Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen

Aufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2027

Themen	**Swiss GAAP FER** **Lösungen**
Prüfungszeit	40 Minuten (40 Punkte)

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!

Aufgabe 1: FER 2 – Bewertung und Vorräte (7 Punkte)

Die Bergblick Handels AG erstellt den Jahresabschluss nach Swiss GAAP FER. Sämtliche Beträge verstehen sich in TCHF. Beurteilen und berechnen Sie die nachstehenden Sachverhalte per 31.12.2026.

Aufgabe a) (2 Punkte)
Kreuzen Sie an, ob die Aussagen richtig oder falsch sind. Falsche Aussagen sind kurz zu berichtigen.

Nr.	Aussage	Richtig	Falsch	Berichtigung, sofern falsch
1	Die Bewertung erfolgt grundsätzlich nach einheitlichen Grundsätzen für gleichartige Positionen.	☒	☐	
2	Aktiven dürfen nach Swiss GAAP FER generell zu einem beliebig vorsichtig gewählten Wert bilanziert werden.	☐	☒	*Bewertung nach anerkannten Grundsätzen / True & Fair View; keine beliebig vorsichtige Bewertung.*
3	Bei erkennbarer Wertbeeinträchtigung ist der Buchwert auf den erzielbaren Wert zu reduzieren.	☒	☐	
4	Änderungen von Bewertungsgrundsätzen mit wesentlicher Auswirkung sind offenzulegen.	☒	☐	

0.5 Punkte pro Kreuz inkl. korrekter Begründung

Aufgabe b) (5 Punkte)
Für drei Vorratspositionen liegen folgende Angaben vor. Verkaufskosten sind bereits im Nettomarktwert berücksichtigt. Vervollständigen Sie die Tabelle.

Position	Menge	AK/HK je Einheit	Nettomarkt-wert je Einheit	Buchwert vor Bewertung	FER-Wert 31.12.	Wert-korrektur	
Handelsware A	500	0.84	0.79	420	395	-25	1 Punkt
Fertigfabrikat B	300	1.25	1.42	375	375	0	1 Punkt
Rohstoff C	800	0.55	0.48	440	384	-56	1 Punkt
Total				**1'235**	**1‘154**	**-81**	1 Punkt

Nennen Sie zusätzlich den für diese Bewertung massgebenden Bewertungsgrundsatz nach Swiss GAAP FER.

Bewertungsgrundsatz	***Niederstwertprinzip: tieferer Wert aus Anschaffungs-/Herstellungskosten und Nettomarktwert.*** ***1 Punkt für korrekte Antwort***

Aufgabe 2: Sachanlagen (7 Punkte)

Die Präzision Technik AG verfügt über drei Anlagen. Die Abschreibung erfolgt linear. Sämtliche Beträge in TCHF. Bei den Anlagen bestanden zu Beginn des Jahres keine Wertbeeinträchtigungen.

Angaben	Anlage 1 in TCHF	Anlage 2 in TCHF	Anlage 3 in TCHF
Beginn Nutzung	01.07.2024	01.01.2025	01.01.2023
Anschaffungswert	1'260	1'800	2'400
Nutzungsdauer	6 Jahre	5 Jahre	8 Jahre
Liquidationswert	60	0	160
Neuschätzung Nutzungsdauer per 01.01.2026	unverändert	6 Jahre total	unverändert

Aufgabe a) (7 Punkte)
Vervollständigen Sie die nachstehende Tabelle. Die Neuschätzung bei Anlage 2 ist prospektiv zu berücksichtigen.

Werte nach Swiss GAAP FER in TCHF	Anlage 1	Anlage 2	Anlage 3	
Kumulierte Abschreibungen bis 31.12.2025	300	360	840	Je 1 Punkt
Buchwert per 01.01.2026	960	1‘440	1‘560	
Planmässige Abschreibung 2026	200	288	280	Je 1 Punkt
Buchwert per 31.12.2026	760	1‘152	1‘280	Total 1 Punkt

Aufgabe 3: Wertbeeinträchtigungen (10 Punkte)

Die MedTech Produktion AG nutzt eine Spezialanlage. Aufgrund eines dauerhaften Nachfragerückgangs bestehen per 31.12.2026 Anzeichen für eine Wertbeeinträchtigung.

Angaben	**Wert**
Anschaffungswert am 01.01.2024	TCHF 3'600
Nutzungsdauer	6 Jahre
Liquidationswert	CHF 0
Nettomarktwert per 31.12.2026	TCHF 1'520
Jährlicher Netto-Cashflow 2027 bis 2029	TCHF 570
Zinssatz	8%

Aufgabe a) (6 Punkte)
Berechnen Sie die verlangten Werte. Ergebnisse auf ganze TCHF runden.

Zu berechnende Grösse per 31.12.2026	**TCHF**	
Buchwert vor Wertbeeinträchtigung	1‘800	1 Punkt
Nutzwert (Zinsfaktoren gem. Tabellen im Anhang)	1‘469	1 Punkt
Nettomarktwert	1‘520	1 Punkt
Erzielbarer Wert	1‘520	1 Punkt
Wertbeeinträchtigung	280	1 Punkt
Buchwert nach Wertbeeinträchtigung	1‘520	1 Punkt

Aufgabe b) (4 Punkte)
Per 31.12.2027 verbessert sich die Situation. Der erzielbare Wert beträgt neu TCHF 1'500. Ohne die im Vorjahr erfasste Wertbeeinträchtigung wäre der Buchwert per 31.12.2027 nach planmässiger Abschreibung TCHF 1'200. Die Restnutzungsdauer nach dem 31.12.2026 beträgt drei Jahre.

Zu berechnende Grösse	**TCHF**	
Planmässige Abschreibung 2027 nach Wertbeeinträchtigung	507	1 Punkt
Buchwert 31.12.2027 vor Aufhebung	1‘013	1 Punkt
Maximal zulässiger Buchwert	1‘200	1 Punkt
Aufhebung der Wertbeeinträchtigung	187	1 Punkt

Aufgabe 4: Geldflussrechnung (6 Punkte)

Ausgangslage
Von der Seeufer Services AG liegen für das Geschäftsjahr 2026 folgende Angaben in TCHF vor. Die Geldflussrechnung wird nach der indirekten Methode erstellt.

Angabe	TCHF
Jahresgewinn	420
Abschreibungen auf Sachanlagen	310
Zunahme Forderungen aus L&L	-90
Abnahme Vorräte	+60
Zunahme Verbindlichkeiten aus L&L	+75
Gewinn aus Verkauf einer Maschine	-25
Kauf von Sachanlagen	-540
Einzahlungen aus Verkauf von Sachanlagen	+110
Aufnahme eines langfristigen Bankdarlehens	+300
Rückzahlung eines Bankdarlehens	-160
Ausbezahlte Dividende	-120
Flüssige Mittel 01.01.2026	260

Aufgabe a) Geldfluss aus Geschäftstätigkeit (6 Punkte)
Ermitteln Sie den Geldfluss aus Geschäftstätigkeit nach der indirekten Methode. Verwenden Sie die vorgegebenen Zeilen.

Position	**TCHF**	
Jahresgewinn	420	
+/- Abschreibungen / nicht liquiditätswirksame Positionen	+310	1 Punkt
+/- Veränderung Nettoumlaufvermögen	+45	1 Punkt
+/- Korrektur Erfolg aus Anlagenabgang	-25	1 Punkt
Geldfluss aus Geschäftstätigkeit	**750**	
+/- Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-430	1 Punkt
+/- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	+20	1 Punkt
Veränderung flüssige Mittel 2026	**340**	
Flüssige Mittel 31.12.2026	**600**	**1 Punkt**

Aufgabe 5: Latente Steuern (10 Punkte)

Ausgangslage
Die Alpenblick AG erstellt den Abschluss nach OR und leitet diesen auf Swiss GAAP FER über. Sämtliche stillen Reserven sind steuerlich akzeptiert und unversteuert. Der massgebende Steuersatz beträgt 20% vor Steuern. Beträge in TCHF.

Stille Reserven	**01.01.2026**	**31.12.2026**	**Veränderung**
Vorräte	120	180	+60
Maschinen	300	420	+120
Rückstellungen	100	60	-40
Total	**520**	**660**	**+140**

Die OR-Bilanz per 31.12.2026 weist folgende Werte in TCHF auf:

Position	**Aktiven**	**Passiven**
Flüssige Mittel und Forderungen	2'300	
Vorräte / Nicht fakturierte Dienstleistungen	720	
Sachanlagen	2'180	
Fremdkapital inkl. Rückstellungen		2'500
Aktienkapital		1'000
Kapitalreserven		200
Gewinnreserven		1'100
Jahresgewinn		400
Total	**5'200**	**5'200**

Aufgabe a) (6 Punkte)
Vervollständigen Sie die Überleitung. Die Korrekturen sind als Soll/Haben-Beträge einzutragen. Sämtliche Beträge sind in TCHF

Position	OR Aktiven	OR Passiven	Korr. Soll	Korr. Haben	FER Aktiven	FER Passiven
Flüssige Mittel und Forderungen	2'300				2‘300	
Vorräte / Nicht fakt. Dienstleistungen	720		180		900	
Sachanlagen	2'180		420		2‘600	
Fremdkapital inkl. Rückstellungen		2'500	60			2‘440
Latente Steuerrückstellung				132		132
Aktienkapital		1'000				1‘000
Kapitalreserven		200				200
Gewinnreserven		1'100		416		1‘516
Jahresgewinn		400		112		512
Total	**5'200**	**5'200**	**660**	**660**	**5‘800**	**5‘800**

1 Punkt für jedes korrekte Ergebnis in den Spalten Korr. Soll und Korr. Haben (ohne Totale)

Aufgabe b) (4 Punkte)
Weisen Sie die Auswirkungen der Veränderung der stillen Reserven und der latenten Steuern auf den FER-Jahresgewinn nach.

Position	Auswirkung TCHF	
Auflösung/Bildung stille Reserven Vorräte	+60	1 Punkt
Auflösung/Bildung stille Reserven Sachanlagen	+120	1 Punkt
Auflösung/Bildung stille Reserven Rückstellungen	-40	1 Punkt
Veränderung latente Steuern	-28	1 Punkt
Veränderung Jahresgewinn OR → FER	+112	