

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
1 Zweck und Aufgaben des finanziellen Rechnungswesens	17
Aufgabe 1.1: Aufgaben des Rechnungswesens.....	17
Aufgabe 1.2: Informationsbedürfnisse der Anspruchsgruppen an die Rechnungslegung.....	18
2 Abgrenzung finanzielles und betriebliches Rechnungswesen	20
Aufgabe 2.1: Internes und externes Rechnungswesen	20
3 Bestandteile des Einzelabschlusses	22
Aufgabe 3.1: Bilanzen.....	22
Aufgabe 3.2: Bilanzen.....	24
Aufgabe 3.3: Zuteilungen von Positionen des Einzelabschlusses	26
Aufgabe 3.4: Umsatzkostenverfahren	27
Aufgabe 3.5: Gesamtkostenverfahren	28
Aufgabe 3.6: Gewinngrößen.....	30
Aufgabe 3.7: Erfolgsrechnung im Warenhandel	31
4 Funktionsweise des finanziellen Rechnungswesens.....	34
Aufgabe 4.1: System der doppelten Buchführung	34
Aufgabe 4.2: Buchungssätze mit dem KMU-Kontorahmen	37
5 Buchführungspflicht und Grundsätze ordnungsgemässer Buchführung.....	39
Aufgabe 5.1: Pflicht zur Buchführung	39
Aufgabe 5.2: Pflicht zur Buchführung	41
Aufgabe 5.3: Umsatzlimite bei der Milchbüchleinrechnung	42
Aufgabe 5.4: Ordnungsgemässe Buchführung.....	43
6 Grundsätze der ordnungsgemässen Rechnungslegung.....	45
Aufgabe 6.1: Grundsätze ordnungsgemässer Rechnungslegung.....	45
7 Bewertungsvorschriften nach Obligationenrecht (OR).....	47
Aufgabe 7.1: Kauf einer Maschine	47

	Aufgabe 7.2: Niederstwertprinzip.	49
	Aufgabe 7.3: Niederstwertprinzip.	50
	Aufgabe 7.4: Anschaffungskosten und Ansatzkriterien für die Aktivierung	52
	Aufgabe 7.5: Bewertung von Wertschriften	53
	Aufgabe 7.6: Kauf einer Beteiligung	55
	Aufgabe 7.7: Einzel- und Gruppenbewertung	56
	Aufgabe 7.8: Bewertung und Gläubigerschutz	58
	Aufgabe 7.9: Bewertung und der Umgang mit Fehlern	60
8	Verhältnis Handels- und Steuerrecht.	61
	Aufgabe 8.1: Steuerrechtliche und handelsrechtliche Abschreibungen	61
	Aufgabe 8.2: Steuerrechtliche und handelsrechtliche Rückstellungen	63
	Aufgabe 8.3: Steuerrechtliche und handelsrechtliche Aspekte beim Delkredere	64
9	Stille Reserven.	66
	Aufgabe 9.1: Wirkung von stillen Reserven.	66
	Aufgabe 9.2: Stille Reserven im Anlagevermögen	67
	Aufgabe 9.3: Stille Reserven auf den Materialvorräten	70
	Aufgabe 9.4: Stille Reserven im Handelsgeschäft	71
	Aufgabe 9.5: Stille Reserven auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	73
	Aufgabe 9.6: Ermittlung und Berechnung der stillen Reserven.	75
	Aufgabe 9.7: Stille Reserven, versteuerte stille Reserven und Jahresabschluss	77
	Aufgabe 9.8: Stille Reserven und Bilanzpolitik.	84
10	Rechnungslegungsvorschriften nach einem anerkannten Standard	86
	Aufgabe 10.1: Abschluss nach Swiss GAAP FER und Vergleich zum OR	86
11	Nicht finanzielle Berichterstattung.	91
	Aufgabe 11.1: Nicht finanzielle Berichterstattung.	91
12	Flüssige Mittel und Wertschriften.	92
	Aufgabe 12.1: Flüssige Mittel und Fremdwährungen	92
	Aufgabe 12.2: Wertschriften und Schwankungsreserve	93
	Aufgabe 12.3: Flüssige Mittel und Annahme der Unternehmens- fortführung	95
	Aufgabe 12.4: Wertschriftenrendite bei Aktien	96
	Aufgabe 12.5: Wertschriftenrendite bei Obligationen	97
13	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	98
	Aufgabe 13.1: Verkauf einer Maschine mit Anzahlungen	98

	Aufgabe 13.2: Forderungsverluste	99
	Aufgabe 13.3: Forderungsverluste	100
	Aufgabe 13.4: Forderungsverluste	101
	Aufgabe 13.5: Typische Geschäftsereignisse mit Kunden.....	103
	Aufgabe 13.6: Offenpostenbuchhaltung und ordentliche Erfassung ...	104
	Aufgabe 13.7: Offenpostenbuchhaltung.....	105
14	Übrige kurzfristige Forderungen	107
	Aufgabe 14.1: Zusammensetzung der übrigen kurzfristigen Forderungen.....	107
15	Forderungen gegenüber nahestehenden Personen	109
	Aufgabe 15.1: Zusammensetzung der Forderungen gegenüber nahestehenden Personen	109
16	An- und Vorauszahlungen.....	112
	Aufgabe 16.1: Anzahlungen von Kunden	112
	Aufgabe 16.2: Vorauszahlungen an Lieferanten	112
	Aufgabe 16.3: Anzahlungen im internationalen Geschäft	114
17	Vorräte	115
	Aufgabe 17.1: Bestandsveränderungen bei den Vorräten	115
	Aufgabe 17.2: Niederstwertprinzip.....	117
	Aufgabe 17.3: Lagerbuchhaltungs-Methoden.....	117
	Aufgabe 17.4: Vorratskonto ohne permanente Lagerbuchhaltung ...	120
	Aufgabe 17.5: Vorräte beim Jahresabschluss	121
	Aufgabe 17.6: Unfertige und fertige Erzeugnisse	123
	Aufgabe 17.7: Bewertung und Identifikation von Vorräten	125
	Aufgabe 17.8: Bewertungsmethoden für die Warenvorräte.....	126
	Aufgabe 17.9: Privilegiertes Warendrittel.....	128
18	Nicht fakturierte Dienstleistungen und Fertigungsaufträge	130
	Aufgabe 18.1: Angefangene Arbeiten.....	130
	Aufgabe 18.2: Nicht fakturierte Dienstleistungen.....	132
19	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen	134
	Aufgabe 19.1: Wirkung von passiven Rechnungsabgrenzungen.....	134
	Aufgabe 19.2: Wirkung von passiven Rechnungsabgrenzungen.....	135
	Aufgabe 19.3: Arten von Rechnungsabgrenzungen	137
	Aufgabe 19.4: Identifikation und Erfassung der Rechnungs- abgrenzungen.....	139
	Aufgabe 19.5: Abgrenzungsfragen beim Jahresabschluss	140
	Aufgabe 19.6: Zuordnung von Abgrenzungen.....	141
	Aufgabe 19.7: Arten von Rechnungsabgrenzungen	142

20	Finanzanlagen	145
	Aufgabe 20.1: Verbuchung von Finanzanlagen	145
	Aufgabe 20.2: Verbuchung Kauf von Obligationen	147
	Aufgabe 20.3: Finanzanlagen	149
	Aufgabe 20.4: Kauf einer Obligation	151
	Aufgabe 20.5: Verkauf einer Obligation	152
	Aufgabe 20.6: Verbuchung von Wertschriftengeschäften	154
21	Beteiligungen	156
	Aufgabe 21.1: Bewertung einer Beteiligung	156
	Aufgabe 21.2: Einzel- und Gruppenbewertung einer Beteiligung	158
	Aufgabe 21.3: Impairment	160
	Aufgabe 21.4: Nutzwert nach DCF-Methode	161
	Aufgabe 21.5: Jahresabschlussanalyse von Beteiligungen	163
22	Sachanlagen	165
	Aufgabe 22.1: Ansatzkriterien für Sachanlagen	165
	Aufgabe 22.2: Aufwertung bei Sachanlagen	166
	Aufgabe 22.3: Immobilienrenditen	167
23	Immaterielle Vermögenswerte	169
	Aufgabe 23.1: Ansatzkriterien für immaterielle Vermögenswerte	169
	Aufgabe 23.2: Kauf eines neuen IT-Systems	170
	Aufgabe 23.3: Aktivierung als immaterieller Vermögenswert	171
	Aufgabe 23.4: Erfassung eines immateriellen Vermögenswerts	172
24	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	174
	Aufgabe 24.1: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	174
25	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	176
	Aufgabe 25.1: Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	176
26	Verzinsliches Fremdkapital	177
	Aufgabe 26.1: Verbuchung des verzinslichen Fremdkapitals	177
27	Rückstellungen	179
	Aufgabe 27.1: Ansatz und Berechnung von Rückstellungen	179
	Aufgabe 27.2: Ursachen von Rückstellungen	181
	Aufgabe 27.3: Verbuchung von Rückstellungen	182
	Aufgabe 27.4: Verbuchung von Rückstellungen	183
	Aufgabe 27.5: Abgrenzung von Rückstellungen	185
	Aufgabe 27.6: Rückstellungen und stille Reserven	186
	Aufgabe 27.7: Jahresabschluss mit Rechnungsabgrenzungen und Rückstellungen	188
	Aufgabe 27.8: Analyse und Bewertung von Rückstellungen	189

	Aufgabe 27.9: Rückstellungen und Überschuldung	191
28	Übrige langfristige Verbindlichkeiten	193
	Aufgabe 28.1: Inhalt der übrigen langfristigen Verbindlichkeiten	193
29	Eigenkapital	195
	Aufgabe 29.1: Differenzierung Personen- und Kapitalgesellschaften ..	195
	Aufgabe 29.2: Geschäftsvorfälle bei einem Einzelunternehmen	196
	Aufgabe 29.3: Jahresabschluss bei einem Einzelunternehmen	198
	Aufgabe 29.4: Analyse von Buchungen in einem Einzelunternehmen .	200
	Aufgabe 29.5: Jahresabschluss im Einzelunternehmen	201
	Aufgabe 29.6: Jahresabschlussanalyse im Einzelunternehmen	203
	Aufgabe 29.7: Jahresabschluss bei einer Personengesellschaft	205
	Aufgabe 29.8: Abschlussbuchungen bei einer Personengesellschaft ...	208
	Aufgabe 29.9: Jahresabschluss bei einer Aktiengesellschaft	210
	Aufgabe 29.10: Spezielle Buchungen der der Aktiengesellschaft	211
	Aufgabe 29.11: Jahresabschluss bei einer GmbH	212
	Aufgabe 29.12: Nachschusspflicht bei einer GmbH	215
	Aufgabe 29.13: Jahresabschluss bei einer Genossenschaft	217
30	Eigene Anteile (eigene Aktien)	221
	Aufgabe 30.1: Erwerb von eigenen Anteilen	221
	Aufgabe 30.2: Verbuchung eigener Anteile	222
31	Reservebestimmungen bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	225
	Aufgabe 31.1: Dividendenbeschluss und -verbuchungen	225
	Aufgabe 31.2: Gewinnverwendung mit Verlustvortrag	227
	Aufgabe 31.3: Komplexe Gewinnverwendung	229
	Aufgabe 31.4: Dividendenausschüttung aus Gewinnreserven	231
	Aufgabe 31.5: Gewinnverwendung aus stillen Reserven	233
	Aufgabe 31.6: Arten von Reserven	235
	Aufgabe 31.7: Gewinnverwendung mit Partizipationskapital und Genussscheinen	236
	Aufgabe 31.8: Dividendenausschüttung bei einem Verlust	237
	Aufgabe 31.9: Gewinnverwendung bei einer GmbH	239
	Aufgabe 31.10: Nachschusspflicht und Gewinnausschüttung bei einer GmbH	240
	Aufgabe 31.11: Jahresabschluss bei einer Genossenschaft	242
32	Unterbilanzen, Kapitalverlust und Überschuldung bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	244
	Aufgabe 32.1: Kapitalverlust und Überschuldung	244
	Aufgabe 32.2: Häftiger Kapitalverlust	246
	Aufgabe 32.3: Überschuldung	248

	Aufgabe 32.4: Verlustdeckung bei einer Aktiengesellschaft	249
	Aufgabe 32.5: Verlustsituationen	251
33	Verbot der Einlagerückgewähr	253
	Aufgabe 33.1: Prüfung des Verbots der Einlagerückgewähr	253
	Aufgabe 33.2: Prüfung des Verbots der Einlagerückgewähr	254
34	Nettoerlöse und Materialaufwand	256
	Aufgabe 34.1: Nettoerlöse	256
	Aufgabe 34.2: Bestandsveränderungen von unfertigen und fertigen Fabrikaten	258
	Aufgabe 34.3: Aktivierte Eigenleistung	259
	Aufgabe 34.4: Übrige und ausserordentliche Erträge	260
	Aufgabe 34.5: Materialaufwand und Bestandsveränderung	261
35	Abschreibungen	263
	Aufgabe 35.1: Abschreibungsmethoden	263
	Aufgabe 35.2: Abschreibungsmethoden	264
	Aufgabe 35.3: Vergleich von Abschreibungsmethoden	265
	Aufgabe 35.4: Abschreibung und Wertberichtigung	266
	Aufgabe 35.5: Ausserordentliche Abschreibungen	268
	Aufgabe 35.6: Kritische Fragen zu den Abschreibungen	269
	Aufgabe 35.7: Abschreibungstabelle	270
	Aufgabe 35.8: Abschreibung vom Wiederbeschaffungswert	272
	Aufgabe 35.9: Anlagespiegel	273
	Aufgabe 35.10: Direkte und indirekte Abschreibung	276
	Aufgabe 35.11: Impairment	277
36	Personalaufwand	278
	Aufgabe 36.1: Zusammensetzung des Personalaufwands	278
	Aufgabe 36.2: Verbuchung des Lohns und Lohnabrechnung	280
	Aufgabe 36.3: Verbuchung des Lohns und Lohnabrechnung	281
	Aufgabe 36.4: Lohnausweis	283
37	Übriger betrieblicher Aufwand	286
	Aufgabe 37.1: Bestandteile übriger betrieblicher Aufwand	286
38	Finanzaufwand und -ertrag	288
	Aufgabe 38.1: Zusammensetzung des Finanzaufwands	288
39	Betriebsfremde, ausserordentliche, einmalige und periodenfremde Erträge und Aufwendungen	290
	Aufgabe 39.1: Betriebsfremder Aufwand und Ertrag	290
	Aufgabe 39.2: Ausserordentlicher und einmaliger Aufwand und Ertrag	291

40	Herstellungs-, Vertriebs- und Verwaltungskosten.....	293
	Aufgabe 40.1: Bestandesveränderung beim Umsatzkostenverfahren ..	293
41	Mehrwertsteuer.....	295
	Aufgabe 41.1: Nettoverbuchung nach vereinbartem Entgelt	295
	Aufgabe 41.2: Mehrwertsteuer und Jahresabschluss	297
	Aufgabe 41.3: Abrechnungs- und Buchungsmethoden	299
	Aufgabe 41.4: Saldosteuersatzmethode	301
	Aufgabe 41.5: Vereinbartes und vereinnahmtes Entgelt	303
	Aufgabe 41.6: Eintausch eines Fahrzeugs	304
	Aufgabe 41.7: Quartalsabschluss für die Mehrwertsteuer	305
42	Verrechnungssteuer.....	307
	Aufgabe 42.1: Verbuchung der Verrechnungssteuer.....	307
	Aufgabe 42.2: Geldwerte Leistungen bei der Verrechnungssteuer	308
43	Leasing	310
	Aufgabe 43.1: Operatives und finanzielles Leasing und Verbuchung ..	310
	Aufgabe 43.2: Verbuchungsmethoden im Leasing	312
	Aufgabe 43.3: Auswirkungen eines Leasinggeschäfts	314
44	Factoring	318
	Aufgabe 44.1: Verbuchung eines Factorings	318
	Aufgabe 44.2: Factoring und Jahresabschluss	319
	Aufgabe 44.3: Factoring und wirtschaftlicher Erfolg.....	320
45	Fremde Währungen	322
	Aufgabe 45.1: Fremde Währungen im Jahresabschluss.....	322
	Aufgabe 45.2: Fremde Währungen im Jahresabschluss.....	324
	Aufgabe 45.3: Erfassung von fremden Währungen im Jahresabschluss	326
46	Kryptowährungen.....	328
	Aufgabe 46.1: Erwerb und Ausweis von Kryptowährungen.....	328
47	Initial Token Offering (ITO)	330
	Aufgabe 47.1: Payment Token	330
48	Derivative Instrumente.....	331
	Aufgabe 48.1: Devisentermingeschäfte	331
	Aufgabe 48.2: Devisentermingeschäfte	332
	Aufgabe 48.3: Devisentermingeschäfte	334
	Aufgabe 48.4: Erwerb einer Call Option	335
	Aufgabe 48.5: Erwerb einer Put Option.....	336

49	Arbeitgeberbeitragsreserven	338
	Aufgabe 49.1: Verbuchung der Arbeitgeberbeitragsreserve	338
50	Zwischenabschluss	340
	Aufgabe 50.1: Prüfung eines Zwischenabschlusses	340
51	Anhang	342
	Aufgabe 51.1: Inhalt des Anhangs	342
	Aufgabe 51.2: Anhang und Going Concern	343
	Aufgabe 51.3: Inhalt des Anhangs	344
	Aufgabe 51.4: Beteiligungen im Anhang	345
	Aufgabe 51.5: Eigene Anteile im Anhang	346
	Aufgabe 51.6: Potenzielle Verbindlichkeiten im Anhang	347
	Aufgabe 51.7: Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	348
52	Lagebericht	350
	Aufgabe 52.1: Lagebericht	350
53	Geldflussrechnung	351
	Aufgabe 53.1: Liquiditätswirksame Geschäftsfälle	351
	Aufgabe 53.2: Cashflow-Zuteilung	352
	Aufgabe 53.3: Unterschied Nettoumlaufvermögen und Flüssige Mittel als Fonds	353
	Aufgabe 53.4: Mittelfluss aus Geschäftstätigkeit (verschiedene Fonds)	355
	Aufgabe 53.5: Geldfluss aus Geschäftstätigkeit (indirekt und direkt)...	356
	Aufgabe 53.6: Analyse der Geldflussrechnung	358
	Aufgabe 53.7: Zusammenhänge in der Geldflussrechnung	359
	Aufgabe 53.8: Erstellen einer Geldflussrechnung	360
	Aufgabe 53.9: Umfassende Geldflussrechnung	364
	Aufgabe 53.10: Ermittlung des Free Cashflow	366
	Aufgabe 53.11: Umfassende Geldflussrechnung	367
	Aufgabe 53.12: Analyse der Geldflussrechnung	370
	Aufgabe 53.13: Umfassende Geldflussrechnung	372
	Aufgabe 53.14: Umfassende Geldflussrechnung	374
	Aufgabe 53.15: Analyse der Geldflussrechnung	377
54	Konzernrechnung	379
	Aufgabe 54.1: Konsolidierung mit 100 % der Stimm- und Kapitalanteile	379
	Aufgabe 54.2: Konsolidierungspflicht	382
	Aufgabe 54.3: Konsolidierung mit Minderheitsanteilen	383
	Aufgabe 54.4: Konsolidierung mit Minderheitsanteilen	385
55	Jahresabschlussanalyse	388
	Aufgabe 55.1: Bereinigung des Jahresabschlusses	388

Aufgabe 55.2: Bilanzanalyse des Hotels Hof Weissbad AG	391
Aufgabe 55.3: Geschäftsereignisse und Bilanzkennzahlenanalyse	394
Aufgabe 55.4: Analyse der Vermögensstruktur	395
Aufgabe 55.5: Analyse der Kapitalstruktur	396
Aufgabe 55.6: Statische Liquiditätsanalyse	398
Aufgabe 55.7: Dynamische Liquiditätsanalyse	399
Aufgabe 55.8: Aussagen zur dynamischen Liquiditätsanalyse	402
Aufgabe 55.9: Verschuldungsfaktor	403
Aufgabe 55.10: Verschuldungsfaktor der Meyer Burger AG	404
Aufgabe 55.11: Verschuldungskapazität	406
Aufgabe 55.12: Umsatzrentabilität	408
Aufgabe 55.13: Umsatzrentabilität bei der Migros	409
Aufgabe 55.14: Kapitalrentabilität der NZZ-Gruppe	412
Aufgabe 55.15: Kapitalrentabilität	414
Aufgabe 55.16: Aufwandsintensitäten	415
Aufgabe 55.17: Analyse des Working Capital der Schwebelbahn Säntis AG	418
Aufgabe 55.18: Aktivitätskennzahlen des operativen NUV	420
Aufgabe 55.19: Analyse des Cash-Zyklus	422
Aufgabe 55.20: Analyse der Kapitaleffizienz	423
Aufgabe 55.21: Analyse und Berechnung der Aktien-Kennzahlen	424
Aufgabe 55.22: Analyse und Berechnung der Aktien-Kennzahlen	427
Aufgabe 55.23: Umfassendes Beispiel Kennzahlenanalyse beim Jahresabschluss	430
Aufgabe 55.24: Kennzahlenanalyse beim Jahresabschluss	432
Aufgabe 55.25: Economic Value Added	433
Aufgabe 55.26: Basiswissen Economic Value Added	434
56 Kennzahlensysteme	436
Aufgabe 56.1: Du-Pont-Schema	436
Aufgabe 56.2: Erstellen des Du-Pont-Schemas	437
Aufgabe 56.3: Z-Score und Gamblers Ruin Prediction	438
Aufgabe 56.4: BSC – Caltex Inc. (Balanced Scorecard)	442
57 Ratingsysteme	445
Aufgabe 57.1: Rating	445
58 Genehmigung und Prüfung des Jahresabschlusses	447
Aufgabe 58.1: Einfluss auf das Prüfungsurteil	447