

# **Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen**

Aufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2021

---

**Themen**                      **Swiss GAAP FER**

**Prüfungszeit**                45 Minuten (45 Punkte)

Kontrollieren Sie, ob dieser Aufgabensatz vollständig ist. Er umfasst nebst dem Deckblatt 5 Seiten.

**Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!**

### Aufgabe 1 Kern-FER vs. Ganze FER (3 Punkte)

Beurteilen Sie anhand der IST-Zahlen der vergangenen Jahre, ob für das Geschäftsjahr 2020 das ganze FER-Regelwerk oder nur die Kern-FER angewendet werden müssen. Es handelt sich um eine nicht börsennotierte Gesellschaft. Die Beträge verstehen sich in CHF.

	Jahr 2018	Jahr 2019	Jahr 2020
Bilanzsumme	12 Mio.	11 Mio.	13 Mio.
Jahresumsatz	21 Mio.	19 Mio.	22 Mio.
Vollzeitstellen Jahresdurchschnitt	55	49	49

Anwendung für das Geschäftsjahr 2020 (zutreffendes ankreuzen):

- Kern-FER   
Ganze FER

### Aufgabe 2 Langfristige Aufträge (20 Punkte)

Die Baumanagement AG tritt als Totalunternehmerin auf bilanziert die langfristigen Aufträge nach FER 22. Die Kriterien zur Anwendung der POC-Methode sind erfüllt.

#### Aufgaben

a)

Vervollständigen Sie in der Tabelle die fehlenden Grössen zum Jahresabschluss 2020. Alle Zahlen in TCHF.

	Überbauung Kleegarten	Überbauung Alte Industrie
Vertragsabschluss	01.12.2020	01.07.2019
Fixer Verkaufspreis ganzer Auftrag	25'000	30'000
IST-Kosten bisher total	300	16'500
davon IST-Kosten 2019	n.a.	5'500
Geleistete Anzahlungen Kunde Jahr 2020	2'500	15'000
Aktivum langfristiger Auftrag 31.12.2019	n.a.	6'200
Erwartete Gesamtkosten	26'000	27'000

#### Zu berechnende Grössen

Fertigstellungsgrad 31.12.2020 (1 Dezimale)		
Erwarteter Gesamterfolg aus Auftrag (- = Verlust)		
Aktivum langfristiger Auftrag		
Rückstellung zu Auftrag		
Ertrag/Umsatz aus Auftrag 2020		
Gewinn/Verlust (-) aus Auftrag 2020		

b)

Nehmen Sie in der nachstehenden Bilanz und Erfolgsrechnung den Ausweis der zwei bewerteten langfristigen Aufträge von Teilaufgabe a) vor. Die zwei Aufträge sind zusammenzufassen und die Anzahlungen der Kunden werden in der Bilanz ausgewiesen.

<b>Aktiven</b>	<b>Passiven</b>
<b>Aufwand</b>	<b>Ertrag</b>
Operativer Aufwand	Ertrag langfr. Aufträge

### Aufgabe 3 Werthaltigkeitsprüfung (14 Punkte)

Die Rüstungs AG stellt Waffenbestandteile her und exportiert 90% davon ins Ausland. Sie hält verschiedene Produktionsanlagen für diese Herstellung im Anlagevermögen.

#### Aufgaben

Aufgrund eines Exportverbotes für zwei wichtige Absatzmärkte wird für den Jahresabschluss 2020 eine Werthaltigkeitsprüfung für die Produktionsstrasse vorgenommen. Es liegen folgende Daten vor:

- Netto-Kaufpreis CHF 4'450'000 bei Anschaffung am 1.1.2017
- Geschätzte Gesamtnutzungsdauer 6 Jahre
- Liquidationserlös Ende Nutzungsdauer CHF 250'000
- Kalkulatorischer Zinssatz 10%
- Jährlich wiederkehrender Nettocashflow CHF 600'000 für die restliche Nutzungsdauer
- Die Maschinen könnten am 31.12.2020 für CHF 1'250'000 an einen Konkurrenten verkauft werden (dabei müssten wir noch für Demontage- und Transportkosten von CHF 50'000 aufkommen)

a)  
Nehmen Sie die Werthaltigkeitsüberprüfung per 31.12.2020 vor.  
Ihre berechneten Grössen sind in den grauen Feldern zu bezeichnen, wobei der Lösungsweg aufzuzeigen ist.  
Bisher wurde noch keine ausserplanmässige Abschreibung (Wertbeeinträchtigung) verbucht.

<b>Nettomarktwert</b>	
<b>Nutzwert</b>	
<b>Erzielbarer Wert</b>	
<b>Buchwert Ende 2020 nach Planabschreibung</b>	
<b>Wertbeeinträchtigung</b>	

b)  
Berechnen Sie die planmässige Abschreibung für das Jahr 2021

c)  
Wie hoch ist der Aufwertungsbetrag wenn Ende 2021 die Wertbeeinträchtigung vom Jahresabschluss 2020 wieder vollständig aufgehoben wird?

#### Aufgabe 4 Abschlussüberleitung Steuerwerte – FER-Werte (8 Punkte)

Die Rüstungs AG hat Ihre steuerliche Jahresrechnung bereits erstellt. Nun ist noch die FER-Bilanz zu erstellen als Überleitung aus dem Steuerabschluss.

##### Aufgabe

Folgende Angaben sind zu den Bewertungskorrekturen vorhanden (alle Beträge in TCHF):

- ▶ Die Vorräte werden im Steuerabschluss konstant um einen Drittel unterbewertet. Ende 2019 betragen die stillen Reserven auf den Vorräten im Steuerabschluss 200.
- ▶ In den Sachanlagen sind am Anfang der Berichtsperiode 1'200 und am Ende 1'400 stille Reserven enthalten.
- ▶ Der Steuersatz beträgt 20% auf dem Gewinn vor Steuern.

##### Bilanz vor Gewinnverbuchung per 31.12.2020 in TCHF

	Steuerabschluss		Überleitung		Swiss GAAP FER	
	Aktiven	Passiven	Soll	Haben	Aktiven	Passiven
Flüssige Mittel	300					
Forderungen aus L & L	3'080					
Vorräte	500					
Aufträge in Arbeit	2'820					
Sachanlagen	4'100					
Div. kurzfristige Verbindlichkeiten		2'350				
Div. langfristige Verbindlichkeiten		5'900				
Passiv latente Steuern						
Aktienkapital		2'000				
Gewinnreserven		310				
Gewinn Bilanz		240				
	10'800	10'800				

		Abzinsungsfaktoren																			
Anzahl Jahre	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%	16%	18%	20%			
1	0.990	0.980	0.971	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909	0.901	0.893	0.885	0.877	0.870	0.862	0.847	0.833			
2	0.980	0.961	0.943	0.925	0.907	0.890	0.873	0.857	0.842	0.826	0.812	0.797	0.783	0.769	0.756	0.743	0.718	0.694			
3	0.971	0.942	0.915	0.889	0.864	0.840	0.816	0.794	0.772	0.751	0.731	0.712	0.693	0.675	0.658	0.641	0.609	0.579			
4	0.961	0.924	0.888	0.855	0.823	0.792	0.763	0.735	0.708	0.683	0.659	0.636	0.613	0.592	0.572	0.552	0.516	0.482			
5	0.951	0.906	0.863	0.822	0.784	0.747	0.713	0.681	0.650	0.621	0.593	0.567	0.543	0.519	0.497	0.476	0.437	0.402			
6	0.942	0.888	0.837	0.790	0.746	0.705	0.666	0.630	0.596	0.564	0.535	0.507	0.480	0.456	0.432	0.410	0.370	0.335			
7	0.933	0.871	0.813	0.760	0.711	0.665	0.623	0.583	0.547	0.513	0.482	0.452	0.425	0.400	0.376	0.354	0.314	0.279			
8	0.923	0.853	0.789	0.731	0.677	0.627	0.582	0.540	0.502	0.467	0.434	0.404	0.376	0.351	0.327	0.305	0.266	0.233			
9	0.914	0.837	0.766	0.703	0.645	0.592	0.544	0.500	0.460	0.424	0.391	0.361	0.333	0.308	0.284	0.263	0.225	0.194			
10	0.905	0.820	0.744	0.676	0.614	0.558	0.508	0.463	0.422	0.386	0.352	0.322	0.295	0.270	0.247	0.227	0.191	0.162			
11	0.896	0.804	0.722	0.650	0.585	0.527	0.475	0.429	0.388	0.350	0.317	0.287	0.261	0.237	0.215	0.195	0.162	0.135			
12	0.887	0.788	0.701	0.625	0.557	0.497	0.444	0.397	0.356	0.319	0.286	0.257	0.231	0.208	0.187	0.168	0.137	0.112			
13	0.879	0.773	0.681	0.601	0.530	0.469	0.415	0.368	0.326	0.290	0.258	0.229	0.204	0.182	0.163	0.145	0.116	0.093			
14	0.870	0.758	0.661	0.577	0.505	0.442	0.388	0.340	0.299	0.263	0.232	0.205	0.181	0.160	0.141	0.125	0.099	0.078			
15	0.861	0.743	0.642	0.555	0.481	0.417	0.362	0.315	0.275	0.239	0.209	0.183	0.160	0.140	0.123	0.108	0.084	0.065			
16	0.853	0.728	0.623	0.534	0.458	0.394	0.339	0.292	0.252	0.218	0.188	0.163	0.141	0.123	0.107	0.093	0.071	0.054			
18	0.836	0.700	0.587	0.494	0.416	0.350	0.296	0.250	0.212	0.180	0.153	0.130	0.111	0.095	0.081	0.069	0.051	0.038			
20	0.820	0.673	0.554	0.456	0.377	0.312	0.258	0.215	0.178	0.149	0.124	0.104	0.087	0.073	0.061	0.051	0.037	0.026			

		Rentenbarwertfaktoren																			
Anzahl Jahre	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%	16%	18%	20%			
1	0.990	0.980	0.971	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909	0.901	0.893	0.885	0.877	0.870	0.862	0.847	0.833			
2	1.970	1.942	1.913	1.886	1.859	1.833	1.808	1.783	1.759	1.736	1.713	1.690	1.668	1.647	1.626	1.605	1.566	1.528			
3	2.941	2.884	2.829	2.775	2.723	2.673	2.624	2.577	2.531	2.487	2.444	2.402	2.361	2.322	2.283	2.246	2.174	2.106			
4	3.902	3.808	3.717	3.630	3.546	3.465	3.387	3.312	3.240	3.170	3.102	3.037	2.974	2.914	2.855	2.798	2.690	2.589			
5	4.853	4.713	4.580	4.452	4.329	4.212	4.100	3.993	3.890	3.791	3.696	3.605	3.517	3.433	3.352	3.274	3.127	2.991			
6	5.795	5.601	5.417	5.242	5.076	4.917	4.767	4.623	4.486	4.355	4.231	4.111	3.998	3.889	3.784	3.685	3.498	3.326			
7	6.728	6.472	6.230	6.002	5.786	5.582	5.389	5.206	5.033	4.868	4.712	4.564	4.423	4.288	4.160	4.039	3.812	3.605			
8	7.652	7.325	7.020	6.733	6.463	6.210	5.971	5.747	5.535	5.335	5.146	4.968	4.799	4.639	4.487	4.344	4.078	3.837			
9	8.566	8.162	7.786	7.435	7.108	6.802	6.515	6.247	5.995	5.759	5.537	5.328	5.132	4.946	4.772	4.607	4.303	4.031			
10	9.471	8.983	8.530	8.111	7.722	7.360	7.024	6.710	6.418	6.145	5.889	5.650	5.426	5.216	5.019	4.833	4.494	4.192			
11	10.368	9.787	9.253	8.760	8.306	7.887	7.499	7.139	6.805	6.495	6.207	5.938	5.687	5.453	5.234	5.029	4.656	4.327			
12	11.255	10.575	9.954	9.385	8.863	8.384	7.943	7.536	7.161	6.814	6.492	6.194	5.918	5.660	5.421	5.197	4.793	4.439			
13	12.134	11.348	10.635	9.986	9.384	8.853	8.358	7.904	7.487	7.103	6.750	6.424	6.122	5.842	5.583	5.342	4.910	4.533			
14	13.004	12.106	11.296	10.563	9.899	9.295	8.745	8.244	7.786	7.367	6.982	6.628	6.302	6.002	5.724	5.468	5.008	4.611			
15	13.865	12.849	11.938	11.118	10.380	9.712	9.108	8.559	8.061	7.606	7.191	6.811	6.462	6.142	5.847	5.575	5.092	4.675			
16	14.718	13.578	12.561	11.652	10.838	10.106	9.447	8.851	8.313	7.824	7.379	6.974	6.604	6.265	5.954	5.668	5.162	4.730			
18	16.398	14.992	13.754	12.659	11.690	10.828	10.059	9.372	8.756	8.201	7.702	7.250	6.840	6.467	6.128	5.818	5.273	4.812			
20	18.046	16.351	14.877	13.590	12.462	11.470	10.594	9.818	9.129	8.514	7.963	7.469	7.025	6.623	6.259	5.929	5.353	4.870			

c)