

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)**

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

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)

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

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 aktivieren, 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:
Effektivzins = 44'374 (1'060'000 x 0.0418618)
Coupon = 50'000 (5% von 1'000'000), bereits im OR-Abschluss erfolgswirksam erfasst
Abwertung Finanzaktiven = 44'374 – 50'000 = - 5'626*
- *31.12.2025: Berechnung latente Steuern
Wert gemäss IFRS 9: 1'060'000 – 5'626 = 1'054'374
Steuerlich massgeblicher Wert: 1'060'000 (Wertberichtigung steuerlich nicht massgeblich)
Differenz: 5'626, davon 30% 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 x 11.0000 = 5'500.00
4.03.		200 x 11.0000	300 x 11.0000 = 3'300.00
7.04.	+ 700 x 12.50		300 x 11.0000 = 3'300.00 700 x 12.5000 = 8'750.00
9.07.		150 x 11.0000	150 x 11.0000 = 1'650.00 700 x 12.5000 = 8'750.00
2.08.		150 x 11.0000 500 x 12.5000	200 x 12.5000 = 2'500.00
5.10.	+ 600 x 14.00		600 x 14.0000 = 8'400.00 200 x 12.5000 = 2'500.00
7.10.		200 x 12.5000 200 x 14.0000	400 x 14.0000 = 5'600.00
9.10.	- 100 x 14.00		300 x 14.0000 = 4'200.00
1.11.	+ 400 x 12.00		400 x 12.0000 = 4'800.00 300 x 14.0000 = <u>4'200.00</u> 9'000.00

b)

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

b1)

Neuer Lagerwert: 700 x 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: $1'833 \times 20\% = 367$

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

Lagerwert FIFO 31.12. CHF 9'000
Lagerwert OR 31.12. CHF 6'000
Differenz CHF 3'000

Passive latente Steuer: $3'000 \times 20\% = 600$

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

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*