

# Aufgaben

## Finanz- und Rechnungswesen Serie A

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

	Mögliche Punkte
<b>TEIL 1: Buchhalterische Aufgabenstellungen</b>	<b>51</b>
Aufgabe 1: Geschäftsfälle im Jahr 2022	25
Aufgabe 2: Buchungstatsachen zum Jahresabschluss 2022	10
Aufgabe 3: Mehrstufige Erfolgsrechnung und stille Reserven	6
Aufgabe 4: Abschreibungen	4
Aufgabe 5: Einzelunternehmung	6
<b>TEIL 2: BAB, Nutzwelle und Kalkulation im Handel</b>	<b>24</b>
Aufgabe 1: BAB	16
Aufgabe 2: Nutzwelle	3
Aufgabe 3: Kalkulation im Handelsbetrieb	5
<b>TEIL 3: Geldflussrechnung und Bilanzanalyse</b>	<b>25</b>
Aufgabe 1: Geldflussrechnung	21
Aufgabe 2: Bilanz- und Erfolgsanalyse	4
	<b>100</b>

## TEIL 1: Buchhalterische Aufgabenstellungen

51 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 Kontennummern).
- 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. Der Normalsatz der Mehrwertsteuer beträgt 7.7%, der reduzierte Satz 2.5% und der Sondersatz für Beherbergungsleistungen 3.7%.
- 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:**

Das Produktionsunternehmen VOLTNEUM AG mit Sitz im grenznahen Bülach (ZH) ist ein mittelständisches KMU mit 135 Mitarbeitenden.

Die VOLTNEUM AG ist ein Zulieferbetrieb der Fahrzeugindustrie und ist spezialisiert auf die Herstellung von hochwertigen Komponenten für Elektrofahrzeuge. Ein Grossteil der Produktion wird in die EU, hauptsächlich nach Deutschland und Frankreich exportiert.

Das Aktienkapital der VOLTNEUM AG beträgt CHF 2'400'000.- (24'000 Namenaktien à CHF 100.-) und wurde vollständig liberiert.

Für die gemischt genutzte Geschäftsliegenschaft wird eine separate Liegenschaftsrechnung in der Kontenklasse 7 geführt.

Sämtliche Geschäftsfälle sind aus Sicht der VOLTNEUM AG zu verbuchen.

## Aufgabe 1: Geschäftsfälle im Jahr 2022

25 P

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

- Die VOLTNEUM AG liefert dem Kunden Mahler Fahrzeugbau verschiedene Bauteile für Batteriezellen auf Kredit. Der Rechnungsbetrag lautet auf CHF 8'777.55 inkl. 7.7% MWST.
- Die VOLTNEUM AG kauft Büromaterial für CHF 700.05 inkl. 7.7% MWST bar.
- Vor drei Monaten bestellte die VOLTNEUM AG bei einem japanischen Maschinenhersteller eine Stanzmaschine für JPY 2'470'000.-. Die Rechnung wurde zum Buchkurs umgerechnet und mit CHF 18'700.- verbucht. Gemäss vertraglicher Vereinbarung wird nun die Rechnung per Bank bezahlt. Es gelten die folgenden Tageskurse für JPY:

Noten		Devisen	
Kauf	Verkauf	Kauf	Verkauf
0.65	0.78	0.68	0.73

Verbuchen Sie die Bankzahlung und die Kursdifferenz separat.

- Ein Kunde, der aufgrund der Pandemie in Zahlungsschwierigkeiten geriet, bittet die VOLTNEUM AG um Zahlungsaufschub. Die offenen Forderungen gegenüber dem Kunden von CHF 56'500.- werden deshalb in ein langfristiges Darlehen umgewandelt.
- Das Bankkonto wird für eine Akontozahlung an die AHV-Ausgleichskasse mit CHF 136'000.- belastet.
- Der Kunde Mahler Fahrzeugbau bezahlt die offene Rechnung (vgl. Geschäftsfall Nr. 1) durch Banküberweisung. Er zieht dabei wie vereinbart den von der VOLTNEUM AG zu tragenden Transportkostenanteil von CHF 646.20 inkl. 7.7% MWST ab.
- Aus der Lohnbuchhaltung der VOLTNEUM AG Ende März sind folgende Daten bekannt:

Bruttolohnsumme	CHF	280'000.-
Kinderzulagen	CHF	3'300.-
Arbeitnehmerbeiträge	CHF	52'500.-
Arbeitgeberbeiträge	CHF	59'300.-

Verbuchen Sie die Kinderzulagen, die Arbeitnehmer- und Arbeitgeberbeiträge sowie die Lohnzahlung. Die Sozialversicherungsbeiträge werden gutgeschrieben, die Lohnzahlung erfolgt durch Banküberweisung.

8. Der Bilanzgewinn (Gewinnvortrag und Jahresgewinn 2021) beträgt CHF 518'000.- und die gesetzlichen Gewinnreserven betragen CHF 160'000.-.

An der diesjährigen Generalversammlung der VOLTNEUM AG beschliessen die Aktionäre folgende Gewinnverteilung:

Unter Berücksichtigung einer Zuweisung von CHF 100'000.- an die gesetzlichen Gewinnreserven (damit sind alle gesetzlichen Reservenzuweisungen abgegolten) soll eine möglichst hohe Dividende (so viele ganze Prozentpunkte wie möglich) ausbezahlt werden.

Verbuchen Sie die Reserven- und Dividendenzuweisung.

9. Die Bank belastet der VOLTNEUM AG mit Valutadatum 15. Juli 2022 den Kauf einer 1.25%-Obligation der Sulzer AG, Nominalwert CHF 40'000.-, Kurs 101%, Zinstermin 10.11. Die Kaufspesen betragen CHF 415.-. Verbuchen Sie den Kauf.
10. Die Mitarbeiterin Tamara Müller rechnet mit der VOLTNEUM AG ihre Übernachtungspesen von CHF 360.- inkl. 3.7% MWST für die letzte Geschäftsreise bar ab.
11. Die VOLTNEUM AG bezahlt die Ende September fälligen Hypothekarzinsen für das Produktionsgebäude in der Höhe von CHF 33'000.- per Bank.

## Aufgabe 2: Buchungstatsachen zum Jahresabschluss 2022

10 P

Verbuchen Sie folgende Buchungstatsachen auf dem Arbeitsblatt Seite 4.

1. Die Geschäftsliegenschaft im Wert von CHF 3'200'000.- wird indirekt um 2% des Anschaffungswertes abgeschrieben.

2. Gemäss der Nebenkostenabrechnung für die Geschäftsliegenschaft werden der VOLTNEUM AG intern Nebenkosten von CHF 43'000.- belastet.

3. Die beiden Lieferwagen der VOLTNEUM AG stehen mit einem Restwert von total CHF 54'880.- in den Büchern. Sie wurden bisher drei Mal direkt und degressiv mit 30% abgeschrieben.

Die VOLTNEUM AG will in diesem Jahr die Lieferwagen erstmals indirekt abschreiben. Verbuchen Sie den Wechsel der Abschreibungsmethode mit nur einer Buchung.

4. Die vor zwei Jahren in Zusammenhang mit einem Patentstreit gebildeten und nun nicht mehr benötigten langfristigen Rückstellungen von CHF 1'000'000.- werden aufgelöst.

5. Im Geschäftsjahr 2022 hat das Rohmateriallager der VOLTNEUM AG von CHF 2'280'000.- auf CHF 2'320'000.- zugenommen. Verbuchen Sie die Lageränderung.

6. In der Geschäftsliegenschaft der VOLTNEUM AG ist ein kleiner Zuliefererbetrieb eingemietet. Anfang Dezember 2022 bezahlte der Zulieferbetrieb Mietzinsen von CHF 6'600.- für die Monate Dezember bis Februar im Voraus. Verbuchen Sie die Abgrenzung.

7. Bei der VOLTNEUM AG beträgt die Wertberichtigung auf den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (FLL) grundsätzlich 4% des Forderungsbestandes.

Ende Vorjahr belief sich der Wert der Kundenforderungen auf brutto CHF 3'729'000.-, per Ende 2022 liegt der entsprechende Wert bei CHF 4'028'500.-. Verbuchen Sie die Anpassung der Wertberichtigung auf den Forderungen.

8. Gemäss der Mehrwertsteuerabrechnung beträgt der Sollüberschuss des Kontos "Guthaben Vorsteuer" CHF 257'000.- und der Habenüberschuss des Kontos "Geschuldete Mehrwertsteuer" CHF 833'000.-. Verbuchen Sie die Verrechnung der MWST und die Banküberweisung an die eidgenössische Steuerverwaltung.

### **Aufgabe 3: Mehrstufige Erfolgsrechnung und stille Reserven**

**6 P**

Lösen Sie die Aufgabe zur mehrstufigen Erfolgsrechnung und den stillen Reserven der Giga Trade AG auf den Arbeitsblättern Seite 5-6.

### **Aufgabe 4: Abschreibungen**

**4 P**

Lösen Sie die Aufgabe zu den Abschreibungen der Strickler AG auf dem Arbeitsblatt Seite 7.

### **Aufgabe 5: Einzelunternehmung**

**6 P**

Lösen Sie die Aufgabe zur Einzelunternehmung Schuhhaus Connie Meier auf den Arbeitsblättern Seite 8-9.

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

24 P

### Hinweis:

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

### Aufgabe 1: Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

16 P

Die E-Vehiculis GmbH produziert E-Scooter und E-Bikes in der Schweiz. Im Geschäftsjahr 2022 wurden 2'500 E-Scooter und 1'200 E-Bikes produziert und verkauft. Die Produktion findet nur auf Kundenbestellung statt. Die E-Vehiculis GmbH bietet für die E-Scooter und E-Bikes einen Reparatur- und Ersatzteilservice an.

#### 1.1 Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

12 P

Vervollständigen Sie die leeren Felder (**fett eingerahmt**) im BAB der E-Vehiculis GmbH auf dem Arbeitsblatt Seite 10 mit Hilfe der folgenden Angaben.

Alle Frankenbeträge sind in CHF 1'000.-.

**Frankenbeträge im BAB sind auf ganze Zahlen zu runden.**

- 1) Einzelmaterial: Gemäss den Materialbezugsscheinen wurden je E-Scooter CHF 260.- und je E-Bike CHF 1'000.- Material verbraucht. (1 Punkt)
- 2) Die Einzellöhne werden aufgrund der aufgewendeten Arbeitsstunden auf die Kostenträger verteilt. (1 Punkt)

	<b>Kosten je Arbeitsstunde</b>	<b>Zeit pro Stück</b>
E-Scooter	CHF 170.-	0.8 h
E-Bikes	CHF 260.-	2.5 h

- 3) Die übrigen Gehälter werden aufgrund der Lohnbuchhaltung den Kostenstellen zugeordnet. (1 Punkt)

<b>Kostenstelle</b>	<b>KST Material</b>	<b>KST Werkstatt</b>	<b>KST Verwaltung</b>
Total Stunden	2'500 h	4'600 h	2'400 h
Stundensatz	CHF 80.-	CHF 110.-	CHF 65.-

- 4) Die Raumkosten werden im Verhältnis der beanspruchten Flächen unter Berücksichtigung der Gewichtung auf die Kostenstellen umgelegt. (1 Punkt)

Kostenstelle	KST Material	KST Werkstatt	KST Verwaltung
Fläche in m <sup>2</sup>	150 m <sup>2</sup>	350 m <sup>2</sup>	100 m <sup>2</sup>
Gewichtung	1.0	1.5	0.5

- 5) Die Reparaturkosten werden direkt auf die Kostenträger umgelegt. Es wurden 80 E-Scooter à CHF 200.- und 40 E-Bikes à CHF 500.- repariert. (1 Punkt)
- 6) Auf dem Anlagevermögen wurden stille Reserven von 30 aufgelöst. Das Anlagevermögen wird über die Nutzungsdauer linear auf CHF 0.- abgeschrieben. (2 Punkte)

Kostenstelle	KST Material	KST Werkstatt	KST Verwaltung
Anschaffungswerte Anlagevermögen	CHF 140'000.-	CHF 450'000.-	CHF 90'000.-
Nutzungsdauer	10 Jahre	5 Jahre	10 Jahre

- 7) Die Zinsen werden im Verhältnis zum in den Kostenstellen investierten Kapital verteilt. (1 Punkt)

Kostenstelle	KST Material	KST Werkstatt	KST Verwaltung
Investiertes Kapital	CHF 160'000.-	CHF 240'000.-	CHF 200'000.-

### Umlage der Hauptkostenstellen

- 8) Die Materialgemeinkosten (MGK) werden im Verhältnis zum Einzelmaterialverbrauch umgelegt. (1 Punkt)
- 9) Von den Werkstattkosten werden 30% dem Kostenträger E-Scooter, der Rest den E-Bikes zugewiesen. (1 Punkt)
- 10) Die Verwaltungs- und Vertriebs-Gemeinkosten (VVGK) sind prozentual zu den Herstellkosten umzulegen. Die Selbstkosten sind zu ermitteln. (1 Punkt)

### Zusatzfrage

- 11) Entscheiden Sie durch Ankreuzen, ob die Aussage zum BAB der E-Vehiculis GmbH auf dem Arbeitsblatt Seite 11 richtig oder falsch ist. Eine falsche Aussage ist zu berichten. (1 Punkt)

## 1.2 Fragen zum Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

4 P

Beantworten Sie die Fragen zum BAB der Green Bottle AG auf den Arbeitsblättern Seite 12-13.



## **Aufgabe 2: Nutzschwelle Mia Modena**

**3 P**

Lösen Sie die Teilaufgaben a) und b) zur Nutzschwelle der Einzelunternehmung Mia Modena auf dem Arbeitsblatt Seite 14.

## **Aufgabe 3: Kalkulation im Handelsbetrieb Backpack GmbH**

**5 P**

Lösen Sie die Teilaufgaben a) und b) zur Kalkulation im Handelsbetrieb der Backpack GmbH auf den Arbeitsblättern Seite 15-16.

## TEIL 3: Geldflussrechnung und Bilanzanalyse

25 P

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

### Aufgabe 1: Geldflussrechnung der Sunvision AG

21 P

Von der Handelsfirma Sunvision AG liegen die Bilanzen per 31.12.2021 und 31.12.2022 sowie die Erfolgsrechnung 2022 vor (alle Beträge sind in CHF 1'000.- angegeben):

Bilanzen der Sunvision AG					
Aktiven	31.12. 2021	31.12. 2022	Passiven	31.12. 2021	31.12. 2022
<u>Umlaufvermögen</u>			<u>Kurzfristiges Fremdkapital</u>		
Flüssige Mittel	111	221	Verbindlichkeiten LL	172	168
Forderungen LL	159	214	Passive Rechnungsabgrenz.	6	4
Aktive Rechnungsabgrenz.	2	1			
Handelswaren (Warenvorrat)	147	102	<u>Langfristiges Fremdkapital</u>		
			Hypotheken	345	340
<u>Anlagevermögen</u>			Langfristige Rückstellungen	83	66
Darlehen	10	5	<u>Eigenkapital</u>		
Mobilien und Einrichtungen	282	230	Aktienkapital	380	400
Fahrzeuge	180	150	Gesetzliche Kapitalreserven	0	10
./ WB Fahrzeuge	-108	-110	Gesetzliche Gewinnreserven	218	230
Geschäftsliegenschaften	500	485	Gewinnvortrag	7	5
			Jahresgewinn	72	75
	<b>1'283</b>	<b>1'298</b>		<b>1'283</b>	<b>1'298</b>

Erfolgsrechnung der Sunvision AG 2022	
Handelserlöse	3'912
- Handelswarenaufwand	2'321
= Bruttogewinn	1'591
- Personalaufwand	916
- Fahrzeugaufwand	83
- Werbeaufwand	119
- Sonstiger Betriebsaufwand	286
= EBITDA	187
- Abschreibungen Mobilien und Einrichtungen	83
- Abschreibungen Fahrzeuge	12
= EBIT	92
+ Finanzertrag	2
= Betriebsgewinn	94
- Aufwand betriebliche Liegenschaft	26
+ Ausserordentlicher Ertrag	7
= Jahresgewinn	75

**Zusätzliche Angaben für das Jahr 2022 (Beträge in CHF 1'000.-):**

- Die Einkäufe und Verkäufe von Waren erfolgten ausschliesslich auf Kredit.
- Die Rechnungsabgrenzungen betreffen ausschliesslich aufgelaufene Zinsen.
- Im sonstigen Betriebsaufwand sind die Veränderungen der Rückstellungen enthalten.
- Der Aufwand betriebliche Liegenschaft beinhaltet die Hypothekarzinsen sowie die Abschreibungen der Liegenschaft.
- Es wurden Einrichtungen mit einem Buchwert von 18 für 25 verkauft. Zudem wurde neues Mobiliar gekauft.
- Ein Fahrzeug wurde zum Buchwert von 20 verkauft. Der Anschaffungswert betrug 30. Es wurden keine Fahrzeuge gekauft.
- Es wurden keine Liegenschaften gekauft oder verkauft.
- Nach der Generalversammlung wurden neue Aktien inkl. Agio ausgegeben und per Bank liberiert.

- a) Erstellen Sie auf dem Arbeitsblatt Seite 17 für das Geschäftsjahr 2022 die vollständige Geldflussrechnung der Sunvision AG mit **direktem Nachweis** des operativen Cashflows. **11 P**
- b) Berechnen Sie auf dem Arbeitsblatt Seite 18 den operativen Cashflow der Sunvision AG für das Geschäftsjahr 2022 nach der **indirekten Methode**. **7 P**
- c) Bestimmen Sie auf dem Arbeitsblatt Seite 18 die Wirkung der Geschäftsfälle auf den Erfolg, den operativen Cashflow und die flüssigen Mittel der Sunvision AG. **3 P**

**Aufgabe 2: Bilanz- und Erfolgsanalyse** **4 P**

Beantworten Sie auf dem Arbeitsblatt Seite 19 die Fragen zu den Abschlussrechnungen der Sunvision AG für das Geschäftsjahr 2022 mit Hilfe der passenden Kennzahl inkl. Berechnung.