



Dipl. Experten in Rechnungslegung & Controlling

Aufgaben zur Vorbereitung auf das eidgenössische Diplom 2026.

Themen

IFRS

Prüfungszeit

60 Minuten (60 Punkte)

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!

Lösungsvorschlag zu Aufgabe 1:**a)**

		CGU1	CGU2
<i>Nettovermögen</i>	(1)	1'550	780
<i>Value in use</i>		1'250	600
<i>Fair Value abzüglich Veräußerungskosten</i>		1'200	500
<i>Recoverable amount</i>	(2)	1'250	600
<i>Differenz</i>	(1) - (2)	300	180
<i>Impairment Goodwill NCI</i> (40% von 300 bzw. 180)		120	72
<i>Impairment Goodwill CI</i> (60% von 300 bzw. 180)		180	108

b)

Gemäss IFRS ist bei Goodwill-Impairment keine Wertaufholung zulässig. Damit ist auch keine Buchung möglich.

c)

Der Goodwill ist Bestandteil der Anschaffungskosten der Beteiligung in der Bilanz der M (und nicht der T) und wird auf diesem Konto erfasst. Auch ein allfälliges Impairment würde als Wertberichtigung der Beteiligung in der Bilanz von M gebucht; allerdings wäre dieses gemäss den handelsrechtlich massgeblichen Vorschriften zu ermitteln.

d)

Datum	Buchung		Betrag
31.12.2016	<i>Abschreibungen</i>	<i>Kumulierte WB Immobilien</i>	250
	<i>Kumulierte WB Immobilien</i>	<i>Immobilien</i>	1'250
	<i>Immobilien</i>	<i>Neubewertungsreserve</i>	700
31.12.2020	<i>Abschreibungen</i>	<i>Kumulierte WB Immobilien</i>	270
	<i>Neubewertungsreserven</i>	<i>Gewinnreserven</i>	20
31.12.2025	<i>Abschreibungen</i>	<i>Kumulierte WB Immobilien</i>	270
	<i>Neubewertungsreserven</i>	<i>Gewinnreserven</i>	20
	<i>Kumulierte WB Immobilien</i>	<i>Immobilien</i>	1'350
	<i>Neubewertungsreserven</i>	<i>Immobilien</i>	600
	<i>Abschreibungen</i>	<i>Immobilien</i>	300

Lösungsvorschlag zu Aufgabe 2

a)

Soll	Haben	Betrag
<i>Wertberichtigung Finanzaktiven</i>	<i>Finanzaufwand</i>	<i>212'000</i>
<i>Finanzertrag</i>	<i>Finanzaktiven</i>	<i>5'626</i>
<i>Steueraufwand</i>	<i>Passive latente Steuern</i>	<i>61'912</i>

Erläuterungen

- Die Spesen sind bei der Ersterfassung sowohl gemäss IFRS 9 als auch im handelsrechtlich massgeblichen Abschluss zu aktiveren, Anschaffungswert somit 1'060'000, davon 20% Wertberichtigung im OR Abschluss (= 212'000). Diese 2025 erfasste Wertberichtigung ist erfolgswirksam rückgängig zu machen.
- 31.12.2025: Verzinsung nachschüssig, Zinstermin 31.12., deshalb keine Rechnungsabgrenzung notwendig.
- 31.12.2025: Berechnung Abwertung Finanzaktiven:
 $\text{Effektivzins} = 44'374 (1'060'000 \times 0.0418618)$
 $\text{Coupon} = 50'000 (5\% \text{ von } 1'000'000)$, bereits im OR-Abschluss erfolgswirksam erfasst
 $\text{Abwertung Finanzaktiven} = 44'374 - 50'000 = - 5'626$
- 31.12.2025: Berechnung latente Steuern
 $\text{Wert gemäss IFRS 9: } 1'060'000 - 5'626 = 1'054'374$
 $\text{Steuerlich massgeblicher Wert: } 1'060'000 (\text{Wertberichtigung steuerlich nicht massgeblich})$
 $\text{Differenz: } 5'626, \text{ davon } 30\% \text{ aktive latente Steuer} = 1'668$

b)

b1)

Bilanzwert 1'00'000 x 103.5% = 1'035'000

b2)

Bilanzwert 1'00'000 x 103.5% = 1'035'000

Bei beiden Methoden ist der Fair Value zu verwenden. Die Auswirkungen der Wertänderung auf Bilanz und Erfolgsrechnung wären unterschiedlich (Spesenerfassung und Erfassung Wertänderung).

Lösung Aufgabe 3

a)

Datum	Eingang (+) / Rücksendung (-)	Verbrauch	Bestand
1.01.			$500 \times 11.0000 = 5'500.00$
4.03.		200×11.0000	$300 \times 11.0000 = 3'300.00$
7.04.	$+ 700 \times 12.50$		$300 \times 11.0000 = 3'300.00$ $700 \times 12.5000 = 8'750.00$
9.07.		150×11.0000	$150 \times 11.0000 = 1'650.00$ $700 \times 12.5000 = 8'750.00$
2.08.		150×11.0000 500×12.5000	$200 \times 12.5000 = 2'500.00$
5.10.	$+ 600 \times 14.00$		$600 \times 14.0000 = 8'400.00$ $200 \times 12.5000 = 2'500.00$
7.10.		200×12.5000 200×14.0000	$400 \times 14.0000 = 5'600.00$
9.10.	$- 100 \times 14.00$		$300 \times 14.0000 = 4'200.00$
1.11.	$+ 400 \times 12.00$		$400 \times 12.0000 = 4'800.00$ $300 \times 14.0000 = 4'200.00$ $9'000.00$

b)

*Lagerwert FIFO: 700 Einheiten mit Gesamtwert von CHF 9'000
(Wert pro Einheit 12.8571)*

b1)

Neuer Lagerwert: $700 \times 10.00 = 7'000$, Abwertung CHF 2'000.

Buchung: Warenaufwand / Warenlager 2'000 (vgl. IAS 2.9 und IAS 2.34)

b2)

Keine Buchung nötig (Niederstwertprinzip, vgl. IAS 2.9)

c)

Lagerwert FIFO 1.1. CHF 5'500

Lagerwert OR 1.1. CHF 3'667

Differenz CHF 1'833

Passive latente Steuer: 1'833 x 20% = 367

<i>Buchungen:</i>	<i>Warenlager / Gewinnreserven</i>	<i>1'466</i>
	<i>Warenlager / Passive latente Steuer</i>	<i>367</i>

Lagerwert FIFO 31.12. CHF 9'000

Lagerwert OR 31.12. CHF 6'000

Differenz CHF 3'000

Passive latente Steuer: 3'000 x 20% = 600

<i>Buchungen:</i>	<i>Warenlager / Warenaufwand</i>	<i>1'167</i>
	<i>Steueraufwand / Passive latente Steuer</i>	<i>233</i>

Lösung Aufgabe 4

a)

1. Januar 2025

Nutzungsrecht	/	Leasingverbindlichkeit	270'977
---------------	---	------------------------	---------

Berechnung: $80'000/1.07 + 80'000/1.07^2 + 80'000/1.07^3 + 80'000/1.07^4 = 270'977$

31. Dezember 2025

Abschreibungen	/	Nutzungsrecht	67'744
Zinsaufwand	/	Bank	18'968
Leasingverbindlichkeit	/	Bank	61'032

b)

Entscheidung Operating Lease oder Finance Lease

Operating Lease, da keine der Anzeichen in IFRS 16.63f. erfüllt sind.

Hinweis: Unter IFRS 16.63 könnte man ggf. auch für ein Finanzierungsleasing votieren - wenn entsprechende gute Argumente dafür formuliert werden (über den Vertrag selber ist gemäss Sachverhalt wenig bekannt) und es korrekt umgesetzt wird, so ist das ein theoretisch möglicher Weg. Allerdings ist im vorliegenden Fall der IRR gemäss Sachverhalt nicht bekannt, was eine konsistente Argumentation für Financial Leasing erschweren könnte.

1. Januar 2025

Produktionsmaschine	/	Bank	750 000
---------------------	---	------	---------

31. Dezember 2025

Abschreibungen	/	Produktionsmaschine	83'333
Bank	/	Diverser Ertrag	80'000