

Lösung

Finanz- und Rechnungswesen

Serie 1

Prüfungsdauer: 180 Minuten
Hilfsmittel: Nichtdruckender, netzunabhängiger Taschenrechner
(Telekommunikationsmittel sind nicht zugelassen) / Auszug aus
Kontenrahmen KMU

HINWEIS: ALLE RESULTATE SIND RECHNERISCH ZU BELEGEN!

	Mögliche Punkte	Erzielte Punkte
AUFGABE 1: Buchhalterisches Handwerk	50	
AUFGABE 2: BAB und industrielle Kalkulation	25	
AUFGABE 3: Geldflussrechnung	25	
	100	
	Note	

AUFGABE 1: Buchhalterisches Handwerk

50 P

Teil 1: Geschäftsfälle für das Geschäftsjahr 2006

41 P

Nr.	Buchungen		Betrag	
1.	Warenaufwand	Kreditoren	50'000.-	1
	Deb. MWST (Vorsteuer)	Kreditoren	3'800.-	1
2.	Debitoren	Warenaufwand	11'000.-	1
	Debitoren	Kred. MWST (Umsatzst.)	836.-	1
3.	Kreditoren	Bank	52'724.-	1
	Kreditoren	Warenaufwand	1'000.-	1
	Kreditoren	Deb. MWST (Vorsteuer)	76.-	1
4.	Warenaufwand	Debitoren	1'100.-	1
	Kred. MWST (Umsatzst.)	Debitoren	83.60	1
5.	Bank	Debitoren	10'652.40	1
6.	Warenaufwand	Kreditoren	8'250.-	1
7.	Debitoren	Kreditoren	50.-	1
8.	Kreditoren	Bank	8'625.-	1
	Warenaufwand	Kreditoren	375.-	1
9. a)	Lohnaufwand	Bank	69'640.-	1
	Lohnaufwand	Kred. Sozialvers.	10'360.-	1
9. b)	Sozialleistungen	Kred. Sozialvers.	11'450.-	1

Nr.	Buchungen		Betrag	
10.	Übriger Betriebsaufw.	Kreditoren	15'000.-	1
	Rückstellungen	Übriger Betriebsaufw.	7'000.-	1
	oder			
	Werbeaufwand	Kreditoren	15'000.-	
	Rückstellungen	Werbeaufwand	7'000.-	
11.	Kred. MWST (Umsatzst.)	Deb. MWST (Vorsteuer)	15'870.-	1
	Kred. MWST (Umsatzst.)	Post	44'030.-	1
12.	WB Maschinen	Maschinen	30'000.-	1
	a. o. Aufw. / Abschr.	Maschinen	5'000.-	1
	Maschinen	Bank	65'000.-	1
13.	Post	Debitoren	1'150.-	1
	Post	Zinsertrag	30.-	1
14.	Bank	Debitoren	484.20	1
	Debitorenverluste	Debitoren	450.-	1
	Kred. MWST (Umsatzst.)	Debitoren	34.20	1
15.	Bank	Wertschriften	96'000.-	1
	Bank	Wertschriftenertrag	2'500.-	1
	Wertschriftenaufwand	Bank	900.-	1
16.	Debitorenverluste	Delkredere	5'000.-	1
17.	Fz. Aufw. / Abschr.	Fahrzeuge	8'000.-	1

Nr.	Buchungen		Betrag	
18.	Bank	Zinsertrag	156.–	1
	Debitor VST	Zinsertrag	84.–	1
19.	Warenvorrat	Warenaufwand	7'500.–	1
20.	Übriger Betriebsaufw.*	Transitorische Passiven	4'000.–	2
	* Materialaufwand wird auch zugelassen			
21.	Zinsaufwand	Transitorische Passiven	500.–	2

Teil 2: Stille Reserven

1. Bereinigung

9 P

Aktiven	Externe Zahlen	Bereinigung +/-	Interne Zahlen	
Flüssige Mittel	56'000.-		56'000.-	
Forderungen (= Debitoren – Delkredere)	103'000.-	+ 1'500.-	104'500.-	1
Handelswarenvorräte	40'000.-	+ 20'000.-	60'000.-	1
Maschinen	100'000.-	+ 7'500.-	107'500.-	1
Mobiliar	1.-	+ 22'499.-	22'500.-	1
Fahrzeuge	50'000.-		50'000.-	
Liegenschaften	900'000.-	+ 34'000.-	934'000.-	1
TOTAL	1'249'001.-	85'499.-	1'334'500.-	
Passiven				
Kurzfristiges Fremdkapital	121'000.-		121'000.-	
Langfristiges Fremdkapital	350'000.-	- 6'000.-	344'000.-	1
Aktienkapital	550'000.-		550'000.-	
Reserven und Gewinnvortrag	228'001.-	91'499.-	319'500.-	1
TOTAL	1'249'001.-	85'499.-	1'334'500.-	

Stille Reserven insgesamt:

91'499.-

1

2. Interner Gewinn der *FUNSPORT AG*

Berechnung:

Ausgewiesener Gewinn	130'000.–
+ Bildung stille Reserven	41'499.–
= tatsächlicher Gewinn	171'499.–

1

$$(91'499 - 50'000 = 41'499)$$

AUFGABE 2: BAB und industrielle Kalkulation

25 P

1. Kostenartenrechnung MELOS

Kostenarten				
Aufwandarten	Aufwand / Erlös- minderungen Finanzbuchhaltung	Abgrenzungen	Kosten / Erlös- minderungen Betriebsbuchhaltung	
Rohmaterialaufwand	4'200	- 150	4'050	1
Löhne	4'800	0	4'800	
Sozialaufwand	1'440	-240	1'200	1
Mietaufwand	120	0	120	
Unterhaltsaufwand	60	- 5	55	1
Abschreibungen	108	- 10	98	1
Versicherungsaufwand	10	0	10	
Verwaltungsaufwand	135	- 10	125	1
Debitorenverluste	8	- 2	6	1
a. o. Aufwand	20	- 20	0	1
Total	10'901	- 437	10'464	

2. Entscheiden Sie, ob die folgenden Aussagen zur Kostenartenrechnung der MELOS richtig oder falsch sind. Berichtigen Sie die falschen Aussagen.

- a) **r** **f**
 Wenn der Rohmaterialbestand zunimmt, entstehen bei einer Unterbewertung automatisch stille Reserven. **2**

Korrektur, falls Aussage falsch ist:

- b) Der Sozialaufwand beträgt in der Finanzbuchhaltung 20% des Lohnaufwandes. **2**

Korrektur, falls Aussage falsch ist:

30% des Lohnaufwandes.

- c) Ist die Summe der Abgrenzungen positiv, so ist der Betriebsgewinn gemäss Finanzbuchhaltung kleiner als der Betriebsgewinn gemäss Betriebsbuchhaltung. **2**

Korrektur, falls Aussage falsch ist:

Der Betriebsgewinn gemäss Finanzbuchhaltung ist grösser, da stille Reserven aufgelöst wurden.

3. Vervollständigen Sie den Betriebsabrechnungsbogen der *MELOS* für das Jahr 2006 und berechnen Sie die Zuschlagsätze (Zahlen in CHF 1'000.–).

Kostenarten		Kostenstellen				Kostenträger	
	Kosten	Material	Produktion	Montage	Vertrieb	Grande	Royal
Einzelmaterial	2'900					1'200	1'700
Einzellöhne	3'100					1'300	1'800
Gemeinkosten	6'580						
Total	12'580	1'740	1'550	2'000	1'290	2'500	3'500
Umlage Material-GK		- 1'740				720	1'020
Umlage Produktions-GK			- 1'550			650	900
Umlage Montage-GK				- 2'000		900	1'100
HeKo Produktion						4'770	6'520
Lagerveränderung	- 151					- 477	326
HeKo Verkauf						4'293	6'846
Umlage Vertriebs-GK					- 1'290	497	793
Selbstkosten	12'429					4'790	7'639
Erfolg	171					310	-139
Nettoerlös	12'600					5'100	7'500

Berechnung der Zuschlagsätze:

Material-GK Zuschlag	Einzelmaterial	2'900	100%	
	Material-GK	1'740	60%	1
Produktions-GK Zuschlag	Einzellöhne	3'100	100%	
	Produktions-GK	1'550	50%	1
Vertriebs-GK Zuschlag	Heko Verkauf	11'139	100%	
	Vertriebs-GK	1'290	11.6%	1

4. Berechnung der Kosten für das Einzelmaterial sowie der Selbstkosten

EM	36.–	100%	1	EL	8.–	100%	1
+ MGK	18.–	50%		+ Prod.GK	16.–	200%	1
Materialkosten	54.–	150%	1	Fertigungskosten	24.–	300%	
	HeKo			78.–	100%		
	+ VGK			26.–	33 ¹ / ₃ %	1	
	SeKo			104.–	133¹/₃%		

AUFGABE 1: Geldflussrechnung

25 P

a. Geldflussrechnung 2006 (10 Punkte, je Fehler -1 Punkt)

- Umsatzbereich

<i>Barverkäufe</i>	800	
<i>Zahlungen von Kreditkunden</i>	6'920	
<i>Zahlungen an Lieferanten</i>	- 4'300	
<i>Zahlungen Personalaufwand</i>	- 1'900	
<i>Zinszahlungen</i>	- 40	
<i>übriger Baraufwand</i>	- 450	
Cashflow	+ 1'030	+1'030

- Investitionsbereich

<i>Kauf Büromobiliar</i>	- 43	
<i>Verkauf Büromobiliar</i>	+ 3	
<i>Wertvermehrung Liegenschaft</i>	- 400	
Nettoinvestitionen	- 440	- 440

- Finanzierungsbereich

<i>Zahlung Konventionalstrafe</i>	-60	
<i>Erhöhung Hypothek</i>	+ 100	
<i>Rückzahlung Bankdarlehen</i>	- 150	
<i>Auszahlung Gewinnanteile</i>	- 170	
Finanzierung	- 280	- 280

Veränderung liquide Mittel: Zunahme Geld **+ 310**

b. Erfolgsrechnung per 31.12.06 (5 Punkte, je Fehler -1 Punkt)

<i>Warenaufwand</i>	4'800	<i>Warenertrag</i>	7'800
<i>Personalaufwand</i>	1'900		
<i>Garantieaufwand</i>	100		
<i>Zinsaufwand</i>	40		
<i>übriger Aufwand</i>	450		
<i>Abschreibung Mobilien+Fahrzeuge</i>	50		
<i>Abschreibung Liegenschaft</i>	80		
Reingewinn	380		
	<u>7'800</u>		<u>7'800</u>

c. Cashflow 2006 indirekt (5 Punkte, je Fehler -1 Punkt)

<i>Reingewinn</i>	380
<i>Bildung Rückstellungen</i>	+100
<i>Abschreibung Mobilien + Fahrzeuge</i>	+ 50
<i>Abschreibung Liegenschaft</i>	+ 80
<i>Zunahme Debitoren</i>	- 80
<i>Zunahme Kreditoren</i>	+ 300
<i>Abnahme Warenvorrat</i>	+ 200
Cashflow	<u>1'030</u>

d. Schlussbilanz per 31.12.06 nach Erfolgsverbuchung

Liquide Mittel (70 + 310)	380	Kreditoren (110 + 300)	410
Debitoren	180	Bankdarlehen	0
Vorräte (370 - 200)	170	Rückstellungen (170 + 100 - 60)	210
Mobilien + Fahrzeuge	470	Hypotheken (680 + 100)	780
Liegenschaft (2050 - 80 + 400)	2'370	AK	1'000
		Reserven (750 + 40)	790
		Gewinnvortrag	380
	<u>3'570</u>		<u>3'570</u>

(5 Punkte, je Fehler -1 Punkt)