

Dipl. Experten in Rechnungslegung & Controlling

Aufgaben zur Vorbereitung auf das eidgenössische Diplom 2026.

Themen

Swiss GAAP FER

Prüfungszeit

60 Minuten (60 Punkte)

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!

Aufgabe 1: Geldflussrechnung nach Swiss GAAP FER (15 Punkte)**Ausgangslage**

Als Finanzchef/in der Techna AG sind Sie verantwortlich für den Jahresabschluss. Die Chefbuchhalterin präsentiert Ihnen den vorläufigen Abschluss für das Jahr 2024 (in CHF 1'000). Die Geldflussrechnung ist noch lückenhaft und ist zu ergänzen.

Die Techna AG ist an der Schweizer Börse (SIX) kotiert und hat bis zum 31.12.2022 die IFRS angewendet und sich danach entschieden, inskünftig die Swiss GAAP FER anzuwenden.

Bilanz

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Flüssige Mittel | 3'249 | 4'283 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 6'286 | 5'883 |
| Übrige Forderungen | 571 | 737 |
| Vorräte | 5'354 | 4'486 |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 176 | 159 |
| Umlaufvermögen | 15'636 | 15'548 |
| Sachanlagen | 4'063 | 3'809 |
| Patente | 9'260 | 9'415 |
| Übrige immaterielle Vermögenswerte | 1'738 | 1'696 |
| Beteiligungen | 712 | 652 |
| Anlagevermögen | 15'773 | 15'572 |
| Total Aktiven | 31'409 | 31'120 |
| | | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 4'324 | 4'163 |
| Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten | 1'109 | 1'155 |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 587 | 701 |
| Kurzfristige Finanzschulden | 1'321 | 1'874 |
| Kurzfristige Rückstellungen | 929 | 966 |
| Kurzfristige Verbindlichkeiten | 8'270 | 8'859 |
| Langfristige Finanzschulden | 6'504 | 7'104 |
| Langfristige Rückstellungen | 2'087 | 1'978 |
| Langfristige Verbindlichkeiten | 8'591 | 9'082 |
| Aktienkapital (vollständig liberiert) | 3'500 | 3'500 |
| Kapitalreserven | 796 | 950 |
| Gewinnreserven | 8'708 | 7'036 |
| Jahresgewinn | 1'544 | 1'693 |
| Total Eigenkapital | 14'548 | 13'179 |
| Total Passiven | 31'409 | 31'120 |

Erfolgsrechnung

| | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Verkaufserlöse - Produkte | 22'662 | 20'396 |
| Verkaufserlöse - Dienstleistungen | 3'583 | 3'225 |
| Total Umsatz | 26'245 | 23'621 |
| Umsatzkosten - Produkte | -14'982 | -13'234 |
| Umsatzkosten - Dienstleistungen | -3'264 | -2'839 |
| Total Umsatzkosten | -18'246 | -16'073 |
| Bruttogewinn | 7'999 | 7'548 |
| Vertriebs-, Verwaltungs- und allgemeiner Aufwand | -4'515 | -4'064 |
| Genereller Forschungs- und Entwicklungsaufwand | -1'071 | -964 |
| Übriger Aufwand, netto | -23 | -21 |
| Ergebnis der Geschäftstätigkeit | 2'390 | 2'499 |
| Aufwertung Beteiligungen | 60 | 54 |
| Zins- und übriger Finanzertrag | 58 | 92 |
| Zins- und übriger Finanzaufwand | -449 | -388 |
| Gewinn vor Steuern | 2'059 | 2'257 |
| Ertragssteuern | -515 | -564 |
| Gewinn nach Steuern | 1'544 | 1'693 |

Geldflussrechnung

| | 2024 |
|---|---------------|
| Gewinn nach Steuern | 1'544 |
| Ertragssteuern | 515 |
| Aufwertung Beteiligungen | (1) |
| Abschreibung und Amortisation | 741 |
| Wertberichtigung Patente | (2) |
| Erfolg aus Anlageverkäufen | 15 |
| Veränderung Rückstellungen | 198 |
| Andere nicht-liquiditätswirksame Positionen | -77 |
| Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | (3) |
| Veränderung übrige Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzung | 149 |
| Veränderung Vorräte | -868 |
| Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | (4) |
| Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzung | -160 |
| Bezahlte Ertragssteuern | -438 |
| Auszahlungen für Rückstellungen | -126 |
| Geldfluss aus Betriebstätigkeit | 1'346 |
| Investitionen in Sachanlagen | -924 |
| Devestitionen von Sachanlagen | 79 |
| Investitionen in immaterielle Anlagen | -233 |
| Devestitionen von immateriellen Anlagen | 26 |
| Erhaltene Dividenden aus Beteiligungen | 0 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -1'052 |

(Fortsetzung Folgeseite)

| | |
|---|---------------|
| Dividendenzahlungen an Aktionäre | (5) |
| Rückzahlung von Darlehen | (6) |
| Aufnahme von Darlehen | 0 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | (7) |
| | |
| Veränderung der flüssigen Mittel | -1'034 |
| | |
| Flüssige Mittel zu Beginn der Berichtsperiode | 4'283 |
| Flüssige Mittel am Ende der Berichtsperiode | 3'249 |
| Veränderung der flüssigen Mittel | -1'034 |

Zusätzlich verfügen Sie über folgende Informationen:

- Im Jahr 2024 wurden weder neue Akquisitionen getätigt noch die bestehenden Beteiligungen durch Verkäufe reduziert. In den Jahren 2018 und 2019 wurden auf den Beteiligungen Wertberichtigungen erfasst.
- Im Jahr 2024 wurde eine Dividende in Höhe von 5% (in % des Aktienkapitals) ausbezahlt.

Aufgabe a)

Vervollständigen Sie die untenstehende Tabelle, um die Lücken (1) bis (7) in der Geldflussrechnung zu füllen. Weisen Sie (wo notwendig) Ihre Berechnungen aus. Alle Beträge sind mit Vorzeichen anzugeben.

| | |
|----------|--|
| Feld (1) | |
| Feld (2) | |
| Feld (3) | |
| Feld (4) | |
| Feld (5) | |
| Feld (6) | |
| Feld (7) | |

Aufgabe b)

Die Techna AG plant, im Folgejahr die Zera AG zu übernehmen. Gemäss Verkaufsverhandlung beträgt der Kaufpreis TCHF 5'000, es wird ein positiver Goodwill von TCHF 600 bezahlt. Begründen Sie, welche weitere Information noch nötig ist, um die Abbildung der Transaktion in der Konzern-Geldflussrechnung zu ermöglichen. Nehmen Sie zudem Stellung, wie die Behandlung des positiven (oder eines allfällig negativen) Goodwills die Erstellung der Geldflussrechnung nach Swiss GAAP FER 30 in Verbindung mit Swiss GAAP FER 4 beeinflusst. Es sind keine Referenzen zu den Swiss GAAP FER notwendig.

Aufgabe c)

Erläutern Sie, welche Auffälligkeiten im vorliegenden Fall im Rahmen der Herleitung des Geldflusses aus Geschäftstätigkeit besteht und welches ein möglicher Grund dafür sein könnte.

Aufgabe 2: Holding- und Konzernabschluss (20 Punkte)

Ausgangslage

Seit Anfang 2021 besitzt die M 80% der Aktien der T. Der Kaufpreis betrug CHF 320 Mio. An der Aktienkapitalerhöhung der T im Jahr 2023 hat die M in der Höhe ihrer Beteiligungsquote partizipiert.

Relevanter Kontenplan der M und der T

Bilanz

| | |
|--|---|
| Umlaufvermögen Flüssige Mittel Forderungen aus L + L Warenvorrat Aktive Rechnungsabgrenzung Anlagevermögen Aktivdarlehen Beteiligung Sachanlagen Wertberichtigung Sachanlagen Aktive latente Steuern Goodwill | Fremdkapital Verbindlichkeiten aus L + L Passive latente Steuern Passive Rechnungsabgrenzung Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten Passivdarlehen Eigenkapital Aktienkapital Kapitalreserven Gewinnreserven Minderheitsanteile Jahresgewinn (Bilanz) |
|--|---|

Erfolgsrechnung

| | |
|---|---|
| Warenaufwand Abschreibung Zinsaufwand Übriger Aufwand Steueraufwand Jahresgewinn (Erfolgsrechnung) | Warenertrag Beteiligungsertrag Zinsertrag |
|---|---|

Hinweise

- Der Swiss GAAP FER-Abschluss der M-Gruppe wird auf Basis des handelsrechtlichen Einzelabschlusses jährlich hergeleitet.
- Es dürfen nur die Konten des obigen Kontenplanes verwendet werden.
- Die vorgegebenen Zeilen müssen nicht mit der Anzahl Ihrer Buchungen übereinstimmen.
- Die ausgewählten Buchungstatsachen sind unabhängig voneinander. Innerhalb der gleichen Aufgabe besteht ein inhaltlicher Zusammenhang.
- Mehrwertsteuer und Verrechnungssteuer sind zu vernachlässigen.
- Latente Steuern sind nur dann zu buchen, wenn dies ausdrücklich verlangt ist.
- Die konzerninternen Zwischengewinne sind ohne Anteile der Minderheitsaktionäre zu eliminieren.

Aufgabe a)

Das Eigenkapital der T, bewertet nach Swiss GAAP FER, hat sich von Anfang 2021 und bis Ende 2025 wie folgt entwickelt (Angaben in Mio. CHF)

| | 1.1.2021 | 31.12.2025 |
|-----------------|----------|------------|
| Aktienkapital | 250 | 300 |
| Kapitalreserven | 125 | 150 |
| Gewinnreserven | - | 60 |
| Jahresgewinn | - | 20 |
| Total | 375 | 530 |

Nennen Sie die Konsolidierungsbuchungen (Basis Summenbilanz) für die Kapitalkonsolidierung der T per 31.12.2025. Die Aussonderung der Minderheitsanteile ist bereits berücksichtigt worden und ist nicht zu buchen.

| Soll | Haben | Betrag |
|------|-------|--------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Berechnen Sie den Gesamtanspruch der Minderheitsaktionäre in der Konzernbilanz vom 31.12.2025.

Aufgabe b)

Der Goodwill wird linear über fünf Jahre amortisiert.

Nennen Sie die Konsolidierungsbuchungen vom 31.12.2025.

Verwenden Sie zur Lösung dieser Teilaufgabe b) einen Goodwill per Erwerb von CHF 60 Mio.

| Soll | Haben | Betrag |
|------|-------|--------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Aufgabe c)

Die M gewährte der T am 31.8.2025 einen jährlich nachschüssig am 31.8. verzinslichen langfristigen Kredit von CHF 100 Mio. zu einem Zinssatz von 4.5%.

Nennen Sie die Konsolidierungsbuchungen vom 31.12.2025.

| Soll | Haben | Betrag |
|------|-------|--------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Aufgabe d)

Die M hat 2025 Handelswaren zum Verkaufspreis von CHF 800 Mio. an die T geliefert (inkl. 20% Bruttogewinnmarge). Die T hat den Rechnungsbetrag überwiesen. Die nicht realisierten Zwischengewinne auf konzerninternen Warenvorräten bei der T betrugen am 31.12.2024 CHF 30 Mio. und am 31.12.2025 CHF 20 Mio. Latente Steuern sind mit einem Steuersatz von 20% zu berücksichtigen.

Nennen Sie die Konsolidierungsbuchungen vom 31.12.2025.

| Soll | Haben | Betrag |
|------|-------|--------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Aufgabe 3: Leasing gemäss Swiss GAAP FER 13 (10 Punkte)**Ausgangslage**

Die kotierte Ubris-Gruppe überprüft ihre Rechnungslegung gemäss Swiss GAAP FER. Sie stellt fest, dass die Miete von spezifischen Transportfahrzeugen im Jahresabschluss 2025 als Finanzierungsleasing gemäss Swiss GAAP FER 13 zu betrachten ist. Dazu sind die nachfolgend aufgeführten Informationen verfügbar.

| Datum | Buchwert | Abschreibung | Zinsanteil | Amortisation | Barwert |
|--------------|----------|--------------|------------|--------------|---------|
| 1. 1. 2024 | 27'338 | | | | 27'088 |
| 31. 12. 2024 | 16'403 | 10'935 | 1'354 | 6'146 | 20'943 |
| 31. 12. 2025 | 9'842 | 6'561 | 1'047 | 6'453 | 14'490 |
| 31. 12. 2026 | 5'905 | 3'937 | 724 | 6'776 | 7'714 |
| 31. 12. 2027 | 3'543 | 2'362 | 386 | 7'714 | 0 |
| 31. 12. 2028 | 0 | 3'543 | | | |

Aufgabe a)

Berechnen Sie die gesuchten Werte.

| | |
|--|--|
| Die für den Leasing-Vertrag angefallenen Abschlusskosten in TCHF | |
| Der für die Abschreibungen verwendete Prozentsatz | |
| Dem Leasing-Geschäft zugrunde liegender interner Zinssatz (IRR) | |
| Vereinbarte Leasing-Dauer in Jahren | |
| Höhe der jährlichen Leasing-Rate in TCHF (mit dem Leasing-Geschäft sind keine Versicherungskosten verbunden) | |
| Ausübungspreis der Kaufoption am Ende der Leasing-Dauer in TCHF | |
| Veränderung des Reingewinns im Jahr 2025 aufgrund der Umklassierung von Operating zu Financial Leasing in TCHF (bezeichnen Sie die Veränderung mit + bzw. -) | |
| Veränderung des Cash Flows aus Geschäftstätigkeit im Jahr 2025 aufgrund der Umklassierung von Operating zu Financial Leasing in TCHF (bezeichnen Sie die Veränderung mit + bzw. -) | |

Aufgabe b)

Begründen Sie, ohne Referenzen zu den Swiss GAAP FER, was zu berücksichtigen wäre, wenn im steuerlich massgeblichen OR-Abschluss generell auf eine Bilanzierung des Leasings verzichtet würde, gemäss Swiss GAAP FER jedoch die Leasingverträge als Financial Leasing bilanziert würden.

Aufgabe 4: Bewertung (15 Punkte)

Ausgangslage

Die in Allschwil (BL) domizilierte Phyto-CMO AG ist ein Zulieferer für die Pharmaindustrie und ist spezialisiert auf die Produktion pflanzlicher Wirkstoffe. Die Phyto-CMO AG ist an der Schweizer Börse SIX kotiert und legt Rechnung nach Swiss GAAP FER. Das Geschäftsjahr endet jeweils am 31. Dezember.

Zum Eigenkapital und zur Finanzierung sind folgende Informationen bekannt:

- Das Aktienkapital besteht am 01.01.2024 aus 1'500'000 Namenaktien mit einem Nennwert von CHF 5.
- Per 01.01.2024 hält die Phyto-CMO AG 87'000 eigene Namenaktien. Diese wurden zum Kurs von CHF 16.47 pro Aktie gekauft (gewichteter Durchschnitt).
- Am 31.03.2024 hat die Phyto-CMO AG zwecks Kurspflege eigene Aktien an der Börse gekauft und zwar 27'500 Stück zum Kurs von CHF 19 pro Aktie.
- Am 31.08.2024 hat die Phyto-CMO AG eine Kapitalerhöhung durchgeführt. Dabei wurden 300'000 neue Namenaktien (Nennwert = CHF 5) zum Preis von CHF 20 pro Aktie ausgegeben. Im Rahmen der Kapitalerhöhung fielen Transaktionskosten in Höhe von CHF 350'000 an.
- Am 30.11.2024 entschied die Geschäftsleitung, 15'000 eigene Aktien zu verkaufen. Der Aktienkurs lag zu diesem Zeitpunkt bei CHF 23 pro Aktie.
- Die Phyto-CMO AG hat im Geschäftsjahr 2024 einen Gewinn in Höhe von CHF 17'400'000 erzielt (gemäss Swiss GAAP FER).
- Anfang 2022 wurde eine Wandelanleihe mit einem Nennwert von CHF 8'000'000 ausgegeben, die zu 3.5% verzinst wird und bis Ende 2027 läuft. Wenn sich alle Halter der Obligation für eine Umwandlung entscheiden würden, so würden 200'000 neue Aktien ausgegeben werden.
- Eigene Aktien werden gemäss den Rechnungslegungsgrundsätzen der Phyto-CMO AG zu den gewichteten durchschnittlichen Anschaffungskosten bewertet.

Der relevante Steuersatz beträgt 20%.

Verwenden Sie zur Lösung der Aufgaben selber gewählte, geeignete Konten. Die Anzahl leerer Linien kann grösser sein als die nötige Anzahl Buchungen.

Latente Steuern sind zu erfassen, sofern solche gemäss Swiss GAAP FER nötig sind.

Aufgabe a)

Verbuchen Sie den Kauf der eigenen Aktien am 31. März 2024 und den Verkauf der eigenen Aktien per 30. November 2024 im Swiss GAAP FER-Abschluss. Erläutern Sie separat Ihre Berechnungen.

| Soll | Haben | Betrag CHF |
|------|-------|------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Berechnungen:

Aufgabe b)

Berechnen Sie das unverwässerte Ergebnis je Aktie der Phyto-CMO AG für das Geschäftsjahr 2024 gemäss Swiss GAAP FER.

Aufgabe c)

Verbuchen Sie die Kapitalerhöhung per 31. August 2024 im Swiss GAAP FER-Abschluss.
Stellen Sie Ihre nötigen Berechnungen dar und erläutern Sie diese.

| Soll | Haben | Betrag CHF |
|------|-------|------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Berechnungen / Erläuterungen