

Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen

Aufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2024

Themen **Swiss GAAP FER - Lösung**

Prüfungszeit 35 Minuten (35 Punkte)

Kontrollieren Sie, ob dieser Aufgabensatz vollständig ist. Er umfasst nebst dem Deckblatt 6 Seiten.

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!

Aufgabe 1 Langfristige Aufträge (15 Punkte)

Die Maschinenbau AG bilanziert die langfristigen Aufträge nach FER 22. Es kommt die POC-Methode zur Anwendung.

Aufgabe a)

Vervollständigen Sie in der Tabelle die fehlenden Grössen zum Jahresabschluss 2023. Alle Zahlen in TCHF.

	Textilweberei Zbinden	Sportgeräteproduktion Züllig
Vertragsabschluss	01.11.2023	01.06.2022
Fixer Preis ganzer Auftrag	4'500	7'900
IST-Kosten per 31.12.2023 kumuliert	294	4'500
davon IST-Kosten 2022	n.a.	1'500
Geleistete Anzahlungen Kunde bis 31.12.2023	0	3'950
Aktivum langfristiger Auftrag 31.12.2022	n.a.	1'580
Erwartete Gesamtkosten	4'900	7'500

Zu berechnende Grössen

Fertigstellungsgrad 31.12.2023	6%	60%
Erwarteter Gesamterfolg aus Auftrag (- = Verlust)	-400	400
Bilanzsaldo langfristiger Auftrag (- = Rückstellung)	-106	4'740
Ertrag/Umsatz aus Auftrag 2023	0	3'160
Gewinn/Verlust (-) aus Auftrag 2023	-400	160

Aufgabe b)

Nehmen Sie in der nachstehenden Bilanz und Erfolgsrechnung 2023 den Ausweis der zwei bewerteten langfristigen Aufträge von Teilaufgabe a) vor. Die zwei Aufträge sind zusammenzufassen und die Anzahlungen der Kunden werden im Anhang ausgewiesen.

Aktiven		Passiven	
Langfristige Aufträge	790	Rückstellung lfr. Aufträge	106
Aufwand		Ertrag	
Operativer Aufwand	3'400	Ertrag langfr. Aufträge	3'160

Aufgabe c)

Nehmen Sie in der nachstehenden Bilanz und Erfolgsrechnung 2023 den Ausweis der zwei bewerteten langfristigen Aufträge von Teilaufgabe a) vor. Es ist jedoch davon auszugehen, dass beide Aufträge nach der **CC-Methode** bewertet werden.

Aktiven		Passiven	
Langfristige Aufträge	550	Rückstellung lfr. Aufträge	106

Aufwand		Ertrag	
Operativer Aufwand	3'400	Ertrag langfr. Aufträge	3'000

Aufgabe 2 Werthaltigkeitsprüfung (10 Punkte)

Die Getränke AG nutzt die Patente einer grossen Getränkemarke für Softdrinks.

Aufgrund von demnächst zur Einführung beabsichtigten Zuckersteuern wird mit einem wesentlich sinkenden Umsatz gerechnet und auch mit steigenden Kosten. Es liegen folgende Daten vor:

- Investition Patente CHF 4'450'000, Zeitpunkt 1.1.2021
- Nutzungsdauer 10 Jahre
- Kalkulatorischer Zinssatz 8%
- Jährlicher Nettocashflow CHF 600'000 pro Jahr
- Die Patente könnten am 31.12.2022 für CHF 3'420'000 an einen Konkurrenten verkauft werden
- Per 31.12.2022 wurde eine Wertbeeinträchtigung von CHF 111'800 verbucht

Aufgabe a)

Erstellen Sie den Nachvollzug der per 31.12.2022 bereits vorgenommenen Werthaltigkeitsprüfung mit der verbuchten Wertbeeinträchtigung.

Vorher wurden keine ausserplanmässigen Abschreibungen (Wertbeeinträchtigung) verbucht.

Nettomarktwert	3'420'000
Nutzwert	$600'000 \times 5,747 = 3'448'200$
Erzielbarer Wert	3'448'200
Buchwert Ende 2022 nach Planabschreibung	$4'450'000 - (2 \times 445'000) = 3'560'000$
Wertbeeinträchtigung	$3'560'000 - 3'448'200 = 111'800$

Aufgabe b)

Am Ende des Geschäftsjahres 2023 ist klar, dass viele Länder die Einführung der Sondersteuer nicht umsetzen oder auf unbestimmte Zeit verschoben haben.

Deshalb wird ab 2024 neu mit einem jährlichen Nettocashflow von CHF 750'000 pro Jahr gerechnet. Die übrigen Datengrundlagen (nebst dem schon eingetragenen Wert) bleiben unverändert gegenüber Aufgabe a).

Nettomarktwert	3'700'000
Nutzwert	$750'000 \times 5,206 = 3'904'500$
Erzielbarer Wert	3'904'500
Buchwert Ende 2023 nach Planabschreibung	$3'448'200 - 431'025 (3'448'200:8) = 3'017'175$
Buchwert Ende 2023 nach Planabschreibung und ohne Erfassung einer Wertbeeinträchtigung	$4'450'000 - (3 \times 445'000) = 3'115'000$
Aufwertungsbetrag 2023	$3'115'000 - 3'017'175 = 97'825$

Aufgabe 3 Diverse Fragen (10 Punkte)

Die Game Factory AG wendet die ganzen Swiss GAAP FER – Standards an.

Kreuzen Sie die richtigen Aussagen an oder begründen Sie unter Angabe von Standard und Randziffer, was an den Aussagen falsch ist.

	Aussage	Richtig	Begründung, sofern falsch mit Standard/Randziffer
1	Bei der Bewertung der Vorräte nach FER 17 können Handelswaren und unfertige Erzeugnisse als Gruppe gemeinsam bewertet werden.		Die Gruppenbewertung kann nur bei Gleichartigkeit angewendet werden. FER 17/4.
2	Bei der Bewertung der Vorräte nach FER 17 kann, unter Berücksichtigung der Stetigkeit, gewählt werden, ob die IST-Kosten oder Plan-Kosten für die Bewertung zu Herstellkosten verwendet werden.	X	
3	Transaktionen mit Nahestehenden sind nur offenzulegen, wenn diese zu nicht marktkonformen Bedingungen abgewickelt wurden.		Es sind alle wesentlichen Transaktionen offenzulegen. FER 15/3.
4	Arbeitgeberbeitragsreserven sind als Teil der kurzfristigen Forderungen in der Bilanz auszuweisen.		Gemäss FER 16/4 sind diese als Teil der Finanzanlagen auszuweisen.
5	Der Nettomarktwert entspricht dem Wiederbeschaffungswert des Anlagegutes.		Der Nettomarktwert stellt den (voraussichtlich) realisierbaren Verkaufspreis unter Abzug der direkten Verkaufskosten dar.
6	Nach Erklärung eines bedingten Verwendungsverzichtes auf den Arbeitgeberbeitragsreserven ist dieses Aktivum mit der vorhandenen Vorsorgerückstellung zu verrechnen.	X	
7	Bei Zuschüssen der öffentlichen Hand für ungedeckte Kosten sind die Zuschüsse zeitlich analog diesen anfallenden Kosten abzugrenzen.	X	
8	Eine Unternehmung hat eine Subvention für den Bau einer Liegenschaft erhalten und diese mit den Herstellkosten (dem Vermögenswert) verrechnet. Entgegen der ursprünglichen Annahme, wird Mitte 5. Nutzungsjahr klar, dass die Hälfte der Subvention zurückbezahlt werden muss. Nun wird die Nachholabschreibung auf dem rückzahlbaren Subventionsbetrag für die ersten 4 Jahre über die Restnutzungsdauer (ab dem 5. Jahr) verteilt.		Gemäss FER 28/21 sind die kumulativ zusätzlich notwendigen Abschreibungen der Vorjahre sofort erfolgswirksam zu erfassen.

		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	9.386	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			