

Prüfungsnummer:

ABSCHLUSSPRÜFUNG SOMMER 2022

Ausbildungsberuf: **Steuerfachangestellte/r**

Prüfungsort:

Termin: **Donnerstag, 31. März 2022**

Prüfungsfach: **Wirtschafts- und Sozialkunde**

Bearbeitungszeit: **90 Minuten**

Bitte **deutlich schreiben** und Füllhalter, Kugelschreiber oder Filzstift benutzen.

Bitte nicht den Korrekturrand beschriften!

Gesamtpunktzahl:	100,0	Erzielte Punkte:
Teil I: Gesellschafts- und Kaufvertragsrecht	44,0	
Teil II: Kalkulation	9,0	
Teil III: Finanzierung	32,0	
Teil IV: Arbeitsrecht/Sozialversicherung	15,0	
Note:		
Unterschrift Erstkorrektor:	Unterschrift Zweitkorrektor:	

Teil I: Gesellschafts- und Kaufvertragsrecht

(44,0 Punkte)

Sachverhalt 1 (12,0 Punkte)

Peter Kleimann, 63 Jahre alt, betreibt seit Jahren in Münster eine Druckerei. Das Unternehmen ist nicht im Handelsregister eingetragen.

Die Jahresumsätze der letzten Jahre betragen ca. 120.000,00 €, die Gewinne beliefen sich jeweils auf ca. 40.000,00 bis 50.000,00 €.

Peter Kleimann nimmt ab dem 01.01.2021 seinen Sohn Dennis in sein Unternehmen auf. Eine Eintragung in das Handelsregister ist weiterhin nicht erfolgt. Besondere Vereinbarungen zwischen Vater und Sohn wurden nicht getroffen. Die Umsatz- und Gewinnaussichten bleiben unverändert. Da ein in kaufmännischer Weise eingerichteter Geschäftsbetrieb nicht erforderlich ist, gründen die Beteiligten eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts.

Aufgaben

a) Begründen Sie, warum es sich hier um eine GbR handelt.

Lösung:

b) Prüfen und begründen Sie unter Nennung der gesetzlichen Grundlagen, ob die Gesellschaft

- handelsrechtlich und steuerrechtlich zur Buchführung verpflichtet ist und
- welche Gewinnermittlungsarten in Betracht kommen.

Lösung:**Handelsrechtliche Buchführungspflicht:****Steuerrechtliche Buchführungspflicht:**

Gewinnermittlungsarten:

Sachverhalt 2 (8,0 Punkte)

Peter und Dennis Kleimann entscheiden, dass sie ab dem 01.07.2021 als OHG firmieren möchten. Sie entscheiden sich für die Firma:

„Peter & Dennis Kleimann OHG“

Aufgaben

a) Ist eine Eintragung in das Handelsregister erforderlich? Begründen Sie Ihre Antwort.

Lösung:

b) Welche rechtliche Wirkung hat die oben genannte Eintragung? Benennen und erklären Sie diese Wirkung.

Lösung:

- c) Prüfen und begründen Sie, ob die OHG handelsrechtlich zur Buchführung verpflichtet ist. Falls ja, besteht eine Befreiungsmöglichkeit? Begründen Sie jeweils unter Nennung der gesetzlichen Grundlagen.
Gehen Sie für das Jahr 2021 von einem Umsatz in Höhe von 360.000,00 € und einem Gewinn von 57.000,00 € aus.

Lösung:

Sachverhalt 3 (7,0 Punkte)

Im Herbst 2021 beschließen die beiden Gesellschafter eine hochwertige Druckerpresse für 350.000,00 € anzuschaffen. Zur Finanzierung benötigt die OHG neben einer Kreditfinanzierung weitere finanzielle Mittel.

Manfred Wellmann, der Schwiegervater von Dennis Kleimann, ist bereit, sich zum 01.01.2022 mit einer Einlage von 200.000,00 € an der Gesellschaft zu beteiligen, ohne dass er dabei nach außen in Erscheinung tritt.

Die getroffenen Vereinbarungen lauten:

*„Manfred Wellmann erhält 15 % des handelsrechtlichen Gewinns.
Eine Verlustbeteiligung sowie die Beteiligung an den stillen Reserven
ist ausgeschlossen.“*

Aufgaben

Nehmen Sie zu folgenden Punkten Stellung und begründen Sie gegebenenfalls Ihre Aussagen:

- a) Kann sich Manfred Wellmann an der Gesellschaft in der geforderten Weise beteiligen? Wie nennt man eine solche Beteiligung? Geben Sie auch die gesetzliche Grundlage an.

Lösung:

b) Gibt es eine zu beachtende Formvorschrift hinsichtlich der getroffenen Vereinbarung?

Lösung:

c) Ist der Ausschluss der Verlustbeteiligung rechtlich zulässig? Geben Sie die gesetzliche Grundlage an.

Lösung:

Sachverhalt 4 (3,0 Punkte)

Ermitteln Sie die Kapitalverzinsung für Manfred Wellmann im Jahr 2022 in Euro und Prozent, wenn von einem handelsrechtlichen Gewinn in Höhe von 68.000,00 € ausgegangen werden kann.

Lösung:

Sachverhalt 5 (14,0 Punkte)

Die neue Druckerpresse wird bei der Maschinenbau AG aus Düsseldorf bestellt. Laut Vertrag vom 20.01.2022 ist vereinbart, dass die Lieferung der Druckerpresse ab Ende Februar erfolgen soll.

Als die Maschine am 15.03.2022 noch nicht eingetroffen ist, überlegt Dennis Kleimann vom Vertrag zurückzutreten und die Druckerpresse bei einem Konkurrenzunternehmen zu bestellen.

Aufgaben

- a) Ist Dennis Kleimann berechtigt, die Verhandlung für die OHG mit der Maschinenbau AG zu führen?
Gehen Sie auf das Innen- und Außenverhältnis ein und begründen Sie unter Nennung der entsprechenden gesetzlichen Grundlagen.

Lösung:**Innenverhältnis:****Außenverhältnis:**

- b) Sind am 15.03.2022 alle Voraussetzungen für eine Nicht-Rechtzeitig-Lieferung erfüllt? Begründen Sie gegebenenfalls Ihre Entscheidung und nennen Sie die genaue gesetzliche Grundlage.

Lösung:

- c) Prüfen und begründen Sie, welche Rechte Dennis Kleimann vorrangig und welche Rechte er nachrangig geltend machen kann.

Lösung:

Vorrangig:

Nachrangig:

- d) Kann Dennis Kleimann am 15.03.2022 vom Vertrag zurücktreten und die Druckerpresse bei einem anderen Unternehmen bestellen? Begründen Sie Ihre Entscheidung unter Nennung der gesetzlichen Grundlage.

Lösung:

Teil II: Kalkulation**(9,0 Punkte)**

Die Colour4wall OHG betreibt in Siegen einen Großhandel für Innen- und Außenfarben und erwirtschaftet durchschnittlich einen Jahresumsatz von 1,3 Mio. €.

Sie möchte eine neue Wandfarbe für Innenräume ins Verkaufsprogramm aufnehmen. Für einen 10-Liter-Eimer liegt der Bezugspreis (Wareneinsatz) bei 31,45 €.

Aufgaben

- a) Berechnen Sie unter Angabe der Fachbegriffe des Kalkulationsschemas den Listeneinkaufspreis für einen 10 Liter-Eimer-Farbe, wenn der Lieferant 3 % Skonto und 15 % Treuerabatt gewährt.

Lösung:

- b) Berechnen Sie in einer übersichtlichen Darstellung für einen 10-Liter-Eimer der Colour4wall OHG den Listenverkaufspreis nach dem Branchenmittelwert der Richtwertsammlung des Bundesministeriums für Finanzen.

Auszug aus der alphabetisch sortierten Richtsatzsammlung des Bundesministeriums für Finanzen:

Bezeichnung der Gewerbeklassen in alphabetischer Reihenfolge	Gewerbekennzahl lt. Verzeichnis der Wirtschaftszweige	Rohgewinnaufschlag auf den Wareneinsatz bzw. Waren- und Materialeinsatz (in %)
Apotheken	47730.0	27 – 39 Mittelwert: 33
Bäckerei, Konditorei Brot- und Feinbäckerei A bis 500.000 € B über 500.000 €	10710.0 47240.0	127 – 426 Mittelwert: 233 178 – 426 Mittelwert: 285
Bau- und Heimwerkerbedarf, Anstrichmittel Wirtschaftlicher Umsatz: A bis 600.000 € B über 600.000 €	47523.0 47530.0	49 – 233 Mittelwert: 104 37 – 113 Mittelwert: 59

Die Richtsätze in der dritten Spalte bestehen aus einem oberen und einem unteren Rahmensatz sowie einem **Mittelwert**. Die Rahmensätze tragen den unterschiedlichen Verhältnissen Rechnung. Der Mittelwert ist das gewogene Mittel aus den Einzelergebnissen der geprüften Betriebe einer Gewerbeklasse.

Lösung:

Teil III: Finanzierung

(32,0 Punkte)

Sachverhalt

Die Trans Global Speditions GmbH hat ihren Sitz in Lüdenscheid. Sie plant einen Sattelschlepper mit Anschaffungskosten in Höhe von 450.000,00 € zu erwerben.

Es liegen zwei Finanzierungsangebote vor:

Angebot 1: 100 %-ige Finanzierung durch einen Bankkredit

Laufzeit: 3 Jahre
 2 % p. a. Zinsen pro Jahr, fällig jeweils am Ende eines Jahres,
 endfälliges Darlehen (Fälligkeitsdarlehen),

Angebot 2: Leasingfinanzierung

Laufzeit: 5 Jahre
 1. Jahr: Anzahlung in Höhe von 10.000,00 € und 30 % der Anschaffungskosten,
 2. und 3. Jahr: jeweils 25 % der Anschaffungskosten,
 4. und 5. Jahr: jeweils 70.000,00 €

Der Sattelschlepper ist dem Leasinggeber zuzuordnen.

Bearbeitungshinweise:

Die betriebsgewöhnliche und voraussichtliche Nutzungsdauer beträgt 9 Jahre.
 Gehen Sie bei den folgenden Berechnungen jeweils von Jahreswerten aus.
 Ein evtl. Liquidationserlös bzw. Kauf am Ende der Nutzung wird nicht berücksichtigt.

Aufgabe 1 (11,0 Punkte)

Stellen Sie für fünf Jahre die Liquiditätsabflüsse der beiden Finanzierungsarten in der folgenden Tabelle gegenüber.

Jahr:	Kreditfinanzierung durch Bank			Leasing- zahlungen
	Zinsanteil	Tilgungsanteil	Gesamtzahlung	
1.				
2.				
3.				
4.	—	—	—	
5.	—	—	—	
Summe:				

Aufgabe 2 (6,0 Punkte)

Wie hoch ist die Körperschaftsteuerersparnis in den ersten fünf Jahren insgesamt unter Berücksichtigung der Zahlungsströme und einer entsprechenden linearen Abschreibung

- a) bei der Kreditfinanzierung und
- b) bei der Leasingfinanzierung?

Lösung:

zu a) Kreditfinanzierung:

zu b) Leasingfinanzierung:

Aufgabe 3 (7,0 Punkte)

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung die tatsächliche Liquiditätsbelastung mit Berücksichtigung der steuerlichen Einsparungen beider Finanzierungsarten in den ersten fünf Jahren für die Trans Global Expeditions GmbH.

Treffen Sie eine begründete Entscheidung hinsichtlich der Finanzierungsalternativen aufgrund der tatsächlichen Liquiditätsbelastung der ersten fünf Jahren.

Lösung:

Kreditfinanzierung:

Leasingfinanzierung:

begründete Entscheidung:

Aufgabe 4 (3,0 Punkte)

Nennen Sie neben den oben errechneten Liquiditätsaspekten jeweils einen Vorteil für jede Finanzierungsalternative.

Lösung:

Kreditfinanzierung:

Leasingfinanzierung:

Aufgabe 5 (5,0 Punkte)

Die Trans Global Speditions GmbH möchte einen weiteren LKW kaufen und durch einen Bankkredit finanzieren.

- a) Durch welche Kreditsicherheit könnte dieser Kredit gesichert werden? Gehen Sie davon aus, dass die Trans Global Speditions GmbH ansonsten vermögenslos ist und niemand sich verpflichten würde, für die Erfüllung des Bankkredites einzustehen.

Lösung:

- b) Erläutern Sie die Eigentums- und Besitzverhältnisse für die unter a) gewählte Kreditsicherheit.

Lösung:

- c) Nennen Sie jeweils einen Vorteil für die Trans Global Speditions GmbH als Kreditnehmer und die Bank als Kreditgeber für die unter a) gewählte Kreditsicherheit.

Lösung:

Kreditnehmer:

Kreditgeber:

Teil IV: Arbeitsrecht/Sozialversicherung**(15,0 Punkte)****Sachverhalt**

Lisa Klug arbeitet als Vollzeitkraft in einem Sanitärgrößhandel. Zusätzlich arbeitet sie ab dem 01.01.2022 als Aushilfe in einer Boutique auf Minijob-Basis. Ihr Hauptarbeitgeber war einverstanden.

Mit der Eigentümerin der Boutique, Maria Schmidt, einigt sich Lisa Klug auf folgende Arbeitszeiten und Entlohnung:

Lisa Klug arbeitet an 4 Samstagen im Monat je 5 Stunden und an 4 Freitagen abends je 2 Stunden.

Ihr Stundenlohn beträgt 12,00 €.

Aufgaben

- a) Kann Lisa Klug das 2. Arbeitsverhältnis als geringfügig entlohnte Beschäftigte (Minijob) ausüben?
Berechnen Sie den monatlichen Auszahlungsbetrag, wenn Lisa Klug auf die Rentenversicherungspflicht verzichtet.

Lösung:

- b) Da Lisa Klug sehr erfolgreich in der Boutique arbeitet und viel Umsatz erzielt, möchte Maria Schmidt ihr im November Weihnachtsgeld in Höhe von 600,00 € zahlen.
Behält sie ihren Status als Minijobberin? Begründen Sie Ihre Antwort unter Angabe des Rechenweges.

Lösung:

- c) Aufgrund des bevorstehenden Weihnachtsgeschäfts soll Lisa Klug im November und Dezember 2022 jeweils 40 Stunden monatlich arbeiten.
Berechnen Sie das Jahresentgelt 2022.

Lösung:

- d) Welche Auswirkungen hat die Erhöhung der Arbeitsstunden in der Boutique auf den Status als geringfügig entlohnte Beschäftigte (Minijobberin)? Begründen Sie Ihre Antwort.

Lösung:

- e) Wer trägt die zusätzlich zum Gehalt anfallenden Abgaben und an wen müssen die entstandenen Pauschalabgaben aus der geringfügig entlohnten Beschäftigung entrichtet werden?

Lösung: