

Aufgaben

Finanz- und Rechnungswesen Serie C

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

	Mögliche 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, Nutzschwelle und BAB	24
Aufgabe 1: Kalkulation im Handelsbetrieb	6
Aufgabe 2: Nutzschwelle	4
Aufgabe 3: BAB	14
TEIL 3: Geldflussrechnung und Bilanzanalyse	26
Aufgabe 1: Geldflussrechnung	21
Aufgabe 2: Bilanzanalyse	5
	100

TEIL 1: Buchhalterische Aufgabenstellungen

50 P

Beachten Sie beim Lösen von Teil 1 folgende Hinweise:

- Es dürfen nur die Konten aus dem vorgegebenen Kontenplan verwendet werden.
- Verwenden Sie die Kontenbezeichnungen (und nicht die Kontonummern).
- Eindeutige Abkürzungen der Kontenbezeichnungen sind erlaubt.
- Die Waren- und Materialeinkäufe sind als Aufwand zu verbuchen.
- Die Mehrwertsteuer wird nach vereinbartem Entgelt abgerechnet und nach der Nettomethode verbucht. Die Mehrwertsteuer ist nur dort zu berücksichtigen, wo sie erwähnt wird.
- Beträge in CHF sind auf 5 Rappen zu runden.

Die Aufgaben 1 und 2 sind unabhängig von den Aufgaben 3, 4 und 5.

Für die Aufgaben 1 und 2 gilt:

Die Getränke Linder AG wurde im Jahr 1973 in Baden gegründet und bietet ein reichhaltiges Angebot an verschiedenen Durstlöschern an. Das Sortiment umfasst eine grosse Auswahl an Mineralwasser, Süssgetränken, Säften, Bier, Wein und Spirituosen. Nebst dem Getränke-shop bietet die Getränke Linder AG auch Geschäfts- und Hauslieferungen sowie einen Partyservice für private Anlässe oder Firmenevents an.

Das Team von Alleinaktionärin und Geschäftsleiterin Simone Linder besteht aus drei Lageristen, fünf Mitarbeitenden im Lieferdienst, einer Reinigungskraft, zwei Mitarbeitenden in der Administration und einem Lernenden, also insgesamt aus 12 motivierten Mitarbeitenden, die mit Freude und Engagement für ihre Kunden da sind.

Das Aktienkapital der Getränke Linder AG beträgt CHF 100'000.- (100 Namenaktien à CHF 1'000.-) und wurde voll liberiert.

Die Unternehmung wird in der eigenen Liegenschaft geführt:

- Der Anschaffungswert der Liegenschaft betrug CHF 1'400'000.-.
- Das entsprechende Wertberichtigungskonto weist Ende 2019 einen Schlussbestand von CHF 320'000.- aus.
- Auf der Liegenschaft lastet eine Hypothek von CHF 750'000.- zu 2.5% Zins p.a., Zinstermine sind der 31. Januar und der 31. Juli.

Im Erdgeschoss der Liegenschaft sind der Getränkeshop und das Lager untergebracht. Das erste Obergeschoss wird von der Geschäftsleitung und der Administration für Büroarbeiten genutzt. Die Wohnung im Dachgeschoss ist an das Ehepaar Chiara und Lukas Welti für CHF 1'950.- pro Monat fremdvermietet.

Für die Geschäftsliegenschaft wird eine separate Liegenschaftsrechnung in der Kontenklasse 7 (siehe Kontenplan) geführt.

Sämtliche Geschäftsfälle sind aus der Sicht der Getränke Linder AG zu verbuchen.

Aufgabe 1: Geschäftsfälle im Jahr 2020

23 P

Verbuchen Sie folgende Geschäftsfälle auf den Arbeitsblättern Seite 2-3.

- Die Getränke Linder AG importiert aus Frankreich 50 Rotweinkisten à 6 Flaschen je Kiste. Der Preis pro Kiste beträgt EUR 210.-. Für die Umrechnung der Rechnung gilt der Buchkurs von 1.09. Verbuchen Sie den Kreditkauf.
- Aus der Lohnbuchhaltung für den März 2020 sind folgende Zahlen bekannt:
 - Bruttolöhne: CHF 80'000.-
 - Warenbezug eines Mitarbeiters zu Verkaufspreisen: CHF 800.- (wird mit dem Lohn verrechnet)
 - Per Banküberweisung ausbezahlte Löhne: CHF 68'560.-
 - Personalaufwand total: CHF 93'300.-

Berechnen Sie die fehlenden Sozialversicherungsbeiträge und verbuchen Sie die Auszahlung des Nettolohns, der mit dem Lohn verrechnete Warenbezug sowie die Arbeitnehmer- und Arbeitgeberbeiträge. Die Sozialversicherungsbeiträge bleiben geschuldet.

- Aus der Bilanz vor Gewinnverwendung der Getränke Linder AG sind folgende Grössen bekannt:

• Aktienkapital	CHF	100'000.-
• Gesetzliche Gewinnreserven	CHF	30'000.-
• Gewinnvortrag	CHF	24'320.-

Der Gewinn soll gemäss GV-Beschluss vom 15.05.2020 wie folgt verteilt werden:

Freiwillige Gewinnreserven CHF 12'000.-
Dividende 5%

Verbuchen Sie die Reserven- und die Dividendenzuweisung.

- Dem Kunden Remo Schön wird für einen privaten Anlass folgende Rechnung gestellt:

40 Flaschen Mineralwasser und Süssgetränke (1.5 Liter PET)	CHF	190.00
10 Lagerbier im Partyfass (5 Liter Fass)	CHF	250.00
20 Flaschen Weisswein (0.5 Liter Federweisser Zürichsee AOC)	CHF	168.00
20 Flaschen Rotwein (0.75 Liter Senza Parole Primitivo)	CHF	297.00
Miete Inventar (Kühlwagen klein, Tischgarnituren)	CHF	380.00
Rechnungsbetrag exkl. MWST	CHF	1'285.00

Verbuchen Sie die obige Rechnung inkl. MWST. Es gelten folgende Mehrwertsteuersätze: Alkoholfreie Getränke 2.5%, Alkoholhaltige Getränke und Miete Inventar 7.7%.

- Verbuchen Sie die Rechnung des Spediteurs für die Lieferung des Rotweins aus Frankreich (vgl. Geschäftsfall Nr. 1).

Zollkosten	CHF	350.-
Fracht	CHF	1'400.-
Mehrwertsteuer	CHF	880.-
	CHF	2'630.-

6. Chiara und Lukas Welti haben die Dachwohnung in der Geschäftsliegenschaft der Getränke Linder AG gemietet. Der Mietzins beträgt CHF 1'950.- pro Monat. Da das Ehepaar Welti die Hauswartarbeiten in der Liegenschaft übernommen hat, zahlt es lediglich CHF 1'500.- Miete pro Monat. Verbuchen Sie die Zahlung der Miete per Banküberweisung sowie die Hauswartenschädigung.
7. Der Kunde Jürg Räber schuldet der Getränke Linder AG seit einem Jahr CHF 2'000.-. Jetzt betreibt die Getränke Linder AG den Kunden. Die Betriebsgebühr von CHF 80.- wird dem Betriebsamt per Bank überwiesen.
8. Am Ende des 3. Quartals weisen die Mehrwertsteuerkonten folgende Summen auf:
- Guthaben Vorsteuer (Debitor Vorsteuer):
Soll CHF 4'050.-, Haben CHF 350.-
 - Geschuldete MWST (Kreditor Umsatzsteuer):
Soll CHF 430.-, Haben CHF 5'810.-

Verbuchen Sie die Abrechnung der Mehrwertsteuer mit der Eidgenössischen Steuerverwaltung. Die Bezahlung der geschuldeten Mehrwertsteuer erfolgt per Banküberweisung.

9. Die Getränke Linder AG bezahlt die bereits verbuchte Rechnung der Top-Regal GmbH aus Konstanz für die neuen Lagergestelle in der Höhe von EUR 4'250.- nach Abzug von 2% Skonto per Banküberweisung. Die Rechnung wurde zum Buchkurs von 1.09 verbucht.

Es gelten folgende EUR-Tageskurse:

Noten		Devisen	
Kauf	Verkauf	Kauf	Verkauf
1.04	1.09	1.05	1.07

Verbuchen Sie den Skonto, die Bankzahlung und die Kursdifferenz separat.

10. Die Getränke Linder AG kauft einen neuen Lieferwagen für CHF 82'000.- auf Kredit. Ein alter Lieferwagen mit einem Anschaffungswert von CHF 75'000.- und einem Buchwert von CHF 5'000.- wird für CHF 4'900.- an Zahlung gegeben. Die Fahrzeuge werden indirekt abgeschrieben. Verbuchen Sie den Geschäftsfall.

Aufgabe 2: Buchungstatsachen zum Jahresabschluss 2020

7 P

Verbuchen Sie folgende Buchungstatsachen auf dem Arbeitsblatt Seite 4.

1. Der Warenvorrat hat gemäss Inventur um CHF 3'650.- zugenommen. Erstmals sollen stille Reserven in der Höhe von CHF 5'000.- auf dem Warenvorrat gebildet werden. Verbuchen Sie die Vorratsveränderung unter Berücksichtigung der stillen Reserven.
2. Die Geschäftsliegenschaft ist indirekt mit 4% vom Buchwert abzuschreiben.
3. Wegen der schlechten Konjunkturlage rechnet die Getränke Linder AG mit 5% mutmasslichen Forderungsverlusten. Im Vorjahr rechnete die Getränke Linder AG noch mit 4%. Am 01.01.2020 betrug der Bestand an offenen Kundenforderungen CHF 190'000.-, am 31.12.2020 CHF 150'000.-. Verbuchen Sie die Veränderung der mutmasslichen Forderungsverluste.
4. Die Getränke Linder AG feiert in zwei Jahren das 50-jährige Firmenjubiläum. Die Kosten für die Jubiläumsfeier werden auf CHF 38'000.- veranschlagt und sollen durch jährliche Rückstellungen abgedeckt werden. In den letzten drei Jahren wurden bereits Rückstellungen in der Höhe von insgesamt 22'800.- gebildet. Der Restbetrag soll zur einen Hälfte in diesem Jahr und zur anderen Hälfte im nächsten Jahr verbucht werden. Verbuchen sie die diesjährige Rückstellung.
5. Folgende Buchungstatsachen sind zeitlich abzugrenzen:
 - a) Ein Getränkeliieferant hat der Getränke Linder AG den Umsatzbonus von CHF 450.- noch nicht gutgeschrieben.
 - b) Die Stromrechnung für das Geschäft für das letzte Quartal des Jahres 2020 steht noch aus. Der monatliche Betrag beläuft sich auf CHF 232.50.

Aufgabe 3: Stille Reserven

7 P

Lösen Sie die Aufgabe zum Thema Stille Reserven auf dem Arbeitsblatt Seite 5.

Aufgabe 4: Wertschriften

6 P

Lösen Sie die Aufgabe zum Thema Wertschriften auf dem Arbeitsblatt Seite 6.

Aufgabe 5: Einzelunternehmung

7 P

Lösen Sie die Aufgabe zum Thema Einzelunternehmung auf den Arbeitsblättern Seite 7-8.

TEIL 2: Kalkulation im Handel, Nutzwelle 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

Die SportWEAR AG verfügt über eine riesige Auswahl an Sportartikeln verschiedener Marken. Sportbegeisterte finden alles, was sie für Training, Wettkampf und Freizeit benötigen.

Lösen Sie auf den Arbeitsblättern Seite 9-10 die Aufgaben zum Thema Kalkulation im Handelsbetrieb.

Aufgabe 2: Nutzwelle Polar-Travel GmbH

4 P

Die Polar-Travel GmbH bietet Erlebnisreisen zu den Polarlichtern in Finnland. Jede Nacht finden Ausflüge mit Snowmobilen, Schneeschuhen, Hunde- und Rentierschlitten statt. Der Verkaufspreis dieser Erlebnisreise beträgt CHF 2'530.- pro Reisetilnehmer. Maximal werden pro Reise 50 Teilnehmer zugelassen.

Die Kosten der Polar-Travel GmbH für die Erlebnisreise nach Finnland sehen wie folgt aus:

- | | |
|-------------------------------------|-------------------------------|
| • Flug | CHF 738.- je Reisetilnehmer |
| • Hotel inkl. Verpflegung | CHF 650.- je Reisetilnehmer |
| • Miete Snowmobiles | CHF 455.- je Reisetilnehmer |
| • Miete Hunde- und Rentierschlitten | CHF 125.- je Reisetilnehmer |
| • Reiseleiterin | pauschal CHF 2'400.- |
| • Tourguide für die Ausflüge | Total CHF 3'150.- |
| • Busmiete für Transferfahrten | Total CHF 3'500.- |
| • Werbung | Total CHF 2'470.- |
| • Administration & Organisation | 48 Arbeitsstunden à CHF 125.- |
| • Reserve | pauschal CHF 253.- |

Lösen Sie auf den Arbeitsblättern Seite 11-12 die Aufgaben zum Thema Nutzwelle.

Aufgabe 3: BAB

14 P

3.1 Betriebsabrechnungsbogen der KRASIC AG

8 P

Die Krasic AG ist ein junges Metallbau-Unternehmen, das Sideboards und Kommoden massgeschneidert und im hochwertigen Design herstellt.

Vervollständigen Sie die leeren Felder (**fett eingerahmt**) im BAB der Krasic AG auf dem Arbeitsblatt Seite 13 mit Hilfe der folgenden Angaben. Alle Frankenbeträge sind in CHF 1'000.-.

Die Frankenbeträge im BAB sind auf ganze Zahlen zu runden.

- 1) Von der FIBU können beim Einzelmaterial entnommen werden: (2 Punkte)

Materialaufwand Produktion	453
Rohstoffe (Rohmaterialvorrat) 01.01.2020	170
Rohstoffe (Rohmaterialvorrat) 31.12.2020	187

Der Vorrat an Rohstoffen (Rohmaterialvorrat) wird in der FIBU nur zu 85% bewertet.

- 2) An Einzellöhnen sind folgende Arbeitszeiten erfasst worden: (1 Punkt)

2'500 Arbeitsstunden à CHF 61.60 für die Sideboards
2'100 Arbeitsstunden à CHF 60.95 für die Kommoden

- 3) In der BEBU wird ein Unternehmerlohn von 25 berücksichtigt. (1 Punkt)

- 4) Die Raumkosten werden entsprechend der genutzten Flächen auf die Kostenstellen verteilt. (1 Punkt)

VKST Avor	KST Fertigung I	KST Fertigung II	KST Verwaltung
75 m ²	325 m ²	315 m ²	135 m ²

- 5) Der sonstige Betriebsaufwand ist im Verhältnis 1:5:4:2 auf die vier Kostenstellen zu verteilen. (1 Punkt)

- 6) Das betriebsnotwendige Anlagevermögen in den Kostenstellen wird in der BEBU linear auf Null abgeschrieben. (1 Punkt)

	Anlagevermögen	Nutzungsdauer
VKST Avor	CHF 60'000.-	6 Jahre
KST Fertigung I	CHF 448'000.-	8 Jahre
KST Fertigung II	CHF 408'000.-	8 Jahre
KST Verwaltung	CHF 216'000.-	12 Jahre

- 7) Die Umlage der Vorkostenstelle Avor (Arbeitsvorbereitung) erfolgt nach der Anzahl der geleisteten Arbeitsstunden. (1 Punkt)

KST Fertigung I	KST Fertigung II	KST Verwaltung
1'050 Stunden	1'200 Stunden	200 Stunden

3.2 Betriebsabrechnungsbogen der Kelly Camping AG

4 P

Ganz nach dem Motto «Raus aus dem Alltag und rein ins Abenteuer» produziert die Kelly Camping AG seit vielen Jahren Campingstühle und -tische.

Vervollständigen Sie die leeren Felder (**fett eingerahmt**) im BAB der Kelly Camping AG auf dem Arbeitsblatt Seite 14 gemäss den folgenden Angaben. Alle Frankenbeträge sind in CHF 1'000.-.

Die Frankenbeträge im BAB sind auf ganze Zahlen zu runden.

- 1) Die Materialgemeinkosten werden im Verhältnis zum Einzelmaterial umgelegt. (1 Punkt)
- 2) Das Lager der fertigen Erzeugnisse hat sich wie folgt verändert: (1 Punkt)

	1. Januar 2020	31. Dezember 2020
Campingstuhl	105	110
Campingtisch	85	77

- 3) Die Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten sind im Verhältnis zu den gewichteten Herstellkosten umzulegen. Der Zuschlagssatz für die Campingtische ist aufgrund des erhöhten Beratungsbedarfs doppelt so hoch wie der Zuschlagssatz für die Campingstühle. (1 Punkt)
- 4) Berechnen Sie den Erfolg pro Kostenträger. Entscheiden Sie durch Ankreuzen, ob es sich beim jeweiligen Erfolg um einen «Gewinn» (G) oder einen «Verlust» (V) handelt. (1 Punkt)

3.3 Zuschlagssätze der Kelly Camping AG

2 P

Berechnen Sie auf dem Arbeitsblatt Seite 15 die Zuschlagssätze zum BAB der Kelly Camping AG. Der Lösungsweg ist bei allen Aufgaben aufzuzeigen. (2 Punkte)

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

Die Rock Motion AG handelt mit Rollsportartikeln aller Art wie z.B. Skateboards, Scooter, Inline Skates und BMX-Velos.

Alle Beträge in CHF 1'000.-.

Schlussbilanz Rock Motion AG vom 31.12.2019

Aktiven		Passiven	
Flüssige Mittel	84	Verbindlichkeiten LL (Kreditoren)	132
Forderungen LL (Debitoren)	120	Darlehen	180
Handelswaren (Warenvorrat)	444	Hypotheken	816
Aktive Rechnungsabgrenzungen (TA)	6	Langfristige Rückstellungen	204
Mobile Sachanlagen	576	Aktienkapital	1'200
Geschäftsliegenschaften	2'460	Gesetzliche Gewinnreserven	900
		Gewinnvortrag	20
		Jahresgewinn	238
	3'690		3'690

Zusammengefasste Geschäftsfälle und ergänzende Angaben zum Geschäftsjahr 2020:

- Verkauf von Handelswaren: Verkäufe bar 960 und Verkäufe auf Rechnung 8'400.
- Die Zahlungen der Kunden aus den Kreditverkäufen betragen 8'304.
- Die Wareneinkäufe auf Rechnung betragen 5'520.
- Der Vorrat an Handelswaren (Warenvorrat) hat um 240 abgenommen.
- Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Kreditoren) haben um 360 zugenommen.
- Die Zahlungen für das Personal belaufen sich auf 2'280. Die aktiven Rechnungsabgrenzungen (TA) der Schlussbilanz 2019 grenzen einen gewährten Lohnvorschuss ab. Ende 2020 betragen die aktiven Rechnungsabgrenzungen (TA) Null.
- Es wurden 48 für Zinsen und 540 für den Sonstigen Betriebsaufwand per Bank bezahlt.
- Für mögliche Garantieleistungen wurde über den Sonstigen Betriebsaufwand eine langfristige Rückstellung von 120 gebildet.
- Eine Konventionalstrafe von 72 wurde zulasten der langfristigen Rückstellungen bezahlt.
- Abschreibung mobile Sachanlagen: 60 und Abschreibung Geschäftsliegenschaft: 96.
- Für neues Büromobiliar wurden im laufenden Jahr 52 bezahlt. Die alten Büromöbel konnten über das Onlineportal tutti.ch für 5 bar verkauft werden (Buchwert 4).
- In die Geschäftsliegenschaft wurde ein Aufzug für 500 eingebaut. 60% davon sind wertvermehrend und werden über eine neue Hypothek finanziert. Die restlichen 40% werden als Aufwand betriebliche Liegenschaft (Liegenschaftenaufwand) gebucht und aus dem Geschäftsbereich des Cashflows bezahlt.
- Das Darlehen wurde bis auf eine Restschuld von 50 getilgt.
- Aus dem Bilanzgewinn (Jahresgewinn + Gewinnvortrag) wird im Jahr 2020 eine Dividende von 200 ausbezahlt. Der Restbetrag wird den gesetzlichen Gewinnreserven zugewiesen.

- a) Erstellen Sie auf dem Arbeitsblatt Seite 16 für das Geschäftsjahr 2020 die vollständige Geldflussrechnung der Rock Motion AG mit **direktem Nachweis** des operativen Cashflows. **9 P**
- b) Ergänzen Sie auf dem Arbeitsblatt Seite 17 für das Geschäftsjahr 2020 die Lücken (**fett eingerahmt**) in der Erfolgsrechnung der Rock Motion AG. **6 P**
- c) Erstellen Sie auf dem Arbeitsblatt Seite 17 für das Geschäftsjahr 2020 den **indirekten Nachweis** des operativen Cashflows der Rock Motion AG. **6 P**

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

Beantworten Sie die Aufgaben auf dem Arbeitsblatt Seite 18 durch Ankreuzen. Als Hilfestellung dient die Formelsammlung auf der Rückseite des Kontenplans.