

## **Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen**

Aufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2025

---

**Themen**                      **Finanzbuchhaltung – Konzernrechnung**

**Prüfungszeit**                60 Minuten (60 Punkte)

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

**Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!**

### Aufgabe 1: Equity Methode (30 Punkte)

Anfang 20\_1 erwarb die Holding H für einen Kaufpreis von 250 einen Anteil von 30% an der assoziierten Gesellschaft A.

H wendet bereits Swiss GAAP FER 30 in der für den 1.1.2024 gültigen Fassung an.

Ein von H bezahlter Goodwill wird mit dem Eigenkapital verrechnet. Die Kaufpreisallokation beschränkt sich auf die minimal notwendigen Schritte gemäss des Standards. Das bereinigte Eigenkapital von A bestand im Erwerbszeitpunkt aus einem Aktienkapital von 200 und Kapitalreserven von 400.

Einer der wesentlichen Gründe, weshalb H sich an A beteiligt hat, ist, dass A einen wichtigen Kundenstamm besitzt, der im Einzelabschluss von A nicht aktiviert ist. Der Wert des Kundenstamms wurde im Erwerbszeitpunkt auf 160 geschätzt und dessen Nutzungsdauer auf 8 Jahre veranschlagt.

Über die Gewinnerzielung und Dividendenausschüttungen von A liegen folgende Informationen vor:

	20_3	20_4	20_5
Jahresergebnis	70	-60	40
Gewinnausschüttung	30	20	10

Ende 20\_5 wurde das Aktienkapital von A um 64 bei einem Agio von 25% erhöht. Die Aktionäre partizipierten im Umfang ihrer Quote.

- a) Ermitteln Sie den von H bezahlten Goodwill per Erwerb.

**Berechnung:**

- b) Ermitteln Sie den Equity-Wert per 31.12.20\_5 in Form einer Staffel. Beachten Sie, dass nicht notwendigerweise alle Zeilen für die Lösung verwendet werden müssen.

Text	Betrag
Anfangsbestand Equity-Wert am 1.1.20_1	
+ Anpassungen vom 1.1.20_1 bis zum 31.12.20_2	10
= <b>Schlussbestand Equity-Wert am 31.12.20_2</b>	
= <b>Schlussbestand Equity-Wert am 31.12.20_3</b>	
= <b>Schlussbestand Equity-Wert am 31.12.20_4</b>	
= <b>Schlussbestand Equity-Wert am 31.12.20_5</b>	

- c) Wie hoch ist der maximale Bilanzwert der Beteiligung an A in den Büchern von H am 31.12.20\_5 in der statutarischen Jahresrechnung nach OR?

**Antwort:**

- d) Nehmen Sie die notwendigen Konsolidierungsbuchungen für das Jahr 20\_5 vor. Beachten Sie, dass nicht notwendigerweise alle Zeilen für die Lösung verwendet werden müssen.

Text	Soll	Haben	Betrag
Aufdeckung früherer Anpassung und Anpassung Equity-Wert 20_5.			

Aktivierung Goodwill (Fortsetzung Aufgabe 1)

Gehen Sie von der folgenden geänderten Aufgabenstellung aus: Der Goodwill wird aktiviert und über 10 Jahre abgeschrieben.

- e) Wie unterscheidet sich die Kaufpreisallokation gegenüber der ursprünglichen Ausgangslage? Was sind die generellen Änderungen im Bewertungs- und Konsolidierungsvorgehen, wenn der Goodwill aktiviert wird, anstelle mit dem Eigenkapital im Erwerbszeitpunkt verrechnet zu werden?

**Antwort:**

- f) Wie hoch ist der Erfolg aus assoziierten Gesellschaften im Jahr 20\_5, wenn der Goodwill aktiviert wird?

**Berechnung:**

## Aufgabe 2: Überleitung HBI zu HBII (30 Punkte)

### Ausgangslage

Die Panthera AG kaufte am 1.1.20\_1 einen Anteil von 60% an der Tigris AG für 310.

Die Panthera AG führt ihre laufende Buchhaltung nach handelsrechtlichen Grundsätzen (OR). Für die Konzernrechnung wendet die Panthera Gruppe die Bestimmungen von Swiss GAAP FER an.

### Aufgabe a)

Führen Sie per 31.12.20\_3 die Bereinigung des Einzelabschlusses der Tigris AG durch. Folgende Sachverhalte sind bekannt.

1. Im Erwerbszeitpunkt verfügte die Tigris AG über ein Aktienkapital von 100, Gesetzliche Gewinnreserven von 60 und freiwillige Gewinnreserven von 8.
2. Die Tigris AG verfügt über ein exzellentes Debitorenmanagement und unterzieht ihre Kunden strikter Kreditkontrollen. Daher bestehen vernachlässigbare Bonitätsrisiken. Das Delkredere wird aus rein steuerlich motivierten Gründen gebildet.
  - a. Im Erwerbszeitpunkt lag das Delkredere bei 20.
  - b. Am 31.12.20\_3 nahm das Delkredere um 3 auf 15 zu.
3. Die Tigris AG handelt mit diversen Tierfutter- und Tierpflegeprodukten. Entsprechend besteht ein gewisses Risiko hinsichtlich von «No- und Slow-Movern», welches von der Tigris AG bisher nicht berücksichtigt wurde. Die Panthera Gruppe unterzieht das Lager einer systematischen Reichweiten- und Verfallsanalyse. Dabei wird in einem ersten Schritt die benötigte Einzelwertberichtigung bestimmt. Anschliessend wird auf dem verbleibenden bereinigten Bestand (Bruttolagerwert abzüglich Einzelwertberichtigung) für den Abschluss nach OR ein Warendrittel gebildet (i.e. bereinigter Bestand x 33.33%). Beim Warendrittel handelt es sich vollständig um stille Reserven.
  - a. Im Akquisitionszeitpunkt belief sich der Bruttolagerwert auf 180 und die gesamte Wertberichtigung auf Vorräten auf 66. Die benötigte Einzelwertberichtigung wurden dabei auf 9 geschätzt. Die verbleibenden 57 wurden als stille Reserven aufgelöst.
  - b. Am 31.12.20\_2 war der Bruttolagerwert 160. Die benötigte Einzelwertberichtigung lag bei 7. Auf dem bereinigten Bestand wurde ein Warendrittel gebildet.
  - c. Am 31.12.20\_3 beläuft sich der Bruttolagerwert auf 150. Die benötigte Einzelwertberichtigung lag bei 21. Auf dem bereinigten Bestand wurde erneut ein Warendrittel gebildet.
4. Ein wesentlicher Grund für die Panthera Gruppe die Anteile der Tigris AG zu kaufen, lag in deren starken Marke. Im Rahmen der Kaufpreisallokation schätzte die Panthera den Wert dieser (nicht aktivierten) Marke auf 240. Die Restnutzungsdauer der Marke wird mit 20 Jahren veranschlagt. Die Marke wird direkt abgeschrieben.
5. Am 1.1.20\_1 beliefen sich die Garantierückstellungen auf 30. Betriebswirtschaftlich werden aufgrund der rigorosen Qualitätskontrolle die Garantierückstellungen nicht benötigt. Per 31.12.20\_3 nahm die Garantierückstellung von 35 auf 28 ab.
6. Die Panthera AG hat vor, die Geschäftsführung teilweise zu vereinheitlichen. In diesem Zusammenhang ist jetzt bereits klar, dass man sich von einigen Angestellten in Führungsposition trennen wird. Dabei werden über die nächsten Jahre variable Zahlungen von insgesamt 40 erwartet. Am Ende des Geschäftsjahres 20\_2 waren davon noch 10 offen, wobei im Jahr 20\_3 Zahlungen von 6 geleistet wurden.

Bilanz per 31.12.20_3 Tigris AG	HB I		Bereinigungen		HB II	
	S	H	S	H	S	H
Flüssige Mittel	100					
Forderungen aus L&L	300					
WB Forderungen aus L&L	-15					
Vorräte	150					
WB Vorräte	-64					
Immaterielle Werte	0					
Diverse Aktiven	129					
Garantierückstellung		28				
Personalarückstellung		0				
Darlehen Panthera AG		150				
Darlehen Dritte		100				
Diverses Fremdkapital		87				
Aktienkapital		100				
Gesetzliche Gewinnreserven		50				
Freiwillige Gewinnreserven		70				
Kapitalreserven						
Gewinnreserven						
Gewinn Bilanz		15				
Total	600	600				

ER 20_3	HB I		Bereinigungen				HB II	
	S	H	S		H		S	H
Handelserlös		2 500						
Warenaufwand	1 800							
Diverser Aufwand	635							
Abschreibungen	50							
Gewinn (ER)	15							
Total	2 500	2 500						

**Aufgabe b)**

Beantworten Sie folgende Frage:

Wie hoch war der Goodwill per 1.1.20\_1

**Berechnung:**