

## Lösungen

### Fragen

1.  Ja, FER 11, 3
2.  Ja, FER 11, 11
3.  Ja, FER 11, 8
4.  Nein, FER 11, 4
5.  Nein, FER 11, 19

## Praktische Beispiele

### Aufgabe 1 – Berechnung latenter Steuern

Die Lösung geht von der Annahme aus, dass der Verlustvortrag in der Zukunft geltend gemacht werden kann, d.h., dass innerhalb der dafür vom Steuergesetz vorgegebenen Frist ein Gewinn in mindestens der Höhe dieses Verlustvortrages erzielt wird.

	Jahr 1		Jahr 2		Jahr 3		Jahr 4	
	<i>Differenz</i>	<i>latente Steuern</i>	<i>Differenz</i>	<i>latente Steuern</i>	<i>Differenz</i>	<i>latente Steuern</i>	<i>Differenz</i>	<i>latente Steuern</i>
Warenvorräte	100	30	600	180	0	0	0	0
Maschinen	760	228	560	168	360	108	160	40
Übrige Sachanl.	100	30	70	21	10	3	0	0
Garantierückst.	-	-	50	15	20	6	0	0
<i>Total (passiv)</i>	<i>960</i>	<i>288</i>	<i>1'280</i>	<i>384</i>	<i>390</i>	<i>117</i>	<i>160</i>	<i>40</i>
Verlustvortrag	-	-	-	-	100	30	40	10
<i>Total (aktiv)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>100</i>	<i>30</i>	<i>40</i>	<i>10</i>

	Jahr 1	Jahr 2	Jahr 3	Jahr 4
laufender Steueraufwand	-18	-180	0	0
latenter Steueraufwand oder -ertrag	-288	-96	+297	+57
<i>Total Steueraufwand oder -ertrag</i>	<i>-306</i>	<i>-276</i>	<i>+297</i>	<i>+57</i>

**Bilanz und Erfolgsrechnung Jahr 1**

	<i>steuerlich</i>	<i>betriebsw.</i>	<i>Differenz</i>
<b>Bilanz</b>			
Flüssige Mittel	100	100	
Forderungen	900	900	
Warenvorräte	1'000	1'100	100
Maschinen	240	1'000	760
Übrige Sachanlagen	400	500	100
Aktiv latente Steuern	-	<b>0</b>	
<i>Total Aktiven</i>	<b>2'640</b>	<b>3'600</b>	
Kurzfristige Schulden	598	598	
Bankdarlehen	900	900	
Garantierückstellungen	100	100	
Rückstellung latente Steuern	-	<b>288</b>	
Aktienkapital	1'000	1'000	
Reserven	-	-	
Jahresgewinn	42	<b>714</b>	
<i>Total Passiven</i>	<b>2'640</b>	<b>3'600</b>	
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Nettoerlös	6'500	6'500	
Betriebsaufwand	-6'390	-5'430	
<i>EBIT</i>	<b>110</b>	<b>1'070</b>	
Zinsaufwand	-50	-50	
<i>Jahresgewinn vor Steuern</i>	<b>60</b>	<b>1'020</b>	
Steueraufwand	-18	<b>-306</b>	
<i>Jahresgewinn nach Steuern</i>	<b>42</b>	<b>714</b>	

**Nachweis der einzelnen Posten**

Rückstellung latente Steuern = temporäre Differenzen 960 × 30 %	=	288
Betriebsaufwand = (buchm. Betriebsaufwand -6'390) + (Zunahme stille Reserven 960 – 0)	=	5'430
JG vor Steuern = (buchmässiger JG 60) + (Zunahme stille Reserven 960 – 0)	=	1'020
Steueraufwand = (laufende Steuern -18) - (Veränderung latente Steuern 288 – 0)	=	-306
JG nach Steuern = (buchmässiger JG 42) + (Zunahme stille Reserven 960 - 0) - (Veränderung latente Steuern 288 – 0)	=	714

**Bilanz und Erfolgsrechnung Jahr 2**

	<i>steuerlich</i>	<i>betriebsw.</i>	<i>Differenz</i>
<b>Bilanz</b>			
Flüssige Mittel	300	300	
Forderungen	800	800	
Warenvorräte	1'200	1'800	600
Maschinen	240	800	560
Übrige Sachanlagen	350	420	70
Aktiv latente Steuern	-	<b>0</b>	
<i>Total Aktiven</i>	<b>2'890</b>	<b>4'120</b>	
Kurzfristige Schulden	528	528	
Bankdarlehen	700	700	
Garantierückstellungen	200	150	50
Rückstellung latente Steuern	-	<b>384</b>	
Aktienkapital	1'000	1'000	
Reserven	42	<b>714</b>	
Jahresgewinn	420	<b>644</b>	
<i>Total Passiven</i>	<b>2'890</b>	<b>4'120</b>	
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Nettoerlös	6'100	6'150	
Betriebsaufwand	-5'460	-5'190	
<i>EBIT</i>	<b>640</b>	<b>960</b>	
Zinsaufwand	-40	-40	
<i>Jahresgewinn vor Steuern</i>	<b>600</b>	<b>920</b>	
Steueraufwand	-180	<b>-276</b>	
<i>Jahresgewinn nach Steuern</i>	<b>420</b>	<b>644</b>	

**Nachweis der einzelnen Posten**

Rückstellung latente Steuern = temporäre Differenzen 1'280 × 30 %		=	384
Nettoerlös	= (buchmässiger Nettoerlös 6'100)		
	+ (Zunahme stille Res. Rückstellung 50 – 0)	=	6'150
Betriebsaufwand	= (buchmässiger Betriebsaufwand -5'460)		
	+ (Zunahme stille Reserven Aktiven 1'230 – 960)	=	-5'190
JG vor Steuern	= (buchmässiger JG 600)		
	+ (Zunahme stille Reserven 1'280 – 960)	=	920
Steueraufwand	= (laufende Steuern -180)		
	- (Veränderung latente Steuern 384 – 288)	=	-276
JG nach Steuern	= (buchmässiger JG 420)		
	+ (Zunahme stille Reserven 1'280 - 960)		
	- (Veränderung latente Steuern 384 – 288)	=	644

**Bilanz und Erfolgsrechnung Jahr 3**

	<i>steuerlich</i>	<i>betriebsw.</i>	<i>Differenz</i>
<b>Bilanz</b>			
Flüssige Mittel	200	200	
Forderungen	700	700	
Warenvorräte	1'600	1'600	
Maschinen	240	600	360
Übrige Sachanlagen	350	360	10
Aktiv latente Steuern	-	-	
<i>Total Aktiven</i>	3'090	3'460	
Kurzfristige Schulden	578	578	
Bankdarlehen	1'050	1'050	
Garantierückstellungen	100	80	20
Rückstellung latente Steuern	-	<b>87</b>	
Aktienkapital	1'000	1'000	
Reserven	462	1'358	
Jahresverlust	-100	<b>-693</b>	
<i>Total Passiven</i>	3'090	3'460	
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Nettoerlös	5'200	5'170	
Betriebsaufwand	-5'255	-6'115	
<i>EBIT</i>	-55	<b>-945</b>	
Zinsaufwand	-45	-45	
<i>Jahresverlust vor Steuern</i>	-100	<b>-990</b>	
Steueraufwand / Steuerertrag	-0	<b>297</b>	
<i>Jahresverlust nach Steuern</i>	-100	<b>693</b>	

**Nachweis der einzelnen Posten**

Rückstellung latente Steuern	= temporäre Differenzen 390 × 30 % = 117 abzüglich aktiv latente Steuern (anrechenbarer Verlustvortrag 100 × 30 % = 30) =	87
Nettoerlös	= (buchmässiger Nettoerlös 5'200) + (Abnahme stille Res. Rückstellung 20 – 50) =	5'170
Betriebsaufwand	= (buchmässiger Betriebsaufwand -5'255) + (Abnahme stille Reserven Aktiven 370 – 1'230) =	-6'115
JV vor Steuern	= (buchmässiger JV -100) + (Abnahme stille Reserven 390 – 1'280) =	-990
Steuerertrag	= (laufende Steuern 0) - (Veränderung Rückstellung latente Steuern 117 – 384) + (Veränderung aktiv latente Steuern 30 – 0) =	297
JV nach Steuern	= (buchmässiger Jahresverlust -100) + (Abnahme stille Reserven 390 – 1'280) - (Abnahme Rückstellung latente Steuern 117 – 384) + (Zunahme aktiv latente Steuern 30 – 0) =	-693

### Bilanz und Erfolgsrechnung Jahr 4

	<i>steuerlich</i>	<i>betriebsw.</i>	<i>Differenz</i>
<b>Bilanz</b>			
Flüssige Mittel	150	150	
Forderungen	750	750	
Warenvorräte	1'650	1'650	
Maschinen	240	400	160
Übrige Sachanlagen	400	400	
Aktiv latente Steuern	-	-	
<i>Total Aktiven</i>	<i>3'190</i>	<i>3'350</i>	
Kurzfristige Schulden	498	498	
Bankdarlehen	1'150	1'150	
Garantierückstellungen	120	120	
Rückstellung latente Steuern	-	<b>30</b>	
Aktienkapital	1'000	1'000	
Reserven	362	<b>665</b>	
Jahresergebnis	60	<b>-113</b>	
<i>Total Passiven</i>	<i>3'190</i>	<i>3'350</i>	
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Nettoerlös	5'500	5'480	
Betriebsaufwand	-5'390	-5'600	
<i>EBIT</i>	<i>110</i>	<i>-120</i>	
Zinsaufwand	-50	-50	
<i>Jahresergebnis vor Steuern</i>	<i>60</i>	<i>-170</i>	
Steueraufwand / Steuerertrag	-0	<b>57</b>	
<i>Jahresergebnis nach Steuern</i>	<i>60</i>	<i>-113</i>	

#### Nachweis der einzelnen Posten

Rückstellung latente Steuern	= temporäre Differenzen 160 × 25 % = 40 abzüglich aktiv latente Steuern (noch anrechenbarer Verlustvortrag 40 × 25 % = 10)	= 30
Nettoerlös	= (buchmässiger Nettoerlös 5'500) + (Abnahme stille Reserven Rückstellung 0 – 20)	= 5'480
Betriebsaufwand	= (buchmässiger Betriebsaufwand -5'390) + (Abnahme stille Reserven Aktiven 160 – 370)	= -5'600
JV vor Steuern	= (buchmässiger JG 60) + (Abnahme stille Reserven 160 – 390)	= -170
Steuerertrag	= (laufende Steuern 0) - (Veränderung Rückstellung latente Steuern 40 – 117) + (Veränderung aktiv latente Steuern 10 – 30)	= 57

## Aufgabe 2 – Berechnung latenter Steuern

	<b>Bilanz OR</b>	<b>Bilanz FER</b>	<b>Differenzen</b>	<b>Steuersatz</b>	<b>latente Steuern passiv (-) aktiv (+)</b>
Debitoren	3'441	3'821	380	30 %	-114,0
Delkredere	-366	-450	-84	30 %	+25,2
Warenbestand	2'668	7'318	4'650 1)-450 4'200	30 %	-1'260,0
Installationen und Maschinen	4'250	4'518	268	30 %	-80,4
Gebäude	636	1'212	576 1)-395 181	30 %	-54,3
Nicht konsolidierte Beteiligung	3'555	3'955	400	2)0 %	-0,0
Andere Aktiven	1'205	1'205	0		
Total Aktiven	15'389	21'579			
Kreditoren	8'644	8'644	0		
Banken	500	500	0		
Rückstellungen	695	598	97 1)-50 47	30 %	-14,1
Latente Steuern		?			
Aktienkapital	1'500	1,500			
Reserven	4'049	?	3)-950	30 %	+285,0
Jahresgewinn	1	1			
Total Passiven	15'389	21'579			

1) versteuerte stille Reserven

2) Annahme Neubeteiligung, deshalb aufgrund Beteiligungsabzug keine Steuerfolgen aus dem Veräusserungsgewinn

3) Anrechenbarer Verlustvortrag

Total passiv latente Steuern = - 114,0 -1'260,0 -80,4 -54,3 -14,1 = 1'522,8

Total aktiv latente Steuern = + 25,2 +285,0 = 310,2

Saldo (bilanzierte passiv latente Steuern) -1'212,6

**Aufgabe 3 – Berechnung Rückstellungen für latente Steuern:**

Abgrenzungspflicht: ja gemäss FER .

Ansatz: Bilanzorientierter Ansatz gemäss FER .

Konzerneinheitlicher Steuersatz: Zulässig gemäss FER.

	20.5	20.6	Veränderung
Stille Absichtsrückstellungen	21'450	18'440	-3'010
latente Steuern (25 %)	5'362	4'610	-752

Die Rückstellungen sind richtig ermittelt worden.

**Aufgabe 4 – Informationen bezüglich der Ertragssteuern im Konzernabschluss 20.6:**

Rückstellung für latente Steuern, Bilanz oder Anhang.

Rückstellungen für laufende Ertragssteuern: TCHF 60, ER oder Anhang.

Latenter Steuerertrag: TCHF 752 (Auflösung Rückstellung latente Steuern), ER oder Anhang.

Hinweis auf Anwendung Konzernsteuersatz, Anhang.

Hinweis auf nicht berücksichtigte aktiv latente Ertragssteuern bzw. Berücksichtigung.

**Aufgabe 5**

Passive latente Steuern (CHF 50'000 x 25 %) = CHF 12'500

Sachanlagen CHF 50'000

Jahresergebnis CHF 37'500