

Diplomprüfung für Steuerexperten 2019

BWL

Die Prüfung umfasst 12 Seiten.

Zeitvorgabe: 90 Minuten

Max. Punkte: 90 Punkte

4 Aufgaben

Aufgabe	Titel	Richtzeit	Punkte
1	Wertdifferenzen und latente Steuern	22	22
2	Eigenkapitalnachweis der ELFI-Gruppe	24	24
3	Aktienrückkauf zum Zweck der Kapitalherabsetzung	24	24
4	Übernahme eines Unternehmens	20	20
	Total	90	90

Prüfungshinweise

Formelle Aspekte der Prüfung

- Notieren Sie Ihre Lösungen in den **vorgegebenen leeren Lösungsfeldern** nach den jeweiligen Teilaufgaben. Lösungen auf anderen Blättern werden nicht korrigiert und auch nicht bewertet. Sollte ausnahmsweise der Platz in einem Lösungsfeld nicht ausreichen, verwenden Sie ein Zusatzblatt und verweisen Sie im Lösungsfeld darauf.
- Unterstreichen Sie bei Berechnungen das **Endergebnis doppelt**.
- Die **vorgegebenen Buchungslinien müssen nicht mit der Anzahl Buchungen** übereinstimmen.

Materielle Aspekte der Prüfung

- Bei Berechnungsaufgaben sind die **Ausrechnungen Bestandteil der Lösungen**. Ohne Ausrechnungen sind die Lösungen grundsätzlich falsch.
- Halten Sie sich bei den Buchungen an den jeweiligen **Kontenplan**. Andere Konten / Kontenbezeichnungen sind grundsätzlich falsch.
- Sollte bei einem Geschäftsvorfall keine Buchung nötig sein, schreiben Sie „**Keine Buchung**“.
- Sind **Gesetzes- oder Verordnungsartikel** als Lösung gefragt, ist der höchstmögliche Genauigkeitsgrad anzugeben; Gesetz bzw. Verordnung, Artikel, Absatz, Ziffer und Buchstabe.

Beilagen

Kennzahlenübersicht

Als Beilage finden Sie die Kennzahlenübersicht, diese ist verbindlich.

Fragen

Während der Prüfung werden **keine Fragen beantwortet** und keine Erläuterungen zu einzelnen Problemstellungen gemacht. Sollte aus Ihrer Sicht ausnahmsweise der Inhalt nicht klar sein, treffen Sie Annahmen.

Diplomprüfung für Steuerexperten 2019

BWL

Aufgabe 1

Zeitvorgabe: 22 Minuten

Max. Punkte: 22 Punkte

Wertdifferenzen und latente Steuern

Ausgangslage

Bei der Malta AG und der Togo AG handelt es sich um zwei Konzerngesellschaften. Die Einzelabschlüsse werden auf der Grundlage des Obligationenrechts und der Konzernabschluss wird gemäss Swiss GAAP FER erstellt.

Anfang 20_1 lieferte die Malta AG der Togo AG eine bei der Malta AG hergestellte Maschine (Verkaufspreis CHF 60'000.-, Herstellkosten CHF 40'000.-). Die Maschine wird bei der Togo AG für den Produktionsprozess eingesetzt.

Ergänzende Angaben

Die geplante Nutzungsdauer der Maschine beträgt 8 Jahre.

Im Einzel- und Konzernabschluss werden

- das lineare Abschreibungsverfahren und
- die indirekte Buchungsmethode angewandt.

Der einheitliche Steuersatz beträgt 20%.

Aufgaben

Einzel- und Konzernabschluss 20_1

A Nennen Sie die Buchung mit Betrag bei der Togo AG für die Jahresabschreibung.

Soll	Haben	Betrag

B Nennen Sie die Position mit dem Betrag, die in der Konzernerfolgsrechnung im Zusammenhang mit der konzernintern gelieferten und bei der Togo AG eingesetzten Maschine ausgewiesen wird.

Position	Betrag

C Nennen Sie die Korrekturbuchung mit Betrag für den Konzernabschluss im Zusammenhang mit der bei der Togo AG im Einzelabschluss gebuchten Jahresabschreibung.

Soll	Haben	Betrag

Einzel- und Konzernabschluss 20_3

D Berechnen Sie den Buchwert der Maschine in der Bilanz der Togo AG vom 31.12.20_3.

--

E Berechnen Sie die Wertdifferenz der Maschine zwischen dem Buchwert in der Bilanz der Togo AG und der Konzernbilanz vom 31.12.20_3.

F Kreuzen Sie an, ob wegen der in **E** ermittelten Wertdifferenz in der Konzernbilanz vom 31.12.20_3 latente Steuern auszuweisen sind und nennen Sie allenfalls auch den Betrag.

- Es gibt keine latenten Steuern in der Konzernbilanz.
- Latente Steuerforderungen Betrag
- Latente Steuerverbindlichkeiten

Einzel- und Konzernabschluss 20_4

G Kreuzen Sie an, wie sich die Wertdifferenz der Maschine zwischen dem Buchwert in der Bilanz der Togo AG und der Konzernbilanz gegenüber dem Vorjahr (31.12.20_3) verändert hat. Nennen Sie allenfalls auch den Betrag.

Keine Veränderung

Zunahme

Betrag

Abnahme

H Nennen Sie die Buchung mit Betrag für die mögliche Veränderung der latenten Steuern in der Konzernbilanz.

Soll	Haben	Betrag

Diplomprüfung für Steuerexperten 2019

BWL

Aufgabe 2

Zeitvorgabe: 24 Minuten
Max. Punkte: 24 Punkte

Eigenkapitalnachweis der ELFI-Gruppe

Ausgangslage

Die Aktien der ELFI-Holding AG sind an der Schweizer Börse im Segment Swiss Reporting Standard kotiert. Der Einzelabschluss basiert auf dem Obligationenrecht, der Konzernabschluss wird gemäss Swiss GAAP FER erstellt.

Konzerneigenkapitalnachweis

Das Konzerneigenkapital der ELFI-Gruppe hat sich 2018 hat wie folgt verändert:

	Aktienkapital	Kapitalreserven	Gewinnreserven	Umrechnungsdifferenz	Eigene Aktien	Total Eigenkapital
Bestand 1.1.2018	20'000'000	3'800'000	9'275'000	- 2'900'000	0	30'175'000
Goodwill (02.01.)			- 500'000			- 500'000
Konzerngewinn			2'400'000			2'400'000
Dividende (30.04.)			- 1'600'000			- 1'600'000
Kapitalerhöhung (30.06.)	5'000'000	2'000'000				7'000'000
Kauf eigene Aktien (02.07.)					- 1'457'500	- 1'457'500
Umrechnungsdifferenz				- 400'000		- 400'000
Bestand 31.12.2018	25'000'000	5'800'000	9'575'000	- 3'300'000	- 1'457'500	35'617'500

Ergänzende Angaben

- Der Nennwert der ELFI-Aktien beträgt CHF 10.-.
- Der Kaufkurs der eigenen Aktien betrug CHF 26.50.
- Die ELFI Holding AG hat Anfang 2018 alle Aktien der DAF AG für CHF 2'000'000.- erworben. Der beim Kauf der DAF AG bezahlte Goodwill wurde mit den Gewinnreserven verrechnet.
- Der Aktienkurs der ELFI-Aktie betrug:
 - Anfang Jahr CHF 26.-
 - Mitte Jahr (29.6.) CHF 29.-
 - Ende Jahr CHF 30.-

Aufgaben

Anmerkung: Steuerliche Aspekte bleiben unberücksichtigt.

- A** Berechnen Sie auf der Grundlage des Börsenkurses den Wert des Bezugsrechts aus der ordentlichen Kapitalerhöhung.

- B** Berechnen Sie die Gesamtertragsrendite (Anlagerendite) für einen Investor, der Anfang Jahr eine ELFI-Aktie gekauft und Ende Jahr wieder verkauft hat. Der mögliche Verkauf des Bezugsrechts ist dabei nicht zu berücksichtigen.

- C** Berechnen Sie den Gewinn je Aktie.

- D** Berechnen Sie den Ertragswert der DAF AG.
Gehen Sie von der Annahme aus, dass der Unternehmenswert von der DAF AG mit der Praktiker-Methode ermittelt und der Ertragswert doppelt gewichtet wurde. Der Unternehmenswert entspricht dem bezahlten Kaufpreis.

- E** Berechnen Sie die Eigenkapitalrendite des ELFI-Konzern.
Gehen Sie dabei neu von der Annahme aus, dass der Goodwill aktiviert und planmässig linear über fünf Jahre amortisiert wird.

- F** Berechnen Sie den Goodwill, der in der Börsenkapitalisierung der ELFI-Gruppe vom 31.12.2018 eingerechnet ist.

Diplomprüfung für Steuerexperten 2019

BWL

Aufgabe 3

Zeitvorgabe: 24 Minuten
Max. Punkte: 24 Punkte

Aktienrückkauf zum Zweck der Kapitalherabsetzung

Ausgangslage

Die Esta Holding AG, Zürich, bietet den Aktionären die Möglichkeit, Esta Namenaktien zum Rückkauf anzubieten, wobei sie maximal 10'000 Namenaktien – entsprechend 5% des Aktienkapitals – im Nennwert von CHF 750'000 zurückkaufen wird.

Aktienkapital und Put-Optionen

Das Aktienkapital der Esta Holding AG beträgt CHF 15'000'000, eingeteilt in 200'000 Namenaktien im Nennwert von CHF 75. Jeder der 200'000 Namenaktien wird gratis eine Put-Option zugeteilt. 20 Optionen berechtigen zum Verkauf von einer Esta Namenaktie zum Preis von CHF 1'500. Die Angebotsfrist läuft am 10.2.2019 ab.

Die Optionen werden an der Schweizer Börse kotiert. Der Handel dauert vom 20.1.2019 – 10.2.2019.

Generalversammlung

Der Verwaltungsrat der Esta Holding AG beantragt der ordentlichen Generalversammlung vom 27.02.2019 die Vernichtung der zurückgekauften Aktien.

Eigenkapital in der Bilanz der Esta Holding AG vom 31.12.2018

Aktienkapital	15'000'000
Gesetzliche Kapitalreserve	1'000'000
Gesetzliche Gewinnreserve	1'500'000
Freiwillige Gewinnreserven	19'000'000
Eigene Aktien	0

Aufgaben

- A 1** Wie hoch müssten die gesetzliche Kapitalreserve und gesetzliche Gewinnreserve in absoluten Zahlen zusammen mindestens sein, damit sie ausgeschüttet werden könnten.

- 2 Nennen Sie den OR-Artikel, der ihre Aussage bestätigt.

- B** Berechnen Sie je eingereichte Namenaktie, den Betrag der nach Abzug der Verrechnungssteuer (netto) ausbezahlt wird.

- C** Alle Put-Optionen werden ausgeübt.
Nennen Sie bei der Esta Holding AG die Buchungen mit Betrag für die eingereichten (zurückgekauften) Namenaktien.

Soll	Haben	Betrag

- D** Die ordentliche Generalversammlung genehmigt den Antrag des Verwaltungsrates.
Nennen Sie bei der Esta Holding AG alle Buchungen mit Betrag im Zusammenhang mit der Vernichtung der zurückgekauften Aktien.

Soll	Haben	Betrag

Diplomprüfung für Steuerexperten 2019

BWL

Aufgabe 4

Zeitvorgabe: 20 Minuten
 Max. Punkte: 20 Punkte

Übernahme eines Unternehmens

Ausgangslage

Die Juna AG beabsichtigt, die Floyd AG als Tochtergesellschaft zu übernehmen, und unterbreitet den Floyd-Aktionären folgendes Angebot:

- 2 Floyd-Aktien können gegen eine Wandelobligation zu CHF 3'000.- nom. und eine Barauszahlung von CHF 300.- getauscht werden.
- Eine Wandelobligation zu CHF 3'000.- nom. kann während der Wandelfrist, die in zwei Jahren beginnt, in eine Aktie der Juna AG von CHF 2'000.- nom. gewandelt werden.

Die Juna AG stellt die Wandelobligationen durch Neuemission bereit.
 Um alle Wandelrechte sicherzustellen, beschliesst die Generalversammlung eine bedingte Kapitalerhöhung.

Alle Floyd-Aktien werden eingereicht und bei der Juna AG zu CHF 1'650.- je Stück bilanziert.
 Die beiden Gesellschaften besitzen voneinander keine Aktien.

Folgende Bilanzen der beiden Gesellschaften vor der Übernahme liegen vor:

	Juna AG		Floyd AG	
Flüssige Mittel	180'000		20'000	
Forderungen	380'000		100'000	
Vorräte	1'000'000		180'000	
Beteiligungen	100'000		50'000	
Mobilien	700'000		40'000	
Immobilien	1'980'000		296'000	
Kurzfr. Verbindlichkeiten		390'000		150'000
Hypotheken		1'000'000		100'000
Wandelanleihe		-		100'000
Aktienkapital		2'000'000		240'000
Gesetzliche Kapitalreserve		-		-
Gesetzliche Gewinnreserve		950'000		50'000
Freiwillige Gewinnreserven		-		46'000
	4'340'000	4'340'000	686'000	686'000
Aktien				
- Anzahl	1'000		240	
- Nennwert	2'000.-		1'000.-	
Weitere Angaben				
- Stille Reserven	210'000.-		14'000.-	
- Goodwill	40'000.-		10'000.-	

Aufgaben

A Berechnen Sie den inneren Wert einer Juna-Aktie.

B Nennen Sie die Buchungen mit Betrag bei der Juna AG.

1 Alle Floyd-Aktien werden bei der Juna AG eingereicht.

Soll	Haben	Betrag

2 Aktienkapitalerhöhungsbeschluss

Soll	Haben	Betrag

3 Während der Wandelfrist werden alle Wandelrechte ausgeübt.

Soll	Haben	Betrag