

Aufgabenstellung

1. Teil: Rechnungswesen

Bewertung		mögliche Punkte
1. Aufgabe	Immobilienverkehr	12
2. Aufgabe	Einkaufs- und Verkaufskalkulation	10
3. Aufgabe	Materielle Bilanzbereinigung	8
4. Aufgabe	Betriebsabrechnung	12
5. Aufgabe	Nutzwelle	<u>8</u>
Total		<u>50</u>

Lösen Sie die Aufgaben auf die vorbereiteten Arbeitsblätter. Falls Sie nicht genügend Platz haben, machen Sie einen Vermerk und verwenden Sie die Rückseiten. Bitte entfernen Sie die Bostich-Klammern nicht. Sie dürfen Entwurfsblätter verwenden. Geben Sie diese aber nicht ab, denn sie werden nicht korrigiert.

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg.

Richtzeit zur Lösung der Aufgaben: 80 Minuten

Aufgabe 1 Immobilienverkehr

12 Punkte

Die Handelsunternehmung Caprez hat die Liegenschaft, in welcher sie bisher eingemietet war, per 15. August 2009 gekauft.

Verbuchen Sie auf dem Arbeitsblatt die folgenden Geschäftsfälle im Geschäftsjahr 2009. Caprez führt die Konten Immobilien, Immobilienaufwand und Immobilienertrag. Die restlichen Konten können Sie selber wählen.

- a) Nach dem Kauf der Liegenschaft werden in den Wohnungen neue Küchen eingebaut. Die Rechnung des Küchenbauers lautet auf CHF 60'000.–. Diese Wertsteigerung ist zu aktivieren.
- b) Die Rechnung des Malers für verschiedene Ausbesserungsarbeiten an der Liegenschaft über CHF 3'850.– trifft ein. Dieser Betrag ist **nicht** zu aktivieren.
- c) Bankgutschrift für den Monatsmietzins aus der vermieteten Wohnung CHF 1'800.–. Gleichzeitig überweist uns der Mieter den Heizkostenanteil von CHF 230.– per Banküberweisung.
- d) Dem Hauswart überweisen wir für seine Arbeit CHF 520.– per Post.
- e) Für die Geschäftsräume in der eigenen Liegenschaft wird die Miete von CHF 16'000.– belastet.
- f) Caprez bewohnt mit seiner Familie eine Wohnung in dieser Liegenschaft. Der Mietwert von CHF 8'000.– für die letzten vier Monate wird ihm belastet.
- g) Die Entschädigung von der Versicherung für einen bereits bezahlten und verbuchten Wasserschaden ist am Jahresende noch nicht eingetroffen. Es wurde eine Entschädigung von CHF 12'600.– zugesichert. Dieser Betrag ist abzugrenzen.
- h) Am Jahresende befindet sich noch für CHF 3'000.– Heizöl im Tank.
- i) Die Bank belastet am 31. Dezember 2009, die seit dem 15. August aufgelaufenen Hypothekarzinsen.
Der Lösungsweg für die Berechnung der Hypothekarzinsen muss auf dem Arbeitsblatt übersichtlich dargestellt werden.
Hypotheken:
CHF 600'000.– im 1. Rang, Zins 3 %, Zinstermine 30. Juni und 31. Dezember
CHF 300'000.– im 2. Rang, Zins 3 ½ %, Zinstermine 30. Juni und 31. Dezember
- j) Die Liegenschaft wird um CHF 12'000.– abgeschrieben.

Aufgabe 2 Einkaufs- und Verkaufskalkulation

10 Punkte

Sie sollen für die Grosshändlerin Claudia Cinque den Bezug und Verkauf eines Warenpostens kalkulieren. Claudia Cinque teilt Ihnen Folgendes mit:

«Beim Bezug dieses Warenpostens erhalte ich 30 % Wiederverkaufsrabatt vom Bruttokreditkaufspreis und 2 % Skonto auf dem Rechnungsbetrag. Für den Transport ist mit Kosten von CHF 260.– zu rechnen, die ich selbst tragen muss.»

«Beim Verkauf an die Detaillisten gewähre ich 50 % Wiederverkaufsrabatt, 20 % Mengenrabatt und 2 % Skonto. »

Verlangt ist eine geschäftsübliche Darstellung mit Angabe der Prozentsätze und **allen richtigen Bezeichnungen**. Die Mehrwertsteuer können Sie bei der ganzen Aufgabe vernachlässigen.

- a) Berechnen Sie für Claudia Cinque den Einstandspreis, ausgehend von einem Bruttokreditkaufspreis von CHF 4'500.–.
- b) Berechnen Sie für Claudia Cinque den Nettoerlös, ausgehend von einem Bruttokreditverkaufspreis von CHF 15'250.–.
- c) Wie viel Prozent (auf zwei Kommastellen genau!) beträgt der Bruttogewinnzuschlag (Bruttogewinn in % des Einstandspreises) bei einem Einstandspreis von CHF 5'500.— und einem Nettoerlös von CHF 6'666.—?

Aufgabe 3 materielle Bilanzbereinigung

8 Punkte

Nehmen Sie die **materielle** Bereinigung der folgenden Bilanz vor und erstellen Sie die interne Bilanz. Das Total der stillen Reserven ist dort **als separates Konto** auszuweisen.

Offizielle Bilanz				
Flüssige Mittel		70	Kreditoren	210
Debitoren	300		kurzfr. Rückstellungen	100
– Delkredere	– 30	270	Darlehen	380
Warenbestand		240	Aktienkapital	330
Immobilien		350	Reserven	160
Mobilien, Maschinen		210	Gewinnvortrag	10
Beteiligungen		50		
		<u>1190</u>		<u>1190</u>

Angaben zur Bereinigung der Bilanz:

1. Nur 5 % der Debitoren sind mutmassliche Debitorenverluste (= Delkredere)
2. Der Warenbestand ist mit 3/4 des Einstandswertes bilanziert
3. Der Wert der Immobilien beträgt in der externen Bilanz 150 weniger als in der internen Bilanz
4. Die Mobilien und Maschinen sind um 25 % unterbewertet
5. Die stillen Reserven auf den Beteiligungen betragen 20
6. Die Kreditoren in fremder Währung sind um 20 überbewertet
7. Die Rückstellungen sind um 25 % überbewertet

Aufgabe 4 Betriebsabrechnung

12 Punkte

Vervollständigen Sie die Kostenträgerrechnung für die Firma Sandmeier AG. Alle notwendigen Angaben finden Sie im Betriebsabrechnungsbogen auf dem Arbeitsblatt. Es sind sämtliche schattierten Felder auszufüllen. Die Berechnungen der drei Prozentsätze müssen unten aufgeführt werden.

Aufgabe 5 Nutzwelle

8 Punkte

Die Firma Grischa-Holzdesign AG produziert mit dem Modell „Bock“ einen sehr beliebten Holz-Gartenstuhl, der in vielen Bergrestaurants auf der Sonnenterrasse zum Einsatz kommt.

- a) Im vergangenen Jahr konnte die Firma Grischa-Holzdesign AG 4'500 Stück des Modells „Bock“ zum Preis von CHF 115.— verkaufen. Berechnen Sie den Reingewinn, den die Firma mit dem Modell „Bock“ erzielt hat. Die variablen Kosten pro Stuhl betragen CHF 49.—, die Gemeinkosten CHF 280'000.—.
- b) Für das kommende Jahr hat die Grischa-Holzdesign AG die Kosten neu kalkuliert: die variablen Kosten können auf CHF 47.— gesenkt werden, die Gemeinkosten werden jedoch neu mit CHF 285'000.— kalkuliert. Der Verkaufspreis wird nicht verändert. Berechnen Sie die mengenmässige Nutzwelle für das kommende Jahr.
- c) Aufgrund der schlechten Wirtschaftslage beschliesst die Grischa-Holzdesign AG eine Preisreduktion des Modells „Bock“. Die Gemeinkosten betragen neu CHF 256'000.—, die variablen Kosten CHF 47.—. Berechnen Sie den Einzelverkaufspreis, bei dem bei 4'500 verkauften Stück das Gewinnziel von CHF. 5'000.— erreicht wird.