



WIRTSCHAFT UND GESELLSCHAFT

PROFIL

E

BILI ZUG

SERIE

2

TEIL 1

LÖSUNGEN

KANDIDATIN
KANDIDAT

Nummer der Kandidatin / des Kandidaten

Name

Vorname

Datum der Prüfung

PUNKTE
UND BEWERTUNG

Fall 1 Err. Punkte/Max.

Total

1.1 /4

1.2 /10

1.3 /16

1.4 /6

1.5 /10

1.6 /18

1.7 /9

1.8 /27

/ 100

EXPERTEN

Für Experten:

In der Bewertung sind keine halben Punkte zugelassen.

Inhalt

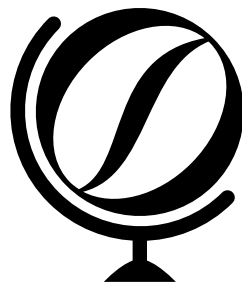
FALLBEISPIEL *COFFEE WORLD AG*

1.1	Vom Einzelunternehmen zur Aktiengesellschaft	3
1.2	Ausbau der Website	4
1.3	Einrichtung eines Webshops	6
1.4	Umweltsphären und Marktgrößen	10
1.5	Finanzierung	12
1.6	Journalbuchungen	14
1.7	Fragen zum Jahresabschluss	16
1.8	Eröffnung einer Filiale	18



Wichtiger Hinweis

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



CoffeeWorld

1

FALLBEISPIEL COFFEE WORLD AG

1.1 Vom Einzelunternehmen zur Aktiengesellschaft (4 Punkte)

Lesen Sie die Unternehmensgeschichte (→ **Dokumentation A**) und beantworten Sie die folgenden Fragen.

- a) In der Gründungsphase überlegte sich Carlos Mercado, wie er sein Einzelunternehmen nennen könnte. Bevor sich Carlos Mercado für «Coffee World Carlos Mercado» entschied, waren noch andere Geschäftsnamen in der engeren Auswahl. Kreuzen Sie alle Firmen an, die gemäss den gesetzlichen Bestimmungen in Frage kommen. (LZ 1.5.3.9)

<input type="checkbox"/>	Coffee World Aarau
<input checked="" type="checkbox"/>	Carlos Mercado Kaffeegenuss
<input type="checkbox"/>	C. M. Coffee World
<input type="checkbox"/>	Carlos Kaffeewelt

- b) Wann entstand das Einzelunternehmen von Carlos Mercado aus rechtlicher Sicht? Kreuzen Sie das zutreffende Datum an. (LZ 1.5.3.9)

<input checked="" type="checkbox"/>	18. Februar 2017:	Aufnahme der Geschäftstätigkeit durch den Abschluss des Mietvertrages für das Verkaufslokal
<input type="checkbox"/>	31. März 2017:	Eintrag in das Handelsregister (konstitutive Wirkung des HR-Eintrages)
<input type="checkbox"/>	1. Mai 2017:	Eröffnung des Verkaufslokals

- c) Welche Auswirkung hatte der Handelsregistereintrag vom 31. März 2017? Kreuzen Sie die richtige Antwort an. (LZ 1.5.3.9)

<input type="checkbox"/>	Schutz der Firma in der ganzen Schweiz
<input type="checkbox"/>	Optimierung der Steuerbelastung
<input checked="" type="checkbox"/>	Buchführungspflicht
<input type="checkbox"/>	Weniger strenges Betreibungsverfahren

- d) Im Jahr 2019 wandelte Carlos Mercado das Einzelunternehmen in eine Aktiengesellschaft um. Der Handelsregistereintrag des Unternehmens musste entsprechend angepasst werden. Nennen Sie neben der Firma eine weitere Anpassung des HR-Eintrages. (LZ 1.5.3.9)

Antwort:

Aktienkapital, Liberierung, Aktien-Stückelung, Datum der Statuten ...

1.2 Ausbau der Website (10 Punkte)

During 2019, Carlos Mercado took time to add information to the website in the section "OUR OFFER". This includes the overview of *COFFEE WORLD AG*'s market services. Read the description of the market services (→ **Documentation B**) and answer the following questions.

- a) Determine the sales channel for the following *COFFEE WORLD AG* products. (LZ 1.5.2.7)

2

	Direct channel	Indirect channel
Coffee machines from «JURA Elektroapparate AG»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Barista classes	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Hinweis: Für jede richtige Zuordnung 1 Punkt

- b) Which statement(s) about *COFFEE WORLD AG*'s product range is/are correct? (LZ 1.5.2.6)
The assortment of *COFFEE WORLD AG* compared to a larger Migros or Coop shop is ...

2

- wide for coffee varieties, because customers are offered more than 90 coffee varieties.
- narrow, because the company specialises primarily in coffee machines and coffee.
- rather deep for candy.
- deep for coffee machines and coffee varieties.

Hinweis: pro Fehler -1 Punkt

Carlos Mercado would like to publish a mission statement for *COFFEE WORLD AG* in the "ABOUT US" section. He is looking for meaningful goal statements that cover the areas of "products & markets", "finance" and "social".

- c) Assign each of the following goal statements to an area. (LZ 1.5.2.3)

4

	Products & Markets	Finance	Social
1. We place the highest quality standards on our products and our daily actions.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Appreciation, fairness and respect characterise our corporate culture. We create good general (working) conditions for our employees so that they can do their work with pleasure.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3. In 2022 at the latest, we want to expand our business and open a branch near the railway station in Lucerne.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. We want to finance future investments with our own funds whenever possible.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Hinweis: Für jede richtige Zuordnung 1 Punkt

- d) Which of the given goal statements from sub-task c) does not belong in a mission statement? State the number of the goal statement and give reasons for your answer. (LZ 1.5.2.3)

1

Number	Explanation
3	Internal goal statement that should not be published.

Hinweis: Korrekte Nummer und Begründung 1 Punkt

- e) Tick the applicable goal relationship between the expectation of a supplier of coffee machines and the expectation of customers. (LZ 1.5.2.2)

1

Supplier "Zuriga AG", supplier of the high-quality Zuriga coffee machine

Customers who are interested in a high-quality coffee machine

"We expect *COFFEE WORLD AG*, that they know the functions of our coffee machine well and can therefore inform the customers in the sales shop about the operation of the coffee machine well. Only in this way can the buyers of our coffee machine achieve the desired quality of the coffee".

"We expect *COFFEE WORLD AG* to provide expert advice."

goal relationship:

<input type="checkbox"/>	conflict of goals
<input type="checkbox"/>	neutrality of goals
<input checked="" type="checkbox"/>	harmony of goals

1.3 Einrichtung eines Webshops (16 Punkte)

Auf vielseitigen Wunsch seiner Kundschaft erweitert Carlos Mercado die Website der COFFEE WORLD AG Ende 2019 mit einem Webshop. Somit können die treuen Kunden der COFFEE WORLD AG ihren Lieblingskaffee künftig auch unkompliziert von zu Hause aus bestellen. In Zusammenarbeit mit einem befreundeten Juristen stellte Carlos Mercado die Allgemeinen Geschäftsbedingungen (AGB) zusammen.

AGB-Bestimmung 1: «Vertragsabschluss»

- (1) Der Online-Katalog ist unverbindlich; die Angaben zu den Produkten im Online-Shop stellen kein rechtlich bindendes Angebot dar.
- (2) Sie können unsere Produkte zunächst unverbindlich in den Warenkorb legen und Ihre Eingaben vor Absenden Ihrer verbindlichen Bestellung jederzeit korrigieren, indem Sie die hierfür im Bestellablauf vorgesehenen Korrekturhilfen nutzen. Durch Anklicken des Bestellbuttons geben Sie eine verbindliche Bestellung der im Warenkorb befindlichen Produkte auf. Die Auftragsbestätigung Ihrer Bestellung erfolgt per E-Mail unmittelbar nach dem Absenden der Bestellung.

a) Beurteilen Sie, ob der erste Satz (1) der AGB-Bestimmung 1 von der gesetzlichen Regelung abweicht. Die Antwort muss eine Begründung und den passenden Gesetzesartikel enthalten.

(LZ 1.5.3.4)

Abweichung von der gesetzlichen Regelung?

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

Begründung:

1

Das Gesetz sieht auch vor, dass Preislisten unverbindlich sind.

Artikel: 7	Absatz: 2	Gesetz: OR
------------	-----------	------------

1

Hinweis: Antwort «Nein» und Begründung: 1 Punkt / Gesetzesartikel: 1 Punkt

b) Wann entsteht gemäss AGB-Bestimmung 1 der Vertrag, wenn ein Käufer ein Produkt der COFFEE WORLD AG im Webshop bestellt? (LZ 1.5.3.4)

1

Antwort:

Mit der Zustellung der Auftragsbestätigung.

AGB-Bestimmung 2: «Widerrufsrecht»

Sie haben ein 14-tägiges Widerrufsrecht. Bitte senden Sie uns Ihren Widerruf innerhalb von 14 Tagen nach Erhalt der Ware zu. Massgeblich ist die rechtzeitige Absendung. Wir erstatten den gesamten Betrag der Bestellung oder bei einem Teilwiderruf den Betrag der widerrufenen Artikel, sobald wir die Ware erhalten und kontrolliert haben.

- c) Beurteilen Sie, ob die AGB-Bestimmung 2 von der gesetzlichen Regelung abweicht. Die Antwort muss in jedem Fall eine Begründung und den passenden Gesetzesartikel enthalten. (LZ 1.5.3.4)

Abweichung von der gesetzlichen Regelung?

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

Begründung:

Das Widerrufsrecht wird zugunsten der Käufer ausgebaut. Gemäss OR muss der Widerruf

vor oder spätestens mit dem Antrag bzw. der Annahme beim Empfänger eintreffen.

Artikel: 9	Absatz: 1	Gesetz: OR
-------------------	------------------	-------------------

Hinweis: Antwort «Nein» und Begründung: 1 Punkt / Gesetzesartikel: 1 Punkt

AGB-Bestimmung 3: «Gewährleistung und Garantien»

Ist die gelieferte Sache mangelhaft, leisten wir gegenüber Kunden zunächst nach unserer Wahl entweder Gewähr durch Beseitigung des Mangels (Reparatur) oder durch Lieferung einer mangelfreien Sache (Ersatzlieferung).

- d) Nennen Sie die zwei Wahlmöglichkeiten des Käufers bei mangelhafter Lieferung, die durch die AGB-Bestimmung 3 ausgeschlossen werden. (LZ 1.5.3.5)

Wahlmöglichkeit 1: Mängelrabatt (Minderung)

Wahlmöglichkeit 2: Rücktritt vom Vertrag (Wandelung)

- e) Welche Aussage zur AGB-Bestimmung 3 ist korrekt? (LZ 1.5.3.5)

<input type="checkbox"/>	Diese AGB-Bestimmung ist ungültig, weil das OR im Fall einer mangelhaften Lieferung keine Nachbesserung vorsieht.
<input type="checkbox"/>	Diese AGB-Bestimmung ist ungültig, weil das OR im Fall einer mangelhaften Lieferung zwingend drei Wahlmöglichkeiten vorsieht.
<input checked="" type="checkbox"/>	Diese AGB-Bestimmung ist gültig, weil die Wahlmöglichkeiten im Falle einer mangelhaften Lieferung gemäss Art. 199 OR geändert werden können.

For the opening of the webshop, Carlos Mercado wants to complete its product range with high-quality Italian espresso cups. The porcelain cups are to be printed with the *COFFEE WORLD AG* logo and offered at an attractive price.

- f) "Tazzino GmbH", which imports porcelain cups from Italy and prints them in Switzerland, offers the desired cup in its catalogue at the following conditions: (LZ 1.5.1.2)

5

Price per espresso cup: CHF 6.45

Purchase discount scheme:

- From 500 pieces 20%
- From 1 000 pieces 30%
- From 1 200 pieces 40%

For payment within 30 days: 2% cash discount

Carlos Mercado orders 1 200 pieces. The total shipping costs of CHF 270 will be paid by *COFFEE WORLD AG*. The espresso cups should achieve a net profit of CHF 6.50 per piece. Calculate the gross profit ratio (gross profit in % of net sales).



Please note the following:

- ▶ *COFFEE WORLD AG* pays the supplier invoice within 30 days.
- ▶ The solution must be given in detail with the correct technical terms and percentage scales.
- ▶ The value added tax is not to be taken into account.
- ▶ The intermediate results shall be rounded to the nearest centime (Rappen).
- ▶ The calculated gross profit ratio shall be rounded to one decimal place.

Calculation with solution path:

Gross credit purchase price	CHF 7 740.00		100%	
– discount	CHF 3 096.00		40%	
= net cred. purch. price	CHF 4 644.00	(1)	60%	100%
– cash discount	92.88			2%
= net spot purchase price	4 551.12	(1)		98%
+ shipping costs	270.00			
acquisition price	4 821.12	(1)		
+ gross profit	CHF 2 978.88		38,2%	(1)
= net sales	CHF 7 800.00		100%	

Hinweis: Schema mit Fachbegriffen 1 Punkt

- g) When calculating the sales prices of coffee accessories, *COFFEE WORLD AG* normally applies an overhead surcharge (overhead costs as a % of the acquisition price) of 80%. (LZ 1.5.1.2)

3

COFFEE WORLD AG offers a chrome steel milk jug (Milchkännchen) for CHF 19.90 in its webshop. The acquisition price of the milk jug is CHF 9.20.

How large is the net profit markup (net profit in % of prime costs) that *COFFEE WORLD AG* achieves on the sale of the milk jug?



Please note the following:

- ▶ The solution must be given in detail with the correct technical terms and percentage scales.
- ▶ The value added tax is not to be taken into account.
- ▶ The intermediate results shall be rounded to the nearest centime (Rappen).
- ▶ The calculated net profit margin shall be rounded to one decimal place.

Calculation with solution path:

= acquisition price	CHF	9.20		100%	
+ overhead costs	CHF	7.36		80%	
<hr/>					
= prime costs	CHF	16.56	(1)	180%	100%
+ net profit	CHF	3.34			<u>20,2%</u> (1)
<hr/>					
= net sales	CHF	19.90			120,2%

Hinweis: Richtige Rundung 1 Punkt

1.4 Umweltsphären und Marktgrößen (6 Punkte)

In autumn 2021, Carlos Mercado reflects on various developments in the environmental spheres (Umweltsphären). These include, of course, the "Corona" pandemic, which has preoccupied all companies since the outbreak of the crisis.

1

- a) Why is it so important for a company to always monitor the different environmental spheres?

(LZ 1.5.2.1)

Answer:

The company must recognise important changes in the environmental spheres and react in time.

Hinweis: Weitere sinnvolle Lösungen gelten lassen

Carlos Mercado reads the following short news item in a newspaper:

Schlechte Nachrichten für Kaffeetrinker

Seit Jahresbeginn zogen die Rohkaffeepreise bereits um mehr als 50 Prozent an. Die Kaffeesorte «Arabica» etwa kletterte im Sommer 2021 wieder über die 2-Dollar-Marke. Vor zwei Jahren lag der Preis noch bei 1,20 Dollar.

Die Gründe für den Preisschub sind Dürre und Frost im grössten Produktionsland Brasilien, politische Unruhen in Kolumbien sowie Lieferengpässe und Container-Knappheit.

- b) For the ecological and economic environmental spheres, name one development each that you have taken from this news item.

3

For number 3, define the fitting environmental sphere (technical term). (LZ 1.5.2.1)

	environmental sphere	development
1	ecological	Drought and frost in Brazil
2	economic	Rising coffee prices, supply shortages, container shortages
3	social/legal	Political unrest in Colombia

Carlos Mercado reads the following information in a specialised magazine:

Der Kauf von Kaffeemaschinen boomte im Corona-Jahr 2020. Das Verlangen nach gutem Kaffee zu Hause im Home-Office führte dazu, dass die Verkäufe von Kaffeemaschinen stark zunahmen. 2020 wurden in der Schweiz insgesamt 420 000 Kaffeemaschinen verkauft. Die «JURA Elektroapparate AG» verkaufte allein 110 000 Kaffeemaschinen. Schätzungen gehen davon aus, dass wegen der neuen Kaffeekultur in der Schweiz rund 580 000 Kaffeemaschinen pro Jahr verkauft werden könnten.

Answer the following questions:

- c) What technical term can be used to describe the 420 000 coffee machines sold?
Name the term for this market size. (LZ 1.5.2.6)

1

Answer:

Market volume

- d) What is the market share in percent of "JURA Elektroapparate AG" in the Swiss coffee market?
Round the value to one decimal. (LZ 1.5.2.6)

1

Answer:

26,2% (110 000 ÷ 420 000 × 100)

1.5 Finanzierung (10 Punkte)

At the end of 2021, Carlos Mercado is thinking about the future of *COFFEE WORLD AG*. Major investments are planned for 2022.

On the one hand, *COFFEE WORLD AG* has received an offer to buy the commercial property for CHF 1 200 000. On the other hand, *COFFEE WORLD AG* will open a small branch in Lucerne in spring 2022.

- a) In a first phase, the share capital of *COFFEE WORLD AG* is to be increased by CHF 500,000. Three private investors are already lined up for the capital increase.

2

Tick the terms that match this financing. (LZ 1.5.2.9)

<input type="checkbox"/>	Innenfinanzierung (inside financing)
<input type="checkbox"/>	Selbstfinanzierung (self financing)
<input checked="" type="checkbox"/>	Aussenfinanzierung (outside financing)
<input checked="" type="checkbox"/>	Beteiligungsfinanzierung (participation financing)
<input type="checkbox"/>	Kreditfinanzierung (loan financing)

Hinweis: Pro Fehler –1 Punkt

- b) How does this share capital increase affect *Coffee World AG's* credit rating? Tick the appropriate box. (LZ 1.5.2.9)

1

<input checked="" type="checkbox"/>	improvement
<input type="checkbox"/>	no change
<input type="checkbox"/>	worsening

- c) Für den Kauf der Geschäftsliegenschaft in Aarau benötigt die *COFFEE WORLD AG* einen Hypothekarkredit in der Höhe von CHF 800 000.–. Mit der «Aargauischen Kantonalbank» konnte die Finanzierung der Liegenschaft bereits geregelt werden.

2

Für die Gewährung des Hypothekarkredits verlangt die «Aargauische Kantonalbank» eine Sicherheit. Nennen Sie den Fachbegriff für dieses Sicherungsmittel und beschreiben Sie, worin diese Sicherheit besteht. (LZ 1.5.2.9)

Fachbegriff für das Sicherungsmittel: **Grundpfand**

Beschreibung der Sicherheit:

Falls die *COFFEE WORLD AG* ihren finanziellen Verpflichtungen nicht mehr nachkommen kann,

darf die Bank die Liegenschaft verkaufen.

Hinweis: Fachbegriff 1 Punkt / Beschreibung 1 Punkt

- d) Carlos Mercado assumes that the mortgage with the "Aargauische Kantonalbank" will start on 31 March 2022. For the year 2022, Carlos Mercado expects a mortgage interest rate of CHF 7,500. What mortgage interest rate did Carlos Mercado calculate with? The calculation is to be shown. Show the interest rate to two decimals. (LZ 1.5.1.3)

2

Calculation with path to the solution:

$$\text{interest} = \frac{7\,500 \times 100 \times 360}{800\,000 \times 270} = 1,25\%$$

- e) *COFFEE WORLD AG* needs CHF 80,000 to furnish the new branch in Lucerne. Carlos Mercado agrees with the "Aargauische Kantonalbank" that no security needs to be provided for this loan. The "Aargauische Kantonalbank" also guarantees that the entire amount will be paid out on 31 January 2022.

Tick the terms that match this lending transaction. (LZ 1.5.2.9)

3

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | Kontokorrent (current account) |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Investitionskredit (investment loan) |
| <input type="checkbox"/> | Betriebskredit (company loan) |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Darlehen (loan) |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Blankokredit (unsecured loan) |
| <input type="checkbox"/> | Faustpfandkredit (loan secured with a pledge on a movable asset) |

Hinweis: Pro Fehler -1 Punkt

1.6 Journalbuchungen (18 Punkte)

Book the selected transactions of *COFFEE WORLD AG* in 2021.



Please note the following:

- ▶ Use the account names or the account numbers according to the chart of accounts (→ **Documentation C**).
- ▶ VAT is only to be taken into account in transactions no. 1 and 2.
Apply the net method.
- ▶ Calculated Swiss franc amounts shall be rounded to five centimes (5 Rappen).

No.	transaction
1	<i>COFFEE WORLD AG</i> receives an invoice from the Italian coffee machine manufacturer "Bezzera" for the converted amount of CHF 12,500 excluding VAT for the purchase of coffee machines. When the goods are imported, the Swiss Federal Customs Administration (Eidgenössische Zollverwaltung) charges VAT at a rate of 7.7%. The invoice and the VAT are to be booked.
2	<i>COFFEE WORLD AG</i> has delivered an espresso machine "Zuriga" to a customer. The invoice amount of CHF 1780 including 7.7% VAT has already been booked by <i>COFFEE WORLD AG</i> . The customer pays the invoice by bank transfer, deducting a 2% cash discount.
3	<i>COFFEE WORLD AG</i> receives an invoice from the shipping company "Knecht AG" in the amount of CHF 145 for the delivery of coffee machines. The transport costs shall be at the expense of <i>COFFEE WORLD AG</i> .
4	<i>COFFEE WORLD AG</i> pays an already booked invoice from "Office World AG" for the purchase of new office furniture. <i>COFFEE WORLD AG</i> deducts a subsequently granted discount of 10% from the invoice amount of CHF 14 840. Payment is made by bank transfer.
5	The credit purchase of a new computer for CHF 1 900 was mistakenly booked with the accounting record "machinery / bank". The accounting record is to be corrected.
6	<i>COFFEE WORLD AG</i> pays the transport costs of CHF 36 in cash for shipping a customer order. The costs shall be at the expense of Coffee World AG as agreed.
7	<i>COFFEE WORLD AG</i> is having a new VW bus converted into a mobile coffee bar. These conversion costs are to be activated in the balance sheet. Coffee World AG books the garage's invoice in the amount of CHF 21 000.
Bookings at 31.12.2021	
8	The machines and equipment in the workshop are depreciated on a degressive basis at 40%. The acquisition value of the machinery and equipment is CHF 141 000, the balance (Saldo) of the value adjustment for machinery and equipment is CHF 40 000. The indirect depreciation of the machinery and equipment is to be booked.
9	In the <i>COFFEE WORLD AG</i> current account statement, the bank account is debited with commissions and expenses in the amount of CHF 139.50.
10	The closing inventory of coffee machines, accessories and other items in the warehouse amounts to CHF 86 000. At the beginning of the year, the inventory was valued at CHF 93 600. The inventory correction is to be booked.

Journal (LZ 1.5.1.1 bis 1.5.1.3, 1.5.1.5, 1.5.1.8)

No.	Debit	Credit	Amount	
1	Handelswarenaufwand (4200)	Verb. LL (Kreditoren) (2000)	12 500.00	1
	Vorsteuer MWST (1170)	Verb. LL (Kreditoren) (2000)	962.50	1 + 1
2	Handelserlöse (3200)	Ford. LL (Debitoren) (1100)	33.05	1
	Geschuldete MWST (2200)	Ford. LL (Debitoren) (1100)	2.55	1
	Bank (1020 oder 2100)	Ford. LL (Debitoren) (1100)	1 744.40	1 + 1
3	Handelswarenaufwand (4200)	Verb. LL (Kreditoren) (2000)	145.00	1
4	Verb. LL (Kreditoren) (2000)	Mobilien und Einrichtungen (1510)	1 484.00	1
	Verb. LL (Kreditoren) (2000)	Bank (1020 oder 2100)	13 356.00	1
5	Bank (1020 oder 2100)	Maschinen und Apparate (1500)	1 900.00	1
	Mobilien und Einrichtungen (1510)	Verb. LL (Kreditoren) (2000)	1 900.00	1
6	Handelserlöse (3200)	Kasse (1000)	36.00	1
7	Fahrzeuge (1530)	Verb. LL (Kreditoren) (2000)	21 000.00	1
8	Abschreibungen (6800)	WB Maschinen und Apparate (1509)	40 400.00	1 + 1
9	Finanzaufwand (6900)	Bank (1020 oder 2100)	139.50	1
10	Handelswarenaufwand (4200)	Vorrat Handelswaren (1200)	7 600.00	1

Hinweise:
 Geschäftsfälle
 1 und 2: Buchungen
 je 1 Punkt, alle
 Beträge korrekt
 1 Punkt

Folgefehler
 beachten

1.7 Fragen zum Jahresabschluss (9 Punkte)

For the solution of the following tasks, the simplified balance sheet of *COFFEE WORLD AG* after recording profit and loss as of 31 December 2021 (→ **Documentation D**) and the collection of formulas (→ **Documentation E**) are at your disposal.

Carlos Mercado discusses the past 2021 financial year and various financial aspects of *COFFEE WORLD AG* with his fiduciary (Treuhänder).

- a) In the past business year 2021, *COFFEE WORLD AG* achieved a profit of CHF 28 600. The entire profit is to be allocated to the "Retained Earnings" account.

1

Complete the following profit and loss recording. (LZ 1.5.1.13)

Debit	Credit	Amount
Profit and Loss Account (9000)	Annual profit (2971)	28 600.–
Jahresgewinn (2971)	Gewinnvortrag (2970)	28 600.–
Gewinnvortrag (2970)	Gesetzliche Gewinnreserve (2950)	28 600.–

- b) *COFFEE WORLD AG*'s equity ratio (rounded to two decimals) at the end of 2021 is ...

1

(LZ 1.5.1.14)

<input type="checkbox"/>	43,32%
<input checked="" type="checkbox"/>	59,52%
<input type="checkbox"/>	81,18%
<input type="checkbox"/>	None of the above answers is correct.

- c) *COFFEE WORLD AG*'s liquidity ratio 2 (rounded to two decimals) at the end of 2021 is ...

1

(LZ 1.5.1.14)

<input type="checkbox"/>	72,66%
<input type="checkbox"/>	104,03%
<input checked="" type="checkbox"/>	156,27%
<input type="checkbox"/>	None of the above answers is correct.

- d) Carlos Mercado discusses the valuation of the balance sheet item "Vehicles" with his fiduciary. Put the correct figures in the bold framed fields. (LZ 1.5.1.11)

2

VW van, purchase at the beginning of 2019, expected useful life 3 years, degressive depreciation at 40%.

Acquisition value on 1.1.2019:	CHF	52 000.–
Current second-hand value (market value):	CHF	18 000.–
Book value as at 31.12.2021:	CHF	11 232.–
Maximum value that can be accounted for:	CHF	11 232.–

Hinweis: Korrekter Buchwert 1 Punkt / Folgefehler beachten

- e) What impact do the following transactions planned for 2022 have on the key figures?

4

Use the following signs:

"+" for "larger", "-" for "smaller", "0" for "unchanged". (LZ 1.5.1.14)

transaction	quick ratio	equity ratio
1. The share capital of <i>COFFEE WORLD AG</i> is increased by CHF 500,000. The payment shall be made to the bank account of the shop.	+	-
2. The "Aargauische Kantonalbank" charges <i>COFFEE WORLD AG</i> the mortgage interest for the 2nd quarter.	-	-

1.8 Eröffnung einer Filiale (27 Punkte)

COFFEE WORLD AG is about to open a new shop near the railway station in Lucerne.

Carlos Mercado offers the deputy shop manager in Aarau, Laura Kostic, the management of the shop in Lucerne. For family reasons, however, Laura Kostic declines the offer.

Carlos Mercado then decides to look for an external shop manager for Lucerne.

- a) To which element of human resource management should **external** recruitment be assigned? (LZ 1.5.2.5) 1

<input type="checkbox"/>	personnel requirement
<input checked="" type="checkbox"/>	personnel recruitment
<input type="checkbox"/>	staff appraisal / evaluation
<input type="checkbox"/>	personnel development

- b) Name two advantages of external recruitment. (LZ 1.5.2.5) 2

advantage 1:

Greater choice of applicants.

Better acceptance.

advantage 2:

New know-how, new ideas.

No vacancy in any other position in the company.

Hinweis: Weitere sinnvolle Lösungen gelten lassen

On the online platform "jobs.ch", Carlos Mercado publishes a job advertisement for the position of shop manager in Lucerne. Read the job advertisement (→ **Documentation F**) and answer the following questions.

- c) According to the job description, the new shop manager is also responsible for the personnel development of the subordinate employees (unterstellte Angestellte). Name a specific personnel development measure. 1

Answer:

**Further education/training, objectives, promoting measures
(e.g. transfer of additional tasks, etc.)**

Hinweis: Weitere sinnvolle Lösungen gelten lassen

More than 80 people apply for the job. After a brief review of the application documents, twelve candidates remain. In a second phase, Carlos Mercado evaluates the application documents of the remaining candidates with a utility analysis (Nutzwertanalyse). Finally, he would like to invite five candidates to an interview.

- d) In the utility analysis, Carlos Mercado compares the candidates with the help of essential criteria. Complete the following list with two more important criteria that fit the job profile of the advertised position of shop manager. (LZ 1.5.2.10)

2

criterion 1	Education(s) in retail trade
criterion 2	Several years of sales experience
criterion 3	Management experience, experience in the industry
criterion 4	Language skills, IT skills, resilience, ...

Hinweis: Weitere sinnvolle Lösungen gelten lassen

- e) Which of the following statements about the utility analysis method is **false**? (LZ 1.5.2.10)

1

<input checked="" type="checkbox"/>	Two or more options are compared with the help of selected criteria without weighting.
<input type="checkbox"/>	The individual options are evaluated with values or grades.
<input type="checkbox"/>	The decision between the different options is made by means of a calculation.

Die Eröffnung der Filiale der *COFFEE WORLD AG* ist für den 1. März 2022 geplant. Zu Beginn des Jahres laufen die Vorbereitungen auf Hochtouren: Das Ladenlokal in der Nähe des Luzerner Bahnhofs wird innen komplett umgebaut.

Für die Einrichtung der Filiale ist es wichtig, dass die Umbauarbeiten durch die «Top Shop AG» spätestens am 31. Januar 2022 abgeschlossen sind. Um den termingerechten Umbau des Ladenlokals abzusichern, wird beim Vertragsabschluss zwischen der *COFFEE WORLD AG* und der «Top Shop AG» ein Sicherungsmittel vereinbart.

- f) Welches der folgenden Sicherungsmittel wäre in diesem Fall sinnvoll? Kreuzen Sie das entsprechende Feld an und erklären Sie kurz, wie das gewählte Sicherungsmittel in diesem Fall funktioniert. (LZ 1.5.3.4)

2

<input type="checkbox"/>	Bürgschaft	<input type="checkbox"/>	Kaution
<input checked="" type="checkbox"/>	Konventionalstrafe	<input type="checkbox"/>	Retentionsrecht

Erklärung:

Die «Top Shop AG» muss eine im Voraus abgemachte Summe bezahlen,

wenn die Umbauarbeiten nicht rechtzeitig fertig werden.

Hinweis: 1 Punkt für richtiges Kreuz, 1 Punkt für Erklärung; Folgefehler beachten

- g) Welche Formvorschrift gilt für das Sicherungsmittel, das Sie in der Teilaufgabe f) angekreuzt haben? Kreuzen Sie die korrekte Formvorschrift an und nennen Sie den passenden Gesetzesartikel. (LZ 1.5.3.4)

2

<input checked="" type="checkbox"/>	Formfreiheit
<input type="checkbox"/>	Einfache Schriftlichkeit
<input type="checkbox"/>	Qualifizierte Schriftlichkeit

Artikel: **11** Absatz: **1** Gesetz: **OR**

Hinweis: Korrekte Formvorschrift 1 Punkt / Gesetzesartikel 1 Punkt; Folgefehler aus f) beachten

- h) Angenommen Carlos Mercado und die «Top Shop AG» treffen folgende schriftliche Vereinbarung über die Zahlungsmodalitäten:

1

«Die *COFFEE WORLD AG* begleicht ihre Schuld gegenüber der «Top Shop AG» für den Umbau des Ladenlokals wie folgt:

- 80% des geschuldeten Betrages wird unter Berücksichtigung der Mehrwertsteuer von 7,7% in Rechnung gestellt.
- Die restlichen 20% der Schuld werden ohne Berücksichtigung der Mehrwertsteuer und ohne Ausstellung einer Quittung mit einer Bargeldzahlung beglichen.

Welche Aussage zu diesem Vertrag ist rechtlich korrekt? (LZ 1.5.3.4)

<input type="checkbox"/>	Der Vertrag ist schriftlich und somit gültig.
<input checked="" type="checkbox"/>	Der Vertrag ist nichtig.
<input type="checkbox"/>	Der Vertrag ist unmöglich und somit anfechtbar.

Für einen erfolgreichen Start der Filiale macht sich Carlos Mercado Gedanken über den wirkungsvollen Einsatz der Marketinginstrumente.

- i) Formulate, in key words, two sensible, temporary communication policy measures (promotion) for the opening day of the shop in Lucerne. (LZ 1.5.2.7)

2

measure 1:

Sales promotion measures, such as introductory discounts, competitions,
coffee tastings, customer gifts, ...

measure 2:

Temporary advertising measures, e.g. radio advertising, spot on regional TV,
advertising in the Lucerne cinema...

Carlos Mercado is using the opening of the shop in Lucerne as an opportunity to supplement *COFFEE WORLD AG*'s marketing mix with additional measures for both locations.

j) To which instrument in the marketing mix (4 P) do the following measures belong? (LZ 1.5.2.7)

2

measures	marketing instrument
1. Newly, buyers of a coffee machine with a piston (Kolbenmaschine) receive an additional two-hour training course, which also includes the optimal setting of the coffee machine.	Product (Produktpolitik)
2. During the summer months of June, July and August, <i>COFFEE WORLD AG</i> offers a summer discount of 10% on all coffee machines and coffee grinders (Kaffeemühlen).	Price (Preispolitik)

k) *COFFEE WORLD AG* orders two high-quality piston machines (Kolbenmaschinen) from the Italian coffee machine manufacturer Bezzera for the shop in Lucerne. On 2 February 2022, *COFFEE WORLD AG* receives the invoice for EUR 4 840. On 26 February, Coffee World AG pays the invoice by bank transfer, deducting a 2% cash discount.

3

What amount in Swiss francs does the "Aargauische Kantonalbank" debit from the business account of *COFFEE WORLD AG* if the following exchange rates apply at the time of the transfer? (1.5.1.4)



Note:

The result must be rounded to the nearest five centimes (5 Rappen).

	forward exchange rate (Devisen)		cash exchange rate (Noten)	
	buy	sell	buy	sell
Euro	1.0549	1.0551	1.0300	1.0900

Calculation with path to the solution:

Kurs: Devisen, Verkauf **1.0551**

Zu bezahlende EUR **4 743.20 (EUR 4 840 – 2% Skonto)**

CHF x **= EUR 4 743.20**

CHF 1.0551 **= EUR 1**

x = 4 743.20 × 1.0551 = CHF 5 004.55

Hinweis: Richtiger Kurs 1 Punkt / Skontoabzug 1 Punkt / korrekte Berechnung 1 Punkt, Folgefehler beachten

- l) Am 25. Februar 2022 bestellt Carlos Mercado telefonisch bei der «Bäckerei Graber» Gipfeli und diverse Sandwiches für den Eröffnungstag der Luzerner Filiale. Die «Bäckerei Graber» sichert der *COFFEE WORLD AG* per Mail zu, die Backwaren am 1. März 2022 spätestens um 08:00 Uhr gegen Rechnung zu liefern.

3

Kreuzen Sie an, welche Begriffe auf den beschriebenen Sachverhalt passen. (LZ 1.5.3.4, 1.5.3.5, 1.5.3.6)

<input type="checkbox"/>	Erfüllung «Zug um Zug»
<input checked="" type="checkbox"/>	Fahrniskauf
<input checked="" type="checkbox"/>	Fixgeschäft
<input checked="" type="checkbox"/>	Kaufvertrag
<input type="checkbox"/>	Verfalltagsgeschäft
<input type="checkbox"/>	Speziesware

Hinweis: Pro Fehler –1 Punkt

Mit der Eröffnung der Filiale in Luzern muss auch das Organigramm der *COFFEE WORLD AG* aktualisiert werden. Carlos Mercado erstellt einen ersten Entwurf für ein angepasstes Organigramm (→ **Dokumentation G**). Beantworten Sie dazu folgende Fragen.

- m) Nach welchen beiden Kriterien wurde auf der 1. Ebene gegliedert? Begründen Sie Ihre Antwort, indem Sie zum Kriterium eine konkrete Stelle nennen. (LZ 1.5.2.4)

2

Kriterium 1: Funktionen	Beispiel: Einkauf,
Kriterium 2: Märkte	Beispiel: Standort Aarau,

Hinweis: Je korrektes Kriterium inkl. Beispiel 1 Punkt; Korrekte Kriterien mit falschen Beispielen 1 Punkt

The workload for Carlos Mercado remains very high even after the opening of the Lucerne shop. Because of all the administrative work, Carlos Mercado hardly ever gets out of his office. He would much rather develop *COFFEE WORLD AG* further with innovative ideas. Moreover, the working atmosphere at the Aarau location is not the best. It happens again and again that employees get into each other's hair because it is sometimes not clear who has to do what work and who is ultimately allowed to make decisions.

On a quiet Sunday, Carlos Mercado thinks about the organisation of *COFFEE WORLD AG* and makes a note of the following problems:

Problem 1:

"Overload of Carlos Mercado"

- n) When reviewing the organisation chart, Carlos Mercado concludes that his span of control is too high. Explain what is meant by this conclusion. (LZ 1.5.2.4)

1

Answer:

Carlos Mercado has too many directly subordinate employees.

- o) Describe a specific measure that Carlos Mercado could take to solve problem 1. (LZ 1.5.2.4)

1

Answer:

Specific measure to reduce the span of control, e.g.:

"Administration" department with the "Marketing", "Finance" and "IT" positions.

Sales department with the locations "Aarau" and "Lucerne".

Staff position "Assistant to the General Manager".

Problem 2:

"Unclear who has to do what work and who ultimately gets to decide."

- p) Which of the following two instruments would help Carlos Mercado to solve problem 2? Tick the appropriate instrument and give reasons for your answer. (LZ 1.5.2.4)

1

specification sheet (Pflichtenheft)

functional chart (Funktionendiagramm)

explanation:

The function chart shows which unit is involved in the solution of a task and with which

competence.

Hinweis: Korrektes Instrument und richtige Begründung ergeben zusammen 1 Punkt

