

# Arbeitsblätter

## Finanz- und Rechnungswesen Serie A

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  
 KORRIGIERT.**

	Mögliche Punkte	Erreichte Punkte
<b>TEIL 1: Buchhalterische Aufgabenstellungen</b>	<b>49</b>	
Aufgabe 1: Geschäftsfälle im Jahr 2023	25	
Aufgabe 2: Buchungstatsachen zum Jahresabschluss 2023	11	
Aufgabe 3: Lohnabrechnung	4	
Aufgabe 4: Warenverkehr	4	
Aufgabe 5: Wertschriften	5	
<b>TEIL 2: BAB, Nutzwelle und Kalkulation im Handel</b>	<b>26</b>	
Aufgabe 1: BAB	18	
Aufgabe 2: Nutzwelle	4	
Aufgabe 3: Kalkulation im Handelsbetrieb	4	
<b>TEIL 3: Geldflussrechnung</b>	<b>25</b>	
Aufgabe 1: Geldflussrechnung	21	
Aufgabe 2: Operativer Cashflow indirekt	4	
	<b>100</b>	
	<b>Note</b>	

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

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

Examinatorin / Examinator:

Expertin / Experte:

## **TEIL 1: Buchhalterische Aufgabenstellungen**

**49 P**

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

### **Aufgabe 1: Geschäftsfälle im Jahr 2023**

**25 P**

Nr.	Soll	Haben	Betrag

Nr.	Soll	Haben	Betrag

**12. Zusatzfrage zur Buchungstatsache Nr. 11:**

Welchen Einfluss hat die Gutschrift des Eigenlohns auf das Unternehmereinkommen von Jenny Huber? Kreuzen Sie die richtige Antwort an. (1 Punkt)

- Das Unternehmereinkommen von Jenny Huber wird kleiner.
- Das Unternehmereinkommen von Jenny Huber wird grösser.
- Das Unternehmereinkommen von Jenny Huber bleibt gleich.

## Aufgabe 2: Buchungstatsachen zum Jahresabschluss 2023

11 P

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

Nr.	Soll	Haben	Betrag

### Aufgabe 3: Lohnabrechnung

4 P

Die Lohnabrechnung von Christophe Aschmann, Finanzanalyst bei der Finvest AG, verheiratet, zwei Kinder, zeigt für den Mai 2023 folgendes Bild:

<b>Bruttolohn</b>				12'200.00	
Kinderzulagen				<u>420.00</u>	12'620.00
	<b>Abzüge</b>				
	AHV, IV, EO	5.3%	von 12'200.00	646.60	
	ALV	1.1%	von 12'200.00	134.20	
	PK	7.0%	von 10'056.25	703.95	
	NBU	0.8%	von 12'200.00	<u>97.60</u>	<u>1'582.35</u>
<b>Auszahlung Lohn</b>					11'037.65

Der Lohn wird per Bank ausbezahlt. Die Arbeitgeberbeiträge betragen CHF 1'865.-. Die Sozialversicherungsbeiträge bleiben geschuldet.

Verbuchen Sie die Lohnabrechnung und die Sozialversicherungsbeiträge des Arbeitgebers aus Sicht der Finvest AG:

Fall	Soll	Haben	Betrag
Nettolohn			
Arbeitnehmerbeiträge			
Kinderzulagen			
Arbeitgeberbeiträge			

## Aufgabe 4: Warenverkehr

4 P

Die Mocaland AG handelt mit Kaffee und Tee. Für das Jahr 2023 sind folgende Daten bekannt (in CHF 1'000.-):

Anfangsbestand Handelswaren (Warenvorrat)	83
Endbestand Handelswaren (Warenvorrat)	90
Wareneinkäufe	252
Transportkosten für Wareneinkäufe	10
Erhaltene Lieferantenrabatte	18
Warenverkäufe	530
Gewährte Skonti und Rabatte an Kunden	17
Transportkosten für kostenfreie Lieferungen an Kunden	8

Ermitteln Sie die Werte der nachfolgenden Tabelle. Die Kontenführung dient lediglich als Hilfestellung und wird nicht bewertet.

Gesuchter Wert	Betrag
Einstandswert der eingekauften Waren	
Einstandswert der verkauften Waren	
Nettoerlös	
Bruttogewinn	

Konten (freiwillig, werden nicht bewertet):

Handelswaren (Warenvorrat)		Handelswarenaufwand (Warenaufwand)		Handelserlöse (Warentrag)	

## Aufgabe 5: Wertschriften

5 P

Am 25. Februar 2023 hat Evelin Maler bei ihrer Hausbank Obligationen der UBS AG, Nominalwert CHF 40'000.-, Zinssatz 4.25%, Laufzeit 2017-2025, zum Tageskurs von 98.45% gekauft. Der Zinstermin der Obligation ist der 20. Januar. Die Bank verrechnet Spesen von CHF 125.- für den Kauf.

- a) Erstellen Sie die Kaufabrechnung der Hausbank von Evelin Maler. Es müssen dabei folgende Ergebnisse sichtbar sein: **Kaufpreis der Obligation, Marchzins, Endbetrag der Bankabrechnung**. Runden Sie die Beträge auf fünf Rappen genau. (3 Punkte)

---

---

---

---

---

---

---

---

- b) Berechnen Sie die durchschnittliche Jahresrendite der Obligationen der UBS AG, wenn Evelin Maler die Obligation bis zum Ende der Laufzeit behält (Rendite auf Verfall). Die Spesen können vernachlässigt werden. Der Lösungsweg ist aufzuzeigen. Zwischenresultate und das Endresultat sind auf zwei Dezimalstellen zu runden. (2 Punkte)

Rendite: \_\_\_\_\_

## TEIL 2: BAB, Nutzwelle und Kalkulation im Handel

26 P

**Hinweis:**

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

### Aufgabe 1: Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

18 P

#### 1.1 Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

14 P

Vervollständigen Sie die leeren Felder (**fett eingerahmt**) im BAB der TrekTex GmbH mit Hilfe der Angaben in der Aufgabenstellung Seite 7-9.

Alle Frankenbeträge sind in CHF 1'000.-. (Kurz Zahlen)

Verwenden Sie beim Lösen des BAB Kurz Zahlen und runden Sie auf ganze Zahlen.

#### Betriebsabrechnungsbogen der TrekTex GmbH (Beträge in CHF 1'000.-)

	Kostenarten			Kostenstellen			Kostenträger	
	FIBU	Sachl. Abgr.	BEBU	KST Material	KST Fertigung	KST Verwaltung	Wander-jacken	Wander-hosen
Einzelmaterial	XXX	XXX						
Einzellöhne	XXX							
Weitere Gehälter	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX		
Raumaufwand	800		800					
Reparaturen	342		342					
Fahrzeugaufwand	160		160					
Energie & Entsorgung	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX		
Sonstiger Betriebsaufwand	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX		
Abschreibungen	XXX							
Finanzaufwand	XXX	XXX						
<b>Total</b>	XXX	XXX	XXX	1'012	1'779	911	XXX	XXX
Umlage MGK								
Umlage FGK								
Herstellkosten							15'806	9'920
Umlage VVGK								
Selbstkosten								



## 1.2 Fragen zum Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

4 P

Beantworten Sie die folgenden Fragen zum BAB der StyleShirts AG.

### Betriebsabrechnungsbogen StyleShirts AG (Beträge in CHF 1'000.-)

Kostenartenrechnung				Kostenstellenrechnung			Kostenträgerrechnung	
	FIBU	Sachl. Abgrenzung	BEBU	KST Material	KST Fertigung	KST Verwaltung	T-Shirt	Sweatshirt
Einzelmaterial	491		491				294	197
Einzellöhne	515		515				230	285
Gemeinaufwand	2'680	+250	2'930	1'172	1'465	293		
<b>Total Kosten</b>	<b>3'686</b>	<b>+250</b>	<b>3'936</b>	<b>1'172</b>	<b>1'465</b>	<b>293</b>	<b>524</b>	<b>482</b>
Umlage Material-GK							703	469
Umlage Fert.-GK							656	809
HK produzierte Menge							<b>1'883</b>	<b>1'760</b>
Bestandesänderung Fertige Erzeugnisse							+33	-24
HK verkaufte Menge							<b>1'916</b>	<b>1'736</b>
Umlage VVGK							154	139
Selbstkosten							<b>2'070</b>	<b>1'875</b>
Nettoerlös							-2'100	-1'850

- 1) Kreuzen Sie die richtige Aussage an, die zur sachlichen Abgrenzung von 250 gemäss BAB der StyleShirts AG geführt haben könnte. (1 Punkt)

<input type="checkbox"/>	Auf dem Anlagevermögen wurden stille Reserven gebildet.
<input type="checkbox"/>	Es wurde ein kalkulatorischer Zins auf dem Eigenkapital berücksichtigt.
<input type="checkbox"/>	Für das Anlagevermögen wurde intern eine längere Nutzungsdauer bestimmt als in der FIBU (lineare Abschreibung).
<input type="checkbox"/>	Keine der obigen Aussagen trifft zu.

- 2) In der FIBU werden die Fertigen Erzeugnisse gegenüber der BEBU um 1/3 unterbewertet. Vervollständigen Sie die leeren Felder (**fett eingerahmt**) im BAB der StyleShirts AG. (2 Punkte)

- 3) Berechnen Sie den Erfolg der Kostenträger T-Shirt und Sweatshirt. Entscheiden Sie durch Ankreuzen, ob es sich beim jeweiligen Erfolg um einen Gewinn oder um einen Verlust handelt. (1 Punkt)

	T-Shirt	Sweatshirt
Erfolg in CHF		
	<input type="checkbox"/> Gewinn <input type="checkbox"/> Verlust	<input type="checkbox"/> Gewinn <input type="checkbox"/> Verlust

## Aufgabe 2: Nutzschwelle TraumReisen AG

4 P

Die TraumReisen AG ist ein Reiseunternehmen, das sich auf Luxusreisen spezialisiert hat und hochwertige Reisen im In- und Ausland in seinen komfortablen Reiseautos anbietet. Das Unternehmen verfügt über eine Flotte von zehn Reiseautos, die jeweils Platz für bis zu 30 Fahrgäste bieten.

- Für eine Reise wird ein Reiseauto eingesetzt. Dies verursacht Fixkosten von CHF 7'000.- pro Reise.
- Für eine Reisedauer von über fünf Tagen reist ein zusätzlicher Chauffeur mit. Dies verursacht zusätzliche Fixkosten von CHF 4'000.- pro Reise.
- Die übrigen durchschnittlichen Fixkosten pro Reisetag betragen CHF 800.-.
- Die variablen Kosten pro Fahrgast und Reisetag betragen CHF 140.-.

**Die Berechnungen sind in allen Teilaufgaben aufzuzeigen!**

**Beträge in CHF sind auf 5 Rappen genau zu runden.**

- a) Die TraumReisen AG plant für die Sommerferien 2024 eine Balkanhalbinsel-Tourreise anzubieten. Die Tourreise dauert 10 Tage und startet in Zürich. Der Verkaufspreis für die gesamte Reise beträgt CHF 2'200.- pro Reiseteilnehmer.

Wie viele Fahrgäste müssen an der Balkanhalbinsel-Tourreise teilnehmen, um die Nutzschwelle zu erreichen? (2 Punkte)

- b) Für die Balkanhalbinsel-Tourreise haben sich 25 Personen angemeldet. Aufgrund der kurzfristig stark erhöhten Benzinpreise müssen die variablen Kosten pro Fahrgast und Reisetag von bisher CHF 140.- auf CHF 160.- erhöht werden. Da die Anmeldungen schon abgeschlossen sind, können die Verkaufspreise nicht mehr angepasst werden.

Berechnen Sie den Erfolg der geplanten Balkanhalbinsel-Tourreise. Das Resultat ist als Gewinn oder Verlust zu bezeichnen. (2 Punkte)

## Aufgabe 3: Kalkulation im Handelsbetrieb PowerTech Retail GmbH

4 P

Die PowerTech Retail GmbH ist eine Anbieterin von verschiedenen Elektronikartikeln für Technikbegeisterte und Gadgets-Liebhaber. Das Sortiment umfasst die neuesten Innovationen in der Elektronikwelt, von Smartphones und Laptops bis hin zu modernsten Haushaltgeräten.

Kurz vor Semesterstart an den Fachhochschulen und Universitäten ist die Nachfrage nach Laptops erhöht. Aus diesem Grund plant die PowerTech Retail GmbH einen neuen Laptop ins Sortiment aufzunehmen:

Einstandspreis pro Laptop	CHF 600.-
Nettoerlös pro Laptop	CHF 899.-
Verkaufssonderkosten pro Laptop	CHF 29.90

**Die Berechnungen sind in allen Teilaufgaben aufzuzeigen!**

**Die Zwischenergebnisse sind auf einen Rappen und das Endresultat auf 5 Rappen genau zu runden.**

- a) Berechnen Sie den **Bruttokreditverkaufspreis** exkl. MWST, wenn ein Skonto von 2% und ein Spezialrabatt von 15% berücksichtigt werden? (2 Punkte)

- b) Wie viele CHF beträgt der Reingewinn pro Laptop, wenn mit einem Gemeinkostenzuschlag von 31.5% kalkuliert wurde? (2 Punkte)

### TEIL 3: Geldflussrechnung

25 P

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

#### Aufgabe 1: Geldflussrechnung der Luxunion AG

21 P

- a) Vervollständigen Sie die Erfolgsrechnung 2023 der Luxunion AG.  
(Alle Frankenbeträge in CHF 1'000.-.)

5 P

Erfolgsrechnung der Luxunion AG 2023		
Handelserlöse		
- Handelswarenaufwand		
=		
- Personalaufwand		797
- Raumaufwand		150
- Sonstiger Betriebsaufwand		343
- Abschreibungen Mobiliar und Einrichtungen		67
- Abschreibungen Fahrzeuge		23
+ Finanzertrag (bar)		2
<b>= Betriebserfolg</b>		<b>XXX</b>
- Aufwand betriebliche Liegenschaft		88
<b>= Unternehmungserfolg</b>		<b>XXX</b>

- b) Vervollständigen Sie die Schlussbilanz der Luxunion AG per 31.12.2023.  
(Alle Frankenbeträge in CHF 1'000.-.)

5 P

Bilanz Luxunion AG per 31.12.2022 und 31.12.2023					
Aktiven	31.12.22	31.12.23	Passiven	31.12.22	31.12.23
<b>Umlaufvermögen</b>			<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		
Flüssige Mittel	151	XXX	Verbindlichkeiten LL	577	587
Forderungen LL	412	XXX	Passive Rechnungsabgrenz.	6	11
Handelswaren (Warenvorrat)	428	430	<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		
Aktive Rechnungsabgrenz.	1	4	Hypotheken	800	750
			Langfr. Rückstellungen	245	
<b>Anlagevermögen</b>			<b>Eigenkapital</b>		
Beteiligungen	80	80	Aktienkapital	300	300
Mobiliar und Einrichtungen	384		Gesetzliche Gewinnreserven	265	415
./. WB Mobiliar u. Einrichtungen	-152		Gewinnvortrag	62	
Fahrzeuge	140	130	Jahresgewinn	279	XXX
Geschäftsliegenschaften	1'090				
	<u>2'534</u>	<u>XXX</u>		<u>2'534</u>	<u>XXX</u>

- c) Erstellen Sie für das Geschäftsjahr 2023 die vollständige Geldflussrechnung der Luxunion AG mit **direktem Nachweis** des operativen Cashflows.  
(Alle Frankenbeträge in CHF 1'000.-.)

11 P

**Geschäftsbereich (Cashflow direkt)**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Investitionsbereich**

---

---

---

---

**Finanzierungsbereich**

---

---

---

---

**Veränderung flüssige Mittel**

---

---

---

## Aufgabe 2: Geldflussrechnung der Duo AG

4 P

Die Erfolgsrechnung der Duo AG für das Jahr 2023 zeigt folgendes Bild (alle Frankenbeträge in CHF 1'000.-):

<b>Erfolgsrechnung der Duo AG 2023</b>		
	Produktionserlöse	3'000
-	Bestandesabnahme fertige und unfertige Erzeugnisse	100
<b>=</b>	<b>Produktionsleistung</b>	<b>2'900</b>
-	Materialaufwand	1'350
-	Personalaufwand (bar)	850
-	Sonstiger Betriebsaufwand	220
-	Abschreibungen	325
<b>=</b>	<b>EBIT</b>	<b>155</b>
+	Finanzertrag (bar)	75
-	Finanzaufwand (bar)	15
-	Steueraufwand (bar)	72
<b>=</b>	<b>Unternehmungsgewinn</b>	<b>143</b>

### Zusätzliche Angaben für das Geschäftsjahr 2023:

- 1) Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen haben um 60 abgenommen.
- 2) Die Materialvorräte haben um 70 zugenommen.
- 3) Die Verbindlichkeiten gegenüber Materiallieferanten haben um 90 abgenommen.
- 4) Die Garantierückstellungen wurden zu Lasten des sonstigen Betriebsaufwandes um 46 erhöht.

Berechnen Sie den operativen Cashflow der Duo AG für das Geschäftsjahr 2023 nach der **indirekten Methode** (alle Frankenbeträge in CHF 1'000.-).

### Geschäftsbereich (Cashflow indirekt)

Reingewinn	143
------------	-----

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---