

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	19
Aufgabe 2.1: Internes und externes Rechnungswesen	19
3 Bestandteile des Einzelabschlusses	21
Aufgabe 3.1: Bilanzen	21
Aufgabe 3.2: Bilanzen	22
Aufgabe 3.3: Zuteilungen von Positionen des Einzelabschlusses	23
Aufgabe 3.4: Umsatzkostenverfahren	23
Aufgabe 3.5: Gesamtkostenverfahren	24
Aufgabe 3.6: Gewinngrössen.	25
Aufgabe 3.7: Erfolgsrechnung im Warenhandel	25
4 Funktionsweise des finanziellen Rechnungswesens	27
Aufgabe 4.1: System der doppelten Buchführung	27
Aufgabe 4.2: Buchungssätze mit dem KMU-Kontenrahmen	29
5 Buchführungspflicht und Grundsätze ordnungsgemässer Buchführung	30
Aufgabe 5.1: Pflicht zur Buchführung	30
Aufgabe 5.2: Pflicht zur Buchführung	31
Aufgabe 5.3: Umsatzlimite bei der Milchbüchleinrechnung	31
Aufgabe 5.4: Ordnungsgemässe Buchführung	32
6 Grundsätze der ordnungsgemässen Rechnungslegung	34
Aufgabe 6.1: Grundsätze ordnungsgemässer Rechnungslegung.....	34
7 Bewertungsvorschriften nach Obligationenrecht (OR)	35
Aufgabe 7.1: Kauf einer Maschine	35
Aufgabe 7.2: Niederstwertprinzip	36

	Aufgabe 7.3: Niederstwertprinzip.	37
	Aufgabe 7.4: Anschaffungskosten und Ansatzkriterien für die Aktivierung	37
	Aufgabe 7.5: Bewertung von Wertschriften	38
	Aufgabe 7.6: Kauf einer Beteiligung	39
	Aufgabe 7.7: Einzel- und Gruppenbewertung	40
	Aufgabe 7.8: Bewertung und Gläubigerschutz	41
	Aufgabe 7.9: Bewertung und der Umgang mit Fehlern	42
8	Verhältnis Handels- und Steuerrecht	43
	Aufgabe 8.1: Steuerrechtliche und handelsrechtliche Abschreibungen	43
	Aufgabe 8.2: Steuerrechtliche und handelsrechtliche Rückstellungen	43
	Aufgabe 8.3: Steuerrechtliche und handelsrechtliche Aspekte beim Delkredere	44
9	Stille Reserven	45
	Aufgabe 9.1: Wirkung von stillen Reserven	45
	Aufgabe 9.2: Stille Reserven im Anlagevermögen	45
	Aufgabe 9.3: Stille Reserven auf den Materialvorräten	47
	Aufgabe 9.4: Stille Reserven im Handelsgeschäft	48
	Aufgabe 9.5: Stille Reserven auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	49
	Aufgabe 9.6: Ermittlung und Berechnung der stillen Reserven	50
	Aufgabe 9.7: Stille Reserven, versteuerte stille Reserven und Jahresabschluss	51
	Aufgabe 9.8: Stille Reserven und Bilanzpolitik	56
10	Rechnungslegungsvorschriften nach einem anerkannten Standard	58
	Aufgabe 10.1: Abschluss nach Swiss GAAP FER und Vergleich zum OR	58
11	Nicht finanzielle Berichterstattung	59
	Aufgabe 11.1: Nicht finanzielle Berichterstattung	59
12	Flüssige Mittel und Wertschriften	60
	Aufgabe 12.1: Flüssige Mittel und Fremdwährungen	60
	Aufgabe 12.2: Wertschriften und Schwankungsreserve	60
	Aufgabe 12.3: Flüssige Mittel und Annahme der Unternehmens- fortführung	61
	Aufgabe 12.4: Wertschriftenrendite bei Aktien	62
	Aufgabe 12.5: Wertschriftenrendite bei Obligationen	62
13	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	63
	Aufgabe 13.1: Verkauf einer Maschine mit Anzahlungen	63
	Aufgabe 13.2: Forderungsverluste	64
	Aufgabe 13.3: Forderungsverluste	64

	Aufgabe 13.4: Forderungsverluste	65
	Aufgabe 13.5: Typische Geschäftsereignisse mit Kunden.....	66
	Aufgabe 13.6: Offenpostenbuchhaltung und ordentliche Erfassung ...	66
	Aufgabe 13.7: Offenpostenbuchhaltung.....	67
14	Übrige kurzfristige Forderungen	68
	Aufgabe 14.1: Zusammensetzung der übrigen kurzfristigen Forderungen.....	68
15	Forderungen gegenüber nahestehenden Personen	69
	Aufgabe 15.1: Zusammensetzung der Forderungen gegenüber nahestehenden Personen	69
16	An- und Vorauszahlungen.....	70
	Aufgabe 16.1: Anzahlungen von Kunden	70
	Aufgabe 16.2: Vorauszahlungen an Lieferanten	70
	Aufgabe 16.3: Anzahlungen im internationalen Geschäft	71
17	Vorräte	72
	Aufgabe 17.1: Bestandsveränderungen bei den Vorräten	72
	Aufgabe 17.2: Niederstwertprinzip.....	73
	Aufgabe 17.3: Lagerbuchhaltungs-Methoden.....	73
	Aufgabe 17.4: Vorratskonto ohne permanente Lagerbuchhaltung ...	75
	Aufgabe 17.5: Vorräte beim Jahresabschluss	76
	Aufgabe 17.6: Unfertige und fertige Erzeugnisse	76
	Aufgabe 17.7: Bewertung und Identifikation von Vorräten	77
	Aufgabe 17.8: Bewertungsmethoden für die Warenvorräte.....	78
	Aufgabe 17.9: Privilegiertes Warendrittel.....	80
18	Nicht fakturierte Dienstleistungen und Fertigungsaufträge	81
	Aufgabe 18.1: Angefangene Arbeiten.....	81
	Aufgabe 18.2: Nicht fakturierte Dienstleistungen.....	82
19	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen	84
	Aufgabe 19.1: Wirkung von passiven Rechnungsabgrenzungen.....	84
	Aufgabe 19.2: Wirkung von passiven Rechnungsabgrenzungen.....	85
	Aufgabe 19.3: Arten von Rechnungsabgrenzungen	86
	Aufgabe 19.4: Identifikation und Erfassung der Rechnungs- abgrenzungen.....	86
	Aufgabe 19.5: Abgrenzungsfragen beim Jahresabschluss	87
	Aufgabe 19.6: Zuordnung von Abgrenzungen.....	87
	Aufgabe 19.7: Arten von Rechnungsabgrenzungen	87
20	Finanzanlagen	89
	Aufgabe 20.1: Verbuchung von Finanzanlagen.....	89

	Aufgabe 20.2: Verbuchung Kauf von Obligationen	90
	Aufgabe 20.3: Finanzanlagen	91
	Aufgabe 20.4: Kauf einer Obligation	92
	Aufgabe 20.5: Verkauf einer Obligation	93
	Aufgabe 20.6: Verbuchung von Wertschriftengeschäften	94
21	Beteiligungen	96
	Aufgabe 21.1: Bewertung einer Beteiligung	96
	Aufgabe 21.2: Einzel- und Gruppenbewertung einer Beteiligung	97
	Aufgabe 21.3: Impairment	98
	Aufgabe 21.4: Nutzwert nach DCF-Methode	98
	Aufgabe 21.5: Jahresabschlussanalyse von Beteiligungen	99
22	Sachanlagen	100
	Aufgabe 22.1: Ansatzkriterien für Sachanlagen	100
	Aufgabe 22.2: Aufwertung bei Sachanlagen	100
	Aufgabe 22.3: Immobilienrenditen	101
23	Immaterielle Vermögenswerte	102
	Aufgabe 23.1: Ansatzkriterien für immaterielle Vermögenswerte	102
	Aufgabe 23.2: Kauf eines neuen IT-Systems	102
	Aufgabe 23.3: Aktivierung als immaterieller Vermögenswert	103
	Aufgabe 23.4: Erfassung eines immateriellen Vermögenswerts	104
24	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	105
	Aufgabe 24.1: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	105
25	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	106
	Aufgabe 25.1: Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	106
26	Verzinsliches Fremdkapital	107
	Aufgabe 26.1: Verbuchung des verzinslichen Fremdkapitals	107
27	Rückstellungen	108
	Aufgabe 27.1: Ansatz und Berechnung von Rückstellungen	108
	Aufgabe 27.2: Ursachen von Rückstellungen	109
	Aufgabe 27.3: Verbuchung von Rückstellungen	109
	Aufgabe 27.4: Verbuchung von Rückstellungen	110
	Aufgabe 27.5: Abgrenzung von Rückstellungen	111
	Aufgabe 27.6: Rückstellungen und stille Reserven	112
	Aufgabe 27.7: Jahresabschluss mit Rechnungsabgrenzungen und Rückstellungen	112
	Aufgabe 27.8: Analyse und Bewertung von Rückstellungen	113
	Aufgabe 27.9: Rückstellungen und Überschuldung	114

28	Übrige langfristige Verbindlichkeiten	115
	Aufgabe 28.1: Inhalt der übrigen langfristigen Verbindlichkeiten	115
29	29. Eigenkapital	116
	Aufgabe 29.1: Differenzierung Personen- und Kapitalgesellschaften ..	116
	Aufgabe 29.2: Geschäftsvorfälle bei einem Einzelunternehmen	117
	Aufgabe 29.3: Jahresabschluss bei einem Einzelunternehmen	118
	Aufgabe 29.4: Analyse von Buchungen in einem Einzelunternehmen ..	119
	Aufgabe 29.5: Jahresabschluss im Einzelunternehmen	120
	Aufgabe 29.6: Jahresabschlussanalyse im Einzelunternehmen	121
	Aufgabe 29.7: Jahresabschluss bei einer Personengesellschaft	121
	Aufgabe 29.8: Abschlussbuchungen bei einer Personengesellschaft ...	123
	Aufgabe 29.9: Jahresabschluss bei einer Aktiengesellschaft	124
	Aufgabe 29.10: Spezielle Buchungen bei der Aktiengesellschaft	125
	Aufgabe 29.11: Jahresabschluss bei einer GmbH	125
	Aufgabe 29.12: Nachschusspflicht bei einer GmbH	126
	Aufgabe 29.13: Jahresabschluss bei einer Genossenschaft	127
30	Eigene Anteile (eigene Aktien)	130
	Aufgabe 30.1: Erwerb von eigenen Anteilen	130
	Aufgabe 30.2: Verbuchung eigener Anteile	130
31	Reservebestimmungen bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	132
	Aufgabe 31.1: Dividendenbeschluss und -verbuchungen	132
	Aufgabe 31.2: Gewinnverwendung mit Verlustvortrag	133
	Aufgabe 31.3: Komplexe Gewinnverwendung	134
	Aufgabe 31.4: Dividendenausschüttung aus Gewinnreserven	135
	Aufgabe 31.5: Gewinnverwendung aus stillen Reserven	137
	Aufgabe 31.6: Arten von Reserven	138
	Aufgabe 31.7: Gewinnverwendung mit Partizipationskapital und Genussscheinen	139
	Aufgabe 31.8: Dividendenausschüttung bei einem Verlust	139
	Aufgabe 31.9: Gewinnverwendung bei einer GmbH	140
	Aufgabe 31.10: Nachschusspflicht und Gewinnausschüttung bei einer GmbH	141
	Aufgabe 31.11: Jahresabschluss bei einer Genossenschaft	142
32	Unterbilanzen, Kapitalverlust und Überschuldung bei Kapital- gesellschaften und Genossenschaften	144
	Aufgabe 32.1: Kapitalverlust und Überschuldung	144
	Aufgabe 32.2: Hälfziger Kapitalverlust	145
	Aufgabe 32.3: Überschuldung	146
	Aufgabe 32.4: Verlustdeckung bei einer Aktiengesellschaft	146
	Aufgabe 32.5: Verlustsituationen	148

33	Verbot der Einlagerückgewähr	149
	Aufgabe 33.1: Prüfung des Verbots der Einlagerückgewähr.....	149
	Aufgabe 33.2: Prüfung des Verbots der Einlagerückgewähr.....	150
34	Nettoerlöse und Materialaufwand	151
	Aufgabe 34.1: Nettoerlöse.....	151
	Aufgabe 34.2: Bestandsveränderungen von unfertigen und fertigen Fabrikaten	152
	Aufgabe 34.3: Aktivierte Eigenleistung.....	153
	Aufgabe 34.4: Übrige und ausserordentliche Erträge.....	154
	Aufgabe 34.5: Materialaufwand und Bestandsveränderung	154
35	Abschreibungen	156
	Aufgabe 35.1: Abschreibungsmethoden	156
	Aufgabe 35.2: Abschreibungsmethoden	157
	Aufgabe 35.3: Vergleich von Abschreibungsmethoden	158
	Aufgabe 35.4: Abschreibung und Wertberichtigung.....	158
	Aufgabe 35.5: Ausserordentliche Abschreibungen.....	159
	Aufgabe 35.6: Kritische Fragen zu den Abschreibungen	160
	Aufgabe 35.7: Abschreibungstabelle	160
	Aufgabe 35.8: Abschreibung vom Wiederbeschaffungswert.....	161
	Aufgabe 35.9: Anlagespiegel	162
	Aufgabe 35.10: Direkte und indirekte Abschreibung	163
	Aufgabe 35.11: Impairment	164
36	Personalaufwand	165
	Aufgabe 36.1: Zusammensetzung des Personalaufwands.....	165
	Aufgabe 36.2: Verbuchung des Lohns und Lohnabrechnung.....	166
	Aufgabe 36.3: Verbuchung des Lohns und Lohnabrechnung.....	167
	Aufgabe 36.4: Lohnausweis	169
37	Übriger betrieblicher Aufwand	171
	Aufgabe 37.1: Bestandteile übriger betrieblicher Aufwand.....	171
38	Finanzaufwand und -ertrag	172
	Aufgabe 38.1: Zusammensetzung des Finanzaufwands	172
39	Betriebsfremde, ausserordentliche, einmalige und periodenfremde Erträge und Aufwendungen	173
	Aufgabe 39.1: Betriebsfremder Aufwand und Ertrag	173
	Aufgabe 39.2: Ausserordentlicher und einmaliger Aufwand und Ertrag	174
40	Herstellungs-, Vertriebs- und Verwaltungskosten	175
	Aufgabe 40.1: Bestandesveränderung beim Umsatzkostenverfahren...	175

41	Mehrwertsteuer	176
	Aufgabe 41.1: Nettoverbuchung nach vereinbartem Entgelt	176
	Aufgabe 41.2: Mehrwertsteuer und Jahresabschluss	178
	Aufgabe 41.3: Abrechnungs- und Buchungsmethoden	179
	Aufgabe 41.4: Saldosteuersatzmethode	181
	Aufgabe 41.5: Vereinbartes und vereinnahmtes Entgelt	182
	Aufgabe 41.6: Eintausch eines Fahrzeugs	183
	Aufgabe 41.7: Quartalsabschluss für die Mehrwertsteuer	183
42	Verrechnungssteuer	185
	Aufgabe 42.1: Verbuchung der Verrechnungssteuer	185
	Aufgabe 42.2: Geldwerte Leistungen bei der Verrechnungssteuer	185
43	Leasing	187
	Aufgabe 43.1: Operatives und finanzielles Leasing und Verbuchung ..	187
	Aufgabe 43.2: Verbuchungsmethoden im Leasing	189
	Aufgabe 43.3: Auswirkungen eines Leasinggeschäfts	192
44	Factoring	197
	Aufgabe 44.1: Verbuchung eines Factorings	197
	Aufgabe 44.2: Factoring und Jahresabschluss	198
	Aufgabe 44.3: Factoring und wirtschaftlicher Erfolg	199
45	Fremde Währungen	201
	Aufgabe 45.1: Fremde Währungen im Jahresabschluss	201
	Aufgabe 45.2: Fremde Währungen im Jahresabschluss	202
	Aufgabe 45.3: Erfassung von fremden Währungen im Jahresabschluss	203
46	Kryptowährungen	205
	Aufgabe 46.1: Erwerb und Ausweis von Kryptowährungen	205
47	Initial Token Offering (ITO)	206
	Aufgabe 47.1: Payment Token	206
48	Derivative Instrumente	207
	Aufgabe 48.1: Devisentermingeschäfte	207
	Aufgabe 48.2: Devisentermingeschäfte	208
	Aufgabe 48.3: Devisentermingeschäfte	209
	Aufgabe 48.4: Erwerb einer Call Option	209
	Aufgabe 48.5: Erwerb einer Put Option	210
49	Arbeitgeberbeitragsreserven	212
	Aufgabe 49.1: Verbuchung der Arbeitgeberbeitragsreserve	212

50	Zwischenabschluss	213
	Aufgabe 50.1: Prüfung eines Zwischenabschlusses	213
51	Anhang	214
	Aufgabe 51.1: Inhalt des Anhangs	214
	Aufgabe 51.2: Anhang und Going Concern	214
	Aufgabe 51.3: Inhalt des Anhangs	215
	Aufgabe 51.4: Beteiligungen im Anhang	215
	Aufgabe 51.5: Eigene Anteile im Anhang.....	216
	Aufgabe 51.6: Potenzielle Verbindlichkeiten im Anhang.....	216
	Aufgabe 51.7: Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	217
52	Lagebericht	218
	Aufgabe 52.1: Lagebericht	218
53	Geldflussrechnung	219
	Aufgabe 53.1: Liquiditätswirksame Geschäftsfälle	219
	Aufgabe 53.2: Cashflow-Zuteilung	219
	Aufgabe 53.3: Unterschied Nettoumlaufvermögen und Flüssige Mittel als Fonds	220
	Aufgabe 53.4: Mittelfluss aus Geschäftstätigkeit (verschiedene Fonds)	221
	Aufgabe 53.5: Geldfluss aus Geschäftstätigkeit (indirekt und direkt)...	222
	Aufgabe 53.6: Analyse der Geldflussrechnung	223
	Aufgabe 53.7: Zusammenhänge in der Geldflussrechnung	224
	Aufgabe 53.8: Erstellen einer Geldflussrechnung.....	224
	Aufgabe 53.9: Umfassende Geldflussrechnung	227
	Aufgabe 53.10: Ermittlung des Free Cashflow.....	229
	Aufgabe 53.11: Umfassende Geldflussrechnung	229
	Aufgabe 53.12: Analyse der Geldflussrechnung	231
	Aufgabe 53.13: Umfassende Geldflussrechnung	232
	Aufgabe 53.14: Umfassende Geldflussrechnung	233
	Aufgabe 53.15: Analyse der Geldflussrechnung	234
54	Konzernrechnung	236
	Aufgabe 54.1: Konsolidierung mit 100 % der Stimm- und Kapitalanteile.....	236
	Aufgabe 54.2: Konsolidierungspflicht	238
	Aufgabe 54.3: Konsolidierung mit Minderheitsanteilen.....	239
	Aufgabe 54.4: Konsolidierung mit Minderheitsanteilen.....	240
55	Jahresabschlussanalyse	242
	Aufgabe 55.1: Bereinigung des Jahresabschlusses	242
	Aufgabe 55.2: Bilanzanalyse des Hotels Hof Weissbad AG.....	243
	Aufgabe 55.3: Geschäftsereignisse und Bilanzkennzahlenanalyse.....	244
	Aufgabe 55.4: Analyse der Vermögensstruktur	245

	Aufgabe 55.5: Analyse der Kapitalstruktur.....	245
	Aufgabe 55.6: Statische Liquiditätsanalyse.....	246
	Aufgabe 55.7: Dynamische Liquiditätsanalyse.....	247
	Aufgabe 55.8: Aussagen zur dynamischen Liquiditätsanalyse.....	248
	Aufgabe 55.9: Verschuldungsfaktor	249
	Aufgabe 55.10: Verschuldungsfaktor der Meyer Burger AG	249
	Aufgabe 55.11: Verschuldungskapazität	250
	Aufgabe 55.12: Umsatzrentabilität	251
	Aufgabe 55.13: Umsatzrentabilität bei der Migros.....	252
	Aufgabe 55.14: Kapitalrentabilität der NZZ-Gruppe.....	253
	Aufgabe 55.15: Kapitalrentabilität	253
	Aufgabe 55.16: Aufwandsintensitäten	253
	Aufgabe 55.17: Analyse des Working Capital der Schwebobahn Säntis AG.....	254
	Aufgabe 55.18: Aktivitätskennzahlen des operativen NUV	255
	Aufgabe 55.19: Analyse des Cash-Zyklus.....	256
	Aufgabe 55.20: Analyse der Kapitaleffizienz	256
	Aufgabe 55.21: Analyse und Berechnung der Aktien-Kennzahlen.....	256
	Aufgabe 55.22: Analyse und Berechnung der Aktien-Kennzahlen.....	258
	Aufgabe 55.23: Umfassendes Beispiel Kennzahlenanalyse beim Jahresabschluss	259
	Aufgabe 55.24: Kennzahlenanalyse beim Jahresabschluss	261
	Aufgabe 55.25: Economic Value Added	261
	Aufgabe 55.26: Basiswissen Economic Value Added	262
56	Kennzahlensysteme	263
	Aufgabe 56.1: Du-Pont-Schema	263
	Aufgabe 56.2: Erstellen des Du-Pont-Schemas.....	264
	Aufgabe 56.3: Z-Score und Gamblers Ruin Prediction.....	264
	Aufgabe 56.4: BSC – Caltex Inc. (Balanced Scorecard)	265
57	Ratingsysteme	267
	Aufgabe 57.1: Rating.....	267
58	Genehmigung und Prüfung des Jahresabschlusses	268
	Aufgabe 58.1: Einfluss auf das Prüfungsurteil.....	268