



## **Eidg. Berufsprüfung Fachfrau/Fachmann im Finanz- und Rechnungswesen**

### **NULLSERIE 1 (Prüfungsordnung 2023)**

**Prüfungsteil:**                      **Rechnungswesen**

**Handlungskompetenz:**    **Organisation des Rechnungswesens**

Prüfungszeit            30 Minuten

Punktzahl              13

**Beachten Sie bitte folgende Punkte:**

1. Kontrollieren Sie, ob dieser Aufgabensatz vollständig ist. Er umfasst nebst dem Deckblatt insgesamt 5 Seiten.
2. Schreiben Sie Ihren Namen und Ihre Kandidatennummer auf jedes Lösungsblatt.
3. Schreiben Sie Ihre Antworten direkt bei den dafür vorgesehenen Stellen in der Aufgabenstellung.
4. Legen Sie die Lösungsblätter und allfällige Notizblätter in die Umschlagmappe.

**Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!**

## Ausgangslage

Die Railway Tech AG mit Sitz in Olten SO ist ein Eisenbahnzuliefer-Betrieb. Sie fertigt technisch hochspezialisierte Teile und führt Renovationsarbeiten am Rollmaterial für die Eisenbahn-Betreiber in der Schweiz und in Europa aus.

Sie sind seit Juli 2021 als Leiter/-in Finanz- und Rechnungswesen in der Railway Tech AG tätig.

Die Unternehmung unterliegt der eingeschränkten Revision nach Obligationenrecht und ist mehrwertsteuerpflichtig (Abrechnungsmethode effektiv, Abrechnungsart nach vereinbartem Entgelt).

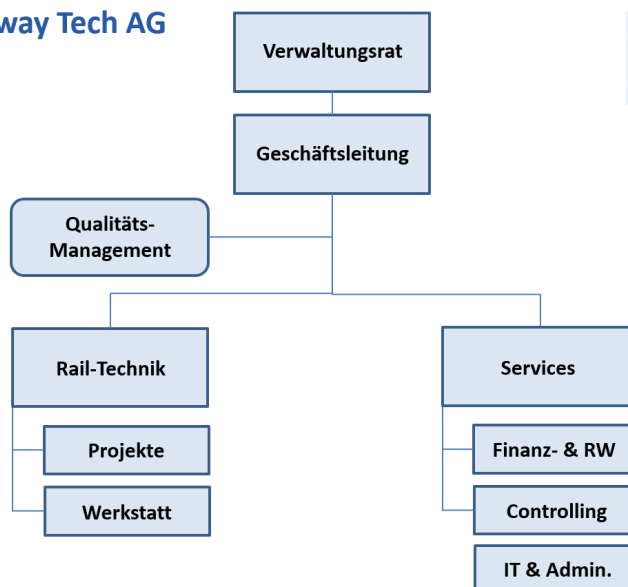
Das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Für die letzten Jahre schrieb die Firma folgende Zahlen (in Mio. CHF):

Positionen	2021	2022
Bilanzsumme	8,7	9,5
Umsatz	29,2	33,8
Gewinn	2,8	3,1

Die Railway Tech AG beschäftigt seit den letzten drei Jahren 89 Vollzeitstellen in verschiedenen Bereichen und Abteilungen. Sehen Sie nachstehend das Organigramm der Unternehmung.

### Railway Tech AG



## Problemstellung

Die Firma Railway Tech AG will ein Internes Kontroll-System IKS einführen und damit die Qualität und Sicherheit in der Unternehmung langfristig garantieren. Mit dem Aufbau des neuen IKS soll auch gleichzeitig die Organisation der Firma generell überprüft werden.

## Auftrag

Sie werden von der Geschäftsleitung mit der Projektleitung für die Einführung des IKS beauftragt. Die GL erwartet die vollständige Projektplanung bis zur Freigabe des Projektauftrages durch den VR. Mit dem Projektauftrag erwartet die GL einen ausführlichen Bericht mit den Antworten zu den nachfolgenden Fragestellungen.

### Aufgabe 1 – Regelung der IKS Pflicht

**1.5 Punkte**

Mit dem Entscheid zur Einführung eines Internen Kontrollsystems IKS stellt sich die zwingende Frage, ob die Railway Tech AG verpflichtet ist, ein IKS einzuführen.

**Auftrag 1:** Welches Gesetz regelt die Einführung eines IKS?

Gesetz mit Regelung zur Einführung IKS

**Auftrag 2:** Ist die Railway Tech AG verpflichtet, ein IKS einzuführen und zu betreiben? Kreuzen Sie die korrekte Antwort an und begründen Sie mit aussagekräftigen Stichworten Ihren Entscheid.

Verpflichtung zur Führung eines IKS	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nein
Begründung		

### Aufgabe 2 – Ziele und Prinzipien des IKS

**2.5 Punkte**

Mit der Einführung eines IKS werden verschiedene Ziele verfolgt sowie die Einhaltung von Prinzipien (Anforderungen) durch die Führung und die Mitarbeitenden im Unternehmen verlangt.

**Auftrag 1:** Entscheiden Sie, ob es sich bei den Aussagen um ein Ziel oder ein Prinzip des IKS handelt. Kreuzen Sie die Definition in der entsprechenden Spalte an.

Nr.	Aussagen	Ziel	Prinzip
1	Funktionalität und Wirtschaftlichkeit der Geschäftsabläufe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Zuverlässigkeit der betrieblichen Informationen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Anwendung des 4-Augen-Prinzips	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Transparenz für die prüfbare Prozesskonformität	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Vermögenssicherung gegen Verlust und Entwertung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Funktionentrennung von Ausführung und Kontrolle	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Auftrag 2:** Beurteilen Sie die nachfolgenden Aussagen zum IKS auf ihre Korrektheit. Es werden keine Punkte vergeben, wenn in beiden Spalten (Richtig/Falsch) ein Kreuz gesetzt wird.

Nr.	Aussagen	Richtig	Falsch
1	Das IKS soll Fehler und Unregelmässigkeiten im finanziellen Rechnungswesen verhindern, vermindern aufdecken.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Das IKS soll eine zeitgerechte und verlässliche Berichterstattung sicherstellen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Die Geschäftsleitung darf nicht aktiv an der Gestaltung des IKS mitwirken.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Die Archivierung muss so erfolgen, dass die Belege nicht geändert werden können.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### Aufgabe 3 – Datenschutz, Datensicherheit

**1.5 Punkte**

Die Begriffe Datenschutz und Datensicherheit sind in einem IKS von zentraler Bedeutung, deren Umsetzung mittels angemessener Massnahmen sichergestellt werden muss.

**Auftrag 1:** Wie unterscheiden sich Datenschutz und Datensicherheit? Erläutern Sie die Begriffe in je 1-2 Sätzen nachvollziehbar.

Datenschutz	Datensicherheit

**Auftrag 2:** Nennen Sie in Stichworten 2 Massnahmen, welche die Datensicherheit in einem Unternehmen gewährleisten.

Nr.	Massnahmen zur Gewährleistung der Datensicherheit
1	
2	

### Teilaufgabe 4 – Risikomanagement im IKS

**1.5 Punkte**

Ein auf das Unternehmen zugeschnittenes IKS setzt eine unternehmensspezifische Risikobeurteilung voraus. Das Wissen um die hauptsächlichen Aufgaben, die Erkennung potenzieller Risiken sowie der entsprechende Umgang mit Risiken sind dabei wichtige Bausteine.

**Auftrag 1:** Welche wesentlichen Aufgaben gehören ins Risiko-Management für den Umgang mit Risiken? Nennen Sie 4 Hauptaufgaben in Stichworten.

Nr.	Hauptaufgaben
1	
2	
3	
4	

**Auftrag 2:** Bei der Bewertung von Risiken existieren 2 Werte, welche oftmals bei der Darstellung einer Risiko-Landkarte verwendet werden. Diese Werte erlauben eine Ermittlung des tatsächlichen Risikowertes. Nennen Sie die 2 Werte mit dem entsprechenden Fachbegriff.

Nr.	Faktor zur Ermittlung eines Risikos
1	
2	

## Teilaufgabe 5 – Aufbau- und Ablauforganisation

**3.5 Punkte**

Mit dem Aufbau des neuen IKS soll gleichzeitig die Organisation der Railway Tech AG generell überprüft werden.

**Auftrag 1:** Für die Einführung eines IKS müssen Sie in Ihrer vorbereitenden Analyse zwischen der Aufbau- und Prozessorganisation (Ablauforganisation) unterscheiden.

Welche der nachstehenden Aussagen sind in diesem Zusammenhang korrekt bzw. falsch?

Nr.	Aussagen	Richtig	Falsch
1	Organigramm und Stellenbeschreibung gehören je zur Aufbauorganisation und Ablauforganisation.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Aufgaben, Kompetenzen und Verantwortung werden in der Ablauforganisation geregelt.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Sekundärorganisation ergänzt oft die Primärorganisation und bringt Flexibilität.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Die Hierarchie der Prozessorganisation ist in der Regel flacher als diejenige der Aufbauorganisation.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Auftrag 2:** Welche Art Leitungssystem hat die Railway Tech AG im Einsatz und welche Vorteile ergeben sich durch dieses System?

Nennen Sie das Leitungssystem und geben Sie einen wesentlichen Vorteil dieses Systems in Stichworten an.

Nennung Leitungssystem und Vorteile	
Leitungssystem	
Vorteil	

Im Zusammenhang mit dem IKS überprüft das Unternehmen seine Abläufe (Prozesse) und sucht neben der Risikoanalyse gleichzeitig Optimierungspotenziale in den Durchlaufzeiten.

**Auftrag 3:** Nennen Sie die 3 Zeitfaktoren, deren Addition zur Durchlaufzeit führt sowie für jeden Zeitfaktor je eine Massnahme zur zeitlichen Reduktion in Stichworten.

Zeitfaktoren der Durchlaufzeit	Massnahme zur zeitlichen Reduktion des Wertes

## Teilaufgabe 6 – Projektmanagement

**2.5 Punkte**

Sie werden von der Geschäftsleitung mit der Projektleitung für die Einführung des IKS beauftragt, dabei fallen diverse Aufgaben an.

**Auftrag 1:** Welche Art der Projektorganisation empfehlen Sie für das Projekt "IKS Einführung"?

Kreuzen Sie nachstehend Ihre gewählte Projektorganisation an.

Nr.	Projektorganisationen	Wahl
1	Stabs-Projektorganisation	<input type="checkbox"/>
2	Matrix-Projektorganisation	<input type="checkbox"/>
3	Reine Projektorganisation (Task-Force)	<input type="checkbox"/>

**Auftrag 2:** Begründen Sie Ihren Entscheid zur Empfehlung der ausgewählten Projektorganisation.

Kreuzen Sie in der nachstehenden Tabelle die Argumentation/en an, die auf Ihre Projektorganisation zutreffen.

Nr.	Projektorganisationen	Wahl
1	Sachgerechte Beeinflussung der Linie durch die Projekt-Leitung	<input type="checkbox"/>
2	Geringe Beeinträchtigung der produktiven Aufgaben	<input type="checkbox"/>
3	Projektleitung hat fachliche und disziplinarische Führung des Projekt-Teams	<input type="checkbox"/>
4	Verkürzung der Projekt-Laufzeit mit reduzierten Kosten	<input type="checkbox"/>
5	Personal-Einsatz im Projekt ist vereinbart und im %-Pensum definiert	<input type="checkbox"/>
6	Projektmitarbeiter verbleiben in ihren Abteilungen	<input type="checkbox"/>

**Auftrag 3:** Wie werden die Bedürfnisse der Stakeholder ermittelt? Kreuzen Sie in der Tabelle die Aktivität Ihrer Wahl an.

Nr.	Projektorganisationen	Wahl
1	Keine Aktivitäten notwendig, gleiche Bedürfnisse wie im letzten Projekt	<input type="checkbox"/>
2	Vorgabe des Unternehmens einhalten	<input type="checkbox"/>
3	Bedürfnisse im Gespräch mit relevanten Stakeholdern in Erfahrung bringen	<input type="checkbox"/>
4	Keine Bedürfniserhebungen erforderlich, das Projekt definiert die Lösung	<input type="checkbox"/>

**Auftrag 4:** Die Projektsteuerung ist eine Aufgabe der Projektleitung. Wann müssen im Projekt entsprechende steuernde Massnahmen ergriffen werden? Kreuzen Sie die richtige Aussage in der Tabelle an.

Nr.	Massnahmen	Wahl
1	Wenn die Ist-Werte des Projekts mit den Soll-Werten des Projektplans nicht mehr übereinstimmen	<input type="checkbox"/>
2	Wenn der Auftraggeber dies anordnet	<input type="checkbox"/>
3	In periodischen Abständen, beispielsweise monatlich	<input type="checkbox"/>
4	Nach jeder Phase im Projekt	<input type="checkbox"/>