | |
| 19 | Für die Verzinsung des Eigenkapitals werden dem Inhaber 300 bar ausbezahlt. | | | |
| 20 | Das Mobiliar wird mit 850 abgeschrieben. | | | |
| 21 | Die Bank belastet unser Konto mit 55 für Zinsen und Spesen. | | | |

- c) Führen Sie das Hauptbuch: Eröffnung der Konten mit Anfangsbeständen, Geschäftsverkehr gemäss Journal und Abschluss aller Konten. (8 Punkte)

Hauptbuch

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

- d) Erstellen Sie die Erfolgsrechnung und beschriften Sie diese korrekt (4 Punkte). Verrechnen Sie anschliessend den Erfolg mit dem Eigenkapital und tragen Sie den Buchungssatz ins Journal ein.

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

- e) Verrechnen Sie den Erfolg mit dem Eigenkapital und tragen Sie den Buchungssatz ins Journal ein: (2 Punkte)

| Journal | | Buchungssatz | | |
|---------|---------------|--------------|-------|--------|
| Nr. | Geschäftsfall | Soll | Haben | Betrag |
| 22 | | | | |

- f) Erstellen Sie eine sauber gegliederte Schlussbilanz *nach Gewinnverbuchung* (Umlaufvermögen, Anlagevermögen, Fremdkapital, Eigenkapital) und beschriften Sie diese korrekt. (4 Punkte)

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Aufgabe 2: Buchhalterische Begriffe

Verlangt wird: Buchhalterische Aussagen auf deren Korrektheit überprüfen.
Bewertung: 8 Punkte

Beurteilen Sie die folgenden Aussagen, indem Sie korrekt ankreuzen:

| Nr. | Aussage | Richtig | Falsch |
|-----|---|--------------------------|--------------------------|
| 1 | In einer Bilanz gibt es weder Soll noch Haben. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2 | Ertragskonten weisen nie einen Anfangsbestand auf. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3 | Die Einzelunternehmung bildet Reserven durch zurückbehaltene Gewinne. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4 | Die Verbuchung des Eigenzinses führt zu einem höheren Unternehmereinkommen. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5 | Rückstellungen und Reserven werden für einen bestimmten Zweck gebildet. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 6 | Der Bestand an Fertigfabrikaten gehört zum Anlagevermögen. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 7 | In der Gesamtkalkulation werden die Zuschlagssätze für die Einzelkalkulation ermittelt. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 8 | Eine Verwendung von Rückstellungen ist erfolgswirksam, eine Auflösung nicht. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Aufgabe 3: Zinsrechnen

Verlangt wird: Zinsformel korrekt anwenden und Zeitspanne nach Deutscher Usanz berechnen.
Bewertung: 10 Punkte

a) Berechnen Sie die verlangten Grössen, indem Sie die Zinsformel anwenden. (6 Punkte)

1. Was für ein Kapital braucht es, um bei einem Zinssatz von 6% ein monatliches Einkommen von CHF 3'000 aus dem Zins zu erhalten?

Lösung:

2. Herr Benz muss einen Kredit von CHF 15'000 bei einem Bekannten zu 7,5% verzinsen. Er kann die Summe nach 124 Tagen zurückbezahlen. Welchen Betrag erhält der Gläubiger?

Lösung:

b) Geben Sie die Anzahl Tage nach Deutscher Usanz an. (4 Punkte)

| | | |
|----|-------------------------|--|
| 1. | 1.9.2016 bis 31.12.2016 | |
| 2. | 16.2.2017 bis 18.4.2017 | |
| 3. | 20.2.2016 bis 28.2.2016 | |
| 4. | 29.2.2016 bis 1.3.2016 | |

Aufgabe 4: Fremdwährungen

Verlangt wird: Fremdwährungen umrechnen, Buchungssätze bilden, Kursdifferenz buchen.
Bewertung: 6 Punkte



Nennen Sie die Buchungssätze und die Beträge. Die Buchhaltung wird in CHF geführt.

Journal

| Nr. | Text | Soll | Haben | Betrag CHF |
|-----|--|------|-------|------------|
| 1 | Kreditkauf einer Maschine in Deutschland für EUR 54'000.-, Kurs 1.07 | | | |
| 2 | Bankbelastung für den Kauf obiger Maschine, Kurs 1.11 | | | |
| 3 | Verbuchung der Kursdifferenz | | | |

Aufgabe 5: Wareneinkauf und Warenverkauf

Verlangt wird: Fehlende Grössen im Warenhandel berechnen.
Bewertung: 9 Punkte

Folgende Angaben aus dem Warenhandel sind bekannt. Berechnen Sie die fehlenden Grössen. Wareneinkäufe werden als Warenaufwand verbucht. Der Rechnungsweg mit den zugehörigen Begriffen ist anzugeben. Ohne Lösungsweg keine Punkte.

| | Fr. |
|-----------------------------|------------|
| Einstandswert Wareneinkäufe | 220 |
| Lagerveränderung | - 150 |
| Gemeinaufwand | |
| Warenaufwand | |
| Erfolg | - 20 |
| Bruttogewinn | 390 |
| Nettoerlös | |

Lösung

Gemeinaufwand:

Warenaufwand:

Nettoerlös:

Aufgabe 6: Kennzahlen

Verlangt wird: Auswirkungen von Geschäftsfällen auf einzelne Kennzahlen beurteilen.
Bewertung: 8 Punkte

Geben Sie die Auswirkungen für die nachstehenden Geschäftsfälle auf die folgenden Kennzahlen an. Verwenden Sie dafür die entsprechenden Zeichen:

0 = keine Auswirkung; + = Zunahme; - = Abnahme

Punkte werden nur bei je 4 korrekten Beurteilungen erteilt (2 Punkte pro korrekte Zeile).

| Nr. | Geschäftsfall | Auswirkungen auf | | | |
|-----|---|------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| | | Liquiditäts- grad 2 | Anlagede- ckungsgrad 2 | Fremdfinan- zierungsgrad | Eigenkapital- rendite |
| 1. | Barkauf einer Maschine. | | | | |
| 2. | Umwandlung eines Lieferantenkredits in ein langfristiges Darlehen. | | | | |
| 3. | Erhöhung des Aktienkapitals. Die Einzahlungen erfolgen auf dem Aktivkonto Bank. | | | | |
| 4. | Ein Teil der Hypothek wird amortisiert. Zahlung per Post. | | | | |

Aufgabe 7: Kalkulation

Verlangt wird: Mit vorgegebenen Werten und Zuschlagssätzen gesuchte Grössen berechnen.
Bewertung: 8 Punkte

Die Umsatzzahlen eines Artikels ergeben folgendes Bild:

Bruttogewinn Fr. 45'000.-, der Bruttogewinnzuschlag beträgt 50%. Der Reingewinnzuschlag beträgt 25%. Berechnen Sie die Gemeinkosten und den Gemeinkostenzuschlag.

Lösung:

Gemeinkosten:

Gemeinkostenzuschlag:

Aufgabe 8: Rechnungsabgrenzung

Verlangt wird: Korrekte Abgrenzung von Aufwänden und Erträgen am Jahresende.
Bewertung: 8 Punkte

Nennen Sie die Buchungssätze und Beträge zu den unten stehenden Geschäftsfällen, die beim Jahresabschluss am 31. Dezember zu berücksichtigen sind.

1. Die am 31. März für zwölf Monate vorausbezahlte Prämie der Mobiliarversicherung von Fr. 1520.- ist zeitlich abzugrenzen.
2. Aufgelaufener Zins auf einem Aktivdarlehen von 15000. Zinsfuss 8%. Zinstermin 31. Mai. Buchen Sie aus Sicht des Darlehensgebers.
3. Die Rechnung der letzten Heizöl-Lieferung ist noch ausstehend. Es ist ein Betrag von Fr. 2475.- zu berücksichtigen.
4. Am 10. November haben wir 500 Flyer zu Werbezwecken erhalten. Der Gesamtbetrag der Offerte für die 500 Flyer beläuft sich auf Fr. 260.-. Am 31.12. sind noch 300 Flyer übrig, welche wir im nächsten Jahr verteilen werden. Die Rechnung ist noch nicht eingetroffen. Die transitorische Abgrenzung ist vorzunehmen.

Lösung

| Nr. | Buchungssatz | | Betrag |
|-----|--------------|-------|--------|
| | Soll | Haben | |
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |

Aufgabe 9: Debitorenverluste, Delkredere

Verlangt wird: Beschreiben von Geschäftsfällen, Berechnung Bestand Delkredere in Prozent.
Bewertung: 12 Punkte

Die Konti Debitoren, Delkredere und Debitorenverluste weisen für das Jahr 2016 folgende Eintragungen auf:

| Debitoren | | Delkredere | | Debitorenverluste | |
|-----------|---------------|--------------|--------|-------------------|---------------|
| 200'000 | | | 10'000 | 18'700 | |
| 47'000 | 18'700 | | | | |
| 12'000 | 140'000 | | | | |
| 7'400 | 12'000 | | | | |
| 1'890 | 4'400 | | | | |
| 45'800 | 1'890 | 5'150 | | | 5'150 |
| 5'700 | 45'800 | | | | |
| | 97'000 | 4'850 | | | 13'550 |
| 319'790 | 319'790 | 10'000 | 10'000 | 18'700 | 18'700 |

a) Die folgenden Zahlen finden Sie in den oberhalb geführten Konten. Beschreiben Sie, welcher Geschäftsfall jeweils hinter der angegebenen Zahl stehen könnte:

| Betrag | Geschäftsfall |
|-------------|---------------|
| CHF 200'000 | |
| CHF 4'400 | |
| CHF 7'400 | |
| CHF 5'150 | |
| CHF 18'700 | |

b) Zusatzfrage: Wie hoch ist der Delkredere-Bestand (mutmassliche Debitorenverluste) zu Beginn und am Ende des Jahres in % des Debitorenbestandes?

Lösung:

Aufgabe 10: Indirekte Abschreibung

Verlangt wird: Führen des Journals und der aufgeführten Konti.
Bewertung: 9 Punkte

Ein Reiseunternehmen verkauft einen gebrauchten Car nach fünf Jahren Nutzungsdauer gegen Barzahlung nach Osteuropa. Vor dem Verkauf war das bisherige Fahrzeug in der Buchhaltung wie folgt erfasst:

Anschaffungswert: Fr. 400'000.-
Kumulierte Abschreibungen: Fr. 250'000.-

Führen Sie die untenstehenden Konti und nennen die Buchungssätze (inkl. Verbuchung der Anfangsbestände) bei indirekter Verbuchung, wenn für den Car ein Verkaufserlös von Fr. 110'000.- erzielt wird:

Lösung

| Fz | WB Fz |
|----|-------|
| | |

| Datum | Buchungssatz | | |
|-------|--------------|-------|--------|
| | Soll | Haben | Betrag |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Aufgabe 11: Mehrwertsteuer (Nettomethode)

Verlangt wird: Berechnen und Verbuchen der Mehrwertsteuer nach der Nettomethode.
Bewertung: 9 Punkte

Verbuchen Sie die folgenden Geschäftsfälle nach der Nettomethode. Die einzelnen Beträge sind auf ganze Franken zu runden.

| Journal | | Buchungssatz | | |
|---------|--|--------------|-------|--------|
| Nr. | Text | Soll | Haben | Betrag |
| 1 | Warenverkäufe auf Rechnung inkl. 8% MWSt, Fr. 54000.-. | | | |
| | | | | |
| 2 | Gutschrift an den Kunden für nachträglich gewährten Rabatt von 10% | | | |
| | | | | |
| 3 | Bankzahlung des Kunden unter Abzug von 1% Skonto | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 4 | Wareneinkauf inkl. 8% MWSt. gegen Rechnung, Fr. 38000.-. | | | |
| | | | | |

Aufgabe 12: Wertschriften

Verlangt wird: Führen und Abschliessen der Wertschriftenkonti. Korrekte Abgrenzung.
Bewertung: 13 Punkte

Eine Unternehmung besitzt am 1.1.2016 folgende Wertschriften:

300 Aktien Renova Sanis, Kurs CHF 55.60 pro Aktie.
CHF 100'000.- Bundesobligation, 2003-2018, 2% Zins, Zinstermin jeweils 30.6., Kurs 103 (der Marchzins wurde Ende 2015 transitorisch abgegrenzt).

Führen Sie die Konti Wertschriftenbestand, Wertschriftenaufwand und Wertschriftenertrag für das Jahr 2016. Die Geschäftsfälle sind direkt in die Konten einzutragen. Buchungssätze sind nicht verlangt. Schliessen Sie die Konti sauber ab.

Geschäftsfälle:

- 1 Anfangsbestand Konto Wertschriftenbestand am 1.1.2016
- 2 1.1.2016: Rückbuchung transitorisch gebuchter Marchzins der Obligation.
- 3 Verkauf 100 Aktien Renova Sanis, Kurs unverändert, Bankspesen CHF 33.40
- 4 Zinsgutschrift am 30.6. für die Bundesobligation (Verrechnungssteuer berücksichtigen und separat verbuchen).
- 5 Am 31.12.2016 ist der Marchzins der Bundesobligation transitorisch abzugrenzen.
- 6 31.12.2016 Depotgebühren für das ganze Jahr 2016: CHF 88.50.
- 7 Am 31.12. ist der Wert der Wertschriften als Saldo im Konto Wertschriftenbestand einzutragen.
Kurs für die verbliebenen Aktien Renova Sanis: CHF 59.80 / Aktie
Kurs für die Bundesobligation: 104
- 8 Verbuchen Sie eine allfällige Kursdifferenz der Wertschriften.

| Wertschriftenbestand | Wertschriftenaufwand | Wertschriftenertrag |
|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | |

Aufgabe 13: Gewinnverwendung Aktiengesellschaft

Verlangt wird: Erstellen des Gewinnverwendungsplanes und entsprechende Verbuchung.
Bewertung: 18 Punkte

Aus der Schlussbilanz vor Gewinnverbuchung der Heliflix AG entnehmen Sie folgende Zahlen (in Franken) per 31.12.2016: Aktienkapital: 380'000, Reserven: 82'000, Gewinnvortrag: 6'000, Jahresgewinn: 28'000.

Die Generalversammlung der Heliflix AG vom 20. März 2017 beschliesst, so viele ganze Prozente Dividende wie möglich an die Aktionäre auszuschütten unter Berücksichtigung der Vorschriften betreffend Zuweisung an die gesetzliche Reserve. Es wird keine Zuwendung an die freiwillige Gewinnreserve getätigt.

Erstellen Sie den Gewinnverwendungsplan. Beschriften Sie die einzelnen Positionen. Der Lösungsweg muss vollständig ersichtlich sein. Nennen Sie die Buchungen (siehe nächste Seite) für die Gewinnverwendung ab dem 20.3.2017.

Lösung Gewinnverwendungsplan per 20.3.2017: (8 Punkte)

| Journal | | | Buchungssatz | | |
|---------|----------|--|--------------|-------|--------|
| Nr. | Datum | Geschäftsfall | Soll | Haben | Betrag |
| 1 | 20.03.16 | Gesetzliche Reserven | | | |
| 2 | 20.03.16 | Dividendenzuweisung | | | |
| 3 | 28.03.16 | Verrechnungssteuer | | | |
| 4 | 28.03.16 | Zahlung Dividende per Bank | | | |
| 5 | 30.04.16 | Zahlung Verrech- nungssteuer per Post | | | |

Aufgabe 14: Stille Reserven

Verlangt wird: Aufstellen der externen Jahresrechnung aufgrund interner Zahlen.
Bewertung: 13 Punkte

Die Alpha Trade AG hat im Jahr 2016 erstmals stille Reserven aufgrund der folgenden Angaben gebildet. Bitte tragen Sie die externen Werte auf der folgenden Seite in die Jahresrechnung ein (Bilanz und Erfolgsrechnung).

- Aufgrund hoher Kursschwankungen bewerten wir die Wertschriften extern nur zu 80%.
- Das Debitorenausfallrisiko wird extern mit 10% ausgewiesen.
- Die Warenvorräte werden offiziell nur zu 2/3 bewertet.
- Die Immobilien sind extern zu 90% des internen Wertes auszuweisen.
- Die Kreditoren werden aufgrund von Wechselkursschwankungen 10% höher ausgewiesen.

Andere Korrekturen wurden nicht vorgenommen.

Die grau hinterlegten Zellen in der Tabelle sind obligatorisch mit den entsprechenden Zahlen zu beschriften.

| | Intern | Extern |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Bilanz | | |
| <i>Aktiven</i> | | |
| Kasse | 14 | 14 |
| Bank | 46 | 46 |
| Wertschriften | 10 | |
| Debitoren (Forderungen aus LL) | 40 | |
| - Delkredere | -2 | |
| Warenvorräte | 12 | |
| Mobilien | 12 | 12 |
| Immobilien | 400 | |
| <i>Passiven</i> | | |
| Kreditoren | 80 | |
| Hypotheken | 80 | 80 |
| Aktienkapital | 300 | 300 |
| Jahresgewinn | 72 | |
| | | |
| Erfolgsrechnung | | |
| Warenaufwand | 376 | |
| Warenverluste | 4 | |
| Abschreibungen | 44 | |
| Wertschriftenaufwand | 32 | |
| Jahresgewinn | 72 | |

Aufgabe 15: Geldflussrechnung

Verlangt wird: Berechnung des Cash Flow. Beurteilung von Aussagen zu Bilanz, ER und Geldflussrechnung.

Bewertung: 14 Punkte

Die Leronex AG (Handel mit Ersatzteilen für Werkzeugmaschinen) weist in ihrem Geschäftsbericht 2016 die Schlussbilanz, die Erfolgsrechnung und die Geldflussrechnung aus:

| Geldflussrechnung | | Erfolgsrechnung | |
|-----------------------------|-----------|---------------------------|-----------|
| <u>Geschäftsbereich</u> | | <u>Ertrag</u> | |
| Zahlungen von Kunden | 800 | Warenaufwand | 800 |
| Zahlungen an Lieferanten | -400 | | |
| Lohnzahlungen | -200 | <u>Aufwand</u> | |
| Mietzahlungen | -60 | Warenaufwand | 400 |
| Zinszahlungen | -4 | Personalaufwand | 200 |
| Zahlungen div. Aufwand | -100 | Mietaufwand | 60 |
| | | Zinsaufwand | 4 |
| Cashflow | 36 | Div. Aufwand | 100 |
| | | Abschreibungen Immobilien | 8 |
| <u>Finanzierungsbereich</u> | | Abschreibungen Mobilien | 6 |
| Erhöhung Aktienkapital | 20 | | 778 |
| Rückzahlung Darlehen | -10 | Reingewinn | 22 |
| | 10 | | |
| <u>Investitionsbereich</u> | | | |
| Kauf EDV-Anlage | -46 | | |
| Verkauf Land | 12 | | |
| | -34 | | |
| Zunahme Geld | 12 | | |

Schlussbilanz

| | | | |
|--------------------------|------------|---------------|------------|
| Geld (Kasse, Post, Bank) | 16 | Darlehen | 50 |
| Warenvorrat | 40 | Aktienkapital | 80 |
| Mobilien | 60 | Reserven | 40 |
| Immobilien | 60 | Gewinnvortrag | 6 |
| | <u>176</u> | | <u>176</u> |

- a) Berechnen Sie den Cash Flow indirekt. Der Lösungsweg ist aufzuzeigen. (2 Punkte)
- b) Welche der folgenden Aussagen sind richtig? Kreuzen Sie korrekte Aussagen an. Es können mehrere Aussagen richtig sein. (6 Punkte, pro falsch gesetztes Kreuz 1 Punkt Abzug)
- Auf den Immobilien lasten keine Hypothekarschulden.
 - In der Eröffnungsbilanz war Geld in der Höhe von 4 vorhanden.
 - Der Verkauf von Land führte zu einem Geldzufluss.
 - In der Geldflussrechnung können auch Abschreibungen oder Rückstellungen vorkommen.
 - Die Liquidität der Leronex AG hat sich im Jahr 2016 verschlechtert.
 - Die Erhöhung des Aktienkapitals führte zu einem Geldzufluss.
 - Der Cashflow in der Geldflussrechnung ist immer grösser als der Reingewinn in der Erfolgsrechnung.
 - In der Erfolgsrechnung der Leronex AG gibt es keine liquiditätsunwirksamen Erträge.
- c) Kurzaufträge
1. Wie gross war das Aktienkapital zu Beginn des Jahres 2016? Nennen Sie die Zahl. (2 Punkte)
 2. Nennen Sie zwei Beispiele (allgemein) für liquiditätsunwirksamen Aufwand. (2 Punkte)
 3. Beschreiben Sie in wenigen Sätzen die Funktion und die Bedeutung der Geldflussrechnung. (2 Punkte)