



Aufgabe 1

Als Treuhänder der Prinz Holding AG mit Sitz in Zug müssen Sie für den Jahresabschluss 2019 in der folgenden Situation die nachstehenden Fragen beantworten. Alle beteiligten Gesellschaften erstellen ihre Jahresrechnung nach Kern-FER, sind im Register der MWST-Pflichtigen eingetragen und rechnen nach der effektiven Methode bei der Mehrwertsteuer ab. Es gilt der aktuelle MWST-Satz von 7,7%.

Zur Prinz Holding AG gehören die Prinz Zaun AG mit Sitz in Regensdorf und die Prinz Construction de machines SA mit Sitz in Yverdon.

Die Prinz Zaun AG stellt für die Industrie Maschendrahtzäune her.

Mit Werkvertrag vom 28. März 2019 bestellte die Prinz Zaun AG eine Drahtwebmaschine des Modells SQIRL bei der Prinz Construction de machines SA.

Aus der Kalkulation der Prinz Construction de machines SA sind folgende Informationen bekannt (exkl. MWST):

Einzelmaterial:	CHF	950 000
Einzellöhne:	CHF	350 000
Fertigungsgemeinkosten:	CHF	120 000
Verwaltungs- und Vertriebskosten:	CHF	65 000
Verkaufspreis gemäss Werkvertrag:	CHF	1 450 000

Die Drahtwebmaschine SQIRL wurde kurz vor dem Jahresende 2019 fertiggestellt und befindet sich im Fertigfabrikatelager der Prinz Construction de machines SA. Zu welchem Wert darf die Prinz Construction de machines SA die SQIRL höchstens bewerten?

Lösung

Herstellkosten: 1 420 000 Franken
(950 000 + 350 000 + 120 000 = 1 420 000)

Aufgabe 2

In der ersten Woche des Jahres 2020 wird die Maschine bei der Prinz Zaun AG installiert. Es sind für die Inbetriebnahme die folgenden Kosten (inkl. MWST) angefallen:

Anpassung elektrische Installation	CHF	3231
Einbau Wasserkühlung – Sanitär	CHF	5385
Transportkosten Yverdon–Regensdorf	CHF	2154
Transportversicherung	CHF	1200
Verpackungsmaterial	CHF	1077
Instruktion Personal beim Lieferanten	CHF	18 309

Die Nutzungsdauer der Maschine wird auf 8 Jahre geschätzt. Der Liquidationserlös nach Ablauf der Nutzungsdauer beträgt 150 000 Franken.

Die Prinz Zaun AG bezahlt am 8. Januar 2020 den gemäss Werkvertrag vereinbarten Preis abzüglich 2% Skonto. Zu welchem Wert darf die Prinz Zaun AG die SQIRL bilanzieren?

Lösung

Anschaffungswert: 1 450 200 Franken (1 450 000 × 0,98 + 3000 + 5000 + 2000 + 1200 + 1000 + 17 000 = 1 450 200)

Auch korrekt ohne aktivierte Instruktion: 1 433 200 Franken

Aufgabe 3

Die nachfolgenden Berechnungen basieren auf einem kalkulatorischen Zinssatz von 10%.

Am Stichtag per 31. Dezember 2022 sind die folgenden Daten bekannt:

1. Eine ähnliche wie die im Januar 2020 gelieferte Maschine würde heute 1 500 000 Franken kosten.
2. Die im Januar 2020 gekaufte Maschine könnte für 950 000 Franken (exkl. MWST) und abzüglich Lieferkosten im Umfang von 50 000 Franken (exkl. MWST) an einen Kunden in Österreich verkauft werden.
3. Im Falle einer Zwangsliquidation erzielt diese Maschine ab Platz höchstens 200 000 Franken.
4. Für den Fall, dass die Maschine unter dem Prinzip «Going Concern» weiterhin eingesetzt werden kann, wird ein jährlicher Nettogeldfluss durch Lieferungen und Leistungen von 300 000 Franken erwartet.

Bestimmen Sie per 31. Dezember 2022 die nachfolgenden Werte: Bilanzwert, Tageswert, Nettomarktwert, Liquidationswert und Nutzwert.

Lösung

Bilanzwert: 962 625 Franken (1 450 200 – 150 000 = 1 300 200 / 8 J. = 162 525 p.a. × 3 J. = 487 575 [– 1 450 200] = 962 625)

Tageswert: 1 500 000 Franken (aktueller Katalogpreis)

Nettomarktwert: 900 000 Franken

(Verkaufspreis nach Österreich: 950 000 – 50 000 = 900 000)

Liquidationswert: 200 000 Franken (Zwangsliquidation: 200 000 Franken)

Nutzwert: 1 230 374 Franken

Geldfluss per 1.1.2023	2023	4/1	0.909091	300000.00	272 727.30
	2024	5/2	0.826446	300000.00	247 933.80
	2025	6/3	0.751315	300000.00	225 394.50
	2026	7/4	0.683013	300000.00	204 903.90
	2027	8/5	0.620921	300000.00	186 276.30
zuzüglich Liqu.-Erlös 150 000	2027	8/5	0.620921	150000.00	93 138.15
Nutzwert					1 230 373.95

→ Ihr Weiterbildungsinstitut:

STS Schweizerische Treuhänder Schule AG
Josefstrasse 53, 8005 Zürich, Telefon 043 333 36 66
Fax 043 333 36 67, info@sts.edu, www.sts.edu