

Dipl. Experten in Rechnungslegung & Controlling

Aufgaben zur Vorbereitung auf das eidgenössische Diplom 2026.

Themen

Konzernrechnung gemäss IFRS

Prüfungszeit

120 Minuten (120 Punkte)

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!

Lösungsvorschlag zu Aufgabe 1:

Aufgabe a)

Berechnungen

$$\text{Nutzungsrecht} = 68'327.45 = 1'000 + \sum_{t=1}^8 \left(\frac{10'000 \text{ CHF}}{1+4\%} \right)$$

$$\text{Leasingverbindlichkeit} = 67'327.45$$

Buchungen

Nutzungsrecht	Leasingverbindlichkeit	67'327.45
Nutzungsrecht	Diverser Aufwand	1'000.00

Aufgabe b)

Auf dem Nutzungsrecht sind passive latente Steuern, auf der Leasingverbindlichkeit aktive latente Steuern abzugrenzen. Aufgrund des sachlichen Zusammenhangs sind die Beträge zu saldieren (IAS 12.47, die Ansprüche bestehen gegenüber der gleichen Steuerbehörde und betreffen das gleiche Steuersubjekt). Der Betrag der zu erfassenden passiven latenten Steuern wird erfolgswirksam gebucht, da die 1'000 im OR-Abschluss über den Aufwand erfasst werden und im IFRS-Abschluss aktiviert werden.

Steueraufwand	Passive latente Steuern	100.00
---------------	-------------------------	--------

Aufgabe c)

$$\text{Berechnung: } 68'327.45 / 7 = 9'761.06$$

Abschreibung	Wertberichtigung Nutzungsrecht	9'761.06
--------------	--------------------------------	----------

Lösungsvorschlag zu Aufgabe 2:**Teil A****a)**

Beteiligung	Klassifikation / Art der Beteiligung	Methode des Einbezugs in die Konzernrechnung	Begründung
Tahiti Pearls AG	<i>Tochtergesellschaft</i>	<i>Vollkonsolidierung (mit Ausweis Minderheitsanteilen)</i>	<i>Beherrschung aufgrund Mehrheit an Kapital und Stimmrechten</i>
Jellyfish AG	<i>Assoziiertes Unternehmen</i>	<i>Equity-Accounting</i>	<i>Massgeblicher Einfluss trotz 18% Beteiligung (< 20%), da einer der VR gestellt werden kann (IAS 28.6)</i>
Píngjià Ltd.	<i>Joint Venture</i>	<i>Equity-Accounting</i>	<i>Joint Venture nach IFRS 11</i>
Medusa Ltd.	<i>Minderheitsbeteiligung</i>	<i>Keine Konsolidierung; Bilanzierung als Finanzinstrument (nach IFRS 9)</i>	<i>Es kann kein massgeblicher Einfluss angenommen werden, da weniger als 20%.</i>

b)**b1)**

Art. 659b Abs. 2 OR weist im Falle eines Erwerbs von Aktien der Muttergesellschaft durch die Tochtergesellschaft die Muttergesellschaft an, in Höhe des Anschaffungswertes der Titel einen gesonderten Betrag als gesetzliche Gewinnreserve auszuweisen. Die Tochtergesellschaft hat die Titel im Umlauf- oder Anlagevermögen zu bilanzieren.

Freiwillige Gewinnreserven / Reserve für eigene Aktien 8'000

b2)

Flüssige Mittel / Beteiligungsertrag 7'960 (200'000 x 5% x 80% x 19'900/20'000)

b3)

Freiwillige Gewinnreserven / Flüssige Mittel 9'950 (200'000 x 5% x 19'900/20'000)

b4)

Beteiligungsertrag / Gewinnreserven 7'960

Minderheitsanteile / Gewinnreserven 1'990 (Minderheitsanteile am Kapital/Bilanz)

Teil B

a)

- *Es kommt nicht zu einer Veränderung der Beherrschung, da die Pacific Ventures AG die Tahiti Pearls Trading Ltd. bereits vorher beherrschte.*
- *Es ist keine Neubewertung vorzunehmen.*
- *Entsprechend bleibt auch der Goodwill unverändert*
- *Es handelt sich gemäss IFRS 10.23 um eine reine Eigenkapitaltransaktion.*

b)

Beteiligungen / Flüssige Mittel TCHF 2'250

c)

*Minderheiten / Beteiligungen TCHF 1'750
(Ausbuchung Minderheiten in der Konzernbilanz gegen Beteiligung)*

*Kapitalreserven / Beteiligungen TCHF 500
(Erfolgsneutrale Verbuchung der Differenz in der Konzernbilanz, denkbar ist auch eine Kontierung auf die Gewinnreserven)*

d)

CHF 600'000 (unverändert, da keine Neubewertung)

Lösungsvorschlag zu Aufgabe 3:

a)

<i>Flüssige Mittel und Forderungen</i>	<i>7'400</i>
<i>Aufwand aus Beteiligungsverkauf</i>	<i>150</i>
<i>Beteiligungen (7'800 – WB 250)</i>	<i>7'550</i>

b)

Die Position Veräusserung von konsolidierten Beteiligungen (Geldfluss aus Investitionstätigkeit) enthält die durch die Gruppe netto eingenommenen flüssigen Mittel wie folgt:

<i>Verkaufspreis</i>	<i>7'400</i>
<i>./. Im Nachhinein zu bezahlender Betrag per 31.12.N</i>	<i>2'400</i>
<i>./. Flüssige Mittel der Fish SA per 30.9.N</i>	<i><u>430</u></i>
<i>= Cash Flow (net of cash) aus der Veräusserung der Fish SA</i>	<i><u>4'570</u></i>

c)

Rückbuchung Einzelabschluss (Verkauf der Beteiligung, vgl. Teilaufgabe a)

<i>Beteiligungen</i>	<i>/ Flüssige Mittel und Forderungen</i>	<i>7'400</i>
<i>Beteiligungen</i>	<i>/ Aufwand aus Beteiligungsverkauf</i>	<i>150</i>

Aufwertung der Beteiligung auf ursprünglichen Betrag per Erwerb

<i>Beteiligungen</i>	<i>/ Gewinnreserven</i>	<i>250</i>
----------------------	-------------------------	------------

<i>Total Beteiligungen:</i>	<i>7'800</i>
-----------------------------	--------------

Mehrheitsanteile (Controlling Interests, CI)

<i>KAD</i>	<i>/</i>	<i>Beteiligungen</i>	<i>7'800</i>	<i>(Verrechnung Beteiligung)</i>
<i>Aktienkapital</i>	<i>/</i>	<i>KAD</i>	<i>2'400</i>	<i>(80% von 3'000 AK)</i>
<i>Gewinnreserven</i>	<i>/</i>	<i>KAD</i>	<i>5'200</i>	<i>(80% von 9'500-3'000)</i>
<i>Goodwill</i>	<i>/</i>	<i>KAD</i>	<i>200</i>	<i>(Restbetrag KAD)</i>

Non-Controlling Interests (NCI)

<i>Aktienkapital</i>	<i>/</i>	<i>NCI (Bilanz)</i>	<i>600</i>	<i>(20% von 3'000 AK)</i>
<i>Gewinnreserven</i>	<i>/</i>	<i>NCI (Bilanz)</i>	<i>1'300</i>	<i>(20% von 9'500-3'000)</i>
<i>NCI (Bilanz)</i>	<i>/</i>	<i>Gewinnreserven</i>	<i>138</i>	<i>(20% von 9'500-3'000-5'810)</i>
<i>NCI (ER)</i>	<i>/</i>	<i>NCI (Bilanz)</i>	<i>21</i>	<i>(20% von 103)</i>
<i>Total NCI:</i>			<i>1'783</i>	

Konsolidierung

<i>Forderungen (Pasta)</i>	<i>/</i>	<i>Forderungen (Fish)</i>	<i>600</i>
<i>Finanzaufwand</i>	<i>/</i>	<i>Finanzertrag</i>	<i>27</i>

Konzernabschluss nach Konsolidierung (inklusive Fish)

Bilanz

Aktiven

Flüssige Mittel und Forderungen	6'400	(10'700 + 3'100 - 7'400)
Forderungen (Fish)	0	(600 - 600)
Vorräte	3'835	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	211	
Sachanlagen	13'388	
Beteiligungen	8'000	
Goodwill	200	
Total	32'034	

Passiven

Diverse Verbindlichkeiten	2'040	
Finanzverbindlichkeiten	6'334	
Passive Rechnungsabgrenzungen	144	
Verbindlichkeiten (Pasta)	0	(600 - 600)
Aktienkapital	5'000	
Gewinnreserven	14'263	(14'565 + 5'810 - 6500 + 388)
Gewinn (Mehrheit)	2'470	
NCI (Bilanz)	1'783	(1'921 - 138)
Total	32'034	

Erfolgsrechnung

Nettoerlös	50'809	
Warenaufwand	-32'082	
Personalaufwand	-10'212	
Übriger Betriebsaufwand	-4'882	
Aufwand aus Beteiligungsverkauf	0	
Abschreibungen	-723	
Operatives Ergebnis	2'910	
Finanzertrag	20	(47 - 27)
Gewinn vor Finanzen und Steuern	2'930	
Finanzaufwand	-198	(198 - 27 + 27)
Gewinn vor Steuern	2'732	
Steuern	-241	
Gewinn (Mehrheit)	2'470	
Gewinn (NCI)	21	

d)

Vormals konzerninterne Schulden

Forderungen (Fish) / Forderungen (Pasta) 600

Finanzaufwand/Finanzertrag bleiben eliminiert.

Ausbuchung Aktiven und Fremdkapital der Fish

<i>Gewinn aufgeg. GB /</i>	<i>Flüssige Mittel und Forderungen</i>	<i>3'100</i>
<i>Gewinn aufgeg. GB /</i>	<i>Vorräte</i>	<i>713</i>
<i>Gewinn aufgeg. GB /</i>	<i>Aktive Rechnungsabgrenzungen</i>	<i>61</i>
<i>Gewinn aufgeg. GB /</i>	<i>Sachanlagen</i>	<i>7'760</i>
<i>Total Aktiven:</i>		<i>11'634</i>

<i>Diverse Verbindlichkeiten /</i>	<i>Gewinn aufgeg. GB</i>	<i>810</i>
<i>Finanzverbindlichkeiten /</i>	<i>Gewinn aufgeg. GB</i>	<i>1'234</i>
<i>Passive RA /</i>	<i>Gewinn aufgeg. GB</i>	<i>77</i>
<i>Verbindlichkeiten (Pasta) /</i>	<i>Gewinn aufgeg. GB</i>	<i>600</i>
<i>Total Fremdkapital:</i>		<i>2'721</i>

Ausbuchung NCI

NCI (Bilanz) / Gewinn aufgeg. GB 1'783

Berechnung: 20% von (11'634-2'721)

Ausbuchung Goodwill aus Akquisition Fish

Gewinn aufgeg. GB / Goodwill 200

Verbuchung Verkauf

Flüssige Mittel und Forderungen / Gewinn aufgeg. GB 7'400

Total Gewinn aufgeg. GB: 70

Konzernrechnung per 30.9.N (nach Verkauf Fish)

Bilanz

Aktiven

Flüssige Mittel und Forderungen	10'700
Forderungen (Fish)	600
Vorräte	3'122
Aktive Rechnungsabgrenzungen	150
Sachanlagen	5'628
Beteiligungen	8'000
Goodwill	0

<i>Total</i>	<i>28'200</i>
--------------	---------------

Passiven

Diverse Verbindlichkeiten	1'230	
Finanzverbindlichkeiten	5'100	
Passive Rechnungsabgrenzungen	67	
Verbindlichkeiten (Pasta)	0	
Aktienkapital	5'000	
Gewinnreserven	14'263	
NCI (Bilanz)	0	
Gewinn	2'540	(2'238+103-70)

<i>Total</i>	<i>28'200</i>
--------------	---------------

Erfolgsrechnung

Nettoerlös	50'809
Warenaufwand	-32'082
Personalaufwand	-10'212
Übriger Betriebsaufwand	-4'882
Aufwand aus Beteiligungsverkauf	0
Abschreibungen	-723
<i>Operatives Ergebnis</i>	<i>2'910</i>
Finanzertrag	20
<i>Gewinn vor Finanzen und Steuern</i>	<i>2'930</i>
Finanzaufwand	-198
<i>Gewinn vor Steuern</i>	<i>2'732</i>
Steuern	-241
<i>Gewinn fortgeführte Geschäftsbereiche</i>	<i>2'491</i>
Gewinn aufgegebene Geschäftsbereiche	70
<i>Gewinn (Mehrheit)</i>	<i>2'540</i>
<i>Gewinn (NCI)</i>	<i>21</i>

Lösung Aufgabe 4:

Aufgabe a)

Grundsätze zur Erfassung von Restrukturierungsrückstellungen (IAS 37.70 bis 37.83)

Eine faktische Verpflichtung zur Restrukturierung liegt ausschliesslich vor, wenn gemäss IAS 37.72 ein formaler, detaillierter Restrukturierungsplan vorliegt, welcher mindestens folgendes enthält:

- *WAS – Welcher Teil des Geschäfts ist betroffen?*
- *WO – Welche Standorte sind betroffen?*
- *WER – Eine genügend genaue Schätzung der Anzahl der betroffenen Personen (nach Funktion, usw.)*
- *WIEVIEL – Eine präzise Schätzung der erwarteten Kosten?*
- *WANN – wann soll die Restrukturierung durchgeführt werden?*

Aufgabe b)

31.12.20.10:

Keine Rückstellung für Restrukturierung, weil weder eine Entscheidung dazu getroffen worden ist noch eine Kommunikation erfolgt ist.

31.12.20.11:

CHF 4 Mio. Löhne 20.12 nicht zurückzustellen, weil es sich um laufende Löhne handelt.

CHF 1 Mio. Abgangsentschädigungen zurückzustellen.

CHF 1 Mio. Kosten der Umschulung und Weitervermittlung nicht zurückzustellen.

CHF 1 Mio. Bonuszahlung zur Motivation nicht zurückzustellen.

CHF 1 Mio. Rechts- und Beratungskosten zurückzustellen

Total: CHF 2 Mio. Rückstellung

Lösung zu Aufgabe 5:

Aufgabe a)

Wenn der Vorsorgeplan überdotiert ist oder wenn versicherungsmathematische Gewinne entstanden sind, vgl. IAS 19.65.

Aufgabe b)

Planverpflichtung am 1. Januar 2025	159'350'000
Arbeitnehmerbeiträge	1'900'000
Dienstzeitaufwand	7'125'000
Verzinsung der Vorsorgeverpflichtung (2.5%)	3'983'750
Gezahlte Vorsorgeleistungen	- 5'040'000
Versicherungsmathematische Gewinne	- 320'000
Planverpflichtung am 31. Dezember 2025	166'998'750

Verzinsung der Vorsorgeverpflichtung: $159'350'000 \cdot 0.025 = 3'983'750$

Die Arbeitnehmerbeiträge und die gezahlten Vorsorgeleistungen können der Tabelle zur Entwicklung des Planvermögens entnommen werden

Nettoschuld am 1. Januar 2025	3'350'000
Nettoschuld am 31. Dezember 2025	2'946'250
Veränderung	- 403'750

Nettoschuld am 01.01.2025: $159'350'000 - 156'000'000 = 3'350'000$

Nettoschuld am 31.12.2025: $166'998'750 - 164'052'500 = 2'946'250$

Veränderung: $2'946'250 - 3'350'000 = - 403'750$ (Abnahme)

Personalaufwand	4'512'500
Zinsaufwand / (Zinsertrag)	83'750

Personalaufwand: $7'125'000 - 2'612'500 = 4'512'500$

Zinsaufwand: $3'983'750 - 3'900'000 = 83'750$

Aufgabe c)

Buchungen betreffend die Nettoschuld per Eröffnungstichtag (01.01.2025):

Soll	Gewinnreserve	2'646'500	(3'350'000-703'500)
Soll	aktive latente Steuern	703'500	(3'350'000 * 0.21)
Haben	Vorsorgeverpflichtung	3'350'000	(siehe Frage b)

Buchungen betreffend die Nettoschuld per Abschluss (31.12.2025):

Soll	Personalaufwand	4'512'500	(siehe Frage b)
Soll	Zinsaufwand	83'750	(siehe Frage b)
Soll	Vorsorgeverpflichtung	403'750	(siehe Frage b)
Haben	Steuern	965'213	(- (4'512'500 + 83'750) * 0.21)
Haben	sonstiges Gesamtergebnis	3'950'000	(- (4'680'000 - (-320'000)) * (1-0.21))
Haben	aktive latente Steuern	84'788	(- 403'750 * 0.21)