

Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen

Aufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2020

Themen

Finanzbuchhaltung 1 & 2

Prüfungszeit

60 Minuten (60 Punkte)

Aufgabe 1: Diverse Geschäftsfälle mit Mehrwertsteuer (17 Punkte)

- a) Kauf eines neuen Lieferwagens für CHF 53'850, dabei wird der alte Lieferwagen mit CHF 16'155 (= Buchwert) an Zahlung genommen. Es erfolgt eine Rechnung für den Restbetrag.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Fahrzeuge</i>	<i>Verbindlichkeiten L&L</i>	<i>37'695</i>
<i>Vorsteuer B&I</i>	<i>Fahrzeuge</i>	<i>2'695</i>

- b) Der Hauptlieferant stellt eine nachträgliche Gutschrift für einen Umsatzbonus von CHF 7'539 aus, die mit zukünftigen Rechnungen verrechnet wird. Das Material ist nicht mehr vorrätig.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Verbindlichkeiten L&L</i>	<i>Materialaufwand</i>	<i>7'539</i>
<i>Materialaufwand</i>	<i>Vorsteuer M&D</i>	<i>539</i>

- c) Eine Lieferantenrechnung von CHF 48'465, die bereits verbucht wurde, wird nach 10 Tagen unter Abzug von 2% Skonto über die Bank bezahlt. Das Material liegt noch am Lager.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Verbindlichkeiten L&L</i>	<i>Materialvorrat (oder -aufwand)</i>	<i>969</i>
<i>Materialvorrat (oder -aufwand)</i>	<i>Vorsteuer M&D</i>	<i>69</i>
<i>Verbindlichkeiten L&L</i>	<i>Bank</i>	<i>47'496</i>

- d) Vom Materiallager wird ein Bezug für den laufenden Produktionsauftrag verbucht. Der Einstandspreis beträgt CHF 29'000.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Materialaufwand</i>	<i>Materialvorrat</i>	<i>29'000</i>

- e) Für ein Mehrfamilienhaus werden sechs Garagentore mit Antrieben geliefert und montiert. Es werden CHF 118'470 fakturiert.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Forderungen L&L</i>	<i>Verkaufsertrag</i>	<i>118'470</i>
<i>Verkaufsertrag</i>	<i>Umsatzsteuer</i>	<i>8'470</i>

- f) In unseren eigenen Geschäftsräumlichkeiten benötigen wir für die Garagen der Mitarbeitenden neue Torantriebe sowie Garagentore. Diese werden dem Lager entnommen und als Investitionen aktiviert. Die Herstellkosten dieser Fabrikate betragen CHF 45'000 und der Verkaufspreis CHF 79'000.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Immobilien</i>	<i>Eigenleistungen</i>	<i>45'000</i>

- g) Ein, von uns beauftragter, Spediteur bringt Torantriebe von uns zu einer grossen Überbauung mit acht Mehrfamilienhäusern. Die Antriebe werden von einem anderen Handwerker montiert. Der Spediteur fakturiert CHF 1'669, die zu unseren Lasten gehen.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Erlösminderungen Verkauf</i>	<i>Verbindlichkeiten L&L</i>	<i>1'669</i>
<i>Vorsteuer M&D</i>	<i>Erlösminderungen Verkauf</i>	<i>119</i>

- h) Der Vorrat unfertige Erzeugnisse betrug Anfang des Jahres CHF 580'000. Ende Jahr sind es gemäss Betriebsbuchhaltung Herstellkosten von CHF 610'000.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Vorrat unfertige Erzeugnisse</i>	<i>Bestandesänderungen</i>	<i>30'000</i>

- i) Gemäss der Finanzbuchhaltung beträgt der Materialvorrat Ende Jahr CHF 470'000. Die Inventur ergibt einen Wert von CHF 458'000.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Inventurdifferenzen</i>	<i>Materialvorrat</i>	<i>12'000</i>

- j) Unserem Kunden Griesser Architekten und Bauleitung AG erstellen wir eine Gutschrift von 3% seiner Umsätze von CHF 2,5 Mio. als Rückvergütung. Die Gutschrift wird Ende Jahr noch erstellt und versandt, der Betrag wird im Folgejahr ausbezahlt (unabhängig neuer Rechnungen für Bestellungen).

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Verkaufsertrag (oder Erlösminderungen)</i>	<i>Forderungen L&L oder Übrige kfr. Verb.</i>	<i>75'000</i>
<i>Umsatzsteuer</i>	<i>Verkaufsertrag (oder Erlösminderungen)</i>	<i>5'362</i>

Pro Buchung 1P

Aufgabe 2: Rechnungsabgrenzungen (10 Punkte)

- a) Die Hörmann AG hat Ihrem Geschäftsführer ein verzinsliches Darlehen gewährt. Der Zinssatz beträgt 1,5% und der Zins wird jährlich nachschüssig per 31.05. bezahlt. Der Darlehensbetrag betrug per Ende Vorjahr CHF 500'000, wobei am Zinstermin dieses Jahres CHF 100'000 amortisiert wurden.

Verbuchen Sie die Abgrenzung Ende dieses Jahres wenn alle Rechnungsabgrenzungskonten transitorisch geführt werden.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Aktive Rechnungsabgrenzungen</i>	<i>Finanzertrag</i>	<i>3'500</i>
Kreuzen Sie die richtigen Bezeichnungen für diese Abgrenzung an:		
Antizipativer Posten <input checked="" type="checkbox"/>	Geldguthaben <input checked="" type="checkbox"/>	
Transitorischer Posten <input type="checkbox"/>	Geldschuld <input type="checkbox"/>	
	Leistungsguthaben <input type="checkbox"/>	
	Leistungsschuld <input type="checkbox"/>	

- b) Ende Vorjahr wurde für die Revision der Jahresrechnung eine Abgrenzung von CHF 10'000 vorgenommen. Aufgrund eines Spezialauftrages an die Revisionsstelle ist für dieses Geschäftsjahr mit Kosten von CHF 15'000 zu rechnen. Verbuchen Sie die Abgrenzung Ende dieses Jahres wenn alle Rechnungsabgrenzungskonten ruhend geführt werden.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Verwaltungsaufwand</i>	<i>Passive Rechnungsabgrenzungen</i>	<i>5'000</i>
Kreuzen Sie die richtigen Bezeichnungen für diese Abgrenzung an:		
Antizipativer Posten <input checked="" type="checkbox"/>	Geldguthaben <input type="checkbox"/>	
Transitorischer Posten <input type="checkbox"/>	Geldschuld <input checked="" type="checkbox"/>	
	Leistungsguthaben <input type="checkbox"/>	
	Leistungsschuld <input type="checkbox"/>	

- c) Für externe Lagerräumlichkeiten haben wir die Januarmiete von CHF 7'800 für nächstes Jahr bereits Ende Dezember an den Vermieter überwiesen und als Aufwand gebucht. Im Vorjahr wurde die Januarmiete erst im Januar des betreffenden Jahres bezahlt.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Aktive Rechnungsabgrenzungen</i>	<i>Raumaufwand</i>	<i>7'800</i>
Kreuzen Sie die richtigen Bezeichnungen für diese Abgrenzung an:		
Antizipativer Posten <input type="checkbox"/>	Geldguthaben <input type="checkbox"/>	
Transitorischer Posten <input checked="" type="checkbox"/>	Geldschuld <input type="checkbox"/>	
	Leistungsguthaben <input checked="" type="checkbox"/>	
	Leistungsschuld <input type="checkbox"/>	

- d) Wir haben von einem Kunden eine Anzahlung von CHF 25'000 am 30.12. erhalten. Dieser Geldeingang ist noch nicht verbucht worden. Es besteht kein vertragliches Rücktrittsrecht für den Kunden, da der Produktionsauftrag gleich Anfang Januar des Folgejahres startet.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Bank</i>	<i>Anzahlungen von Kunden</i>	<i>25'000</i>
Kreuzen Sie die richtigen Bezeichnungen für diese Abgrenzung an:		
Antizipativer Posten <input type="checkbox"/>	Geldguthaben <input type="checkbox"/>	
Transitorischer Posten <input checked="" type="checkbox"/>	Geldschuld <input type="checkbox"/>	
	Leistungsguthaben <input type="checkbox"/>	
	Leistungsschuld <input checked="" type="checkbox"/>	

Pro Buchung mit Betrag 1,5P, pro Kreuz 0,5P

Aufgabe 3: Fremdwährungen (15 Punkte)

- a) Eine, bereits zum Buchkurs erfasste, Rechnung an einen Kunden von EUR 22'500 wird bezahlt. Der Kunde zieht 2% Skonto ab und die Bank rechnet mit einem Tageskurs von 1,08.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Bank</i>	<i>Forderungen L&L EUR</i>	<i>23'814</i>
<i>Erlösminderungen Verkauf</i>	<i>Forderungen L&L EUR</i>	<i>486 oder 495</i>
<i>Währungsverluste realisiert</i>	<i>Forderungen L&L EUR</i>	<i>450 oder 441</i>

- b) Wir nehmen aus Kulanz von einem guten Kunden Garagentore für EUR 12'000 zurück und erstellen ihm dafür eine Gutschrift, die dann später verrechnet wird. Die Garagentore haben Herstellkosten von CHF 6'800 und sind noch vollständig verkaufsfähig. Die Rechnung wurde vom Kunden bereits bezahlt (mit Tageskurs 1,06 verbucht). Der Kurserfolg aus dieser Zahlung ist zurück zu buchen.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Verkaufsertrag</i>	<i>Forderungen L&L EUR</i>	<i>13'200</i>
<i>Forderungen L&L</i>	<i>Währungsverluste realisiert</i>	<i>480</i>

- c) Wir fakturieren einem Kunden eine Lieferung. Der gesamte Verkaufspreis beträgt EUR 28'000, wovon EUR 10'000 als Anzahlung bereits vom Kunden geleistet wurde. Es sind sämtliche Vorgänge (inkl. Zahlung der Anzahlung) zu erfassen, die Fakturierung der Anzahlung wurde nicht erfasst. Die Herstellkosten der Lieferung betragen CHF 13'000. Die Tageskurse der Bank betragen 1,09 bei der Anzahlung und 1.11 bei der Restzahlung.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Bank</i>	<i>Anzahlungen von Kunden</i>	<i>10'900</i>
<i>Forderungen L&L EUR</i>	<i>Verkaufsertrag</i>	<i>19'800</i>
<i>Anzahlungen von Kunden</i>	<i>Verkaufsertrag</i>	<i>10'900</i>
<i>Forderungen L&L EUR</i>	<i>Währungsgewinne realisiert</i>	<i>180</i>
<i>Bank</i>	<i>Forderungen L&L</i>	<i>19'980</i>

- d) Die beiden Vierspaltenfremdwährungskonten weisen die nachstehenden Summen auf. Erfassen Sie die nötigen Kursdifferenzen beim Jahresabschluss. Der Bilanzkurs beträgt 1,07

Forderungen L&L EUR

EUR		CHF	
Soll	Haben	Soll	Haben
256'000	180'000	285'200	203'200

Verbindlichkeiten L&L EUR

EUR		CHF	
Soll	Haben	Soll	Haben
41'000	57'000	45'900	64'700

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Währungsverluste (nicht realisiert)</i>	<i>Forderungen L&L EUR</i>	<i>680</i>
<i>Verbindlichkeiten L&L EUR</i>	<i>Währungsgewinne (nicht realisiert)</i>	<i>1'680</i>

Pro Buchung a) bis c) je 1 Punkt, Pro Buchung d) je 2 Punkte

Aufgabe 4: Immobilien (6 Punkte)

Die Hörmann AG verfügt über eine Renditeliegenschaft, die vollständig fremdvermietet ist. Verbuchen Sie dazu die nachfolgenden Geschäftsfälle und beachten Sie, dass folgende Kosten für die Mieter als Nebenkosten nach einem Schlüssel abgerechnet werden:

- Hauswartkosten
- Wasserkosten
- Stromkosten allgemein für Gemeinschaftsräume

Die Mehrwertsteuer ist in dieser Teilaufgabe nicht zu berücksichtigen.

- a) Aufgrund eines Defektes ist die Reparatur der Gemeinschaftswaschmaschine notwendig, was der Sanitär mit CHF 1'800 fakturiert.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Raumaufwand</i>	<i>Verbindlichkeiten L&L</i>	<i>1'800</i>

- b) Dem Hauswart wird der Monatslohn abgerechnet. Dieser setzt sich zusammen aus:
Bezahlter Nettolohn CHF 4'500, Arbeitnehmer-Abzüge CHF 550, Arbeitgeber-Beiträge CHF 590

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Nebenkosten</i>	<i>Bank</i>	<i>4'500</i>
<i>Nebenkosten</i>	<i>Kreditor Sozialversicherungen</i>	<i>1'140</i>
<i>(oder in zwei Buchungen aufgeteilt)</i>		

- c) Es erfolgt der Sollstellungslauf (Fakturierung) der Monatsmiete für alle Mieter im Betrag von CHF 58'000, darin sind CHF 9'000 Akonto für die Nebenkosten enthalten.

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Forderungen L&L</i>	<i>Immobilienvertrag</i>	<i>49'000</i>
<i>Forderungen L&L</i>	<i>Nebenkosten</i>	<i>9'000</i>

Pro Buchung 1 P (Sozialbeiträge Hauswart 2P)

Aufgabe 5: Leasing (5,5 Punkte)

a)

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Fahrzeuge i.L.</i>	<i>Leasingverbindlichkeiten</i>	<i>540'000</i>
<i>Leasingverbindlichkeiten</i>	<i>Liquide Mittel</i>	<i>54'557</i>
<i>Zinsaufwand</i>	<i>Liquide Mittel</i>	<i>32'400</i>
<i>Abschreibungen</i>	<i>WB Fahrzeuge i.L.</i>	<i>60'000</i>

b)

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Leasingverbindlichkeiten</i>	<i>Liquide Mittel</i>	<i>57'830</i>
<i>Zinsaufwand</i>	<i>Liquide Mittel</i>	<i>29'127</i>
<i>Abschreibungen</i>	<i>WB Fahrzeuge i.L.</i>	<i>60'000</i>

Pro Buchung mit Betrag 0,5 Punkte (bei Leasingraten Beträge zusätzlich je 0,5 Punkte)

Aufgabe 6: Bewertung (6,5 Punkte)

a) 4 Punkte (je 1 pro Position)

	Herstellkosten kumuliert	Nettomarktwert	Wertberichtigung Einzel	oder Wertberich- tigung Gruppe
Unfertige Erzeugnisse Massenfertigung	600'000	650'000	0	
Unfertige Erzeugnisse Kundenauftrag	570'000	550'000	-20'000	
Fertige Erzeugnisse Massenfertigung	850'000	790'000	-60'000	
Fertige Erzeugnisse Kundenauftrag	960'000	1'080'000	0	

b) 1 Punkt

Soll	Haben	Betrag CHF
<i>Bestandesänderungen</i>	<i>WB Vorräte</i>	80'000

c) 1,5 Punkte (1 Antwort, 0,5 Artikel mit Absatz)

Begründung mit Gesetzesartikel	<i>Es sind alle vier Kategorien einzeln zu bewerten. Unfertige/Fertige Erzeugnisse sowie Kundenaufträge sind nicht gleichartig. Art. 960, Abs. 1 OR</i>
-----------------------------------	---