



WIRTSCHAFT UND GESELLSCHAFT

PROFIL

E

SERIE

2

TEIL 1 - BILI

LÖSUNGEN

KANDIDATIN
KANDIDAT

Nummer der Kandidatin / des Kandidaten

Name

Vorname

Datum der Prüfung

PUNKTE
UND BEWERTUNG

Fall 1 Erreichte Punkte / Max.

Total

1.1 / 8

/ 100

1.2 / 12

1.3 / 6

1.4 / 15

1.5 / 6

1.6 / 4

1.7 / 13

1.8 / 9

1.9 / 27

EXPERTEN

Für Experten:

In der Bewertung sind keine halben Punkte zugelassen.

Inhalt

FALLBEISPIEL LANZ AG

1.1	Fragen zum Unternehmen	3
1.2	Anspruchsgruppen, Umweltsphären und Marketing	5
1.3	Unternehmenskonzept	7
1.4	Organisation und Personalwesen	8
1.5	Kalkulation	10
1.6	Kaufvertrag	11
1.7	Kauf einer Maschine und Kausalhaftung	12
1.8	Finanzierung und Bilanzanalyse	16
1.9	Journalbuchungen, Bewertungsvorschriften und allgemeiner Teil OR	18



Wichtiger Hinweis

Bevor Sie die Aufgaben lösen, sollten Sie sich einen Überblick über das jeweilige Fallbeispiel und den dazugehörigen Dokumentationsteil verschaffen.



1

FALLBEISPIEL LANZ AG

1.1 Fragen zum Unternehmen - Questions about the Company (8 Punkte)

Read the company description (→ **Documentation A**) and answer the following questions.

a) Which statement about Lanz AG is correct? Mark the correct answer in each case.

(LZ 1.5.2.6 / 1.5.2.7 / 1.5.4.4)

a1) Lanz AG's core business is in the second sector of the economy.

Lanz AG's core business is in the third sector of the economy.

Lanz AG is active in all three economic sectors.

1

a2) Lanz AG distributes its products through direct sales channels.

Lanz AG distributes its products through direct and indirect sales channels.

Lanz AG distributes its products through indirect sales channels.

1

a3) Compared to the product range of a department store the product range of the Lanz flagship store in Thun is...

Narrow and deep

Narrow and wide

Wide and deep

1

In the product category "household and professional knives", Lanz AG has earned earned "every second franc" abroad.

b) How large was the turnover of the product category "household and professional knives" achieved abroad in 2020? The result must be given in millions of Swiss francs and to one decimal place.

(LZ 1.5.2.10 / 1.5.2.11)

Calculation with solution:

$$\text{Umsatz Haushalts- und Berufsmesser (2020) im Ausland} = \frac{240 \times 40}{100 \times 2} = 48,0 \text{ Mio. CHF}$$

1

As can be seen from the company description, Lanz AG does not run its own online shop. The management has discussed several times whether it would make sense to have our own online shop.

- c) Briefly describe one suitable thought of Lanz AG that speaks for, and on the other hand, against running its own online shop.

2

(LZ 1.5.2.10)

Pro	Con
<p>Direct sales via the internet generates higher margins.</p> <p>or</p> <p>Buying over the Internet is very convenient.</p>	<p>Setting up and maintaining your own online shop is financially costly.</p> <p>or</p> <p>The specialised retail trade (main sales channel) will face additional competition.</p>

Hinweis: Weitere sinnvolle Antworten gelten lassen

- d) Welche **beiden** Informationen sind **nicht** im Handelsregistereintrag der LANZ AG aufgeführt? Kreuzen Sie die beiden zutreffenden Informationen an.

2

(LZ 1.5.3.9)

<input type="checkbox"/>	Aktienkapital (CHF)	Liberierung (CHF)	Aktien-Stückelung
	7 500 000.–	7 500 000.–	1500 Namenaktien zu CHF 5000.–
<input type="checkbox"/>	Dividenden		
<input checked="" type="checkbox"/>	Die Namenaktionäre erhalten eine jährliche Dividende von 5%. In Fällen anstehender Investitionen kann die Generalversammlung beschliessen, die Dividenden zurückzubehalten.		
<input type="checkbox"/>	Zweck		
	Die Gesellschaft bezweckt die Herstellung von und den Handel mit Messerwaren und Rucksäcken.		
<input type="checkbox"/>	Bemerkungen		
	Die Übertragung der Namenaktien ist nach Massgabe der Statuten beschränkt.		
<input type="checkbox"/>	Besondere Tatbestände		
	Fusion: Übernahme der Aktiven und des Fremdkapitals der Backpack AG gemäss Fusionsvertrag vom 25.11.2002 und Bilanz per 01.01.2003. Aktiven von CHF 5 300 223.84 und Fremdkapital von CHF 4 299 570.21 gehen auf die übernehmende Gesellschaft über.		
<input type="checkbox"/>	Personalangaben	Anteile	Funktion
<input checked="" type="checkbox"/>	Lanz, Beat, von Spiez in Interlaken	50 Namenaktien	CEO
			Zeichnungsart
			Einzelunterschrift

Hinweis: Pro falsches Kreuz: -1 Punkt

1.2 Stakeholder Groups, External Influences and Marketing (12 Punkte)

Read the interview with Beat Lanz, CEO of LANZ AG (→ **Documentation B**) from early February 2020, and answer the following questions.

- a) In which phase of the product life cycle is the product category "backpacks"? Mark the appropriate phase with a cross. (LZ 1.5.2.6)

1

<input type="checkbox"/>	Introduction
<input checked="" type="checkbox"/>	Growth
<input type="checkbox"/>	Maturity
<input type="checkbox"/>	Saturation
<input type="checkbox"/>	Degeneration

- b) Lanz AG targets different customer segments with its products. Name two different customer segments that Beat Lanz mentions in the interview. (LZ 1.5.2.6)

2

Customer Segment 1: Swiss families / hikers

Customer Segment 2: tourists

- c) In addition to "customers", name two other stakeholder groups mentioned in the interview. The correct terms are required. (LZ 1.5.2.2)

2

Stakeholder group 1: investors, shareholders, equity providers

Stakeholder group 2: employees

Hinweis: Weitere Lösung: Konkurrenz, competitors

- d) Developments in the environmental spheres (external influences) are also of great importance for Lanz AG. Match the following statement from the interview to the appropriate external influence. (LZ 1.5.2.1)

1

Development	External Influence			
	Economic	Social/legal	Technological	Ecological
"With our knives, we still have big restrictions in airports. In Europe, the regulations have been relaxed a bit. Nowadays, you can take a knife with a blade of up to six centimetres on board a plane. But that only applies to Europe. When travelling to the USA or to Asia, our pocket knives have to go in the check-in luggage, otherwise they are confiscated."	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

e) In the interview, CEO Beat Lanz mentions further developments in the environmental spheres (external influences/**Umweltsphäre**). Write down one development in the economic sphere and one in the social sphere mentioned in the interview. (LZ 1.5.2.1)

2

Umweltsphäre	Development
Economic	Trade conflict between the USA and China or recession, slowdown in the economy or partners abroad are unsettled or strong Swiss franc
Social	Children would rather have a smartphone or a computer than a pocket knife. - or - Hiking trips are very popular again.

Hinweis: Weitere sinnvolle Lösungen gelten lassen - volle Bili-Punkte auch bei deutschen Zitaten

Beat Lanz announces at the end of the interview that Lanz AG will become the personal sponsor of the well-known Swiss ski racer Michelle Gisin.

(LZ 1.5.2.7)

f) Match the marketing activity "sponsoring" to the correct marketing instrument.

1

- Product
- Place
- Price
- Promotion

g) Describe two specific services that Michelle Gisin could provide for Lanz AG as a sponsored ski racer.

2

(LZ 1.5.2.7)

Service 1	Michelle Gisin takes on the advertising (publicity) function, with the name "Lanz" appearing on her helmet and headband.
Service 2	Michelle Gisin participates in advertising campaigns (posters, commercials, ...) of Lanz AG. or Michelle Gisin's appearance at Lanz AG customer events. or Michelle Gisin autograph sessions with important partners of Lanz AG

Hinweis: Für zwei eher allgemeine Massnahmen kann zusammen 1 Punkt gegeben werden

h) Describe one major reason why the sponsorship of the ski racer Michelle Gisin is a very good fit for Lanz AG.

1

(LZ 1.5.2.7)

Hinweis: Allgemeine Aussagen, ohne Bezug zur LANZ AG: 0 Punkte

Sinnvolle Schülerantworten, wie z. B.:
Lanz AG has many points of sale in tourist resorts in the Swiss mountains. Thus, there is a connection to winter sports.
Backpacks and pocket knives are items that are needed for outdoor activities. Typical Swiss product...etc
...and other plausible answers

1.3 Unternehmenskonzept - Business Plan (6 Punkte)

a) To which areas of Lanz AG's business plan do you assign the following statements (**written in bold**)? Write the corresponding number in the appropriate field of the business plan.

(LZ 1.5.2.3)

Please note the following instructions:



- ▶ Statement 1 has already been assigned.
- ▶ Each number may only be written in once.

- ❶ "We are committed to socially responsible corporate practice."

- ❷ "We produce **practical and functional high-quality products.**"

- ❸ "For the sake of the environment, the grinding mud produced during the processing of steel is recycled in a special **recycling plant.**"

- ❹ "In order to check our quality management, **we have ourselves tested every three years by an independent body in accordance with the ISO 9001 quality label.**"

- ❺ "As of April 2020, customers will also be able to pay with **the TWINT App** in the Lanz AG stores."

Business Plan

	Products / Markets	Finances	Social Responsibility
Goals	❷		❶
Resources			❸
Procedures	❹	❺	

b) Lanz AG's commitment to socially responsible corporate practice is also reflected in a wide range of measures for employees. For example, the gross salary of the CEO Beat Lanz is never more than four times higher than the lowest gross salary in the company.

Using key words, name two other **specific** measures that contribute to achieving the goal of social responsibility towards employees.

(LZ 1.5.2.5)

- Measure 1: **Specific measures on topics such as:**

Maternity leave, paternity leave, more weeks of holiday than minimum legal requirements.

- Measure 2: **Possibilities of working from home, home office, covering of further training costs,**

guaranteed continued employment for apprentices after their apprenticeship.

Hinweise:
 Weitere sinnvolle Lösungen gelten lassen
 Für zwei eher allgemeine Massnahmen, wie z. B. «gute Sozialleistungen» und «sichere Arbeitsplätze», kann zusammen 1 Punkt gegeben werden

4

2

1.4 Organisation and Human Resources (15 Punkte)

a) Which of the following statements about the organisational chart of Lanz AG (→ Documentation C) and the organisation are True (T), which are False (F)? Each of your answers must be justified briefly. (LZ 1.5.2.4)

5

T	F	Statement:
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	The present organisation chart is a staff-line organisation. Justification: "IT Information Technology" and "Quality Management" are staff positions.
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Aus dem vorliegenden Organigramm ist die Rechtsform der Aktiengesellschaft erkennbar. Begründung: Es fehlen die Angaben «Verwaltungsrat» und «Generalversammlung».
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	On the 1st level, the organisational chart is structured according to "markets". Justification: ... structured according to products
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	The "Manufacturing and Logistics" department is structured according to products. Justification: ... structured according to functions (activities).
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Consider the head of the division "Messer". His or her span of control is three. Justification: Three employees report to the Head of the Messer Division.

Hinweis: Je Kreuz mit korrekter Begründung 1 Punkt. Zweite Aussage Rechtskunde - keine Bili-Punkte.

- b) The divisions "Messer/Knives" and "Rucksäcke/Backpacks" are managed as profit centers. Describe a disadvantage or danger of the profit center organisation using the example of the "Marketing und Vertrieb/Marketing and Sales" department. (LZ 1.5.2.4) 1

Answer:

many valid meaningful responses , e.g.

Separate, uncoordinated marketing measures lead to redundancies and thus to additional costs.

Hinweis: Allgemeine Aussagen ohne konkreten Bezug: 0 Punkte

- c) To improve the organisation, Lanz AG uses the instruments: organisational chart ("Organigramm"), position description ("Stellenbeschreibung") and activity distribution chart ("Funktionendiagramm"). Mark with a cross to indicate from which instrument the following information can be obtained. 5



Note:

None, one or several crosses are possible per row.

(LZ 1.5.2.4)

Information	Instrument		
	Organigramm	Stellenbeschreibung	Funktionendiagramm
Span of control	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> oder <input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Chain of command	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Powers (competencies)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Superior position	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Salary or wages	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

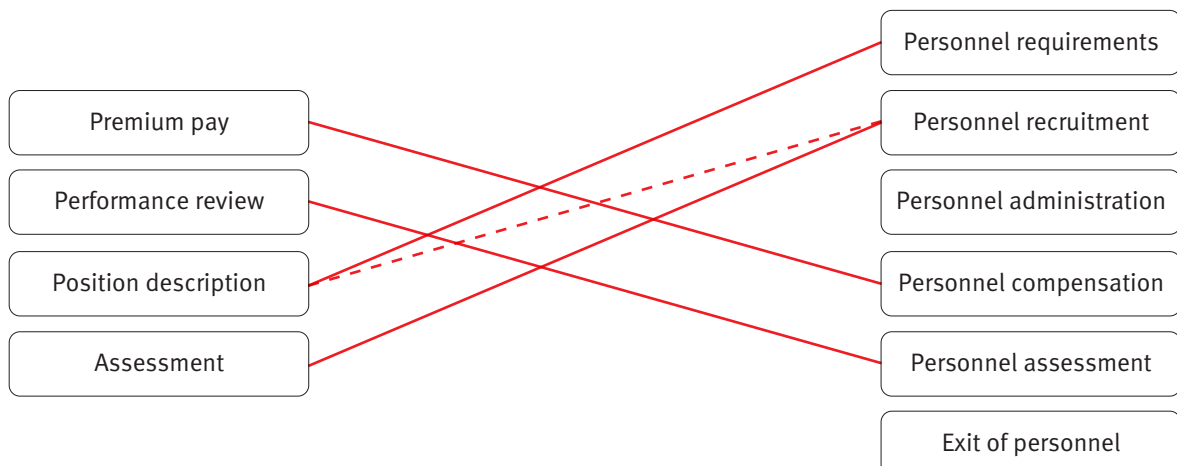
Hinweis: Für 1 Punkt muss jeweils die ganze Zeile richtig sein. 1 Bili-Punkt pro korrektes Kreuz.

- d) In which area of human resource management are the following instruments of human resource management (HRM) used? Match the instruments listed to the appropriate area of HRM by drawing a line between each instrument and the appropriate area. 4

(LZ 1.5.2.5)

Instruments in HRM

Areas of Human Resource Management



Hinweis: Das Instrument «Stellenbeschreibung» kann auch dem Element «Personalrekrutierung» zugeordnet werden

1.5 Operational Calculation (6 Punkte)

To complete the range in the Lanz brand stores, LANZ AG buys selected outdoor knife models in the USA. Lanz AG now includes the outdoor knives "Survival S4" and "Puma" in its range.

LANZ AG purchases the outdoor knife "Survival S4" from the supplier subject to the following conditions:

List price of supplier	CHF 84.00
Supplier discount	35%
Purchase costs	none

- a) Internally, Lanz AG calculates with an overhead surcharge (overhead costs in % of acquisition price) of 75% and a net profit surcharge (net profit in % of the prime costs) of 20%. 4

By the end of the year, Lanz AG intends to offer the outdoor knife "Survival S4" at a reduced selling price. For this reason, an introductory discount of 10% is included in the sales price.

Calculate the gross credit sale price. (LZ 1.5.1.2)



Observe the following instructions:

- ▶ The solution must be given in detail with the correct technical terms.
- ▶ VAT is NOT to be taken into account.
- ▶ The intermediate results shall be rounded to the nearest centime.

Calculation with solution:

Bruttokreditkauf	CHF 84.00	100%	
- Rabatt	CHF 29.40	35%	
= Einstand	CHF 54.60 (1)	65%	100%
+ Gemeinkosten	CHF 40.95		75%
= Selbstkosten	CHF 95.55 (1)	100%	175%
+ Reingewinn	CHF 19.11	20%	
= Selbstkosten	CHF 114.66 (1)	120%	90%
+ Rabatt	CHF 12.74		10%
= Bruttokreditverkauf	CHF 127.40 (1)		100%

- b) The price calculation for the outdoor knife "Puma" results in a net revenue of CHF 186.90. 2
 What is the gross profit ratio (gross profit in % of net revenue) if a gross profit mark-up (gross profit in % of acquisition) of 110 % was calculated?
 Round the result to one decimal. The solution path must be given.

Calculation with solution:

Einstand	CHF 89.00	100%	
+ Bruttogewinn	CHF 97.90 (1)	110%	52,4% (1)
= Nettoerlös	CHF 186.90	210%	100,0%

Oder $100 \div 210 \times 110 = 52,4\%$ (2)

Hinweis: Fachbegriffe und Lösungsweg sind nicht verlangt; falsches Runden -1 Punkt

1.6 Kaufvertrag (4 Punkte)

Als Zeichen der Wertschätzung und zur Förderung eines guten Arbeitsklimas werden gesellige Anlässe für die Mitarbeitenden der LANZ AG durchgeführt.

Für den Halloween-*Apéro* vom Freitag, 30. Oktober 2020, bestellt die LANZ AG beim «Getränkehändler Hurni» verschiedene Getränke.

- a) Liegt in diesem Fall ein sogenannter «kaufmännischer Verkehr» vor?
 Kreuzen Sie die richtige Antwort an und begründen Sie. (LZ 1.5.3.5)

1

<input type="checkbox"/>	Ja
<input checked="" type="checkbox"/>	Nein

Begründung:

Die Getränke sind nicht für den Wiederverkauf vorgesehen.

Hinweis: Antwort «nein» und falsche Begründung 0 Punkte

- b) Im schriftlichen Vertrag zwischen dem «Getränkehändler Hurni» und der LANZ AG wird der Liefertermin wie folgt vereinbart:

1

«Lieferung der Getränke am 30. Oktober 2020, 11.00 Uhr.
 Lieferungsart: Fertigungshalle 2, Industriestrasse 3, Spiez.»

Welche Art von Geschäft liegt vor? Kreuzen Sie an. (LZ 1.5.3.5)

<input type="checkbox"/>	Mahngeschäft
<input type="checkbox"/>	Verfalltagsgeschäft
<input checked="" type="checkbox"/>	Fixgeschäft

- c) «Getränkehändler Hurni» vergisst die Bestellung auszuführen. Um die Durchführung des Halloween-*Apéros* nicht zu gefährden, wollen die Organisatoren des Anlasses die Getränke im nahen Einkaufszentrum besorgen.

Unter welcher Voraussetzung kann die LANZ AG auf die Getränkelieferung verzichten und von «Getränkehändler Hurni» die Mehrkosten für den Kauf der Getränke im Einkaufszentrum verlangen? Begründen Sie Ihre Antwort mit dem entsprechenden Gesetzesartikel inkl. Absatz. (LZ 1.5.3.5)

Voraussetzung:

1

Die LANZ AG muss den Verzicht auf die Lieferung unmittelbar nach Verpassen

des Liefertermins mitteilen.

Artikel: 107	Absatz: 2	Gesetz: OR
---------------------	------------------	-------------------

1

Hinweis: Folgefehler im Fall von Antwort «ja» bei Aufgabe a) beachten; bei Vorliegen eines «kaufmännischen Verkehrs» müsste die LANZ AG gemäss Art. 190 Abs. 1 OR nichts unternehmen

1.7 Kauf einer Maschine und Kausalhaftung (13 Punkte)

LANZ AG buys a new packaging machine for the packaging of the knives.

7

- a) Record the following transactions related to the purchase of the new packaging machine. Keep the accounts "Machinery" and "Accumulated Depreciation of Machinery".

(LZ 1.5.1.8)



Notes:

- ▶ The opening balances of the accounts "Machinery" and "Accumulated Depreciation of Machinery" as of 01.01.20 have already been entered. These figures refer to the entire machinery of LANZ AG.
- ▶ VAT is NOT to be taken into account.
- ▶ Use the account designations or the account numbers according to the chart of accounts (→ **Documentation D**).

18.02.20	Lanz AG buys a packaging machine by invoice.
	Purchase price CHF 75 500.–
	Assembly and transport costs CHF 4 500.–
	Invoice amount CHF 80 000.–
27.02.20	Lanz AG pays the invoice with a 2% cash discount by bank transfer.
31.12.20	Indirect depreciation of machinery of 25% of the book value (=current value).
31.12.20	Closing of accounts

Date	Debit	Credit	Amount	
18.02.20	Maschinen (1500)	Verb. LL (Kred.) (2000)	80 000.–	1
27.02.20	Verb. LL (Kred.) (2000)	Maschinen (1500)	1 600.–	1
	Verb. LL (Kred.) (2000)	Bank (1020 oder 2100)	78 400.–	1 + 1
31.12.20	Abschreibungen (6800)	WB Maschinen (1509)	700 225.–	1 + 1

Hinweise:

Geschäftsfälle vom 27.02. und 31.12.20: Buchungen je 1 Punkt, alle Beträge korrekt 1 Punkt
Folgefehler beachten

Machinery		Accumulated Depreciation of Machinery		
AB	4 840 000		AB	2 117 500
	80 000			700 225
		Saldo 4 918 400		Saldo 2 817 725
	4 920 000	4 920 000		2 817 725

1

b) What is the acquisition value of the machine on 31.12.20? (LZ 1.5.1.8)

1

Acquisition value of the machine on 31.12.2020: **CHF 4 918 400**

Hinweise: Folgefehler beachten

Mitarbeitende der LANZ AG transportieren die alte Verpackungsmaschine weg. Beim Wegtransport der Maschine wird das Geländer einer steilen Treppe in der Fertigungshalle weggerissen. Das Treppengeländer wird in der Folge nicht ersetzt.

Bei einer Betriebsbesichtigung verliert der Besucher Sandro Müller das Gleichgewicht und stürzt die ungesicherte Treppe runter. Beim Sturz zieht er sich einen komplizierten Beinbruch zu. Sandro Müller verlangt von der LANZ AG Schadenersatz wegen Werkeigentümerhaftung, Art. 58 OR.

- c) Prüfen Sie, ob in diesem Fall ein sogenannter «adäquater Kausalzusammenhang» vorliegt. Kreuzen Sie die richtige Antwort an und begründen Sie. (LZ 1.5.3.3) 1

<input checked="" type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

Begründung:

Direkter Zusammenhang zwischen der fehlerhaften Anlage (ungesicherte Treppe) und dem entstandenen Schaden (Beinbruch von Sandro Müller).

.....

.....

Hinweis: Antwort «ja» und falsche Begründung 0 Punkte

- d) Nennen Sie zwei weitere Tatbestandsmerkmale von Art. 58 Abs. 1 OR und prüfen Sie, ob diese in diesem Fall erfüllt sind. (LZ 1.5.3.3) 2

Tatbestandsmerkmale (TBM)	Im Fall von Sandro Müller erfüllt?	
Schaden	<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nein
Fehlerhafte Anlage <small>«Mangelhafter Unterhalt» auch gelten lassen</small>	<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nein

Hinweise:
1 Punkt pro TBM mit Erfüllungsangabe «ja»,
weiteres mögliches TBM: Widerrechtlichkeit

- e) Leiten Sie aus der Prüfung der Tatbestandsmerkmale der Aufgaben c) und d) die Rechtsfolge ab. (LZ 1.5.3.3) 1

Antwort:

Die LANZ AG als Eigentümerin des Gebäudes haftet für den entstandenen Schaden.

.....

.....

Hinweis: Folgefehler beachten

f) Welche Aussage zur Werkeigentümerhaftung ist **falsch**? (LZ 1.5.3.3 / 1.5.3.4)

1

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | Die Werkeigentümerhaftung ist eine typische Kausalhaftung. |
| <input type="checkbox"/> | Die Werkeigentümerhaftung gehört zur Gruppe der «unerlaubten Handlungen». |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Die Verjährungsfrist für die Werkeigentümerhaftung beträgt in diesem Fall 5 Jahre. |

Hinweis: Pro Fehler -1 Punkt

1.8 Financing and Balance Sheet Analysis (9 Punkte)

Lanz AG plans to further modernise its production facilities in 2021. Beat Lanz, CEO of Lanz AG, discusses various financial issues with his head of finance in connection with the financing of the new production facilities and the key figures.

- a) The new machines are to be financed through measures a1) and a2) below. Assign the applicable types of financing to these two measures.

(LZ 1.5.2.9)

2



Note:

Multiple crosses are possible.

	External Financing	In-House Financing	Self Financing	Liquifaction Financing
a1) In the last three years, Lanz AG has retained profits.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
a2) Lanz AG would like to take out a long-term loan with its bank.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Hinweis: a1) und a2) je 1 Punkt

For the solving of the following tasks, the simplified balance sheet after profit distribution as at 31.12.2020 (→ **Documentation E**) as well as the formulary (→ **Documentation F**) are available.

- b) Due to the modernisation of the production facilities, **personnel costs will decrease**. What direct effects does the decrease in personnel costs have on the following key figures?

(LZ 1.5.1.14)

3

Use the following signs:

- +** for bigger
- for smaller
- 0** for unchanged

Liquidity Ratio 2	Return on Equity	Fixed Assets to Equity Ratio
+	+	0

- c) To finance the new machines, Lanz AG applies for a long-term loan from the bank. As part of the credit assessment, the bank checks whether
- ▶ the ability to pay is guaranteed, and
 - ▶ the company is securely financed.

4

Select the appropriate key figure for each of these two aspects from the formula collection (→ **Documentation F**) and calculate it. The ratios are to be rounded to one decimal.

(LZ 1.5.1.14)

Assessment of the ability to pay

Choice of key figure	Calculation
Liquiditätsgrad 2	$\frac{2980 \times 100}{2480} = 120,2\%$

2

Assessment of the security in financing

Choice of key figure	Calculation
Eigenfinanzierungsgrad	$\frac{13370 \times 100}{27300} = 49,0\%$

2

Oder

Fremdfinanzierungsgrad = 51,0%

Anlagedeckungsgrad 2 = 127,2%

Hinweis:

Richtige Wahl: je 1 Punkt

Richtige Berechnung: je 1 Punkt

Falsch gewählte, aber richtig berechnete Kennzahlen: je 1 Punkt / Eigenkapitalrendite = 8,4%

Kein Abzug, wenn falsch gerundet

1.9 Accounting Bookings, Valuation Principles und allgemeiner Teil OR (27 Punkte)

Romano Wick successfully runs "Wick Messer GmbH" at Limmatquai in Zurich. In Romano Wick's specialist shop, customers can get everything that needs to cut:

Kitchen knives, pocket knives, scissors, hair clippers and much more. Lanz AG is an important supplier of "Wick Messer GmbH".

- a) Book the selected business transactions of the fourth quarter 2020 from the point of view of "Wick Messer GmbH".

16



Observe the following working instructions:

- ▶ Use the account designations or the account numbers according to the chart of accounts (→ **Documentation D**).
- ▶ VAT is to be taken into account in those business cases in which it is mentioned. Apply the net method in each case.
- ▶ Calculated Swiss franc amounts shall be rounded to the nearest five centimes.
- ▶ If nothing is booked for a transaction, write "no booking".

No.	Transaction				
1	At the end of the month, the bank debits the leasing payment for the business vehicle of Romano Wick, owner of "Wick Messer GmbH", in the amount of CHF 341.				
2	Romano Wick buys various kitchen knives from Lanz AG against invoice. The price for the kitchen knives is CHF 3231 including 7.7% VAT.				
3	Romano Wick pays the invoice of Lanz AG (see no. 2) by bank transfer with a 2% cash discount. The payment, the cash discount deduction and the VAT are to be booked individually.				
4	For shipping freight to customers, which is charged to "Wick Messer GmbH", "DIE POST" charges the amount of CHF 535 directly to the postal account.				
5	A few weeks ago, Romano Wick sold a customer the "Grand Maître" meat knife for CHF 49.55 incl. 7.7% VAT against cash payment. After a short time, a fine crack formed in the handle of the knife. Romano Wick immediately replaced the knife free of charge with a flawless "Grand Maître" meat knife.				
6	The following figures from the account statement as at 31.12.20 of the Zürcher Kantonalbank are to be posted individually. <table style="margin-left: 40px; border: none;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Interest paid (on overdrafts)</td> <td style="text-align: right;">CHF 24.30</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Commissions, expenses</td> <td style="text-align: right;">CHF 61.35</td> </tr> </table>	Interest paid (on overdrafts)	CHF 24.30	Commissions, expenses	CHF 61.35
Interest paid (on overdrafts)	CHF 24.30				
Commissions, expenses	CHF 61.35				
7	The VAT is to be settled at the end of the 4th quarter. <table style="margin-left: 40px; border: none;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Debit surplus input tax receivable</td> <td style="text-align: right;">CHF 1 848.-</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Credit surplus sales tax owed</td> <td style="text-align: right;">CHF 4 158.</td> </tr> </table> The settlement of the input tax receivable with the sales tax owed from the 4th quarter and the bank transfer to the tax authorities are to be booked.	Debit surplus input tax receivable	CHF 1 848.-	Credit surplus sales tax owed	CHF 4 158.
Debit surplus input tax receivable	CHF 1 848.-				
Credit surplus sales tax owed	CHF 4 158.				
8	As at 31.12.2020, the change in stock of goods for resale (merchandise) is to be booked: <table style="margin-left: 40px; border: none;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Stock of merchandise on 01.01.</td> <td style="text-align: right;">CHF 34 250.-</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Stock of merchandise on 31.12.</td> <td style="text-align: right;">CHF 29 840.-</td> </tr> </table>	Stock of merchandise on 01.01.	CHF 34 250.-	Stock of merchandise on 31.12.	CHF 29 840.-
Stock of merchandise on 01.01.	CHF 34 250.-				
Stock of merchandise on 31.12.	CHF 29 840.-				

Journal (LZ 1.5.1.1 bis 1.5.1.3, 1.5.1.5)

No.	Debit	Credit	Amount	
1	Fahrzeugaufwand (6200)	Bank (1020 oder 2100)	341.00	1
2	Handelswarenaufwand (4200)	Verb. LL (Kreditoren) (2000)	3 000.00	1
	Vorsteuer MWST (1170)	Verb. LL (Kreditoren) (2000)	231.00	1 + 1
3	Verb. LL (Kreditoren) (2000)	Handelswarenaufwand (4200)	60.00	1
	Verb. LL (Kreditoren) (2000)	Vorsteuer MWST (1170)	4.60	1
	Verb. LL (Kreditoren) (2000)	Bank (1020 oder 2100)	3 166.40	1 + 1
4	Handelserlöse (3200)	Post bzw. Bank (1020)	535.00	1
5	Keine Buchung			1
6	Finanzaufwand (6900)	Bank (1020 oder 2100)	24.30	1
	Finanzaufwand (6900)	Bank (1020 oder 2100)	61.35	1
7	Geschuldete MWST (2200)	Vorsteuer MWST (1170)	1 848.00	1
	Geschuldete MWST (2200)	Bank (1020 oder 2100)	2 310.00	1 + 1
8	Handelswarenaufwand (4200)	Vorrat Handelswaren (1200)	4 410.00	1

Hinweise:
 Geschäftsfälle 2, 3 und 7: Buchungen je 1 Punkt, alle Beträge korrekt 1 Punkt
 Folgefehler beachten

- b) Im Zusammenhang mit dem Jahresabschluss 2020 diskutiert Romano Wick mit seinem Treuhänder Fragen zu den Themen Bewertungsvorschriften und stille Reserven (valuation principles and hidden reserves).

3

Welche der folgenden Aussagen ist/sind richtig (R), welche falsch (F)? (LZ 1.5.1.11)

Kreuzen Sie die jeweilige Antwort an. Berichtigen Sie die **falschen** Aussagen.

R	F	Aussage:
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Im November kaufte die «Wick Messer GmbH» 100 Messersets des Typs «Küchenprofi» zum reduzierten Einkaufspreis (acquisition value) von CHF 92.– ein. Romano Wick verkauft diesen Artikel im Geschäft zum Preis von CHF 145.– pro Messerset. Im Rahmen der Inventur zählt Romano Wick 60 Messersets des Typs «Küchenprofi».</p> <p>Gemäss Obligationenrecht darf Romano Wick die 60 Messersets im Minimum zum Preis CHF 5520.– bilanzieren.</p> <p>Berichtigung (falls notwendig): ... maximal zum Preis von CHF 5520.– bewerten.</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Vor fünf Jahren kaufte die «Wick Messer GmbH» eine neue Ladeneinrichtung für total CHF 92 000.–.</p> <p>Die Ladeneinrichtung darf maximal zum Anschaffungswert (acquisition value) von CHF 92 000.– bilanziert werden.</p> <p>Berichtigung (falls notwendig): Maximal zum Anschaffungswert abzüglich notwendige Abschreibungen.</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>Seit 20 Jahren ist das Geschäftslokal im Eigentum der «Wick Messer GmbH».</p> <p>Weil die Immobilienpreise in der Stadt Zürich in den letzten 20 Jahren stark gestiegen sind, enthält die Bilanzposition «Geschäftsliegenschaft» sogenannte stille Reserven (hidden reserves).</p> <p>Berichtigung (falls notwendig):</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

Hinweis: Je Aussage 1 Punkt

- c) Im Geschäftsalltag hat Romano Wick täglich mit Willensäusserungen zu tun. Er überlegt sich, welche Art von Antrag in den nachfolgenden Beispielen gemacht wurden. Kreuzen Sie für jedes Beispiel die zutreffende Art von Willensäusserung an. (LZ 1.5.3.4)

3

	Annahme eines Antrags	befristeter verbindlicher Antrag	unbefristeter verbindlicher Antrag	unverbindlicher Antrag
1. Romano Wick schreibt einem Lieferanten: <i>Ich bestelle 50 Stück des Klappmessers «Adventure», wenn Sie mir einen Wiederverkaufsrabatt von 35% gewähren.</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Von seiner Bank erhält Romano Wick folgendes persönliche Schreiben: <i>Wir bieten Ihnen die fünfjährige Festhypothek über CHF 500 000.– zu einem Zinssatz von 0,95% an, wenn Sie uns den Kreditantrag bis am 28. Mai 2021 zurücksenden.</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Auf der Website von Coop liest Romano Wick folgendes Angebot: <i>Biella Archivordner, A4, 7 cm, braun, im 5er-Pack, CHF 19.– statt CHF 27.–</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Romano Wick beschäftigt sich in seinem Geschäftsalltag auch mit folgenden rechtlichen Fragestellungen:

Sachverhalt 1

Romano Wick bezahlt die Rechnung der «Kreativ AG» im Betrag von CHF 572.– für die Gestaltung des Schaufensters über das E-Banking seiner Bank. Aus Unachtsamkeit klickt er bei der Erfassung der Zahlung auf die Schaltfläche «Dauerauftrag» statt «Einzelzahlung». Diesen Fehler bemerkt Romano Wick erst einen Monat später, nachdem dem Kontokorrentkonto nochmals CHF 572.– belastet wurden. Romano Wick löscht den Dauerauftrag.

Am folgenden Tag telefoniert Romano Wick mit der «Kreativ AG» und bittet um Rückzahlung des doppelt bezahlten Betrags.

- d) Welche Art von Obligation ist entstanden? (LZ 1.5.3.3)

1

Antwort:

Obligation aus ungerechtfertigter Bereicherung

- e) Nennen Sie den Gesetzesartikel, auf den Romano Wick seinen Rückforderungsanspruch stützen kann. (LZ 1.5.3.3)

1

Artikel: 62 | **Gesetz:** OR

Sachverhalt 2

Nach der Umwandlung von der Einzelunternehmung «Romano Wick» in die «Wick Messer GmbH» liess Romano Wick vor vier Jahren die Gebäudebeschriftung vom Unternehmen «Signal AG» erneuern.

Nach Abschluss der Arbeiten erhielt Romano Wick am 5. April 2017 die Rechnung im Betrag von CHF 3125.–. Die Zahlungsfrist betrug 30 Tage ab Erhalt der Rechnung.

Anfang Mai 2021 – beim Aufräumen des Büros – findet Romano Wick Unterlagen der «Signal AG». Romano Wick erschrickt. Obwohl er am 22. Mai 2017 von der «Signal AG» gemahnt wurde, hat er die Rechnung nie bezahlt. Weitere Schritte seitens der «Signal AG» blieben aus.

Für Romano Wick stellen sich folgende rechtliche Fragestellungen:

- f) Ab wann kann die «Signal AG» der «Wick Messer GmbH» Verzugszinsen belasten? Nennen Sie das genaue Datum (Tag, Monat, Jahr) und begründen Sie Ihre Antwort mit dem Gesetzesartikel inklusive Absatz. (LZ 1.5.3.5)

2

Datum (Tag, Monat, Jahr): 5. Mai 2017

Artikel: 102 | **Absatz:** 2 | **Gesetz:** OR

g) Welche Aussage zur Verjährung ist **richtig**? (LZ 1.5.3.4)

1

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | Die Schuld der «Wick Messer GmbH» gegenüber der «Signal AG» ist im Mai 2021 noch nicht verjährt. |
| <input type="checkbox"/> | Gemäss Art. 130 Abs. 1 OR beginnt die Verjährungsfrist in diesem Fall am 5. April 2017. |
| <input type="checkbox"/> | Gemäss Art. 130 Abs. 1 OR beginnt die Verjährungsfrist in diesem Fall mit dem Rechnungsdatum. |

