Dipl. Experten in Rechnungslegung & Controlling

Lösungen zu den Aufgaben zur Vorbereitung auf das eidgenössische Diplom 2027.

Themen	**IFRS**
Prüfungszeit	60 Minuten (60 Punkte)

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!

Lösungsvorschlag zu Aufgabe 1:

a)

Dienstzeitaufwand	*400*
Zinsaufwand	*500*
Erwarteter Ertrag auf den Vorsorgeaktiven	*(560)*
Nachzuverrechnender Dienstzeitaufwand	*250*
Total Vorsorgeaufwand	*590*

b)

Erfassung Nettoposition Vorsorge per Erwerb

Vorsorgeguthaben	*/*	*Neubewertungsreserven*	*1'500*

Berechnung:
8'500 – 7'000

Anpassen des Vorsorgeaufwands in der Erfolgsrechnung

Personalaufwand	*/*	*Vorsorgeguthaben*	*290*

Berechnung

Vorsorgeaufwand gemäss Frage a)	*590*
./. bisher verbuchter Aufwand	*(300)*
Zusätzlicher Aufwand	*290*

Erfassen der versicherungsmathematischen Differenzen
Versicherungsmathematische Verluste

Other Comprehensive Income	*/*	*Vorsorgeguthaben*	*300*

Versicherungsmathematische Gewinne

Vorsorgeguthaben	*/*	*Other Comprehensive Income*	*400*

Nachweis Veränderung Vorsorgeguthaben

1.1.2026	*1'500*	*(8'500 – 7'000)*
31.12.2026	*1'310*	*(9'450 – 8'140)*
Veränderung	*(190)*	

Lösungsvorschlag zu Aufgabe 2

a)

21.03.25:	*Finanzaktiven / Flüssige Mittel*	*160'000*
21.03.25:	*Finanzaufwand / Flüssige Mittel*	*1'600*
31.08.25:	*Flüssige Mittel / Finanzertrag*	*8'000*
31.12.25:	*Finanzaufwand / Finanzaktiven*	*20'000*
01.01.26:	*Flüssige Mittel / Finanzaktiven*	*140'000*

b)

21.03.25:	*Finanzaktiven / Flüssige Mittel*	*160'000*
21.03.25:	*Finanzaktiven / Flüssige Mittel*	*1'600*
31.08.25:	*Flüssige Mittel / Finanzertrag*	*8'000*
31.12.25:	*OCI / Finanzaktiven*	*21'600*
01.01.26:	*Flüssige Mittel / Finanzaktiven*	*140'000*
01.01.26:	*Gewinnreserven / OCI*	*21'600*

Lösung Aufgabe 3

a)

Es handelt sich um ein Ereignis, das nach dem Bilanzstichtag eingetreten ist. Es ist aufgrund des hier massgeblichen Stichtagsprinzips nicht möglich, den Bilanzwert des Fonds per 31. Dezember 2026 anzupassen.

Weil es sich um ein wesentliches Ereignis handelt, muss im Anhang mit einer Schätzung der Auswirkungen auf die finanzielle Lage darauf hingewiesen werden (non adjusting significant event).

b)

Die Erfassung einer Restrukturierungsrückstellung ist im Abschluss 2026 nicht möglich, da der Plan dem Personal erst am 5.1.2027 kommuniziert wurde. In der Bilanz und der Erfolgsrechnung der Montana Gruppe des Jahres 2026 ist nichts anzupassen.

Im Anhang zur Konzernrechnung 2026 muss auf die Restrukturierungsabsicht hingewiesen werden.

Lösung Aufgabe 4

a)

Warenertrag	*800*
Warenaufwand	*320*
Bruttogewinn	*480*
Personalaufwand	*- 220*
Verwaltungs- und Vertriebsaufwendungen	*- 180*
Abschreibungen	*- 30*
Betriebliches Ergebnis	*50*
Beteiligungserträge	*+ 15*
Finanzerträge (aus Finanzaktiven FVTPL)	*+ 5*
Ergebnis vor Finanzierungskosten und Ertragssteuern	*70*
Finanzaufwand (Zinsen)	*- 10*
Ergebnis vor Ertragssteuern	*60*
Steuern	*- 12*
Gewinn aus fortgeführten Geschäftsbereichen	*48*
Gewinn aus ausgegebenen Geschäftsbereichen	*2*
Jahresergebnis	*50*

b)

Zutreffend ist (2) und (5). Folgende Anpassungen sind nötig.

(1) IFRS 8 wird von IFRS 18 nicht aufgehoben/ersetzt.

(3) IFRS 18 schafft unter anderem Wahlrechte ab, die in IAS 7 bestanden, Unternehmen, die keine „specified main business activities“ haben, zeigen erhaltene Zins- und Dividendenzahlungen neu obligatorisch im Geldfluss aus Investitionstätigkeit (bisher auch möglich: Geldfluss aus Geschäftstätigkeit) und erbrachte Zins- und Dividendenzahlungen im Geldfluss aus Finanzierungstätigkeiten (bisher auch möglich: Geldfluss aus Geschäftstätigkeit, für Dividenden bisher allerdings sehr selten gewählt).

(4) IFRS 18 hat die Regeln des IAS 21 hinsichtlich der Fremdwährungsumrechnung nicht verändert.

Zu (5)
Festlegung des „Betriebsergebnisses“ als Ausgangspunkt für die indirekte Herleitung der Cashflows aus betrieblicher Tätigkeit.