

Lösung

Finanz- und Rechnungswesen

Serie 1

Prüfungsdauer: 180 Minuten

Hilfsmittel: Nichtdruckender, netzunabhängiger Taschenrechner
(Telekommunikationsmittel sind nicht zugelassen)
Auszug aus Kontenrahmen KMU

| | Mögliche Punkte |
|---|-----------------|
| AUFGABE 1 und 2: Buchhalterische Aufgabenstellungen | 50 |
| AUFGABE 3: BAB und industrielle Kalkulation | 25 |
| AUFGABE 4: Geldflussrechnung | <u>25</u> |
| | 100 |

AUFGABE 1: Buchhalterische Aufgabenstellungen 50 P

Teil 1: Geschäftsfälle zum Jahresabschluss 2014 12 P

| Nr. | Soll | Haben | Betrag | |
|------|---|-----------------------------------|-------------|---|
| 1.1. | Lohnaufwand | Transitorische Passiven | 182'602.– | 1 |
| | Lohnaufwand | Kreditor Sozialvers. | 27'398.– | 1 |
| | Sozialvers.aufwand | Kreditor Sozialvers. | 32'286.60 | 1 |
| 1.2. | Unterhalt/ Rep. Luftfahrzeuge (Ersatzteilaufwand) | Rückstellungen | 1'050'000.– | 1 |
| 1.3. | Liegenschaftenaufwand (Abschreibungen) | WB Immobilien | 43'500.– | 2 |
| 1.4. | Delkredere | Debitorenverluste | 3'500.– | 2 |
| 1.5. | Steuern | Transitorische Passiven (Rückst.) | 73'000.– | 1 |
| 1.6. | Zinsaufwand | Transitorische Passiven | 127'750.– | 2 |
| 1.7. | Ersatzteilaufwand | Vorräte Ersatzteile | 45'100.– | 1 |

Teil 2: Kurzfragen zum Jahresabschluss 2014 8 P

| | | | |
|------|----------------------|--------------|--------------------|
| 2.1. | 11'370'450.– /70x100 | 16'243'500.– | Buchwert Ende 2013 |
| | 16'243'500.– /70x100 | 23'205'000.– | Buchwert Ende 2012 |
| | 23'205'000.– /70x100 | 33'150'000.– | Anschaffungswert |

2 P oder 0 P

| | | | |
|------|--|-----|------------------------------|
| 2.2. | 80% von 525'000.– = 420'000.– Bruttodividende (da der Gewinnvortrag unverändert bleibt, entspricht der Jahresreingewinn der Verteilung) | | |
| | 420'000.– | 65% | 273'000.– Nettodividende |
| | 420'000.– | 35% | 147'000.– Verrechnungssteuer |

2 P (1 Nettodiv., 1 Vst)

2.3.

- Grosseinkauf von Ersatzteilen im 4. Quartal
(mit entspr. Vorsteuerguthaben)
- Grosser Debitorenverlust
(mit entspr. Rückbuchung der Umsatzsteuer)
- Umsatzflaute im 4. Quartal
- Verspätete Fakturierung von Kundenaufträgen etc.

- andere sinnvolle Lösungen gelten lassen

2 P (je 1 P)

2.4.

| | | | |
|---------------------|-----------------------|-------------|------------|
| Obligationen | 500'000.– Kurs 104,5 | 522'500.– | |
| Aktien | 40'000 UBS Kurs 16.55 | 662'000.– | |
| Total Wertschriften | | 1'184'500.– | 1 P |
| Marchzins 68 Tage | | 3'069.45 | 1 P |

Teil 3 Geschäftsfälle im Jahr 2015

14 P

| Nr. | Soll | Haben | Betrag | |
|------|--|--------------------------|-----------|---|
| 3.1. | Debitoren | Ertrag Transportflüge | 10'200.– | 1 |
| | Debitoren | Kred. Umsatzsteuer | 816.– | 1 |
| 3.2. | Ersatzteilaufwand | Kreditoren | 42'090.– | 1 |
| 3.3. | Ersatzteilaufwand | Kreditoren | 1'250.– | 1 |
| | Debitor Vorsteuer | Kreditoren | 3'311.20 | 1 |
| 3.4. | Ertrag Transportflüge | Debitoren | 306.– | 2 |
| | Kreditor Umsatzsteuer | Debitoren | 24.50 | |
| | Bank | Debitoren | 10'685.50 | |
| 3.5. | Kreditoren | Bank | 42'780.– | 1 |
| | Ersatzteilaufwand (Finanzaufwand) | Kreditoren | 690.– | 1 |
| 3.6. | Debitoren | Ertrag Taxiflüge | 1'388.90 | 1 |
| | Debitoren | Kred. Umsatzsteuer | 111.10 | |
| | a.o.A. (Verw.aufwand, übriger Betriebsaufwand) | Kreditoren | 2'400.– | 1 |
| | Deb. Vorsteuer | Kreditoren | 192.– | |
| | Kreditoren | Debitoren | 1'500.– | 2 |
| | Kreditoren | Bank | 1'092.– | 1 |

Teil 4 Kalkulation Transportflug Gemeinde Münsingen

6 P

| | |
|---|-----------|
| 4 Einsätze à 3,5 Stunden à 1'600.00 | 22'400.– |
| Personalkosten Pilot/Flughelfer 14 h à 230.00 | 3'220.– |
| Betriebskostenpauschale 14 h à 70.00 | 980.– |
| Total Kosten | 26'600.– |
| Reingewinnzuschlag 15% | 3'990.– |
| Nettoerlös | 30'590.– |
| Skonto 3% | 946.10 |
| Rechnung | 31'536.10 |
| Rabatt 5% | 1'659.80 |
| Rechnung brutto | 33'195.90 |
| MWST 8% | 2'655.65 |
| Brutto inkl. MWST | 35'851.55 |

Korrekturhinweis: 6 P, pro Fehler -1 P; Folgefehler berücksichtigen

AUFGABE 2: Peter Augsburger, Getränkehandel

10 P

1. Eigenkapital / Privat 4'500.–

1 P

2. $179'800.– + 4'500.– + 25'000.– - 50'000.– = \underline{159'300.–}$

1 P

3. $96'000.– + 3'200.– + 4'500.– = \underline{103'700.–}$

2 P, richtig oder falsch

4.

| | |
|-----------------|------------------|
| Lohn | 96'000.– |
| Zins | 3'200.– |
| Gewinn | <u>95'500.–</u> |
| Einkommen total | <u>194'700.–</u> |

1 P

5. Keinen!

Die Begründung, dass bei steigendem Lohn der Gewinn entsprechend sinkt und dadurch das Einkommen konstant bleibt, muss klar zum Ausdruck kommen.

1 P

6. Bruttogewinn = 220'000.–
 Bruttogewinnmarge = $220'000.– \times 100 / 530'000.– = \underline{41.51\%}$
 Fixkosten = 136'500.–
 $136'500.– \times 100 / 41.51 = \underline{328'836.–}$ Nutzwelenumsatz

3 P (Bruttogewinn 1 P; Bruttogewinnmarge 1 P; Nutzwelle 1 P)

7. Einfluss auf Einkaufsbedingungen nehmen
(Reduktion Lieferantenpreise, Mengenrabatte etc.)

1 P

AUFGABE 3: BAB und industrielle Kalkulation

25 P

Teil 1: BAB *AKRISS AG*

16 P

a) Vervollständigen Sie den BAB

5 P

| Aufwands-/ Kostenarten | Auf- wand FIBU | Sachli- che Abgren- zung | Kosten BEBU | Kostenstellen | | | Kostenträger | | |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------|--------------------|---------------|-----------------------------|------------------|-------------------|------------|
| | | | | Einkauf / Lager | Fertigung | Vertrieb Verwal- tung | Damen- mäntel | Herran- mäntel | |
| Materialauf- wand/ -kosten | 7'140 | +60 | 7'200 | | | | 4'800 | 2'400 | 2 P |
| Gemeinauf- wand/ -kosten | 9'520 | +40 | 9'560 | 576 | 5'632 | 3'352 | | | |
| Total | 16'660 | +100 | 16'760 | 576 | 5'632 | 3'352 | 4'800 | 2'400 | |
| Material GK | | | | -576 | | | 384 | 192 | 1 P |
| Fertigungs-GK | | | | | -5'632 | | 3'040 | 2'592 | 1 P |
| Herstellkosten | | | | | | | 8'224 | 5'184 | |
| Verw.-/ Ver- triebs-GK | | | | | | -3'352 | 2'056 | 1'296 | 1 P |
| Selbstkosten | | | | | | | 10'280 | 6'480 | |

b) Berechnung Sie die folgenden Grössen:

3 P

1. Material-GK in % des Rohmaterials = $576 \times 100 : 7'200 = \underline{8\%}$
2. Fertigungs-GK je Stunde = $5'632 : 7'040 = \underline{0.8}$ (Kurzzahl)
3. Verw.– und Vertriebs-GK = $3'352 \times 100 : 13'408 = \underline{25\%}$

Korrekturhinweis: Folgefehler beachten!

c)

2 P

Erfolg BEBU: $-140 + 370 = \underline{+230}$

Erfolg FIBU: $+230 + 100 = \underline{+330}$

Korrekturhinweis: Folgefehler beachten!

- d) z.B. Zinskosten auf das eingesetzte Kapital
Kalkulatorische Abschreibungen
(Kalkulatorischer Unternehmerlohn)
andere sinnvolle Antworten gelten lassen

1 P

- e1) Ergänzen Sie das Kalkulationsschema mit den fehlenden vier Fachbegriffen
Ergebnisse sind auf ganze Zahlen gerundet! 4 P

| Einzelkalkulation | Einzelbetrag | Gesamtbetrag |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Materialeinzelkosten | 400 | |
| Materialgemeinkosten | 200 | |
| Materialkosten | | 600 |
| Einzellohnkosten | 150 | |
| Fertigungs-GK 1 | 180 | |
| Fertigungs-GK 2 | 300 | |
| Fertigungskosten | | 630 |
| Herstellkosten | | 1'230 |
| Verw.-/ Vertriebs-GK | 246 | |
| Selbstkosten | | 1'476 |
| Reingewinn | 201 | |
| Nettoerlöse | | 1'677 |
| Skonto | 52 | |
| Nettokreditverkaufspreis | | 1'729 |
| Rabatt | 305 | |
| Bruttokreditverkaufspreis | | 2'034 |

- e2) 1 P
- | | | |
|---------------------------------|-----|------------|
| Materialeinzelkosten | 400 | 100% |
| Materialgemeinkosten (Zuschlag) | 200 | <u>50%</u> |

Teil 2: Deckungsbeitragsrechnung MAAG AG 4 P

- a) $2'800\,000 \times 100 : 66 \frac{2}{3} \% = \underline{\underline{4'200'004.-}}$ (4,2 Mio) 1 P

- b) $3'050'000 : 80 = \underline{\underline{38'125\text{ Stück}}}$ 1 P

- c)
$$\begin{aligned} X + 250'000 : (108 - 40) &= 38'125.- \\ X + 250'000 &= 2'592'500.- \\ X &= \underline{\underline{2'342'500.-}} \end{aligned}$$
 2 P

Teil 3: Multiple-Choice Aufgaben zum Thema BAB und Deckungsbeitragsrechnung 5 P

1. Welcher der folgenden Teilaufgaben /-bereiche gehört nicht zur BEBU?

| | |
|-------------------------------------|------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | Kostenstellenrechnung |
| <input type="checkbox"/> | Produktionsplan |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Lohnabrechnung an die Angestellten |

2. Ordnen Sie die untenstehenden Begriffe für ein Hotel den Kostenarten, Kostenstellen oder Kostenträgern zu.

| Begriff | Kostenarten | Kostenstellen | Kostenträger |
|----------------------|-------------|---------------|--------------|
| Wäscherei | | X | (X)* |
| Leistungen für Küche | | (X)** | X |
| Reinigungsmaterial | X | | |

3. Die Bauunternehmung **Waldi AG** unterhält vier Lastwagen, die Anfang 2012 zu je 400'000.– angeschafft wurden. In der FIBU wird mit einem degressiven und steuerlich zulässigen Satz von 40% direkt abgeschrieben. In der BEBU schreibt die Firma linear und indirekt über 8 Jahre ab. Kreuzen Sie jeweils die korrekte Antwort an.

3a. Wie lautet der Buchungssatz für die FIBU Abschreibung in 2014?

| | |
|-------------------------------------|------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | Abschreibung / Fahrzeuge 384'000.– |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Abschreibung / Fahrzeuge 230'400.– |
| <input type="checkbox"/> | Abschreibung / Fahrzeuge 345'600.– |

3b. Wie hoch sind die stillen Reserven Ende 2014?

| | |
|-------------------------------------|---------------|
| <input type="checkbox"/> | CHF 138'240.– |
| <input type="checkbox"/> | CHF 624'000.– |
| <input checked="" type="checkbox"/> | CHF 654'400.– |

3c. Werden in 2015 stille Reserven.....

| | |
|-------------------------------------|---------------|
| <input type="checkbox"/> | ...gebildet |
| <input checked="" type="checkbox"/> | ...aufgelöst |
| <input type="checkbox"/> | ...weder noch |

Korrekturhinweis: je 1 P, richtig oder falsch
*** Dienstleistungen für Hotelgäste; ** Essen der Angestellten**

AUFGABE 4: Geldflussrechnung **25 P**

Teil 1: Geldflussrechnung *PLANTA AG* **20 P**

1. Gewinnverteilungsplan für das Jahr 2014 erstellen **4 P**

| | | |
|---|---------------------------------|-----|
| | Gewinnvortrag Vorjahr | 100 |
| + | Jahresgewinn 2014 | 500 |
| = | Bilanzgewinn | 600 |
| - | Gesetzliche Reserve | 25 |
| - | Grunddividende | 250 |
| - | Superdividende | 250 |
| - | 10 % Reserve auf Superdividende | 25 |
| = | Gewinnvortrag neu | 50 |

Korrekturhinweis: pro Fehler – 1 P

2. Verbuchung der Dividendenzahlung per Bank an die Aktionäre im Jahr 2014 **3 P**

| Soll | Haben | Betrag |
|-------------------|---------------------|------------|
| Dividenden | Bank | 195 |
| Dividenden | Kreditor VST | 105 |

Korrekturhinweis: pro Fehler – 1 P

3. Geldflussrechnung erstellen 13 P

Betriebsbereich
(Cash-Flow-Berechnung direkt)

| | | | |
|---------------------------------|----------|--------------|------------------------------|
| Barzahlungen | + | 10'000 | |
| Zahlungen von Kunden | + | 10'210 | |
| Zahlungen an Lieferanten | – | 7'450 | |
| Zahlungen ans Personal | – | 8'250 | |
| Zahlung Immobilienaufwand | – | 900 | |
| Zahlung Übriger Betriebsaufwand | – | 1'600 | |
| Cash-Flow | + | 2'010 | 4 P, pro Fehler – 1 P |

Total Zahlungen aus
Warenverkäufen:
20'210

Betriebsbereich
(Cash-Flow-Berechnung indirekt)

| | | | |
|--------------------------|----------|--------------|-----------------------------|
| Reingewinn | + | 500 | |
| Bildung Rückstellungen | + | 10 | |
| Abnahme Debitoren | + | 200 | |
| Zunahme Kreditoren | + | 100 | |
| Abschreibungen | + | 900 | |
| Vorratsabnahme | + | 50 | |
| Abschreibung Immobilien | + | 500 | |
| Abgrenzung Lohnvorschuss | – | 250 | |
| Cash-Flow | + | 2'010 | 6 P, pro Fehler -1 P |

Investitionsbereich

| | | | |
|--------------------------------|----------|------------|-----------------------------|
| Renovation Immobilie | – | 300 | |
| Kauf Kassasystem (EDV-Anlagen) | – | 200 | |
| Mittelabfluss | – | 500 | 2 P, pro Fehler -1 P |

Finanzierungsbereich

| | | | |
|----------------------|----------|----------|------------|
| Erhöhung Hypothek | + | 300 | |
| Dividendenzahlungen | – | 300 | |
| Mittelzufluss | + | 0 | 1 P |

Zunahme Fonds Geld **+ 1'510**

Teil 2: Multiple-Choice-Aufgabe

5 P

Entscheiden Sie durch Ankreuzen, ob die Aussagen richtig oder falsch sind.
Die **falsche(n)** Aussage(n) sind richtig zu stellen.

| Aussagen | Richtig | Falsch |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Der Kauf und der Verkauf von Wertschriften sind in der Geldflussrechnung im Investitionsbereich ersichtlich. | X | * |
| Korrektur, falls die Aussage falsch ist: | | |
| Die Verbuchung eines Kursverlustes bei Wareneinkäufen auf Kredit hat eine Verkleinerung des Cash-Flows zur Folge. | <input type="checkbox"/> | X |
| Korrektur, falls die Aussage falsch ist: Hat keinen Einfluss auf den Cash-Flow, da liquiditätsunwirksam. | | |
| Ein negativer Cash-Flow ist nur bei einem Verlust möglich. | <input type="checkbox"/> | X |
| Korrektur, falls die Aussage falsch ist: Cash-Flow ist negativ, wenn die Mittelabflüsse im betrieblichen Bereich grösser sind als die Mittelzuflüsse. Dies ist auch bei einem Gewinn möglich. | | |
| Ein Agio wirkt sich positiv auf den Cash-Flow aus. | <input type="checkbox"/> | X |
| Korrektur, falls die Aussage falsch ist: Hat keine Auswirkungen auf den Cash-Flow. | | |
| Der Verkauf von Anlagevermögen über dem Buchwert führt zu einem Mittelzufluss. | X | <input type="checkbox"/> |
| Korrektur, falls die Aussage falsch ist: | | |

Korrekturhinweis: pro Aussage 1P oder 0P

- * Wertschriften können auch Bestandteil des Fonds Gelds sein. Mit dieser Begründung kann die Aussage auch als falsch angekreuzt werden.