

## Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen

Aufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2020

---

**Themen** **Konzernrechnung**

**Prüfungszeit** **60 Minuten**

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

**Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!**

## Aufgabe 1 – Konsolidierung mit Minderheiten (35 min)

Die Holding M besitzt 80% der Aktien der Tochtergesellschaft T.

Führen Sie aufgrund der folgenden Angaben die Konsolidierung nach Swiss GAAP FER per Ende 20\_3 mithilfe des Konsolidierungsbogens auf der nächsten Seite durch.

- Anfang 20\_1 kaufte M 80% der Aktien von T zum Preis von 210. Per Erwerb bestand das bereinigte Eigenkapital von T aus 150 Aktienkapital und 50 Kapitalreserven. Ein aus der Akquisition resultierender Goodwill wird über 5 Jahre abgeschrieben.
- Am 30.4.20\_2 gewährte M der T ein Darlehen von 300, welches T zu 4% zu verzinsen hat. Die Zinsen sind jeweils halbjährlich am 30.4. und am 31.10 zu begleichen (Zinsusanz ist 360/360). Am 31.10.20\_3 steigt der Zinssatz um 2% auf 6%.
- T lieferte über das Jahr 20\_3 Fabrikate an M für den Preis von 800. Die konzerninterne Marge beträgt 20%. Diese Marge ist seit Jahren unverändert. Der Warenbestand aus konzerninternen Lieferungen welcher bei M am 31.12.20\_3 aktiviert ist, beträgt 160 (am 31.12.20\_2 betrug der Warenvorrat aus konzerninternen Lieferungen 180). M verkauft die von T bezogene Ware mit einem Bruttogewinnzuschlag von 25% an Dritte weiter.
- Im Gegenzug lieferte M im Jahr 20\_3 erstmalig Waren an T. Insgesamt verkaufte M an T Handelsware zu einem Preis von 500. M verrechnete T die Ware zur gleichen Bruttogewinnmarge wie an Dritte weiter. Von dieser Ware veräusserte T einen Anteil von 90% an Dritte mit einem Bruttogewinnzuschlag von 33.33% weiter.
- T schüttete im Jahr 20\_3 eine Dividende von 30 aus.

Die Zwischengewinn-Elimination erfolgt auf Basis der Aktionärsstruktur des Empfängers.

Themen:  
**Konzernrechnung**

Bilanz per 31.12.20_3	M AG		T AG		Summen- bilanz		Eliminationen		Konzern	
	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
Flüssige Mittel	45		30		75					
Warenvorräte	190		80		270					
Fabrikatevorrat	0		120		120					
Aktive Rechnungsabgrenzung	8		10		18					
Aktivdarlehen	300		0		300					
Beteiligung an T	242		0		242					
Goodwill	0		0		0					
Diverse Aktiven	15		390		405					
Passive Rechnungsabgrenzung		30		8		38				
Diverses Fremdkapital		330		12		342				
Passivdarlehen		0		300		300				
Aktienkapital		200		175		375				
Kapitalreserven		100		65		165				
Gewinnreserven		120		40		160				
MAK		0		0		0				
Gewinn (Bilanz)		20		30		50				
MAG (Bilanz)		0		0		0				
<b>Total</b>	<b>800</b>	<b>800</b>	<b>630</b>	<b>630</b>	<b>1430</b>	<b>1430</b>				

ER 20_3	M AG		T AG		Summen- bilanz		Eliminationen		Konzern	
	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
Warenaufwand		1400		600		2000				
Fabrikateertrag		0		1250		1250				
Bestandesänderung FF/HF		0	30		30					
Warenaufwand	1120		450		1570					
Diverser Aufwand	243		1335		1578					
Finanzertrag		38				38				
Finanzaufwand	30				30					
Abschreibungen	25		5		30					
Gewinn (ER)	20		30		50					
MAG (ER)	0				0					
<b>Total</b>	<b>1438</b>	<b>1438</b>	<b>1850</b>	<b>1850</b>	<b>3288</b>	<b>3288</b>				

**Aufgabe 2: Eigenkapitalnachweis (10 min)**

Erstellen Sie den Konzerneigenkapitalnachweis unter Berücksichtigung folgender Angaben:

M besitzt seit Anfang 20\_1 60% der Anteile an T.

Das totale Konzernergebnis belief sich im Jahr 20\_4 auf 50.

T erzielte im Geschäftsjahr 20\_4 einen Gewinn von 30.

Bei T kam es Mitte des Jahres zu einer Kapitalerhöhung von 30 mit einem Agio von 75%. Die Anteilseigner partizipierten im Verhältnis Ihrer Anteile.

M schüttete im Geschäftsjahr 20\_4 eine Dividende von 10% aus.

Die Gewinnausschüttung von T betrug 10.

**Eigenkapitalnachweis 20\_4**

	Aktien- kapital	Kapital- reserven	Gewinn- reserven	Total Holding- aktionäre	Minder- heiten	Total Eigen- kapital
Anfangsbestand 20_4	400	100			80	650
+ Kapitalerhöhung						
./. Dividendenauszahlungen						
+ Gewinn 20_4						
= Schlussbestand 20_4						

### Aufgabe 3 – Equity Bewertung (15 min)

Anfang 20\_1 erwarb die Holding M für einen Kaufpreis von 360 einen Anteil von 40% an der assoziierten Gesellschaft E. Das gesamte bereinigte Eigenkapital von E betrug im Erwerbszeitpunkt 800 (Aktienkapital 300, Reserven 500).

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

	20_3	20_4
Gesamtes Jahresergebnis	80	90
Gewinnausschüttung	50	60
Kapitalerhöhung (AK + Agio)	0	100

Die Anzahl Linien entsprechen nicht notwendigerweise der Anzahl der notwendiger Buchungseinträge.

**a) Ermitteln Sie den Equity-Wert per 31.12.20\_4 in Form einer Staffel**

Text	Betrag
Anfangsbestand Equity-Wert am 1.1.20_1	360
+ Anpassungen vom 1.1.20_1 bis zum 31.12.20_2	40
<b>= Schlussbestand Equity-Wert am 31.12.20_2</b>	<b>400</b>
<b>= Schlussbestand Equity-Wert am 31.12.20_3</b>	
<b>= Schlussbestand Equity-Wert am 31.12.20_4</b>	

**b) Nehmen Sie die notwendigen Konsolidierungsbuchungen für das Jahr 20\_4 vor.**

Text	Soll	Haben	Betrag
Buchungen Equity-Bewertung per 31.12.20_4.			