

Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen

Aufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2025

Themen **Swiss GAAP FER**

Prüfungszeit 35 Minuten (35 Punkte)

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

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!

Aufgabe 1: Langfristiger Auftrag nach FER 22 (10 Punkte)

Ausgangslage

Die Hightech-Maschinen AG konstruiert für die Bosch-E-Bike-Motoren AG vier Maschinen, die zusammen eine neue Produktionsstrasse bilden. Damit will die Bosch-E-Bike-Motoren AG der steigenden Nachfrage nach E-Bike-Motoren gerecht werden.

Zu diesem Auftrag sind folgende Daten (alle Beträge in TCHF) vorhanden:

	Produktionsstrasse (4 Maschinen)
Vertragsabschluss	01.11.20_1
Fixpreis ganzer Auftrag	2'400
IST-Kosten per 31.12.20_1 kumuliert	1'320
davon IST-Kosten 20_0	220
Geleistete Anzahlungen kumuliert per 31.12.20_1	1'500
davon Anzahlungen 20_0	500
Erwartete Gesamtkosten (identisch Ende 20_0 und Ende 20_1)	2'200

Aufgabe a)

Zeigen Sie die Bewertung und den Ausweis dieses langfristigen Auftrages nach der POC-Methode mit der Cost-to-cost-Berechnung des Fertigungsgrads bei der Hightech-Maschinen AG (Auftragnehmer) in der Jahresrechnung per 31.12.20_1.

Die Bosch-E-Bike-Motoren AG hat **kein** Rückforderungsrecht auf den geleisteten Anzahlungen. Die Anzahlungen werden nicht in der Bilanz, sondern im Anhang ausgewiesen.

Aktiven	Passiven
Langfristige Aufträge	

Aufwand	Ertrag
Operativer Aufwand	Ertrag aus L&L

Aufgabe b)

Zeigen Sie den notwendigen Ausweis/die notwendigen Ausweise im Anhang zur Jahresrechnung per 31.12.20_1 bei der Hightech-Maschinen AG (Auftragnehmer) zu diesem langfristigen Auftrag.

Die Rechnungslegungsgrundsätze sind für sämtliche Jahresrechnungspositionen bereits erledigt.

Falls Ihrer Meinung nach überzählige Felder bestehen, sind diese leer zu lassen.

Anhangausweis 1	
Anhangausweis 2	
Anhangausweis 3	

Aufgabe c)

Zeigen Sie die Bewertung und den Ausweis dieses langfristigen Auftrages (der Investition) bei der Bosch-E-Bike-Motoren AG (Auftraggeber) in der Jahresrechnung per 31.12.20_1.

Aktiven	Passiven

Aufgabe 2: Werthaltigkeitsprüfung der Produktionsstrasse nach FER 20 (15 Punkte)

Ausgangslage

Am 31.12.20_3 stellt die Bosch-E-Bike-Motoren AG fest, dass der grosse E-Bike-Boom vorbei ist und die Aussichten deutlich schlechter sind für die kommenden Jahre. Es wird mit wesentlich tieferen Produktions- und Absatzmengen bei den Motoren gerechnet.

Sämtliche Zahlen und Einschätzungen zur Produktionsstrasse liegen vor (alle Beträge in TCHF):

	Produktionsstrasse (4 Maschinen)
Anschaffungswert	2'400
Inbetriebnahme	01.01.20_3
Nutzungsdauer	5 Jahre
Liquidationswert	200
Kalkulatorischer Zinssatz	12%
Netto-Marktwert am 31.12.20_3	1'600
Erwarteter jährlicher Netto-Cashflow ab 20_4	500

Aufgabe a)

Markieren Sie Mittels Ankreuzen die korrekten Aussagen zur Werthaltigkeitsprüfung per 31.12.20_3.
Sämtliche Zahlen verstehen sich (wo nötig) auf ganze TCHF gerundet.

Aussagen	Korrekt
Die Werthaltigkeitsprüfung ergibt keine Wertbeeinträchtigung (ausserplanmässige Abschreibung).	
Der erzielbare Wert entspricht hier dem Netto-Marktwert und beträgt 1'600.	
Die Planabschreibung des Jahres 20_3 beträgt 440.	
Die Werthaltigkeitsprüfung ergibt eine Wertbeeinträchtigung von 314.	
Die Werthaltigkeitsprüfung ergibt eine Wertbeeinträchtigung von 360.	
Die Werthaltigkeitsprüfung ergibt eine Wertbeeinträchtigung von 441.	

Aufgabe b)

Markieren Sie Mittels Ankreuzen die korrekten Aussagen zur Werthaltigkeitsprüfung per 31.12.20_4. Die Faktoren haben sich wesentlich verbessert und es wird neu mit einem Nettomarktwert von 1'400 und einem erwarteten jährlichen Netto-Cashflow ab 20_5 von 570 gerechnet. Die restlichen Faktoren der Ausgangslage bleiben unverändert. Sämtliche Zahlen verstehen sich (wo nötig) auf ganze TCHF gerundet.

Aussagen	Korrekt
Die Planabschreibung für das Jahr 20_4 beträgt 362.	
Die Planabschreibung für das Jahr 20_4 beträgt 440.	
Die Aufwertung infolge Aufhebung der Wertbeeinträchtigung vom Jahr 20_3 beträgt 286.	
Die Aufwertung infolge Aufhebung der Wertbeeinträchtigung vom Jahr 20_3 beträgt 228.	
Der erzielbare Wert beträgt 1'400.	
Der erzielbare Wert beträgt 1'512.	
Die Wertbeeinträchtigung aus dem Jahr 20_3 wird vollständig wieder aufgehoben.	
Die Wertbeeinträchtigung aus dem Jahr 20_3 wird teilweise wieder aufgehoben.	

Aufgabe 3: Diverse Themen (10 Punkte)

FER 1

Beurteilen Sie anhand der nachstehenden Zahlen der Bosch-E-Bike-Motoren AG, ob diese im Jahr 20_4 zwingend die ganzen FER-Standards anwenden muss oder sich auf die Kern-FER beschränken kann. Die Bosch-E-Bike-Motoren AG ist nicht börsenkotiert und gehört nicht zu einem Konzern.

	Jahr 20_2	Jahr 20_3	Jahr 20_4
Bilanzsumme	9,7 Mio.	9,9 Mio.	10,6 Mio.
Jahresumsatz	19,9 Mio.	20,8 Mio.	21,7 Mio.
Vollzeitstellen Jahresdurchschnitt	48	49	51

Anwendung für das Geschäftsjahr 20_4 (zutreffendes ankreuzen):

- Kern-FER
Ganze FER

FER 16

Dieses Jahr wurden TCHF 120 Arbeitgeberbeitragsreserven bei der betrieblichen Pensionskasse einbezahlt. Dieser Betrag wurde im OR-Abschluss als Aufwand erfasst und steuerlich akzeptiert. Zudem besteht bereits eine, in diesem Jahr neu gebildete und im OR-Abschluss bereits FER-konform verbuchte, Rückstellung aufgrund der Unterdeckung der Pensionskasse von TCHF 140. Auf TCHF 100 der Arbeitgeberbeitragsreserven wurde ein Verwendungsverzicht erklärt, wozu im OR-Abschluss nichts gebucht wurde.

Nehmen Sie die beiden Korrekturbuchungen in Überleitung von OR zu FER 16 sowie die latente Steuerabgrenzung dazu (Satz von 20% auf dem Gewinn vor Steuern) vor. Für die Kontenwahl sind die Bezeichnungen aus dem FER 16 zu verwenden und allenfalls weitere FER-konforme Konten.

Soll	Haben	Betrag

FER 28

Die Bosch-E-Bike-Motoren AG hat vom Kanton Bern im Jahr 20_1 ein Grundstück für TCHF 800 erworben, das einen Marktwert von TCHF 1'700 aufwies. Dieses wurde genutzt, um den zusätzlichen Produktionsstandort (Liegenschaft mit Nutzungsdauer von 50 Jahren) im selben Jahr zu errichten (Inbetriebnahme am 1.1.20_2, Baukosten Liegenschaft 3'000). Der gesamte Preisabschlag auf dem Grundstück muss auf Verlangen des Kantons zurückbezahlt werden. Es wird erwartet, dass der Kanton von diesem Recht Gebrauch machen wird.

Folgende Buchungen nach FER 28 sind 20_1 erfolgt:

Soll	Haben	Betrag
Grundstücke	Bank	800
Grundstücke	Passive RA	900
Liegenschaften	Bank	3'000

Der Kanton fordert rechtmässig Ende Jahr 20_2 eine Teilrückzahlung von TCHF 300 des gewährten Preisnachlasses auf dem Grundstück. Diese Rückzahlung muss bis 30.6.20_3 erfolgt sein.

Nehmen Sie die notwendigen Buchungen zum Jahresabschluss 20_2 vor.

Soll	Haben	Betrag

Abzinsungsfaktoren

Anzahl Jahre	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	19%	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%	17%	18%	19%	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	0.970	0.942	0.913	0.886	0.859	0.833	0.808	0.783	0.759	0.736	0.713	0.690	0.668	0.647	0.626	0.605	0.586	0.566	0.528	
3	0.941	0.884	0.829	0.775	0.723	0.673	0.624	0.577	0.531	0.487	0.444	0.402	0.361	0.322	0.283	0.246	0.214	0.196	0.166	
4	0.902	0.808	0.717	0.630	0.546	0.465	0.387	0.312	0.240	0.170	0.102	0.037	0.974	0.914	0.855	0.798	0.690	0.589		
5	0.853	0.713	0.4580	0.452	0.329	0.4212	0.4100	0.3993	0.3890	0.3791	0.3696	0.3605	0.3517	0.3433	0.3352	0.3274	0.3127	0.2991		
6	0.795	0.5601	0.5417	0.5242	0.5076	0.4917	0.4767	0.4623	0.4486	0.4355	0.4231	0.4111	0.3998	0.3889	0.3784	0.3685	0.3498	0.3326		
7	0.728	0.472	0.6230	0.6002	0.5786	0.5389	0.5206	0.5033	0.4868	0.4712	0.4564	0.4423	0.4288	0.4160	0.4039	0.3812	0.3605			
8	0.652	0.325	0.7020	0.6733	0.6463	0.6210	0.5971	0.5747	0.5535	0.5335	0.5146	0.4968	0.4799	0.4639	0.4487	0.4344	0.4078	0.3837		
9	0.566	0.162	0.7786	0.7435	0.7108	0.6802	0.6515	0.6247	0.5995	0.5759	0.5537	0.5328	0.5132	0.4946	0.4772	0.4607	0.4303	0.4031		
10	0.471	0.983	0.8530	0.8111	0.7722	0.7360	0.7024	0.6710	0.6418	0.6145	0.5889	0.5650	0.5426	0.5216	0.5019	0.4833	0.4494	0.4192		
11	0.368	0.787	0.9253	0.8760	0.8306	0.7887	0.7499	0.7139	0.6805	0.6495	0.6207	0.5938	0.5687	0.5453	0.5234	0.5029	0.4656	0.4327		
12	0.255	0.575	0.954	0.9385	0.8863	0.8384	0.7943	0.7536	0.7161	0.6814	0.6492	0.6194	0.5918	0.5660	0.5421	0.5197	0.4793	0.4439		
13	0.134	0.348	0.635	0.9986	0.9394	0.8853	0.8358	0.7904	0.7487	0.7103	0.6750	0.6424	0.6122	0.5842	0.5583	0.5342	0.4910	0.4533		
14	0.004	0.106	0.106	0.1053	0.9899	0.9295	0.8745	0.8244	0.7786	0.7367	0.6982	0.6628	0.6302	0.6002	0.5724	0.5468	0.5008	0.4611		
15	0.865	0.849	0.938	0.1118	0.10380	0.9712	0.9108	0.8559	0.8061	0.7606	0.7191	0.6811	0.6462	0.6142	0.5847	0.5575	0.5092	0.4675		
16	0.718	0.578	0.561	0.10838	0.10106	0.9447	0.8851	0.8313	0.7824	0.7379	0.6974	0.6604	0.6265	0.5954	0.5668	0.5162	0.4730			
18	0.398	0.992	0.13754	0.12659	0.11690	0.10828	0.10059	0.9372	0.8756	0.8201	0.7702	0.7250	0.6840	0.6467	0.6128	0.5818	0.5273	0.4812		
20	0.046	0.151	0.14877	0.13590	0.12462	0.11470	0.10594	0.9818	0.9129	0.8514	0.7963	0.7469	0.7025	0.6623	0.6259	0.5929	0.5353	0.4870		