

Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen

Aufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2022

Themen **Swiss GAAP FER**

Lösungen

Prüfungszeit 45 Minuten

Kontrollieren Sie, ob dieser Aufgabensatz vollständig ist. Er umfasst nebst dem Deckblatt 4 Seiten.

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!

Aufgabe 1: Abschlussüberleitung OR-FER (19 Minuten)

Erstellen Sie untenstehend Mittels Überleitung aus dem OR-Abschluss die Bilanz und Erfolgsrechnung nach Swiss GAAP FER. Der Steuersatz beträgt 20% des Gewinns vor Steuern für laufende und latente Steuern.

Stille Reserven 20_1 in TCHF

	01.01.	31.12.	Differenz
Vorräte	120	160	+40
Sachanlagen	240	440	+200
Rückstellungen	100	50	-50
Total stille Reserven	460	650	+190

Die Bestände sowie die Veränderung der stillen Reserven auf den Rückstellungen beinhalten eine, steuerlich nicht akzeptierte, Rückstellung für Garantearbeiten.

Bilanz 31.12.20_1 in TCHF

	Obligationenrecht		Korrekturen		Swiss GAAP FER	
	Aktiven	Passiven	Soll	Haben	Aktiven	Passiven
Forderungen L&L/Div. Aktiven	3'200				3'200	
Vorräte	320		120+40		480	
Sachanlagen	1'600		240+200		2'040	
Diverses Fremdkapital		2'296	100	50		2'246
Latente Steuerrückstellungen				72+48		120
Aktienkapital		800				800
Gesetzliche Kapitalreserven		80	80			
Gesetzliche Gewinnreserven		240	240			
Freiwillige Gewinnreserven		1'320	1'320			
Kapitalreserven				80		80
Gewinnreserven			72	1'560 + 120 + 240 + 100		1'948
Jahreserfolg		384	50+48	40+200		526
	5'120	5'120	2'510	2'510	5'720	5'720

Erfolgsrechnung 20_1

	Obligationenrecht		Korrekturen		Swiss GAAP FER	
	Aufwand	Ertrag	Soll	Haben	Aufwand	Ertrag
Nettoerlöse aus L&L		12'000	50			11'950
Handelswarenaufwand	8'000			40	7'960	
Abschreibungen	720			200	520	
Diverser Aufwand	2'800				2'800	
Laufender Steueraufwand	96				96	
Latenter Steueraufwand			48		48	
Gewinn	384		40+200	48+50	526	
	12'000	12'000	338	338	11'950	11'950

Aufgabe 2: Diverse Aussagen zu Swiss GAAP FER (10 Minuten)

Kreuzen Sie die richtigen Auswahlantworten zu den Swiss GAAP FER-Standards an oder begründen Sie, warum die Aussagen falsch sind.

	Auswahlantwort	Richtig	Begründung, sofern falsch
1	Konzerne, die zwei der drei Kriterien (20 Mio. Bilanzsumme, 40 Mio. Umsatz, 250 Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt) nicht überschreiten, können auf die Erstellung einer Konzernrechnung nach FER 30 verzichten.		Eine Konzernrechnung ist immer zu erstellen, unabhängig der Grössenkriterien.
2	Wenn die Arbeitgeberunternehmung einen Vorsorgevertrag für Ihre Arbeitnehmenden hat und dieser eine Überdeckung per Bilanzstichtag aufweist, ist der Nutzen zu bilanzieren. Dies unter der Voraussetzung und in dem Umfang, wie die Arbeitgeberunternehmung von dieser Überdeckung profitieren kann.	X	
3	Personenbezogene immaterielle Werte sind grundsätzlich über 5 Jahre abzuschreiben. Mit spezieller Begründung kann diese Abschreibungsdauer bis auf 20 Jahre verlängert werden.		Die Verlängerungsmöglichkeit ist für personenbezogene immaterielle Werte nicht anwendbar (FER 10/8).
4	Der erzielbare Wert ist der höhere aus Nutz- und Nettomarktwert. Eine Wertbeeinträchtigung liegt vor, sofern der erzielbare Wert über dem Buchwert des Aktivums liegt.		Eine Wertbeeinträchtigung liegt vor wenn der erzielbare Wert <u>unter</u> dem Buchwert des Aktivums liegt.
5	Der Nettomarktwert stellt den Wiederbeschaffungswert unter Berücksichtigung der Bezugskosten dar.		Der Nettomarktwert stellt den (voraussichtlich) realisierbaren Verkaufspreis unter Abzug der direkten Verkaufskosten dar.
6	Abweichungen von der Stetigkeit mit einer wesentlichen Auswirkung sind im Anhang offenzulegen.	X	
7	Das nicht einbezahlte Aktienkapital ist als Minusposition im Eigenkapital auszuweisen.	X	
8	Das Niederstwertprinzip besagt, dass Vorräte bei einem Marktwert, der unter dem Einstandswert resp. den Herstellkosten liegt, zu diesem zu bewerten sind. Vorräte mit beobachtbarem Marktwert können zum Marktwert bewertet werden, auch wenn dieser über dem Einstandswert resp. den Herstellkosten liegt.		Vorräte dürfen nicht zu einem höheren Wert als dem Einstandswert resp. den Herstellkosten bewertet werden.
9	Beim Erwerb und Wiederverkauf von eigenen Aktien sind sämtliche Spesen als Minderung der Kapitalreserven zu erfassen. Der Kurserfolg ist über die Erfolgsrechnung zu buchen.		Der Kurserfolg ist ebenfalls über die Kapitalreserven zu erfassen.
10	Alle wesentlichen Transaktionen mit nahestehenden Personen sind im Anhang offenzulegen, auch wenn diese zu marktconformen Bedingungen erfolgt sind.	X	

Aufgabe 3: Bewertung von Sachanlagen nach Swiss GAAP FER (8 Minuten)

Kreuzen Sie die

Per 31.12.20_7 liegen untenstehende Daten der Anlagen 1, 2 und 3 aus der Anlagenbuchhaltung vor. Bei allen drei Anlagen wurden in den Vorjahren keine Wertbeeinträchtigungen erfasst.

	Anlage 1	Anlage 2	Anlage 3
Beginn Nutzung	01.07.20_5	01.01.20_4	01.01.20_3
Anschaffungswert	1'320	1'800	2'160
Nutzungsdauer	4 Jahre	5 Jahre	8 Jahre
Liquidationserlös	120	0	0

Werte per 31.12.20_7	Anlage 1	Anlage 2	Anlage 3
Nutzwert per 31.12.20_7	660	450	540
Netto-Marktwert per 31.12.20_7	720	500	630
Nutzungsdauer neu total (Neuschätzung 20_7)	unverändert	6 Jahre	unverändert
Liquidationserlös neu (Neueinschätzung 20_7)	unverändert	unverändert	unverändert

Vervollständigen Sie die nachstehende Tabelle mit den Werten der drei Anlagen nach Swiss GAAP FER (FER 18 und FER 20).

Werte nach Swiss GAAP FER	Anlage 1	Anlage 2	Anlage 3
Kumulierte Abschreibungen bis 31.12.20_6	-450	-1'080	-1'080
Planmässige Abschreibungen 20_7	-300	-240	-270
Buchwert per 31.12.20_7 vor Wertbeeinträchtigung 20_7	570	480	810
Wertbeeinträchtigung 20_7	-	-	-180
Buchwert per 31.12.20_7	570	480	630
Planmässige Abschreibungen 20_8	-300	-240	-210

Aufgabe 4: Langfristiger Auftrag (8 Minuten)

Folgende Angaben liegen zu einem langfristigen Auftrag per 31.12.20_1 vor:

	Auftrag
Vertragsabschluss	März 20_1
Total Verkaufspreis des Projektes	6'000
IST-Kosten 20_1	2'880
Geschätzte Restkosten bis Fertigstellung	1'920
Fertigstellungsgrad am 31.12.20_1	60%
Geleistete Kundenzahlung 20_1 (ohne Rückforderungsrecht)	2'500

a)
 Weisen Sie zu diesem POC-Auftrag die notwendigen Bilanz- sowie Erfolgsrechnungspositionen aus:

Bilanz 31.12.20_1

Aktiven		Passiven
Langfristige Aufträge	3'600	
./. Zahlung Kunde	-2'500	

Erfolgsrechnung 20_1

Aufwand		Ertrag	
Operativer Aufwand	2'880	Ertrag langfr. Aufträge	3'600