

Arbeitsblätter

Finanz- und Rechnungswesen Serie C

Prüfungsdauer: 180 Minuten
 Hilfsmittel: Nichtdruckender, netzunabhängiger Taschenrechner
 (Telekommunikationsmittel sind nicht zugelassen)
 Vereinfachter Kontenplan nach "Schweizer Kontenrahmen KMU" und
 Formelsammlung

Name: _____ Vorname: _____

Kand.-Nummer: _____ Klasse: _____

**HINWEIS: DIE LÖSUNGEN SIND AUF DIESE ARBEITSBLÄTTER ZU SCHREIBEN.
 ES WERDEN NUR DIE LÖSUNGEN AUF DEN ARBEITSBLÄTTERN KORRI-
 GIERT.**

	Mögliche Punkte	Erreichte Punkte
TEIL 1: Buchhalterische Aufgabenstellungen	50	
Aufgabe 1: Geschäftsfälle im Jahr 2020	23	
Aufgabe 2: Buchungstatsachen zum Jahresabschluss 2020	7	
Aufgabe 3: Stille Reserven	7	
Aufgabe 4: Wertschriften	6	
Aufgabe 5: Einzelunternehmung	7	
TEIL 2: Kalkulation im Handelsbetrieb, Nutzwelle und BAB	24	
Aufgabe 1: Kalkulation im Handelsbetrieb	6	
Aufgabe 2: Nutzwelle	4	
Aufgabe 3: BAB	14	
TEIL 3: Geldflussrechnung und Bilanzanalyse	26	
Aufgabe 1: Geldflussrechnung	21	
Aufgabe 2: Bilanzanalyse	5	
	100	
	Note	

6.00	95 - 100
5.50	85 - 94
5.00	75 - 84
4.50	65 - 74
4.00	55 - 64
3.50	45 - 54

3.00	35 - 44
2.50	25 - 34
2.00	15 - 24
1.50	5 - 14
1.00	0 - 4

Examinatorin / Examinator:

.....

Expertin / Experte:

.....

TEIL 1: Buchhalterische Aufgabenstellungen 50 P

Bitte beachten Sie, dass die Anzahl Linien auf den Arbeitsblättern nicht der Anzahl Buchungssätze entsprechen muss.

Aufgabe 1: Geschäftsfälle im Jahr 2020 23 P

Nr.	Soll	Haben	Betrag

Nr.	Soll	Haben	Betrag

Aufgabe 2: Buchungstatsachen zum Jahresabschluss 2020

7 P

Bitte beachten Sie, dass die Anzahl Linien auf den Arbeitsblättern nicht der Anzahl Buchungssätze entsprechen muss.

Nr.	Soll	Haben	Betrag

Aufgabe 3: Stille Reserven

7 P

Die Hiobs GmbH ist ein Warenhandelsunternehmen.

- a) Füllen Sie auf Grund der nachfolgenden Angaben die unten stehende Tabelle für das Jahr 2020 aus. (4 Punkte)
- Warenvorrat:** In der Finanzbuchhaltung wird der Warenvorrat Anfang und Ende 2020 um 1/3 unterbewertet.
 - Mobilien und Einrichtungen:** In der Finanzbuchhaltung werden Ende Jahr 30 abgeschrieben. Die stillen Reserven sind gegenüber Anfang Jahr um 20% reduziert worden. Während dem Jahr 2020 sind weder Käufe noch Verkäufe getätigt worden.
 - Langfristige Rückstellungen:** Die langfristigen Rückstellungen sind Anfang und Ende 2020 um 10% überbewertet. Die Bildung der Rückstellungen erfolgt über das Konto "Sonstiger Betriebsaufwand".

Bilanzkonto	01.01.2020			31.12.2020			Veränderung Stille Res.
	Extern	Intern	Stille Res.	Extern	Intern	Stille Res.	
Warenvorrat	56				96		
Mobilien und Einrichtungen	144						-13
Langfristige Rückstellungen	22				10		
Total	X			X			

- b) Erstellen Sie die interne Erfolgsrechnung der Hiobs GmbH für das Jahr 2020. (3 Punkte)

Erfolgsrechnungen 2020		
	Extern	Intern
Handelserlöse	948	
Handelswarenaufwand	-572	
Lohnaufwand	-161	
Sonstiger Betriebsaufwand	-156	
Abschreibungen	-30	
Gewinn	+29	

Aufgabe 4: Wertschriften

6 P

- a) Lukas Lahm kaufte am 15. März 2019 zehn Namenaktien (Nennwert CHF 100.-) der Sipuro AG zum Kurs von CHF 530.- je Aktie. Am 15. Mai 2020 verkauft er diese Aktien zum Stückkurs von CHF 552.-. Die durchschnittliche Jahresrendite über die Besitzdauer beträgt 6.85%. Im Jahr 2019 wurde eine Dividende von 10% ausgeschüttet. Wie viele CHF an Dividenden wurden im Jahr 2020 für die zehn Aktien ausgeschüttet? Die Berechnung ist aufzuzeigen. Alle Frankenbeträge sind auf 5 Rappen genau zu runden. (3 Punkte)

Bruttodividende 2020 für zehn Aktien in CHF:

- b) Wie verbucht Lukas Lahm den Verkauf der zehn Namenaktien der Sipuro AG am 15. Mai 2020? Beim Verkauf fallen Spesen von CHF 53.80 an, der Bilanzkurs je Aktie betrug bei der Eröffnung der Konten am 01.01.2020 CHF 547.-. Die Anzahl Zeilen muss nicht mit der Anzahl Buchungen übereinstimmen. (3 Punkte)

Soll	Haben	Betrag

Aufgabe 5: Einzelunternehmung

7 P

Von der Einzelunternehmung "Lilo Lapsus - Aromaöle" sind folgende Angaben bekannt:

Eigenkapital am 1. Januar 2020	CHF	14'000.-
Eigenkapital am 31. Dezember 2020	CHF	34'500.-
Kapitalerhöhung 2020	CHF	10'000.-
Gewinn 2019	CHF	3'500.-
Eigenlohn 2020	CHF	66'000.-
Eigenkapitalzinsen 2020	CHF	600.-
Unternehmereinkommen Lilo Lapsus 2020	CHF	75'900.-

- a) Nennen Sie den Buchungssatz für die Gutschrift des Eigenlohns für das Geschäftsjahr 2020. (1 Punkt)

Soll	Haben	Betrag

- b) Wie viele CHF betragen die Privatbezüge von Lilo Lapsus im Geschäftsjahr 2020, wenn sie auf die Auszahlung des Gewinnes 2019 verzichtet? Die Berechnung ist aufzuzeigen. (2 Punkte)

Privatbezüge:

- c) Wie viele CHF beträgt der Erfolg der Einzelunternehmung "Lilo Lapsus - Aromaöle" im Geschäftsjahr 2020? Kreuzen Sie zudem an, ob es sich um einen Gewinn oder Verlust handelt. Die Berechnung ist aufzuzeigen. (1 Punkt)

Erfolg:

Gewinn Verlust

- d) Welchen Erfolg in CHF würde die Einzelunternehmung "Lilo Lapsus - Aromaöle" ausweisen, wenn Lilo Lapsus auf die Verrechnung des Eigenzinses verzichtet hätte? Die Berechnung ist aufzuzeigen. (1 Punkt)

Falls Sie bei c) zu keinem Ergebnis gekommen sind, gehen Sie von einem Gewinn von CHF 8'000.- aus.

- e) Wie viele CHF würde das Unternehmereinkommen von Lilo Lapsus betragen, wenn sie auf die Verrechnung des Eigenzinses verzichtet hätte? Begründen Sie Ihre Antwort in Worten oder rechnerisch. (1 Punkt)

- f) Lilo Lapsus möchte ihre Bruttogewinnmarge vergrössern. Nennen Sie eine konkrete Massnahme, wie Lilo Lapsus ihr Ziel erreichen kann, ohne die Verkaufspreise zu erhöhen. (1 Punkt)

TEIL 2: Kalkulation im Handel, Nutzschwelle und BAB

24 P

Hinweis:

Die Aufgaben 1, 2 und 3 können unabhängig voneinander gelöst werden.

Aufgabe 1: Kalkulation im Handel SportWEAR AG

6 P

- a) Die SportWEAR AG plant für ihre Laufschuhe SPEED eine Aktionswoche nur für Lernende. Lernende sollen von einem Rabatt von 15% profitieren. Dabei kalkuliert die SportWEAR AG mit einer Bruttogewinnmarge von 35%. Die Laufschuhe SPEED werden beim Lieferanten zum Einstandspreis von CHF 121.- pro Paar eingekauft.

Zu welchem Katalogpreis inkl. 7.7% MWST wird die SportWEAR AG die Laufschuhe für Lernende anschreiben? (2 Punkte)

Der Lösungsweg ist aufzuzeigen. Die Zwischenresultate sind auf Rappen genau zu runden, das Endresultat auf 5 Rappen.

- b) Die SportWEAR AG hat eine grössere Menge an Fussballshirts der deutschen Bundesliga für insgesamt CHF 12'924.- eingekauft. Für die Lieferung muss die SportWEAR AG Transportkosten von CHF 129.25 bezahlen. Mit dem Verkauf der Fussballshirts soll ein Nettoerlös von CHF 21'511.75 erzielt werden.

Mit welchem Bruttogewinnzuschlag rechnet die SportWEAR AG?

Der Lösungsweg ist aufzuzeigen. Das Endresultat ist auf eine Dezimale zu runden. (1 Punkt)

- c) Die SportWEAR AG verkauft Unihockeybälle in 10er Packungen. Pro Packung möchte die SportWEAR AG einen Nettoerlös von CHF 18.- (exkl. MWST) erzielen. Den Kunden wird ein Skonto von 2% gewährt. Für die Lieferung der Unihockeybälle an die Kunden werden Verkaufssonderkosten von CHF 3.- (exkl. MWST) pro Packung berücksichtigt.

Der Unihockeyclub Panthera, ein langjähriger Kunde der SportWEAR AG, bestellt für die kommende Meisterschaft 40 Packungen Unihockeybälle.

Erstellen Sie eine übersichtliche Kalkulation und ermitteln Sie den Verkaufspreis exkl. MWST für die Bestellung des Unihockeyclubs Panthera. Sowohl die Zwischenresultate als auch das Endresultat sind mit den entsprechenden Fachbegriffen zu beschriften. Zwischenresultate sind auf Rappen genau zu runden, das Endresultat auf 5 Rappen. (3 Punkte)



Aufgabe 2: Nutzschwelle Polar-Travel GmbH

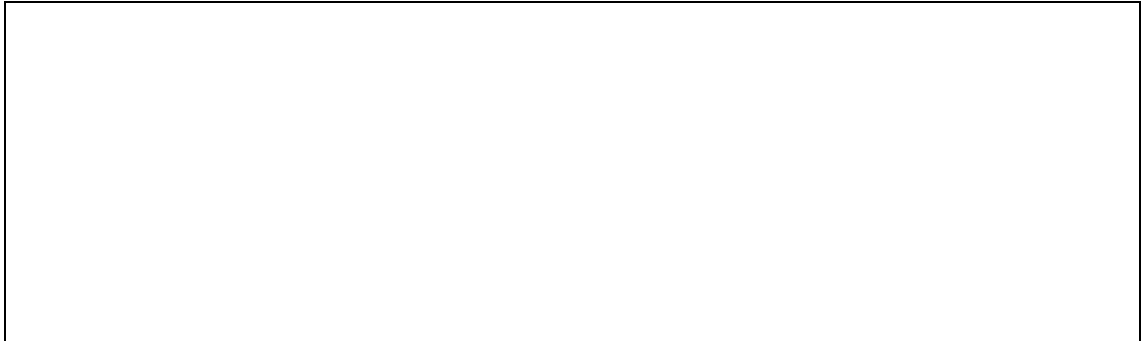
4 P

- a) Wie viele Erlebnisreisen nach Finnland müssen verkauft werden, um die mengenmässige Nutzschwelle zu erreichen? Die Berechnung ist aufzuzeigen. (1 Punkt)

- b) Wie viele CHF beträgt der Betriebsgewinn der Polar-Travel GmbH, wenn die maximale Anzahl Reisenden erreicht wird? Die Berechnung ist aufzuzeigen. (1 Punkt)

- c) Aufgrund von Reiserestriktionen können neu maximal 20 Personen an der Erlebnisreise nach Finnland teilnehmen. Die variablen Kosten je Reiseteilnehmer bleiben unverändert. Wie viele CHF dürfen die Fixkosten maximal betragen, damit die Nutzschwelle nicht unterschritten wird? Die Berechnung ist aufzuzeigen. (1 Punkt)

- d) Gemäss der Plan-Erfolgsrechnung für das Jahr 2022 der Polar-Travel GmbH werden Fixkosten von total CHF 214'750.- erwartet. Die variablen Kosten betragen $\frac{3}{4}$ der Erlöse. Berechnen Sie die wertmässige Nutzschwelle. Der Lösungsweg ist aufzuzeigen. (1 Punkt)



Aufgabe 3: BAB

14 P

3.1 Betriebsabrechnungsbogen der KRASIC AG

8 P

Vervollständigen Sie die leeren Felder (**fett eingerahmt**) im BAB der Krasic AG gemäss den Angaben in der Aufgabenstellung Seite 8. Alle Frankenbeträge sind in CHF 1'000.-.

Die Frankenbeträge im BAB sind auf ganze Zahlen zu runden.

Kostenarten	Kostenstellen			Kostenträger					
	FIBU	Abgr.	BEBU	VKST Avor	KST Fert. I	KST Fert. II	KST Verwalt.	Sideboards	Kommoden
Einzelmaterial								XXX	XXX
Einzellöhne	282		282						
Gehälter			175	XXX	XXX	XXX	XXX		
Raumaufwand	102		102						
Verwaltungsaufwand	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
Sonst. Betriebsaufwand	36		36						
Abschreibungen	135		135						
Finanzaufwand	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
Total	XXX	XXX	XXX	68	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Umlage VKST Avor									

3.2 Betriebsabrechnungsbogen der Kelly Camping AG

4 P

Vervollständigen Sie die leeren Felder (**fett eingerahmt**) im BAB der Kelly Camping AG gemäss den Angaben in der Aufgabenstellung Seite 9. Alle Frankenbeträge sind in CHF 1'000.-.

Die Frankenbeträge im BAB sind auf ganze Zahlen zu runden.

Kostenarten		Kostenstellen			Kostenträger	
	Kosten	KST Material	KST Fertigung	KST Verwalt.	Camping- stuhl	Camping- tisch
Einzelmaterial	595				260	335
Einzellöhne	406				185	221
Gemeinkosten	612	135	306	171		
Total	1613	135	306	171	445	556
Umlage Material-GK						
Umlage Fertigungs-GK					139	167
Herstellkosten Produktion					XXX	XXX
Bestandesänderung Fertige Erzeugnisse						
Herstellkosten Verkauf					648	791
Umlage VV-GK						
Selbstkosten						
Nettoerlös					-717	-904
Erfolg					<input type="checkbox"/> G <input type="checkbox"/> V	<input type="checkbox"/> G <input type="checkbox"/> V

3.3 Zuschlagssätze der Kelly Camping AG

2 P

- a) Berechnen Sie den Materialgemeinkostenzuschlag in % des Einzelmaterials.
Runden Sie das Resultat auf 1 Dezimale genau. Der Lösungsweg ist aufzuzeigen.
(1 Punkt)

- b) Berechnen Sie den Kostensatz der KST Fertigung. Für die beiden Kostenträger wurden folgende Arbeitsstunden aufgewendet: Campingstuhl 1'135 Stunden, Campingtisch 1'363 Stunden.
Runden Sie das Resultat auf 5 Rappen genau. Der Lösungsweg ist aufzuzeigen.
(1 Punkt)

TEIL 3: Geldflussrechnung und Bilanzanalyse **26 P**

Hinweis: Die Aufgaben 1 und 2 können unabhängig voneinander gelöst werden.

Aufgabe 1: Geldflussrechnung der Rock Motion AG **21 P**

- a) Erstellen Sie für das Geschäftsjahr 2020 die vollständige Geldflussrechnung der Rock Motion AG mit **direktem Nachweis** des operativen Cashflows.
Alle Beträge in CHF 1'000.-.

9 P

Geschäftsbereich (Cashflow direkt)

Investitionsbereich

Finanzierungsbereich

Veränderung Flüssige Mittel

- b) Ergänzen Sie für das Geschäftsjahr 2020 die Lücken (**fett eingerahmt**) in der Erfolgsrechnung der Rock Motion AG. Alle Beträge in CHF 1'000.-. **6 P**

Erfolgsrechnung Rock Motion 2020	
Aufwand	Ertrag
Handelswarenaufwand (WA)	Handelserlöse (WE)
Personalaufwand	Ertrag betr. Liegenschaft 400
Raumaufwand	400
Sonst. Betriebsaufwand	
Abschreibungen	60
Finanzaufwand	48
Aufwand betr. Liegenschaft	
Reingewinn	251

- c) Erstellen Sie für das Geschäftsjahr 2020 den **indirekten Nachweis** des operativen Cashflows der Rock Motion AG. Alle Beträge in CHF 1'000.-. **6 P**

Reingewinn	251
Abschreibungen Mobile Sachanlagen	+60
Abschreibungen Geschäftsliegenschaft	+96

Cashflow indirekt

Aufgabe 2: Multiple Choice-Aufgaben zur Bilanzanalyse der Salvator Brau AG 5 P

Nachfolgend finden Sie die Bilanz per 30.06.2020 der Salvator Brau AG. (in CHF 1'000.-)

Bilanz **nach** Gewinnverteilung vom 30.06.2020

Aktiven		Passiven	
Umlaufvermögen		Kurzfristiges Fremdkapital	
Kasse, Bank	240	Verbindlichkeiten LL (Kred.)	1'110
Wertschriften	300	Übr. kurzfr. Verbindlichkeiten	180
Forderungen LL (Deb.)	1'760	Passive Rechnungsabgr. (TP)	490
Vorräte	3'030		1'780
	5'330	Langfristiges Fremdkapital	
		Hypotheken	3'790
		Langfristige Rückstellungen	590
			4'380
Anlagevermögen		Eigenkapital	
Beteiligungen	350	Aktienkapital	2'500
Mobile Sachanlagen	1'300	Gesetzliche Gewinnreserven	5'550
Immobilien	7'100	Gewinnvortrag	10
Patente, Lizenzen	140		8'060
	8'890		
	14'220		14'220

a) Sie wurden beauftragt, die Bilanz der Salvator Brau AG zu bewerten. Beurteilen Sie die folgenden Aussagen und kreuzen Sie die richtigen an. (2 Punkte)

- Der hohe Selbstfinanzierungsgrad macht die Salvator Brau AG unabhängiger von externen Kapitalgebern.
- Der Anlagedeckungsgrad 2 liegt mit ca. 91% bei einem komfortablen Wert.
- Der Anlagedeckungsgrad 2 liegt mit ca. 140% bei einem komfortablen Wert.
- Bei den momentan sehr niedrigen Fremdfinanzierungszinsen könnte die Salvator Brau AG durch eine Verringerung des Fremdkapitals den Leverage-Effekt nutzen und ihren Eigenfinanzierungsgrad erhöhen.

b) Nehmen Sie an, die Salvator Brau AG hätte am 01.07.2020 alle Wertschriften des Umlaufvermögens für 300 verkauft. Der Betrag würde sofort verwendet, um alle "übrigen kurzfristigen Verbindlichkeiten" zu begleichen. Der Restbetrag würde dem Bankkonto gutgeschrieben.

Bestimmen Sie durch ankreuzen, welche Auswirkung diese Finanztransaktion auf die nachfolgend aufgeführten Kennzahlen hat. (3 Punkte)

		steigt	sinkt	bleibt gleich
1)	Eigenfinanzierungsgrad	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2)	Selbstfinanzierungsgrad	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3)	Liquiditätsgrad 1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>