

Modulprüfung: Finanzen

Berufsprüfung Bereichsleiterin Restauration/ Bereichsleiter Restauration mit eidg. Fachausweis

Code Teilnehmer/in:	Code-Nr.
Datum / Serie:	Serie 0
Gesamtdauer:	90 Minuten
Erlaubte Hilfsmittel:	- Lehrmittel und Unterrichtsunterlagen - Elektronische Geräte sind jedoch nicht zugelassen. Einzige Ausnahme sind einfache, netzunabhängige, lautlose Taschenrechner ohne Programmierfunktion.

Lösungen müssen handschriftlich auf den vorgesehenen Lösungsblättern festgehalten werden (Bleistift nicht erlaubt).

Punkte	Maximal	Erreicht
Aufgabe 1:	3	_____
Aufgabe 2:	15	_____
Aufgabe 3:	10	_____
Aufgabe 4:	5	_____
Aufgabe 5:	12	_____
Aufgabe 6:	10	_____
Aufgabe 7:	5	_____
TOTAL:	60	_____

Berechnungsformel Note: $\frac{\text{Erreichte Punktzahl} \times 5}{\text{Maximale Punktzahl}}$ (+ 1 = Note (auf 0.5 runden))

Erreichte Note:

Mit ihrer Unterschrift bezeugen die Expertinnen/Experten die wahrheitsgemässe, sorgfältige und neutrale Beurteilung der Prüfung. Abweichungen der vollen Punktzahl sind begründet und ausführlich dokumentiert.

Datum: _____

Expertin/Experte 1: Unterschrift: _____

Expertin/Experte 2: Unterschrift: _____

Ausgangslage

Sie übernehmen die Leitung des Restaurants «Alpenblick», einem gemütlichen Ort in den Schweizer Bergen, der für seinen hervorragenden Service und seine regionale Küche bekannt ist. Gäste kommen hierher, um frische, mit viel Liebe zubereitete Gerichte zu geniessen und dabei die atemberaubende Aussicht auf die Berge zu erleben. Die Küche des «Alpenblick» legt grossen Wert auf lokale Zutaten – vom Bergkäse über frisches Gemüse bis hin zu Kräutern aus der Umgebung.



Doch ein erfolgreiches Restaurant braucht mehr als gutes Essen. Ein aufmerksamer Service, die Organisation in der Küche und eine solide Finanzplanung sind entscheidend, um langfristig erfolgreich zu sein. Ihre Aufgabe ist es, den Bereich Restauration zu leiten, die Abläufe zu planen und die Finanzen im Griff zu haben. Zeigen Sie, dass Sie alle Herausforderungen meistern und das «Alpenblick» weiterhin zum Lieblingsort der Gäste machen können!

Aufgabe	1 – Fachliches Grundwissen	
Hinweis:	Lösung in dafür vorgesehene Bereiche schreiben, bei Bedarf Rückseite verwenden (markieren!)	
Richtzeit:	5 Minuten	
Total Punkte:	3 Punkte	
Bewertungskriterium/-kriterien (Punkte je Position)		Punkte
		Max. Erreicht
1.1	Korrekte Antwort	1.5
1.2	Korrekte Antwort	1.5

Ihr Lernender hat in der Berufsschule folgende Fragen zum Rechnungswesen gestellt bekommen und bittet Sie nun um Ihre Hilfe.

Beantworten Sie die Fragen klar und einfach, damit Ihr Lernender die Antworten gut verstehen kann.

Aufgabe 1.1

Was sind die **vier** Aufgaben des Rechnungswesens?

Aufgabe 1.2

Wieso haben Erfolgskonten keinen Anfangsbestand?

Aufgabe	2 – Multiple-Choice-Aufgaben	
Hinweis:	Lösung in dafür vorgesehene Bereiche schreiben, bei Bedarf Rückseite verwenden (markieren!)	
Richtzeit:	15 Minuten	
Total Punkte:	15 Punkte	
Bewertungskriterium/-kriterien (Punkte je Position)		Punkte
		Max. Erreicht
2 Pro richtige Antwort (1.5)		15

Aufgabe 2

Ihr Lernender bereitet sich auf eine Prüfung vor und hat eine Liste mit zehn Fragen aus dem Bereich Rechnungswesen mitgebracht. Er ist sich bei einigen Punkten unsicher und bittet Sie um Ihre Unterstützung. Beantworten Sie die folgenden Multiple-Choice-Fragen, damit er ein besseres Verständnis für das Thema bekommt.

Kreuzen Sie die richtige Antwort an. Pro Frage ist jeweils **eine Antwort** richtig.

2.1	Was bedeutet Liquidität? ☐ Die Fähigkeit eines Unternehmens, hohe Gewinne zu erwirtschaften. ☐ Die Höhe des jährlichen Gewinns eines Unternehmens. ☐ Die Fähigkeit eines Unternehmens, seine Verbindlichkeiten fristgerecht zu begleichen. ☐ Die Anzahl der Mitarbeitenden in einem Unternehmen.
2.2	Wie hoch ist der Nettopreis eines Gutes bei einem Bruttopreis von CHF 540.80 und einem MwSt.-Satz von 3,8 %? ☐ CHF 20.55 ☐ CHF 142.32 ☐ CHF 521.00 ☐ CHF 561.35
2.3	Aus was bestehen die Aktiven? ☐ Umlaufvermögen, Fremdkapital ☐ Umlaufvermögen, Anlagevermögen ☐ Fremdkapital, Eigenkapital ☐ Anlagevermögen, Fremdkapital
2.4	Wie hoch ist das Reinvermögen bzw. Eigenkapital, wenn Frau Müller CHF 95'000.00 Vermögen und CHF 31'000.00 Schulden hat? ☐ CHF 31'000.00 ☐ CHF 64'000.00 ☐ CHF 95'000.00 ☐ Keine der Antworten ist richtig
2.5	Nach welchem Prinzip werden die Kosten auf die Kostenstellen zugerechnet? ☐ Verursacherprinzip ☐ Herstellerprinzip ☐ Kostenprinzip ☐ Umsatzprinzip

2.6	Wie hoch ist der jährliche Abschreibungsbetrag auf ganze CHF gerundet bei einer Maschine, welche während 7 Jahren linear abgeschrieben wird und Anschaffungskosten in der Höhe von CHF 36'000.00 aufweist? ☐ CHF 4'500.00 ☐ CHF 5'143.00 ☐ CHF 30'857.00 ☐ keiner der aufgeführten Beträge ist korrekt
2.7	Wie beurteilen Sie einen Personalaufwand von 53 % im Vergleich zur Gastronomie-Branchenbandbreite? ☐ Dieser Wert liegt deutlich unter der Branchenbandbreite. ☐ Dieser Wert liegt innerhalb der Branchenbandbreite. ☐ Dieser Wert liegt deutlich über der Branchenbandbreite.
2.8	Um welche Kosten handelt es sich hier: Einkauf von Eiern für die Zubereitung von Spiegeleiern für das Frühstück der Hotelgäste? ☐ Einzelkosten ☐ Gemeinkosten ☐ Raumaufwand ☐ Fixe Kosten
2.9	Welche Frage soll in der Kostenartenrechnung beantwortet werden? ☐ Wofür sind Kosten angefallen? ☐ Welche Kosten sind angefallen? ☐ Wo sind Kosten angefallen? ☐ Wie oft sind diese Kosten angefallen?
2.10	Welche Aussage ist korrekt? ☐ Bei einem aktiven Bestandskonto ist der Anfangsbestand und die Zunahme im Soll und die Abnahme sowie der Schlussbestand im Haben. ☐ Bei einem aktiven Bestandskonto ist der Schlussbestand und die Abnahme im Soll und der Anfangsbestand sowie die Zunahme im Haben. ☐ Bei einem passiven Bestandskonto ist der Anfangsbestand und die Zunahme im Soll und die Abnahme sowie der Schlussbestand im Haben. ☐ Bei einem passiven Bestandskonto ist der Schlussbestand und die Zunahme im Soll und der Anfangsbestand sowie die Abnahme im Haben.

Aufgabe	3 – Bilanz erstellen		
Hinweis:	Lösung in dafür vorgesehene Bereiche schreiben, bei Bedarf Rückseite verwenden (markieren!)		
Richtzeit:	15 Minuten		
Total Punkte:	10 Punkte		
Bewertungskriterium/-kriterien (Punkte je Position)		Punkte	
		Max.	Erreicht
3	Für jedes korrekt zugeordnete Konto inkl. Betrag (0.5)	5	
	Korrektes Eigenkapital	1	
	Korrektes Umlaufvermögen	1	
	Korrektes Anlagevermögen	1	
	Korrektes Fremdkapital	1	
	Summe auf beiden Seiten gleich	1	

Aufgabe 3

Als Leiter/in des Restaurants «Alpenblick» müssen Sie die finanzielle Lage stets im Blick behalten. Erstellen Sie eine Bilanz per 31.12 mit den folgenden Angaben:

	CHF		CHF
Hypothekendarlehen	150'000.00	Eigenkapital	?
FLL	96'000.00	Vorrat	23'000.00
VLL	63'000.00	Gebäude	635'000.00
Maschinen	52'000.00	Kasse	33'000.00
Fahrzeuge	96'000.00	Darlehen bei der Bank	600'000.00
Bankguthaben	65'000.00		

Hinweis:

FLL (=Debitoren, Forderungen aus Lieferung und Leistung)

VLL (=Kreditoren, Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung)

Bilanz per 31.12.			
Aktiven		Passiven	
Umlaufvermögen		Fremdkapital	
Anlagevermögen		Eigenkapital	
Summe			

Aufgabe	4 – Buchungssätze	
Hinweis:	Lösung in dafür vorgesehene Bereiche schreiben, bei Bedarf Rückseite verwenden (markieren!)	
Richtzeit:	10 Minuten	
Total Punkte:	5 Punkte	
Bewertungskriterium/-kriterien (Punkte je Position)		Punkte
		Max. Erreicht
4 Pro korrekten Buchungssatz (1)		5
Korrektes Datum (0.25) / Korrektes Soll (0.25) / Korrektes Haben (0.25) / Korrekter Betrag (0.25)		

Aufgabe 4

Im Restaurant «Alpenblick» fallen täglich zahlreiche finanzielle Transaktionen an, die korrekt verbucht werden müssen. Erstellen Sie die korrekten Buchungssätze zu den aufgeführten Geschäftsfällen.

Konten:

- | | |
|--|---|
| ▪ Bank | ▪ Kasse |
| ▪ Büromaterial | ▪ Raumaufwand |
| ▪ Eigenkapital | ▪ Verbindlichkeiten aus Anzahlungen von Kunden |
| ▪ Energieaufwand | ▪ VLL (=Kreditoren, Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung) |
| ▪ Ertrag Restaurant | ▪ Warenaufwand Restaurant |
| ▪ FLL (=Debitoren, Forderungen aus Lieferung und Leistung) | ▪ Werbeaufwand |

- 01.03. Die Bank sendet eine Gutschriftanzeige für eine Anzahlung von CHF 5'000.00 von der Frauengesellschaft, welche in einem Monat nach ihrer Wanderung in den Bergen zu ihrem 10-jährigen Bestehen ein Bankett im Alpenblick abhalten möchte.
- 03.03. Sie bezahlen bar die Büromaterialien im Geschäft der Firma Bürozubehör. Bruttopreis CHF 350.00 mit 10 % Abzug bei sofortiger Zahlung.
- 05.03. Im Cash-and-Carry haben Sie für CHF 390.00 bar Schoggiherzli gekauft, welche Sie an einem Marktstand verschenken möchten, um das Hotel bekannter zu machen.
- 09.03. Offene Kundenrechnungen im Betrag von CHF 4'300.00 werden auf Ihre Bank überwiesen.
- 10.03. Sie erhalten für den Stromverbrauch die monatliche Rechnung des Elektrizitätskraftwerks über CHF 689.00

Datum	Soll	Haben	Betrag in CHF

Aufgabe	5 – Kennzahlen		
Hinweis:	Lösung in dafür vorgesehene Bereiche schreiben, bei Bedarf Rückseite verwenden (markieren!)		
Richtzeit:	20 Minuten		
Total Punkte:	12 Punkte		
Bewertungskriterium/-kriterien (Punkte je Position)		Punkte	
		Max.	Erreicht
5	Für jede korrekte Kennzahl (1.5)	4.5	
	Für jede korrekte Kennzahl (1.5)	3	
	Für jede korrekte Kennzahl (1.5)	4.5	

Der Erfolg des Restaurants «Alpenblick» zeigt sich in den Zahlen.

Aufgabe 5.1 Lager-Umschlagszahlen

Berechnen Sie die gesuchten Kennzahlen.

Warenvorrat am 01.01.20xx (Anfangsbestand)	CHF 19'000.00	Durchschnittlicher Wert Warenlager (Durchschnittlicher Vorrats- bestand)	?
Warenvorrat am 31.12.20xx (Endbestand)	CHF 35'000.00	Lagerumschlag	?
Warenaufwand gemäss Erfolgsrechnung	CHF 185'000.00	Lagerdauer in Tagen	?

Berechnungen:

Aufgabe 5.2 Liquiditätsgrad 2 und Anlagedeckungsgrad 2

Berechnen Sie die gesuchten Kennzahlen.

AKTIVEN		Bilanz per 31.12 in CHF		PASSIVEN
UMLAUFVERMÖGEN		263'000.00	FREMDKAPITAL	273'000.00
Kasse	16'000.00		Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	212'000.00
Bank	53'000.00		Bankkredit langfristig	61'000.00
Forderungen aus Lieferung und Leistung	4'000.00			
Vorrat	190'000.00		EIGENKAPITAL	10'000.00
ANLAGEVERMÖGEN	20'000.00			
Maschinen	10'000.00			
Mobiliar	10'000.00			
Summe	283'000.00	Summe		283'000.00

Liquiditätsgrad 2:

?

Anlagedeckungsgrad 2:

?

Berechnungen:

Aufgabe 5.3 Food & Beverage Kennzahlen

Berechnen Sie die gesuchten Kennzahlen.

	Dieses Jahr
Anzahl Sitzplätze	150
Anzahl Gäste (verkaufte Gedecke)	34'351
Geöffnete Tage	365
Ertrag Speisen & Getränke in CHF	CHF 1'480'980.00
Sitzplatzkapazität	?
Sitzplatzumschlag	?
Durchschnittliche Konsumation pro Gast (verkaufte Gedecke) in CHF	?

Berechnungen:

Aufgabe	6 – Budget		
Hinweis:	Lösung in dafür vorgesehene Bereiche schreiben, bei Bedarf Rückseite verwenden (markieren!)		
Richtzeit:	15 Minuten		
Total Punkte:	10 Punkte		
Bewertungskriterium/-kriterien (Punkte je Position)		Punkte	
		Max.	Erreicht
6	Für jede korrekte Kennzahl (1)	9	
	Korrektes Kreuz bei Gewinn / Verlust	1	

Aufgabe 6

Sie haben Ihrem Praktikant Klaus die Aufgabe gegeben, ein Budget für das nächste Jahr zu erstellen. Er hat nun alle wichtigen Informationen zusammengetragen. Jetzt weiss er jedoch nicht mehr weiter. Helfen Sie ihm beim Erstellen des Budgets für das nächste Jahr.

Warenertag	- 300 Tage im Jahr offen. - Im Schnitt gibt ein Kunde CHF 19.00 für Essen und Getränke aus. - Pro Tag kommen im Durchschnitt ca. 350 Kunden.
Warenaufwand	- 65 % vom Umsatz.
Personalaufwand	- Der durchschnittliche Bruttolohn für alle Mitarbeitenden beträgt CHF 50'000.00 pro Monat und wird 13-mal ausbezahlt. - Die Sozialleistungen werden für alle Funktionen im Schnitt mit 20 % budgetiert.
Mietaufwand	- Der Mietaufwand für die Liegenschaft beträgt 7'000.00 CHF pro Monat. Zusätzlich muss zweimal im Jahr die Nebenkostenabrechnung bezahlt werden, welche jeweils CHF 10'000.00 ist.
Abschreibungen	- Gemäss Anlagebuchhaltung belaufen sich die Abschreibungen nächstes Jahr auf CHF 25'000.00
Ausserordentlicher Aufwand	- Da Klaus nicht viele Budgetpositionen hat, ist er verunsichert und möchte gerne noch CHF 60'000.00 budgetierten für unvorhergesehenen Aufwand.

Hinweis: Tragen Sie alle Ergebnisse auf der Folgeseite ein.

BUDGET in CHF

Ertrag	
Warenertrag	
Aufwand	
Warenaufwand	
Personalaufwand	
Mietaufwand	
Abschreibungen	
Ausserordentlicher Aufwand	
Gewinn / Verlust:	
Kreuzen Sie an, ob das Geschäft gemäss Budget einen Gewinn oder einen Verlust macht:	☐ Gewinn ☐ Verlust

Aufgabe	7 – Deckungsbeitragsrechnung	
Hinweis:	Lösung in dafür vorgesehene Bereiche schreiben, bei Bedarf Rückseite verwenden (markieren!)	
Richtzeit:	10 Minuten	
Total Punkte:	5 Punkte	
Bewertungskriterium/-kriterien (Punkte je Position)		Punkte
		Max. Erreicht
7	Korrektur Ertrag	1
	Korrektur Deckungsbeitrag	1
	Korrektur Gesamtdeckungsbeitrag	1
	Korrektur Break-even-Point	1
	Korrekte Antwort	1

Aufgabe 7

Das Restaurant «Alpenblick» bietet verschiedene Gerichte an, darunter die beliebte Alpenrösti. Um den wirtschaftlichen Erfolg des Gerichts zu überprüfen, soll der Deckungsbeitrag berechnet werden.

Gegeben sind folgende Werte für die Alpenrösti pro Portion:

- Verkaufspreis: CHF 24.50
- Variable Kosten (Wareneinsatz, direkte Löhne, Verpackung): CHF 9.80

Zudem ist noch folgendes bekannt:

- Fixkosten des Restaurants (Miete, Strom, Abschreibungen) pro Monat: CHF 15'000.00
- Verkaufte Portionen Alpenrösti pro Monat: 850

Berechnen Sie nachstehenden Grössen und beantworten Sie die Frage.

Ertrag pro Alpenrösti	CHF
Deckungsbeitrag pro Alpenrösti	CHF
Gesamtdeckungsbeitrag pro Monat	CHF
Break-even-Point	
Deckt der gesamte Deckungsbeitrag aus allen verkauften Alpenrösti pro Monat die monatlichen Fixkosten des Restaurants?	☐ Ja ☐ Nein