

Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen

Aufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2026

Themen **Swiss GAAP FER**

Prüfungszeit 40 Minuten (40 Punkte)

Kontrollieren Sie, ob dieser Aufgabensatz vollständig ist. Er umfasst nebst dem Deckblatt 7 Seiten.

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!

Aufgabe 1 Langfristige Aufträge (15 Punkte)

Die Achterbahn AG schliesst 2024 mit der Freizeitpark AG einen Vertrag über den Bau zweier Achterbahnen ab. Der Erstellungszeitraum beträgt für beide: Juli 2024 bis August 2026. Die folgenden Konditionen/Informationen sind bekannt:

	Achterbahn "Looping" in TCHF	Achterbahn "Speed" in TCHF
Gesamtpreis	3'500	2'800
Akonto bei Vertragsabschluss	500	300
Akonto per 31.10.2024	900	1'000
Akonto per 31.01.2025	500	
Akonto per 31.10.2025	500	700
Akonto per 31.01.2026	600	
Schlusszahlung	500	800

Aufgabe a)

Die Akontorechnungen konnten gemäss Vertrag gestellt werden und wurden allesamt bezahlt. Es besteht seitens der Freizeitpark AG kein Rückforderungsrecht auf den geleisteten Anzahlungen. Die Anzahlungen werden im Anhang ausgewiesen. Ergänzen Sie die folgende Projektabrechnung:

	Achterbahn "Looping" in TCHF	Achterbahn "Speed" in TCHF
Aufgelaufene Kosten per 31.12.24	1'200	1'300
Per Ende 2024 geschätzte noch zu erwartende Kosten		
Bilanzsaldo langfristiger Auftrag per 31.12.24	0	100
Aufgelaufene Kosten per 31.12.25	2'100	2'250
Per Ende 2025 geschätzte noch zu erwartende Kosten	900	750
Bilanzsaldo langfristiger Auftrag per 31.12.25 (- = Rückstellung)		
Fertigstellungsgrad per 31.12.25		

Aufgabe b)

Nehmen Sie in der nachstehenden Bilanz und Erfolgsrechnung 2025 den Ausweis der zwei bewerteten langfristigen Aufträge von Teilaufgabe a) vor. Die zwei Aufträge sind zusammenzufassen.

AKTIVEN			PASSIVEN
Langfristige Aufträge			Rückstellung lfr. Aufträge
AUFWAND			ERTRAG
Operativer Aufwand			Ertrag langfr. Aufträge

Aufgabe 2 Latente Steuern (15 Punkte)

Aufgabe a)

Ergänzen Sie die fehlenden Positionen (RST latente Steuern, Gewinnreserven und Jahresgewinn/-verlust) in der FER-Bilanz. Die latenten Steuern errechnen sich, analog dem Vorjahr, mit einem Steuersatz von 25% auf dem Gewinn nach Steuern. Per 31.12.2024 betragen die latenten Steuern TCHF 275.

	Steuerbilanz 2025 in TCHF	FER-Bilanz 2025 in TCHF
Flüssige Mittel	800	800
Forderungen aus L+L	750	750
WB auf Forderungen aus L+L	-75	-25
Vorräte	800	1'200
Total Umlaufvermögen	2'275	2'725
Mobile Sachanlagen	1'200	2'100
Total Anlagevermögen	1'200	2'100
Total Aktiven	3'475	4'825
<hr/>		
Verbindlichkeiten aus L+L	550	550
Passive Rechnungsabgrenzungen	450	300
Rückstellung latente Steuern		
Total Fremdkapital	1'000	1'150
Aktienkapital	1'500	1'500
Gewinnreserven	825	
Jahresgewinn/-verlust	150	
Total Eigenkapital	2'475	
Total Passiven	3'475	4'825

Ausgangslage

Ein Berufskollege von Ihnen bittet Sie um Unterstützung bei der Berechnung seiner Steuerrückstellung. Die Erfolgsrechnung 2025 sieht vor der Steuerrückstellung wie folgt aus:

Auszug Erfolgsrechnung vor Steuerrückstellung in TCHF	
EBIT	5'600
Finanzaufwand	-250
Finanzertrag	800
Gewinn vor Steuern	6'150
Steueraufwand	-1'050
Jahresgewinn	5'100

Zusatzinformationen:

1. Es gilt für das Unternehmen ein Steuersatz von 25% auf dem Jahresgewinn nach Steuern.
2. Der aktuelle in der Erfolgsrechnung ausgewiesene Steueraufwand setzt sich wie folgt zusammen:
 - Die provisorische Steuerrechnung für das Jahr 2025 betrug TCHF 900 und konnte in 3 Raten bezahlt werden. Die letzte Zahlung ist per 31.12.2025 noch offen.
 - Für das Jahr 2024 war die Abgrenzung um TCHF 150 zu tief. Die definitive Steuerrechnung 2024 wurde im Jahr 2025 bezahlt und im Steueraufwand verbucht.

Aufgabe b)

Berechnen Sie die erwarteten Ertragssteuern für das Jahr 2025:

Berechnung der Ertragssteuer 2025	
--------------------------------------	--

Aufgabe c)

Ergänzen Sie die Erfolgsrechnung nach der Steuerrückstellung:

Auszug Erfolgsrechnung nach Steuerrückstellung in TCHF	
EBIT	5'600
Finanzaufwand	-250
Finanzertrag	800
Gewinn vor Steuern	6'150
Steueraufwand	
Jahresgewinn	

Aufgabe 3 Sale-and-lease back-Transaktion (10 Punkte)

Ausgangslage

Die Immo AG verkauft per 01.01.2025 eine bisher selbst genutzte Verwaltungsliegenschaft zum Preis von TCHF 21'000, um flüssige Mittel für den Kauf einer Renditeliegenschaft zu erhalten. Der Preis entspricht dem Fair Value der Liegenschaft zum Verkaufszeitpunkt. Der Bilanzwert der Liegenschaft zum Zeitpunkt des Verkaufs beträgt TCHF 18'600. Die Restnutzungsdauer beträgt 30 Jahre. Ein Restwert muss nicht beachtet werden.

Die Immo AG least diese Liegenschaft per 01.01.2025 für 30 Jahre zurück und bezahlt dafür nachschüssig eine jährliche Leasingrate von TCHF 1'366'080.

Aufgabe a)

Berechnen Sie mithilfe der Abzinsungs- und Rentenbarwertfaktortabellen im Anhang den Zinssatz auf dem Fair Value, welcher dem Leasinggeschäft zugrunde liegt:

Zinssatz des Leasinggeschäfts	
-------------------------------	--

Aufgabe b)

Verbuchen Sie alle, sich durch diese Sale-and-lease back-Transaktion ergebenden Buchungen aus dem Jahr 2025. Bei den Leasingverbindlichkeiten kann auf die Unterscheidung «lang- und kurzfristig» verzichtet werden. Sämtliche Abschreibungen und Auflösungen sind linear vorzunehmen:

Soll	Haben	Betrag in CHF

Aufgabe c)

Würde sich etwas an den Buchungen aus der Aufgabe b) ändern, wenn davon ausgegangen wird, dass der Leasingvertrag nach 10 Jahren ohne jegliche Kostenfolge gekündigt werden kann.
Begründen Sie Ihre Antwort.

Antwort mit
Begründung

Abzinsungsfaktoren

Jahr	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0.9901	0.9804	0.9709	0.9615	0.9524	0.9434	0.9346	0.9259	0.9174	0.9091
2	0.9803	0.9612	0.9426	0.9246	0.9070	0.8900	0.8734	0.8573	0.8417	0.8264
3	0.9706	0.9423	0.9151	0.8890	0.8638	0.8396	0.8163	0.7938	0.7722	0.7513
4	0.9610	0.9238	0.8885	0.8548	0.8227	0.7921	0.7629	0.7350	0.7084	0.6830
5	0.9515	0.9057	0.8626	0.8219	0.7835	0.7473	0.7130	0.6806	0.6499	0.6209
6	0.9420	0.8880	0.8375	0.7903	0.7462	0.7050	0.6663	0.6302	0.5963	0.5645
7	0.9327	0.8706	0.8131	0.7599	0.7107	0.6651	0.6227	0.5835	0.5470	0.5132
8	0.9235	0.8535	0.7894	0.7307	0.6768	0.6274	0.5820	0.5403	0.5019	0.4665
9	0.9143	0.8368	0.7664	0.7026	0.6446	0.5919	0.5439	0.5002	0.4604	0.4241
10	0.9053	0.8203	0.7441	0.6756	0.6139	0.5584	0.5083	0.4632	0.4224	0.3855
11	0.8963	0.8043	0.7224	0.6496	0.5847	0.5268	0.4751	0.4289	0.3875	0.3505
12	0.8874	0.7885	0.7014	0.6246	0.5568	0.4970	0.4440	0.3971	0.3555	0.3186
13	0.8787	0.7730	0.6810	0.6006	0.5303	0.4688	0.4150	0.3677	0.3262	0.2897
14	0.8700	0.7579	0.6611	0.5775	0.5051	0.4423	0.3878	0.3405	0.2992	0.2633
15	0.8613	0.7430	0.6419	0.5553	0.4810	0.4173	0.3624	0.3152	0.2745	0.2394
16	0.8528	0.7284	0.6232	0.5339	0.4581	0.3936	0.3387	0.2919	0.2519	0.2176
17	0.8444	0.7142	0.6050	0.5134	0.4363	0.3714	0.3166	0.2703	0.2311	0.1978
18	0.8360	0.7002	0.5874	0.4936	0.4155	0.3503	0.2959	0.2502	0.2120	0.1799
19	0.8277	0.6864	0.5703	0.4746	0.3957	0.3305	0.2765	0.2317	0.1945	0.1635
20	0.8195	0.6730	0.5537	0.4564	0.3769	0.3118	0.2584	0.2145	0.1784	0.1486
21	0.8114	0.6598	0.5375	0.4388	0.3589	0.2942	0.2415	0.1987	0.1637	0.1351
22	0.8034	0.6468	0.5219	0.4220	0.3418	0.2775	0.2257	0.1839	0.1502	0.1228
23	0.7954	0.6342	0.5067	0.4057	0.3256	0.2618	0.2109	0.1703	0.1378	0.1117
24	0.7876	0.6217	0.4919	0.3901	0.3101	0.2470	0.1971	0.1577	0.1264	0.1015
25	0.7798	0.6095	0.4776	0.3751	0.2953	0.2330	0.1842	0.1460	0.1160	0.0923
26	0.7720	0.5976	0.4637	0.3607	0.2812	0.2198	0.1722	0.1352	0.1064	0.0839
27	0.7644	0.5859	0.4502	0.3468	0.2678	0.2074	0.1609	0.1252	0.0976	0.0763
28	0.7568	0.5744	0.4371	0.3335	0.2551	0.1956	0.1504	0.1159	0.0895	0.0693
29	0.7493	0.5631	0.4243	0.3207	0.2429	0.1846	0.1406	0.1073	0.0822	0.0630
30	0.7419	0.5521	0.4120	0.3083	0.2314	0.1741	0.1314	0.0994	0.0754	0.0573
31	0.7346	0.5412	0.4000	0.2965	0.2204	0.1643	0.1228	0.0920	0.0691	0.0521
32	0.7273	0.5306	0.3883	0.2851	0.2099	0.1550	0.1147	0.0852	0.0634	0.0474
33	0.7201	0.5202	0.3770	0.2741	0.1999	0.1462	0.1072	0.0789	0.0582	0.0431
34	0.7130	0.5100	0.3660	0.2636	0.1904	0.1379	0.1002	0.0730	0.0534	0.0391
35	0.7059	0.5000	0.3554	0.2534	0.1813	0.1301	0.0937	0.0676	0.0490	0.0356
36	0.6989	0.4902	0.3450	0.2437	0.1727	0.1227	0.0875	0.0626	0.0449	0.0323
37	0.6920	0.4806	0.3350	0.2343	0.1644	0.1158	0.0818	0.0580	0.0412	0.0294
38	0.6852	0.4712	0.3252	0.2253	0.1566	0.1092	0.0765	0.0537	0.0378	0.0267
39	0.6784	0.4619	0.3158	0.2166	0.1491	0.1031	0.0715	0.0497	0.0347	0.0243
40	0.6717	0.4529	0.3066	0.2083	0.1420	0.0972	0.0668	0.0460	0.0318	0.0221

Rentenbarwertfaktoren

Jahr	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0.9901	0.9804	0.9709	0.9615	0.9524	0.9434	0.9346	0.9259	0.9174	0.9091
2	1.9704	1.9416	1.9135	1.8861	1.8594	1.8334	1.8080	1.7833	1.7591	1.7355
3	2.9410	2.8839	2.8286	2.7751	2.7232	2.6730	2.6243	2.5771	2.5313	2.4869
4	3.9020	3.8077	3.7171	3.6299	3.5460	3.4651	3.3872	3.3121	3.2397	3.1699
5	4.8534	4.7135	4.5797	4.4518	4.3295	4.2124	4.1002	3.9927	3.8897	3.7908
6	5.7955	5.6014	5.4172	5.2421	5.0757	4.9173	4.7665	4.6229	4.4859	4.3553
7	6.7282	6.4720	6.2303	6.0021	5.7864	5.5824	5.3893	5.2064	5.0330	4.8684
8	7.6517	7.3255	7.0197	6.7327	6.4632	6.2098	5.9713	5.7466	5.5348	5.3349
9	8.5660	8.1622	7.7861	7.4353	7.1078	6.8017	6.5152	6.2469	5.9952	5.7590
10	9.4713	8.9826	8.5302	8.1109	7.7217	7.3601	7.0236	6.7101	6.4177	6.1446
11	10.3676	9.7868	9.2526	8.7605	8.3064	7.8869	7.4987	7.1390	6.8052	6.4951
12	11.2551	10.5753	9.9540	9.3851	8.8633	8.3838	7.9427	7.5361	7.1607	6.8137
13	12.1337	11.3484	10.6350	9.9856	9.3936	8.8527	8.3577	7.9038	7.4869	7.1034
14	13.0037	12.1062	11.2961	10.5631	9.8986	9.2950	8.7455	8.2442	7.7862	7.3667
15	13.8651	12.8493	11.9379	11.1184	10.3797	9.7122	9.1079	8.5595	8.0607	7.6061
16	14.7179	13.5777	12.5611	11.6523	10.8378	10.1059	9.4466	8.8514	8.3126	7.8237
17	15.5623	14.2919	13.1661	12.1657	11.2741	10.4773	9.7632	9.1216	8.5436	8.0216
18	16.3983	14.9920	13.7535	12.6593	11.6896	10.8276	10.0591	9.3719	8.7556	8.2014
19	17.2260	15.6785	14.3238	13.1339	12.0853	11.1581	10.3356	9.6036	8.9501	8.3649
20	18.0456	16.3514	14.8775	13.5903	12.4622	11.4699	10.5940	9.8181	9.1285	8.5136
21	18.8570	17.0112	15.4150	14.0292	12.8212	11.7641	10.8355	10.0168	9.2922	8.6487
22	19.6604	17.6580	15.9369	14.4511	13.1630	12.0416	11.0612	10.2007	9.4424	8.7715
23	20.4558	18.2922	16.4436	14.8568	13.4886	12.3034	11.2722	10.3711	9.5802	8.8832
24	21.2434	18.9139	16.9355	15.2470	13.7986	12.5504	11.4693	10.5288	9.7066	8.9847
25	22.0232	19.5235	17.4131	15.6221	14.0939	12.7834	11.6536	10.6748	9.8226	9.0770
26	22.7952	20.1210	17.8768	15.9828	14.3752	13.0032	11.8258	10.8100	9.9290	9.1609
27	23.5596	20.7069	18.3270	16.3296	14.6430	13.2105	11.9867	10.9352	10.0266	9.2372
28	24.3164	21.2813	18.7641	16.6631	14.8981	13.4062	12.1371	11.0511	10.1161	9.3066
29	25.0658	21.8444	19.1885	16.9837	15.1411	13.5907	12.2777	11.1584	10.1983	9.3696
30	25.8077	22.3965	19.6004	17.2920	15.3725	13.7648	12.4090	11.2578	10.2737	9.4269
31	26.5423	22.9377	20.0004	17.5885	15.5928	13.9291	12.5318	11.3498	10.3428	9.4790
32	27.2696	23.4683	20.3888	17.8736	15.8027	14.0840	12.6466	11.4350	10.4062	9.5264
33	27.9897	23.9886	20.7658	18.1476	16.0025	14.2302	12.7538	11.5139	10.4644	9.5694
34	28.7027	24.4986	21.1318	18.4112	16.1929	14.3681	12.8540	11.5869	10.5178	9.6086
35	29.4086	24.9986	21.4872	18.6646	16.3742	14.4982	12.9477	11.6546	10.5668	9.6442
36	30.1075	25.4888	21.8323	18.9083	16.5469	14.6210	13.0352	11.7172	10.6118	9.6765
37	30.7995	25.9695	22.1672	19.1426	16.7113	14.7368	13.1170	11.7752	10.6530	9.7059
38	31.4847	26.4406	22.4925	19.3679	16.8679	14.8460	13.1935	11.8289	10.6908	9.7327
39	32.1630	26.9026	22.8082	19.5845	17.0170	14.9491	13.2649	11.8786	10.7255	9.7570
40	32.8347	27.3555	23.1148	19.7928	17.1591	15.0463	13.3317	11.9246	10.7574	9.7791