

Name / Vorname

Nummer Kandidat:in

Sachbearbeiter:in Rechnungswesen

29. März 2023

FINANZBUCHHALTUNG

Dauer / Bewertung

90 Minuten / 90 Punkte

Es gelten die Rechtsgrundlagen per 1. Januar des Prüfungsjahrs.

Diese Prüfung umfasst 13 Seiten inkl. Deckblatt. Prüfen Sie die Anzahl Seiten vor Beginn der Prüfung.

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg.

Visum Expert:in 1:

Visum Expert:in 2:

Punkte

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wird bei Personenbezeichnungen und personenbezogenen Hauptwörtern die männliche Form verwendet. Entsprechende Begriffe gelten im Sinne der Gleichbehandlung grundsätzlich für alle Geschlechter. Die verkürzte Sprachform hat nur redaktionelle Gründe und beinhaltet keine Wertung.

Hinweise für alle Aufgaben

- Achten Sie auf eine übersichtliche und saubere Darstellung.
- Die Mehrwertsteuer ist nur zu berücksichtigen, wenn diese zu Beginn oder im Verlauf der Aufgabenstellung ausdrücklich, z. B. mit dem Hinweis «inkl. 7.7 % MWST» oder «Verbuchung nach der Nettomethode», erwähnt wird und die Verbuchung notwendig ist.
- Die zur Verfügung stehenden Konten entnehmen Sie dem beigefügten Auszug aus dem Kontenrahmen KMU. Werden für die Verbuchung von Geschäftsfällen weitere Konten benötigt, sind diese bei der Aufgabenstellung angegeben. Andere Konten dürfen nicht verwendet werden.
- Für Kursumrechnungen ist, sofern bei der Aufgabenstellung keine Kurse angegeben sind, die Kurstabelle auf dem Auszug aus dem Kontenrahmen KMU zu verwenden.
- Buchungen sind mit den Kontenbezeichnungen in Worten vorzunehmen, z. B. Bank / Kasse, nicht mit Kontonummern. Ausnahme: Bei den Vorsteuer-Konten ist die Kontonummer Bestandteil der Kontenbezeichnung. Die korrekte Kontenbezeichnung lautet also «Vorsteuer 1170» bzw. «Vorsteuer 1171». Unmissverständliche Abkürzungen sind erlaubt, z. B. Ba / Ka.
- Sofern in den Aufgabenstellungen nichts Anderes erwähnt wird, sind Vorratskonten als ruhende Konten zu führen (Methode ohne laufende Inventur), und Rechnungen sind zu verbuchen (keine Offenposten-Buchhaltung).
- Die Anzahl Zeilen bei den Lösungsrastern muss nicht mit der Anzahl Zeilen übereinstimmen, die für die Lösung benötigt werden (z. B. bei den Buchungen).
- Zwischenergebnisse und Endergebnisse in CHF sind auf 5 Rappen zu runden.

Aufgabe 1 – Journalbuchungen und Abschluss bei einem Einzelunternehmen

45.0 Punkte

Ausgangslage

Das Einzelunternehmen **Antikschreinerei Dario Hablützel** produziert Massivmöbel und restauriert bzw. repariert Gegenstände wie Schränke und Kommoden sowie Türen und Tore. Nebst dem Geschäftsinhaber beschäftigt das Einzelunternehmen zwei Möbelschreiner und eine Lernende.

Nennen Sie Buchungssatz und Betrag zu den nachstehend ausgewählten Geschäftsfällen des Einzelunternehmens Antikschreinerei Dario Hablützel für das Jahr 2022.

Die **Vorratskontenführung** erfolgt **ohne laufende Inventur** (Vorratskonten werden als ruhende Konten geführt). Die **Mehrwertsteuer** ist, sofern notwendig, nach der **Nettomethode** zu verbuchen und nach **vereinbartem Entgelt** und **effektiver Methode** abzurechnen.

Nebst den auf dem Auszug aus dem Kontenrahmen KMU aufgeführten Konten stehen bei dieser Aufgabe die Konten «Eigenverbrauch Produktion» und «Privatanteile Fahrzeugaufwand» zur Verfügung.

Teil 1: Ausgewählte Geschäftsfälle im Jahr 2022

1. Für die Restauration seiner Kommode zahlt Kunde L. Meyer bei Abholung CHF 969.30 (inkl. 7.7 % MWST) mit der Kreditkarte.

Soll	Haben	Betrag CHF

2. Eine bereits verbuchte Rechnung der Iseli GmbH für die Lieferung von Eichenholz wird bezahlt. Nach Abzug von 2 % Skonto überweist die Antikschreinerei Dario Hablützel CHF 1 583.20 (inkl. 7.7 % MWST) ab dem Bankkonto. Verbuchen Sie Skonto und Banküberweisung.

3. Kunde A. Zuber, dem für ausgeführte Restaurationen an seiner historischen Hauseingangstüre CHF 4 200.30 (inkl. 7.7 % MWST) in Rechnung gestellt worden sind (Rechnung verbucht), überweist nach zweimaliger Mahnung CHF 3 200.30 auf das Bankkonto der Antikschreinerei Dario Hablützel. Für den Restbetrag von CHF 1 000.00 wird Kunde Zuber betrieben. Verbuchen Sie die Banküberweisung und den vom Betriebsamt in Rechnung gestellten Vorschuss im Betrag von CHF 40.00.

4. Ende Dezember 2021 hat die in Deutschland ansässige ASUS AG Ersatzteile wie Türschliesser und Schlösser für die Eicheneingangstüren bei einem Verwaltungsgebäude geliefert. Der gebuchte, aber noch nicht bezahlte Betrag von EUR 2 380.00 ist beim Abschluss 2021 zum Bilanzkurs 1.10 bewertet worden. Nun wird der Rechnungsbetrag nach Abzug eines nachträglich gewährten Rabatts von 5 % per Banküberweisung bezahlt. Verbuchen Sie Rabatt, Banküberweisung und Kursdifferenz. Nutzen Sie für die Umrechnungen die Kurse auf der beigelegten Kurstabelle. Die nachfolgende Kontenführung ist fakultativ und wird nicht bewertet.

Verb LL EUR

Verb LL CHF

=====

Soll	Haben	Betrag CHF

5. Nach Abzug der Kommission schreibt die Kreditkartenorganisation dem Bankkonto der Antikschreinerei Dario Hablützel CHF 940.20 gut (siehe Geschäftsfall 1). Verbuchen Sie die Bankgutschrift und die Kommission.

6. In der betriebseigenen Werkstatt wird ein Aktenschrank für das ausschliesslich durch die Antikschreinerei Dario Hablützel genutzte Büro produziert. Das Möbel wird zu den Herstellungskosten von CHF 2 000.00 (exkl. 7.7 % MWST) bewertet.

7. Die Akontorechnung der Ausgleichskasse für das 3. Quartal 2022 im Betrag von CHF 578.20 wird per Bank bezahlt.

--	--	--

8. Die Lernende wird den Weiterbildungskurs «Mittelalterliche Tore und Türen» in der Ostschweiz belegen. Für Übernachtungen und Essen erhält sie von Dario Hablützel CHF 500.00 aus der Geschäftskasse.

Soll	Haben	Betrag CHF

9. Verbuchung Arbeitgeberbeiträge

Lohnabrechnung			
Antikschreinerei Dario Hablützel			
Muristrasse 98		Mitarbeiter:	Peter Hadorn
3006 Bern		Periode:	November 2022
Bruttolohn		CHF	5 800.00
Kinderzulage		CHF	250.00
		CHF	<u>6 050.00</u>
AHV/IV/EO	5.30 %	CHF	307.40
ALV	1.10 %	CHF	63.80
NBU	1.20 %	CHF	69.60
BVG (5 % von CHF 3 708.75)		CHF	<u>185.45</u>
Total Abzüge		- CHF	<u>626.25</u>
Auszahlung per Bank		CHF	<u><u>5 423.75</u></u>

Bestimmen und verbuchen Sie die **Arbeitgeberbeiträge** aufgrund der obigen Lohnabrechnung unter Berücksichtigung der folgenden, ergänzenden Informationen:

- Nebst den Konten auf dem Auszug aus dem Kontenrahmen KMU stehen Ihnen hier die Konten «Verbindlichkeiten AHV», «Verbindlichkeiten UV» und «Verbindlichkeiten PK» zur Verfügung.
- Die Arbeitgeberbeiträge beschränken sich auf das gesetzliche Minimum.
- Prämie für die Berufsunfallversicherung: 2.5 % des Bruttolohnes
- Verwaltungskostenbeitrag der Ausgleichskasse: CHF 22.50
- Beitrag an die Familienausgleichskasse: 1.5 % des Bruttolohnes

Teil 2: Ausgewählte Geschäftsfälle für den Abschluss per 31.12.2022

- Der betriebene Kunde A. Zuber hat Rechtsvorschlag erhoben (siehe Teil 1, Geschäftsfall 3). Weil es voraussichtlich zu einer Gerichtsverhandlung mit ungewissem Ausgang kommen wird, werden CHF 2 000.00 für Anwaltskosten zurückgestellt.

Soll	Haben	Betrag CHF

- Dem Mitarbeitenden S. Baumgartner ist Mitte Dezember 2022 auf dem Januarlohn 2023 ein Lohnvorschuss von CHF 700.00 bar ausbezahlt worden. Dieser wurde über das Konto «Lohnaufwand» verbucht. Die Abgrenzung ist zu berücksichtigen.

--	--	--

- Irrtümlich hat Dario Hablützel die im Unternehmen nicht verbuchte Rechnung im Betrag von CHF 323.10 (inkl. 7.7 % MWST) für an Kunden verschickte Weihnachtskarten ab dem privaten Postkonto anstatt ab dem Geschäftsbankkonto bezahlt. Der Fehler ist zu korrigieren.

- Ausschnitt aus dem nachfolgenden unvollständig abgebildeten Bankkontokorrentauszug der Antikschreinerei Dario Hablützel:

Datum	Buchungstext	Belastung	Gutschrift	Valuta	Saldo
...
31.12.22	Sollzins 01.07.-31.12. 7.00%	15.15		31.12.	...
31.12.22	Habenzins 01.07.-31.12. 0.20%		24.45	31.12.	...
31.12.22	Verrechnungssteuer	?		31.12.	...
31.12.22	Spesen	54.00		31.12.	...

Verbuchen Sie je separat den Sollzins, den Habenzins, die Verrechnungssteuer und die Spesen. Die Verrechnungssteuer muss berechnet werden.

5. Der aufgelaufene Zins für das an das Einzelunternehmen Dario Hablützel gewährte Privatdarlehen (Darlehensverbindlichkeit) ist zu buchen. Folgendes ist bekannt: Darlehensbetrag CHF 90 000, Zinssatz 2 %, Zinstermine Ende April und Ende Oktober.

Soll	Haben	Betrag CHF

6. Die Prämie von CHF 998.00 für die Motorfahrzeughaftpflichtversicherung 2023 des Geschäftslieferwagens ist bereits Mitte Dezember überwiesen und verbucht worden.

--	--	--

7. Für die private Nutzung des Geschäftsfahrzeugs wird Dario Hablützel ein Privatanteil von 10.8 % des Anschaffungswerts von CHF 42 000.00 (exkl. 7.7 % MWST) belastet. Im berechneten Betrag ist die Mehrwertsteuer des Privatanteils bereits enthalten. Verbuchen Sie den Privatanteil und die Mehrwertsteuer.

8. Das Privatkonto ist in der bei Einzelunternehmen üblichen Art auszugleichen. Die Summen betragen im Soll CHF 91 200.10 und im Haben CHF 10 510.90.

--	--	--

Teil 3: Aussagen zum Abschluss 2022 der Antikschreinerei Dario Hablützel beurteilen

Kreuzen Sie bei den nachstehenden Aussagen an, ob diese zutreffen (richtig) oder nicht (falsch).

Aussagen	richtig	falsch
Wenn das Einzelunternehmen Hablützel Ende 2022 aktive Rechnungsabgrenzungen vornimmt, dann verschlechtert sich der Gewinn im Jahr 2022.		
Wenn das Einzelunternehmen Hablützel die Herstellung eines Möbels verbucht, das der Unternehmer Hablützel später in seiner Privatwohnung nutzt, dann verbessert sich der Gewinn.		
Wenn sich Einzelunternehmer Hablützel für seine Arbeit in seinem Geschäft Eigenlohn gutschreibt, dann hat dies einen Einfluss auf sein Gesamteinkommen.		
Wenn sich Einzelunternehmer Hablützel den Überschuss seines Privatkontos auszahlen lässt, dann hat dies einen Einfluss auf die Höhe des Gewinns.		

Aufgabe 2 – Ausgewählte Geschäftsfälle bei diversen Aktiengesellschaften

27.0 Punkte

Die folgenden Aufgaben können unabhängig voneinander gelöst werden.

Teil 1: Gewinnverwendung

Das Warenhandelsunternehmen **Top AG** hat im Geschäftsbericht per 31.12.2022 die nachstehende Bilanz präsentiert.

Bilanz 31.12.2022			
Flüssige Mittel	9 000	Verbindlichkeiten aus LL	78 480
Forderungen	92 180	Übrige kurzfristige Verb	11 000
Aktive RA	18 000	Passive RA	8 040
Warenbestand	297 500	Hypotheken	300 000
Sachanlagen	831 760	Aktienkapital ①	1 000 000
Nicht einbezahltes Aktienkapital	200 000	Gesetzliche Gewinnreserve	0
		Freiwillige Gewinnreserven	0
		GewinnVo (+), VerlustVo (-)	- 30 200
		Gewinn 2022	81 120
	<u>1 448 440</u>		<u>1 448 440</u>

① 10 000 Namenaktien mit Nennwert CHF 100

1. Verbuchen Sie den Gewinn 2022 auf das Konto «Gewinnvortrag, Verlustvortrag».

Soll	Haben	Betrag CHF

2. Dem unten stehenden Gewinnverwendungsplan, der alle gesetzlichen Bestimmungen erfüllt, hat die Generalversammlung zugestimmt.

Gewinnverwendungsplan

Jahresgewinn	81 120.00
- Verlustvortrag	- 30 200.00
= Bilanzgewinn	50 920.00
- gesetzliche Gewinnreserve	- 4 000.00
=	46 920.00
- Tantieme	- 5 000.00
=	41 920.00
- 5% Dividende	- 40 000.00
= Neuer Gewinnvortrag	<u>1 920.00</u>

Verbuchen Sie die Gewinnverwendung. Die Verrechnungssteuer ist zu berücksichtigen. Die Überweisungen erfolgen später.

3. Aktionär T. Huber besitzt 150 Namenaktien der Top AG. Berechnen Sie die Bruttodividende, die Aktionär T. Huber erhalten wird.

Bruttodividende:

Teil 2: Mehrstufige Erfolgsrechnung

Dem Geschäftsbericht 2022 der **Bergbahnen Sonnenalp AG** sind folgende Angaben zu entnehmen. Die Konten sind alphabetisch aufgelistet, die Beträge sind in CHF 1 000 angegeben.

Abschreibungen	629	Finanzertrag	4
Ausserordentlicher Aufwand	4	Materialaufwand	155
Ausserordentlicher Ertrag	587	Personalaufwand	990
Dienstleistungsertrag	1 933	Raumaufwand	31
Direkte Steuern	58	Sonstiger Betriebsaufwand	167
Fahrzeugaufwand	58	Unterhalt, Reparaturen, Ersatz (URE)	74
Finanzaufwand	51	Unternehmensgewinn vor Steuern	365

Berechnen Sie die nachstehenden Grössen. Notieren Sie Ihre Berechnungen an den dafür vorgesehenen Stellen. Gewinne sind mit einem «+», Verluste mit einem «-» zu kennzeichnen.

1. EBITDA

Berechnungen:

Ergebnis:

2. EBIT

Berechnungen:

Ergebnis:

3. Betriebserfolg

Berechnungen:

Ergebnis:

4. Kreuzen Sie bei den nachstehenden Aussagen an, ob diese zutreffen (richtig) oder nicht (falsch).

Aussagen	richtig	falsch
Der EBITDA ist für die Beurteilung des operativen Managements aussagekräftiger als der Unternehmenserfolg.		
Der EBIT ist eine mögliche Grösse, um die Ertragskraft verschiedener Unternehmen zu vergleichen.		
Das Betriebsergebnis ist die massgebende Grösse für die Berechnung der Steuerbelastung.		

Teil 3: Stille Reserven

1. Die Angaben stammen aus der Buchhaltung des Produktionsunternehmens **Producta AG**.

Vervollständigen Sie die Tabellen mit Hilfe der folgenden Informationen (Kurzzahlen):

- Der Materialbestand wird jeweils um einen Drittel unterbewertet.
- Die Fahrzeuge sind Anfang 2020 angeschafft worden. Seither sind keine Fahrzeuge gekauft oder verkauft worden. Es gelten die Abschreibungssätze gemäss beigelegter Tabelle «Abschreibungen auf dem Anlagevermögen geschäftlicher Betriebe». Die Fahrzeuge werden extern degressiv und intern linear abgeschrieben.
- Die Forderungen aus LL weisen per 31.12.2021 einen Bestand von 500 und per 31.12.2022 einen Bestand von 600 aus. Die Wertberichtigungen betragen extern 10 % und intern 5 %.

Bilanzkonto	31.12.2021			31.12.2022			Veränderung sR
	Extern	Intern	sR	Extern	Intern	sR	
Materialbestand	180				210		
Fahrzeuge		600					
WB Forderungen							

Erfolgskonto	2022		Veränderung sR
	Extern	Intern	
Materialaufwand	19 600		
Abschreibungen Fahrzeuge		930	
Verluste Forderungen	51		

2. Nennen Sie den Artikel im Obligationenrecht, der besagt, dass die Nettoauflösung stiller Reserven im Anhang deklariert werden muss, wenn dadurch der Unternehmenserfolg wesentlich günstiger dargestellt wird. Geben Sie den Gesetzesartikel genau an (z. B. Art. 336c Abs. 1 lit. a OR).

Gesetzesartikel:

Aufgabe 3 – Alternative Buchungsmethoden bei einem Warenhandelsunternehmen 18.0 Punkte

Ausgangslage und Aufgabe

Für die Verbuchung der ausgewählten Geschäftsfälle der **Papeterie Krebs GmbH** sind jeweils die beiden folgenden Methoden anzuwenden.

Methode 1

- Warenverkehr: mit laufender Inventur
- Kundenrechnungen und Lieferantenrechnungen: sofortige Verbuchung
- MWST: Verbuchung mit Nettomethode, Abrechnung nach effektiver Methode und nach vereinbartem Entgelt

Methode 2

- Warenverkehr: ohne laufende Inventur
- Kundenrechnungen und Lieferantenrechnungen: Offenposten-Methode
- MWST: Verbuchung mit Bruttomethode, Abrechnung nach Saldosteuersatzmethode (Saldosteuersatz 2.0 %) und nach vereinnahmtem Entgelt

Verbuchen Sie den ausgewählten Geschäftsverkehr der Papeterie Krebs GmbH. Schreiben Sie «kB», wenn bei einem Geschäftsfall keine Buchung nötig ist.

Ausgewählte Geschäftsfälle im Jahr 2022

1. Bei Weber AG werden diverse Inkjet-Fotopapiere für CHF 915.45 (inkl. 7.7 % MWST) gegen Rechnung eingekauft.

Methode 1

Soll	Haben	Betrag CHF

Methode 2

2. Eine Kundin kauft diverse Schreibutensilien und zahlt CHF 53.85 (inkl. 7.7 % MWST) in bar.
 Der Einstandspreis der verkauften Ware beträgt CHF 35.00.

Methode 1

Soll	Haben	Betrag CHF

Methode 2

3. Die Rechnung der Weber AG (siehe Geschäftsfall 1) wird nach Abzug von 2 % Skonto mittels Banküberweisung beglichen.

Methode 1

Methode 2

4. Ein Kunde bringt irrtümlich doppelt bezogene Geburtstagskarten zurück. Der Einstandspreis beträgt CHF 48.00. Dem Kunden werden CHF 86.15 (inkl. 7.7 % MWST) in bar zurückerstattet.
 Die Geburtstagskarten sind unversehrt und können wieder an Lager genommen werden.

Methode 1

Methode 2

5. Beim Abschluss sind für Wareneinkäufe Rechnungen im Wert von CHF 23 694.00 (inkl. 7.7 % MWST) offen.

Methode 1

Soll	Haben	Betrag CHF

Methode 2
