

# Lösung

## Finanz- und Rechnungswesen Serie 1

Prüfungsdauer 180 Minuten  
Hilfsmittel Nichtdruckender, netzunabhängiger Taschenrechner (Telekommunikationsmittel sind nicht zugelassen) / Auszug aus Kontenrahmen KMU

Klasse	
Kand. Nummer	
Name	
Vorname	

	Mögliche Punkte	Erreichte Punkte
AUFGABE 1: Buchhalterisches Handwerk	51	
AUFGABE 2: Industrielle Kalkulation und Nutzschwelle	25	
AUFGABE 3: Geldflussrechnung	24	
	100	

**AUFGABE 1: Buchhalterisches Handwerk**

**51 P**

**Teil 1: Geschäftsfälle für das Geschäftsjahr 2005**

**27 P**

Nr.	Buchungen		Betrag	
1.	Warenvorrat	Kreditoren	15'000	1
	Debitor Vorsteuer	Kreditoren	1'140	1
2.	Kreditoren	Warenvorrat	1'200	1
	Kreditoren	Debitor Vorsteuer	91.20	1
3. a)	Kasse	a. o. Ertrag	1'200	1
	oder			
	Kasse	Debitor Vorsteuer	84.75	
	Kasse	a. o. Ertrag	1'115.25	
b)	Mobilien	Kreditoren	25'000	1
	Debitor Vorsteuer	Kreditoren	1'900	1
c)	Mobilien	Warenvorrat	2'000	1
	Mobilien	Debitor Vorsteuer	152	1
	<b>Bei 2. Buchung: Mobilien / Kred. Umsatzsteuer 152 zulassen!</b>			
4.	Debitoren	Kreditoren	120	1
5.	Fahrzeuge	Kreditoren	50'000	1
	WB Fahrzeuge	Fahrzeuge	50'000	1
	Fahrzeuge	a. o. Ertrag	2'000	1

Nr.	Buchungen		Betrag	
6.	Kreditoren	Bank	14'551.80	1
	Kreditoren	Warenvorrat	276	1
	Kreditoren	Debitor Vorsteuer	21	1
7.	Debitoren	Warenertrag	35'000	1
	Debitoren	Kreditor Umsatzsteuer	2'660	1
	Warenaufwand	Warenvorrat	25'104	1
8.	Post	Debitoren	5'500	1
	Post	Zinsertrag	134.50	1
9.	Kreditor Umsatzsteuer	Debitor Vorsteuer	12'320	1
	Kreditor Umsatzsteuer	Post	22'570	1
10.	Zinsaufwand	TP	625	1
11.	Fahrzeugaufwand	WB Fahrzeuge	6'000	1
12.	Abschreibungen	Mobilien	25'000	1
13.	Debitorenverluste	Delkredere	1'000	1

## Teil 2: Gewinnverwendung

5 P

### 1. Gewinnverwendungsplan:

Gewinnvortrag	6'000.–
<b>+ Jahresgewinn</b>	<b>50'000.–</b>
<b>= Bilanzgewinn</b>	<b>56'000.–</b>
- 5% Reserven	2'500.–
<b>- 5% Grunddividenden</b>	<b>25'000.–</b>
<b>= Restbetrag</b>	<b>28'500.–</b>
- 5% Superdividenden	25'000.–
<b>- Zuweisung Reserven</b>	<b>2'500.–</b>
<b>= neuer Gewinnvortrag</b>	<b>1'000.–</b>

(pro Fehler -1 Punkt)

### 2. Verbuchung der Gewinnverwendung:

4 P

Nr.	Buchungen		Betrag
1.	ER	Gewinnvortrag	50'000
2.	Gewinnvortrag	Reserven	5'000
3.	Gewinnvortrag	Dividenden	50'000
4.	Dividenden	Kreditor VST	17'500
	Variante:		
3.	Gewinnvortrag	Dividenden	32'500
4.	Gewinnvortrag	Kreditor VST	17'500

(pro Fehler -1 Punkt)

### Teil 3: Stille Reserven

#### 1. Bereinigung:

6 P

#### Aktiven (per 31. 12. 2005)

Konten	Externe Zahlen	Bereinigung	interne Zahlen
Kasse	8'000	-	8'000
Post	12'000	-	12'000
Bank	25'000	-	25'000
Debitoren	120'000	-	120'000
- Delkredere	- 6'000	3'600	- 2'400
Vorräte	36'000	18'000	54'000
Fahrzeuge	60'000	-	60'000
- WB Fahrzeuge	- 6'000	-	- 6'000
Mobilien	125'000	25'000	150'000
Liegenschaft	800'000	-	800'000
<b>Total</b>	<b>1'174'000</b>	<b>46'600</b>	<b>1'220'600</b>

#### Passiven (per 31. 12. 2005)

Konten	Externe Zahlen	Bereinigung	Interne Zahlen
Kreditoren	118'000	- 10'000	108'000
Darlehen	50'000		50'000
Hypotheken	400'000		400'000
Rückstellungen	20'000	- 20'000	0
Aktienkapital	500'000		500'000
Reserven	30'000		30'000
Gewinnvortrag	6'000		6'000
Gewinn	50'000		50'000
Stille Reserven		76'600	76'600
<b>Total</b>	<b>1'174'000</b>	<b>46'600</b>	<b>1'220'600</b>

(pro Fehler -1 Punkt)

2. Interner Gewinn der *ELEKTRA AG*

1 P

**Berechnung:**

<b>Ausgewiesener Gewinn</b>	<b>50'000.–</b>
<b>+ Bildung stille Reserven</b>	<b>31'600.–</b>
<b>= tatsächlicher Gewinn</b>	<b>81'600.–</b>

**(76'600 – 45'000 = 31'600)**

## Teil 4: Kalkulation

### 1. Gemeinkostenzuschlag:

3 P

<b>Einstandspreis</b>	<b>100.–</b>	<b>100%</b>	
<b>+ Bruttogewinn</b>	<b>50.–</b>	<b>50%</b>	
<b>= Nettoerlös</b>	<b>150.–</b>	<b>150%</b>	<b>120%</b>
<b>- Reingewinn</b>	<b>25.–</b>		<b>20%</b>
<b>= Selbstkosten</b>	<b>125.–</b>	<b>125%</b>	<b>100%</b>
<b>- Gemeinkosten</b>	<b>25.–</b>	<b>25%</b>	
<b>= Einstandspreis</b>	<b>100.–</b>	<b>100%</b>	

(pro Fehler -1 Punkt)

### 2. Katalogpreis inklusive 7.6% Mehrwertsteuer:

4 P

<b>Einkaufspreis pro Stk.</b>	<b>100.–</b>		
<b>+ Bezugskosten pro Stk.</b>	<b>5.–</b>		
<b>= Einstandspreis</b>	<b>105.–</b>	<b>100%</b>	
<b>+ Bruttogewinn</b>	<b>52.50</b>	<b>50%</b>	
<b>= Nettoerlös</b>	<b>157.50</b>	<b>150%</b>	<b>100%</b>
<b>+ Mehrwertsteuer</b>	<b>11.97</b>		<b>7.6%</b>
<b>= Nettoerlös inkl. MWST</b>	<b>169.47</b>	<b>90%</b>	<b>107.6%</b>
<b>+ Rabatt</b>	<b>18.83</b>	<b>10%</b>	
<b>= Katalogpreis</b>	<b>188.30</b>	<b>100%</b>	

(pro Fehler -1 Punkt)

**ACHTUNG vereinbartes Entgelt: MWST und Rabatt können auch ausgetauscht werden!**

### 3. Schlüsselzahl:

1 P

$$\text{Schlüsselzahl} = 105 / 188.30 = 0.5576$$

## AUFGABE 2: Industrielle Kalkulation und Nutzschwelle

25 P

### Teil 1: BAB und industrielle Kalkulation

1. Berechnen Sie den Einzellohnstundensatz (inkl. Lösungsweg)

2 P

$$24'800 / 620 = \text{CHF } 40.-$$

2. Wie viele Einzellohnstunden wurden für die Herstellung von Typ 1 aufgeschrieben? Bitte Lösungsweg angeben.

2 P

$$4'800 / 40 = 120 \text{ Stunden}$$

oder wenn 1. nicht lösbar war:  
$$4'800 / 24'800 \times 620 = 120 \text{ Stunden}$$

3. Berechnen Sie die Gemeinkostensätze. Der Lösungsweg ist anzugeben und die Ergebnisse sind auf zwei Dezimalstellen zu rechnen.

5 P

$$\text{MatGKS} = 17'595 \times 100 / 41'400 = 42.5\%$$
$$\text{Fert1GKS} = 14'942 \times 100 / 24'800 = 60.25\%$$
$$\text{Fert2GKS} = 33'000 / 1'500 = \text{CHF } 22.- \text{ (22\% gibt keinen Punkt!)}$$
$$\text{VVGKS} = 29'409 \times 100 / 130'707 = 22.5\%$$

(MatGKS, Fert1GKS + Fert2GKS je 1 P, VVGKS 2 P)

4. Wie lauten die zwei fehlenden Begriffe in der Textspalte des BAB? Bitte genaue Bezeichnung angeben.

2 P

Begriff 4a) **Herstellkosten der Produktion**  
Begriff 4b) **Herstellkosten des Verkaufs**  
(je 1 P)

5. In den Materialgemeinkosten ist unter anderem auch Hilfsmaterial enthalten. Nennen Sie ein typisches Beispiel von Hilfsmaterial, das in der Fertigung-2 eingesetzt werden kann.

1 P

**z.B. Schmiermittel für Maschinen u.ä.**



6. Vom Spielzeugtyp 1 wurden 5'000 Stück verkauft. Wie gross ist der Deckungsbeitrag je Stück und bei welcher Stückzahl gäbe es weder Gewinn noch Verlust.

3 P

Deckungsbeitrag:  $(42'000 - 17'000) / 5'000 \text{ Stück} = \text{CHF } 5.-$

**(Fixkosten =  $5'185 + 2'892 + 10'780 + 8'068 = 26'925$ )**

Nutzwelle:  $26'925 / 5 = 5'385 \text{ Stück}$   
(mengenmässig)

**(DB 1 P, Nutzwelle 2 P)**

7. Von Spielzeugtyp 2 wurden 13'329 Stück produziert.  
Wie viele Stücke wurden verkauft?

2 P

$39'987 / 13'329 \text{ Stk} = \text{CHF } 3.- \text{ je Stk}$

$2'337 / 3.- = 779 \text{ Stk (Bestandeszunahme)}$

$13'329 - 779 = 12'550 \text{ Stück}$

**(CHF 3.- je Stk 1 P, 12'550 Stück 1 P)**

8. Der Spielzeugtyp 3 wurde für CHF 6.- an die Spielwarenläden verkauft. Um wieviel Prozent müsste der Verkaufspreis gesteigert werden, damit weder Gewinn noch Verlust entstehen würde?

3 P

$66'000 / 6 = 11'000 \text{ Stk}$

$70'070 / 11'000 \text{ Stk} = \text{CHF } 6.37 \text{ (nötiger VP für RG/RV = 0)}$

$\text{CHF } 6.- = 100\%$

$\text{CHF } 0.37 = 6.2\% \text{ höher}$

**(11'000 Stk 1 P, CHF 6.37 1 P, 6.2% höher 1 P)**

9. Wie gross sind Betriebserfolg gemäss BEBU und gemäss FIBU (als Gewinn oder Verlust bezeichnen)

2 P

Betriebserfolg BEBU: **Verlust 1'116.- ( $4'879 - 1'925 - 4'070$ )**

Betriebserfolg FIBU: **Gewinn 634.- ( $-1'116 + 1'750$ )**

**(je 1 P)**

## Teil 2: Wertmässige Nutzschwelle

3 P

$$\text{Deckungsbeitrag} = 670 - 310 = 360$$

$$\text{DB-Satz} = 360 * 100 / 670 = 53.73\%$$

$$\text{Fixkosten} = 225 + 105 + 28 + 5 = 363$$

$$\text{Nutzschwellenumsatz} = 363 * 100 / 53.73 = 676$$

**AUFGABE 3: Geldflussrechnung** **24 P**

**Teil 1: Geldflussrechnung** **12 P**

**Umsatzbereich:**

**Liquiditätswirksamer Ertrag:**

Barverkäufe 800  
+ Zahlungen von Kunden (2'900-15) + 2'085

**Liquiditätswirksamer Aufwand:**

- Zahlungen an Lieferanten (1'935-10) - 1'925  
- Zahlungen für Personalaufwände - 495  
- Übriger Betriebsaufwand (bar) (431-7) - 424

**= Cash-Flow** **+ 41**

**Investitionsbereich:**

- Erweiterung Geschäftsliegenschaft - 50  
+ Verkauf von Land + 18  
+ Verkauf Fahrzeug + 8 **- 24**

**Finanzierungsbereich:**

+ Erhöhung Aktienkapital + 30  
+ Agio + 15  
+ Erhöhung Hypothek + 25  
- Auszahlung Dividende - 25 **+ 45**  
**Veränderung Flüssige Mittel** **+ 62**

**(pro Fehler -1 Punkt)**

**Teil 2: Indirekte Berechnung Cash-Flow**

6 P

Reingewinn	46
+ Abschreibung Geschäftsliegenschaft	+ 4
+ Abschreibung Fahrzeuge	+ 16
+ Zunahme Kreditoren	+ 10
+ Bildung Rückstellungen	+ 7
- Zunahme Debitoren	- 15
- Zunahme Warenvorrat	- 25
- Veräusserungsgewinn Fahrzeugverkauf	- 2
= Cash-Flow	+ 41

(pro Fehler -1 Punkt)

**Teil 3: Schlussbilanz per 31.12.2005  
(nach Gewinnverteilung)**

6 P

**Bilanz per 31.12.2005**

<b>Flüssige Mittel</b>	<b>107</b>	<b>Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen (Kreditoren)</b>	<b>61</b>
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Debitoren)</b>	<b>95</b>	<b>Dividenden</b>	<b>0</b>
<b>Vorräte</b>	<b>115</b>	<b>Hypotheken</b>	<b>130</b>
<b>Fahrzeuge</b>	<b>38</b>	<b>Langfristige Rückstellungen</b>	<b>26</b>
<b>Geschäftsliegenschaft</b>	<b>228</b>	<b>Aktienkapital</b>	<b>246</b>
		<b>Gesetzliche Reserven</b>	<b>90</b>
		<b>Gewinnvortrag</b>	<b>30</b>
	<b>583</b>		<b>583</b>

(pro Fehler -1 Punkt)

**Lösungshilfe: (wird nicht bewertet)**

Fahrzeuge		Verpflichtungen aus Lieferungen u. Leistungen		Warenaufwand	
60	16	1'915	51	1'935	25
2	8		1'935		
	38	61			1'910

Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen		Reserven			
80	2'085		55		
2'100			15		
	95	90	20		

Geschäftsliegenschaft		Gewinnvortrag			
200	18	20	4		
50	4		46		
	228	30			

Warenvorrat		Aktienkapital			
90			216		
25			30		
	115	246			

		Hypotheken			
			105		
			25		
		130			