

Name:

ABSCHLUSSPRÜFUNG WINTER 2022/23

Ausbildungsberuf: **Steuerfachangestellte/r**

Prüfungsort:

Termin: **Donnerstag, 3. November 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: Gesellschaftsrecht	37,0	
Teil II: Verjährung	12,0	
Teil III: Finanzierung	28,0	
Teil IV: Arbeitsrecht	8,0	
Teil V: Sozialversicherung	15,0	
Note:		
Unterschrift Erstkorrektor:	Unterschrift Zweitkorrektor:	

Teil I: Gesellschaftsrecht**(37,0 Punkte)****Sachverhalt 1 (5,0 Punkte)**

Die Marco Preuss KG betreibt in Münster ein Unternehmen zur Herstellung von Elektromotoren. An der KG sind Marco Preuss und seine Tochter Melanie Preuss als Komplementäre beteiligt. Sein Sohn Patrick Preuss ist als Kommanditist mit einer Einlage von 30.000,00 € beteiligt, die er auch voll eingezahlt hat.

Zur Finanzierung erforderlicher Investitionen wird Ferdinand Reich zum 1. Dezember 2021 als weiterer Kommanditist mit einer Einlage von 320.000,00 € aufgenommen. Zum 1. Dezember zahlte er 200.000,00 € ein. Die Restzahlung soll im Jahr 2024 erfolgen.

Die entsprechende Eintragung ins Handelsregister erfolgte am 20. Dezember 2021.

Aufgaben:

- a) Nennen Sie die zwei Angaben, die bezogen auf den Eintritt des neuen Gesellschafters, in das Handelsregister einzutragen sind. In welcher Abteilung erfolgt die Eintragung?
- b) Welche Regelung besteht hinsichtlich der Haftung des neuen Kommanditisten bis zur Eintragung in das Handelsregister? Nennen Sie hierzu die gesetzliche Grundlage.

Lösung:**Zu a)****Einzutragende Angaben:****Abteilung:****Zu b)**

Sachverhalt 2 (10,0 Punkte)

Am 5. Dezember 2021 ist ein Fälligkeitsdarlehen über 100.000,00 €, das die Preuss KG im Jahr 2014 zur Finanzierung betrieblicher Darlehen aufgenommen hat, zurückzuzahlen.

Der Preuss KG ist zurzeit aufgrund von Liquiditätsengpässen eine Rückzahlung des Darlehens aus betrieblichen Mitteln nicht möglich.

Daraufhin möchte der Darlehensgeber sich direkt an die Gesellschafter wenden.

Aufgaben:

- a) Kann die Rückzahlung des Darlehens von den Komplementären verlangt werden? Begründen Sie Ihre Entscheidung unter Nennung der gesetzlichen Grundlagen.

Lösung:**Gesetzliche Grundlagen:**

- b) Kann die Rückzahlung des Darlehens von dem Kommanditisten Patrick Preuss verlangt werden? Begründen Sie Ihre Entscheidung.

Lösung:

- c) Kann die Rückzahlung des Darlehens von dem Kommanditisten Ferdinand Reich verlangt werden? Geben Sie gegebenenfalls die Höhe der Zahlung an und begründen Sie Ihre Antwort unter Nennung der gesetzlichen Grundlage.

Gehen Sie auch auf folgende Meinung von Ferdinand Reich ein:

„Eine Haftung entfällt, weil die Verbindlichkeit vor meinem Eintritt in die Gesellschaft entstanden ist.“

Lösung:**Gesetzliche Grundlage:**

Sachverhalt 3 (7,0 Punkte)

Nach dem Gesellschaftsvertrag der Preuss KG sind Marco Preuss und seine Tochter Melanie Preuss einzeln zur Geschäftsführung und Vertretung der KG berechtigt. Dies ist auch im Handelsregister eingetragen und bekannt gemacht.

Außerdem ist im Gesellschaftsvertrag vereinbart, dass alle Geschäfte über 50.000,00 € der Zustimmung aller geschäftsführenden Gesellschafter bedürfen.

Melanie Preuss schließt ohne Zustimmung ihres Vaters Marco Preuss am 16. Oktober 2022 mit dem Lieferanten Krause GmbH einen Kaufvertrag über eine Lieferung von Elektromagneten im Wert von 80.000,00 € ab.

Marco Preuss und Patrick Preuss lehnen diesen Kauf gegenüber Melanie Preuss ab, da ihnen der Preis erheblich zu hoch erscheint.

Aufgaben:

- a) Prüfen und begründen Sie, ob der Kaufvertrag vom 16. Oktober 2022 wirksam abgeschlossen wurde. Unterscheiden Sie zwischen Außen- und Innenverhältnis.
- b) Kann Patrick Preuss als Kommanditist das Geschäft verhindern? Geben Sie die gesetzliche Grundlage an.

Lösung:**Zu a)****Außenverhältnis:****Innenverhältnis:****Zu b)****Gesetzliche Grundlage:**

Sachverhalt 4 (15,0 Punkte)

Der handelsrechtliche Jahresüberschuss der KG in 2021 beträgt 370.000,00 €.

Laut Gesellschaftsvertrag wurde folgende Gewinnverteilung beschlossen:

Die Gesellschafter erhalten vorab eine Kapitalverzinsung in Höhe von 5 % des eingezahlten Kapitals zum 01.01. des Geschäftsjahres bzw. zum Zeitpunkt des Eintritts.

Darüber hinaus erhalten die Komplementäre jeweils eine Vorabgewinn in Höhe von 50.000,00 € für die Geschäftsleitung.

Von dem Restgewinn erhält jeder Komplementär jeweils 1/3 und das verbleibende Drittel wird gleichmäßig auf die Kommanditisten verteilt.

Aufgabe:

Führen Sie die handelsrechtliche Gewinnverteilung für das Geschäftsjahr 2021 durch. Verwenden Sie die Tabelle der **Anlage 1**.

Teil II: Verjährung**(12,0 Punkte)**

Die K. Ewald KG betreibt in Altena eine Drahtzieherei. Sie ist buchführungspflichtig und tätig umsatzsteuerpflichtige Umsätze.

Sachverhalt 1 (6,0 Punkte)

Die K. Ewald KG hat am 09. Juni 2021 Waren im Wert von 4.800,00 € an den Kurt Stahl e. K. geliefert. Am selben Tag wurde eine Rechnung zzgl. 19 % USt mit dem Verweis „fällig binnen 14 Tage ohne Abzug“ ausgestellt.

Die Rechnung wurde Kurt Stahl am 12. Juni 2021 per Post zugestellt. Aufgrund von coronabedingten Liquiditätsproblemen bat Kurt Stahl telefonisch am 21. Juni 2021 um einen Zahlungsaufschub bis zum 15. Dezember 2021. Der Geschäftsführer kommt der Bitte nach und bestätigt dies per E-Mail am 22. Juni 2021.

Aufgaben:

- a) Wann beginnt die Verjährungsfrist der Forderung der K. Ewald KG gegenüber dem Kunden Kurt Stahl e. K.? Bestimmen Sie unter Nennung der gesetzlichen Grundlage den Beginn der Verjährungsfrist. Die Angabe des Datums ist erforderlich.

Lösung:**Gesetzliche Grundlage:**

- b) Wirkt sich die Stundungsgewährung vom 22. Juni 2021 auf den Beginn der Verjährungsfrist aus? Begründen Sie Ihre Antwort.

Lösung:

- c) Bestimmen Sie das Ende der Verjährungsfrist (Datum) der o. g. Forderung und geben Sie die gesetzliche Grundlage an.

Lösung:**Gesetzliche Grundlage:**

Sachverhalt 2 (6,0 Punkte)

Am 09. März 2022 zahlte Kurt Stahl 2.000,00 € und versicherte gegenüber der K. Ewald KG, dass er bis zum 31. März 2022 den Restbetrag überweisen würde.

Aufgrund erneuter Zahlungsschwierigkeiten bittet er am 31. März 2022 per Fax um eine nochmalige Stundung bis zum 30. Juni 2022.

Der Geschäftsführer der K. Ewald KG lehnt jedoch diese Bitte noch am selben Tag ab.

Aufgaben:

- a) Welche rechtliche Wirkung hat die Teilzahlung vom 09. März 2022 auf die Verjährungsfrist? Geben Sie die genaue gesetzliche Grundlage an.

Lösung:

gesetzliche Grundlage:

- b) Welche rechtliche Wirkung hat die Stundungsbitte am 31. März 2022 auf die Verjährungsfrist?

Lösung:

- c) Bestimmen Sie unter Angabe des Datums das endgültige Ende der Verjährungsfrist. Eine Fristberechnung ist erforderlich.

Lösung:

Beginn:

Frist:

Ende:

Teil III: Finanzierung

(28,0 Punkte)

Sachverhalt 1 (18,0 Punkte)

Der Jahresabschluss der Bohrtechnik KG, Bochum, ist für Analysezwecke aufbereitet worden und soll nun ausgewertet werden.

Aktiva	Bilanz der Bohrtechnik KG zum 31.12.2021		Passiva
Grundstücke	153.000,00 €	Festkapital Vollhafter Dietz	260.000,00 €
Maschinen	370.000,00 €	Festkapital Teilhafter Kroll	65.000,00 €
Wertpapiere	52.000,00 €	Verlust 2021	-10.000,00 €
Vorräte	190.000,00 €	Rückstellungen	40.000,00 €
Forderungen aLuL	94.000,00 €	Verbindlichkeiten KI	436.000,00 €
Bank, Kasse	13.000,00 €	Verbindlichkeiten aLuL	81.000,00 €
	872.000,00 €		872.000,00 €

Aufgabe 1:

Berechnen Sie unter Angabe des Rechenweges die Höhe der Anteile in Euro der

- a) Fremdfinanzierung,
- b) Eigenfinanzierung,
- c) Außenfinanzierung und
- d) Innenfinanzierung.

Lösungen:

zu a) Fremdfinanzierung:

zu b) Eigenfinanzierung:

zu c) Außenfinanzierung:

zu d) Innenfinanzierung:

Aufgabe 2:

Berechnen Sie die Eigenkapitalquote (2 Dezimalstellen) und erläutern Sie kurz, was diese aussagt.

Lösung:

Aufgabe 3:

Ordnen Sie den folgenden Bilanzpositionen eine sinnvolle Kreditsicherheit zu.

Lösung:

Grundstücke:

Maschinen:

Wertpapiere:

Forderungen:

Sachverhalt 2 (10,0 Punkte)

Die Bohrtechnik KG beabsichtigt einen Transporter anzuschaffen:

Der Transporter kostet laut Angebot 45.000,00 € zzgl. USt und soll über einen Kredit finanziert werden oder alternativ geleast werden. Das Fahrzeug soll nur drei Jahre lang dem Unternehmen dienen. Anschließend soll auf jeden Fall ein neues Fahrzeug angeschafft oder geleast werden.

Konditionen des Kreditangebots:

Darlehenssumme	45.000,00 €
Auszahlung	100 %
monatliche Annuität	1.562,50 €
Laufzeit	36 Monate

Nach drei Jahren ist davon auszugehen, dass der Transporter für 10.000,00 € zzgl. USt (Liquidationserlös) verkauft werden kann.

Konditionen des Leasingangebots:

monatliche Leasingrate, netto	1.325,00 €
unkündbare Grundmietzeit	36 Monate

Aufgabe 1:

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Rechnung die finanzielle Gesamtbelastung bei Finanzierung des Transporters durch den Kredit und durch Inanspruchnahme des Leasingangebots. Welche Finanzierungsalternative führt zu einer geringeren finanziellen Gesamtbelastung?

Lösung:**Kauf:****Leasing:**

Aufgabe 2:

- a) Nennen Sie einen Vorteil des Leasings gegenüber dem kreditfinanzierten Kauf aus Sicht der Bohrtechnik KG.

Lösung:

- b) Nennen Sie einen Nachteil des Leasings gegenüber dem kreditfinanzierten Kauf aus Sicht der Bohrtechnik KG.

Lösung:

Teil IV: Arbeitsrecht

(8,0 Punkte)

Elke Dorf Müller e. Kfr. betreibt in Witten ein Architektur- und Planungsbüro mit insgesamt 21 Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern.

Sachverhalt 1 (4,0 Punkte)

Zum 01. März 2022 stellte sie Miriam Ceruk für buchhalterische Tätigkeiten ein und vereinbarte eine Probezeit von drei Monaten mit ihr.

Da Miriam Ceruk ein besser bezahltes Arbeitsangebot erhalten hat, übergab sie am 14. März 2022 ihre schriftliche Kündigung zum 31. März 2022 an Elke Dorf Müller.

Aufgabe:

Prüfen und begründen Sie, ob Miriam Ceruk die gesetzliche Kündigungsfrist eingehalten hat und geben Sie die gesetzliche Grundlage an.

Lösung:

Gesetzliche Grundlage:

Sachverhalt 2 (4,0 Punkte)

Um die Stelle erneut zu besetzen, vereinbart Elke Dorf Müller einen Vorstellungsgesprächstermin mit einer neuen Kandidatin. Im Vorfeld hat sie sich einige Fragen überlegt, die sie der Bewerberin stellen möchte.

Aufgabe:

Entscheiden Sie durch Ankreuzen, ob es sich im Rahmen eines Vorstellungsgesprächs um zulässige oder unzulässige Fragen handelt.

	zulässig	nicht zulässig
„Mit welchen Buchführungsprogrammen haben Sie bislang gearbeitet?“		
„Sind Sie schwanger oder beabsichtigen Sie innerhalb der nächsten zwei Jahre schwanger zu werden?“		
„Besitzen Sie eine Fahrerlaubnis?“		
„Haben Sie private Kreditverträge beispielsweise zur Finanzierung Ihres PKWs abgeschlossen?“		

Teil V: Sozialversicherung

(15,0 Punkte)

Sachverhalt

Mario Müller arbeitet als Lagerist in einem Elektrogroß- und Einzelhandel. Sein Bruttogehalt beträgt monatlich 3.810,00 €. Er ist ledig und konfessionslos. Laut ELSTAM-Mitteilung sind 0,5 Kinder zu berücksichtigen.

Im November 2022 hat Mario Müller sowohl eine neue Waschmaschine (empfohlener Ladenverkaufspreis 1.600,00 €) als auch eine Kühl-Gefrier-Kombination (empfohlener Ladenverkaufspreis 1.900,00 €) als Angestellter zu den üblichen Mitarbeiterkonditionen (40 % Rabatt) gekauft. Den Kaufpreis hat er bar bezahlt. Weitere Einkäufe hat er in 2022 bisher nicht getätigt.

Aufgaben:

1. Berechnen Sie in einer übersichtlichen Darstellung die Höhe des geldwerten Vorteils aus dem Mitarbeiterverkauf und geben Sie die gesetzliche Grundlage an.

Lösung:**Gesetzliche Grundlage:**

2. Ermitteln Sie den Auszahlungsbetrag für November 2022. Gehen Sie bei Ihrer Berechnung von einem Lohnsteuersatz von 16,11 % aus.

Lösung:

Sozialversicherung 2022

Beitragssätze

	Gesamt	Arbeitnehmer	Arbeitgeber
Krankenversicherung	14,6 %	7,3 %	7,3 %
Durchschnittlicher Zusatzbeitrag	1,3 %	0,65 %	0,65 %
Pflegeversicherung	3,05 % (+ 0,35 %) ¹	1,525 % + (0,35 %)	1,525 %
Rentenversicherung	18,6 %	9,3 %	9,3 %
Arbeitslosenversicherung	2,4 %	1,2 %	1,2 %
Summe	39,95 % (+ 0,35 %)	19,975 % (+ 0,35 %)	19,975 %

¹Für Kinderlose zwischen 23 und 65 Jahren

Name: _____

Anlage 1: Handelsrechtliche Gewinnverteilung der Preuss KG für das Geschäftsjahr 2021

	Kapital	Verzinsung 5 %	Vorabgewinn	Restgewinn	Gewinnanteil
Marco Preuss	260.000,00 € (01.01.2021)				
Melanie Preuss	20.000,00 € (01.01.2021)				
Patrick Preuss	30.000,00 € (01.01.2021)				
Ferdinand Reich	200.000,00 € (ab 01.12.2021)				
Summe	510.000,00 €				