

Name:

ABSCHLUSSPRÜFUNG WINTER 2018/19

Ausbildungsberuf: **Steuerfachangestellte/r**

Prüfungsort:

Termin: **Donnerstag, 08. November 2018**

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:	38,0	
Teil II – Kaufvertragsstörungen:	15,0	
Teil III – Kalkulation:	15,0	
Teil IV – Arbeitsrecht:	16,0	
Teil V – Lohn und Gehalt:	16,0	
Note:		
Unterschrift Erstkorrektor:	Unterschrift Zweitkorrektor:	

Teil I: Gesellschaftsrecht (38,0 Punkte)**Sachverhalt 1 (22,0 Punkte)**

Jens Schütte und Dennis Peters haben im März 2017 erfolgreich ihre Steuerberaterprüfung abgelegt.

Jens Schütte und Dennis Peters überlegen, ob sie ihre Tätigkeit in der Rechtsform einer normalen Gesellschaft mit beschränkter Haftung (**GmbH**) oder einer **Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)** ausüben sollen.

Sie wollen zukünftig gemeinsam ihre berufliche Tätigkeit in Düsseldorf ausüben.

Jens Schütte und Dennis Peters sollen **gemeinschaftlich** handelnde **Geschäftsführer** werden.

Aufgabe

Grenzen Sie diese beiden Rechtsformen anhand der in der **Anlage 1** befindlichen Gesichtspunkte voneinander ab. Gehen Sie dabei nur auf die gesetzlichen Regelungen ein.

Die Angabe von gesetzlichen Grundlagen ist nicht erforderlich.

Sachverhalt 2 (10,0 Punkte)

Jens Schütte und Dennis Peters haben sich entschlossen, eine normale GmbH zu gründen.

Jens Schütte beteiligt sich mit 15.000,00 € und Dennis Peters mit 30.000,00 €.

Jens Schütte hat 5.000,00 € und Dennis Peters 7.500,00 € am 03.04.2017 eingezahlt.

Der Gesellschaftsvertrag wurde am 05.04.2017 rechtswirksam geschlossen und entspricht den gesetzlichen Vorgaben des GmbHG.

Die Eintragung in das Handelsregister erfolgte am 02.05.2017 unter der Firma „Pro Moneta Steuerberatungsgesellschaft mbH“.

Aufgaben

1. Prüfen und begründen Sie, ob die GmbH zur Eintragung in das Handelsregister in Bezug auf die Einzahlungen auf die Geschäftsanteile angemeldet werden durfte.

Lösung:

2. Prüfen und begründen Sie (Angabe des Datums erforderlich!), wann die GmbH rechtswirksam entstanden ist.

Lösung:

3. Am 01.06.2017 erwarb Jens Schütte bei der Autoland KG einen PKW für die GmbH. Prüfen und begründen Sie, ob der Kaufvertrag über den PKW rechtswirksam zustande gekommen ist.

Lösung:

Sachverhalt 3 (6,0 Punkte)

Im ersten Geschäftsjahr 2017 wurde ein Gewinn in Höhe von 24.000,00 € erwirtschaftet. In der Gesellschafterversammlung im März 2018 ist über die Gewinnverwendung abgestimmt worden.

Dennis Peters stimmte für die vollständige Auszahlung des Gewinns, Jens Schütte stimmte dagegen.

Aufgaben

1. Prüfen und begründen Sie, ob der Gewinn in voller Höhe ausgezahlt werden konnte.

Lösung:

2. Unterstellen Sie, dass der Gewinn ausgezahlt werden konnte: Wie erfolgt die Gewinnverteilung nach dem GmbH-Gesetz? Berechnen Sie die Gewinnverteilung für das erste Geschäftsjahr 2017.

Lösung:

Teil II: Kaufvertragsstörungen (15,0 Punkte)**Sachverhalt 1** (12,0 Punkte)

Die „Pro Moneta Steuerberatungsgesellschaft mbH“ (s. Teil I) bestellte am 22.05.2017 bei einem Lieferanten Büromöbel, um einen Konferenzraum einrichten zu können.

Der Lieferant bestätigte schriftlich, dass die Lieferung ab Juni 2017 erfolgen soll.

Mitte August 2017 sind die Büromöbel immer noch nicht geliefert worden. Auf Nachfrage teilte der Lieferant mit, dass die Lieferung aufgrund von Verzögerungen beim Hersteller noch nicht ausgeführt werden kann.

Aufgaben

1. Prüfen und begründen Sie, ob sich der Lieferant im Lieferungsverzug (Nicht-Rechtzeitig-Lieferung) befindet.

Lösung:

2. Wie sollte sich die „Pro Moneta Steuerberatungsgesellschaft mbH“ grundsätzlich verhalten, wenn sie die bestellten Büromöbel inzwischen von einem anderen Lieferanten um 10 % günstiger beziehen könnte?
Nennen Sie dazu auch **alle** erforderlichen Schritte, die unternommen werden müssen.

Lösung:

3. Was empfehlen Sie der „Pro Moneta Steuerberatungsgesellschaft mbH“, wenn die bestellten Büromöbel anderweitig nicht mehr beschafft werden können.
Nennen Sie dazu auch die erforderliche(n) Voraussetzung(en).

Lösung:

Sachverhalt 2 (3,0 Punkte)

Zur Einweihung der Kanzleiräume hat die „Pro Moneta Steuerberatungsgesellschaft mbH“ bei dem Partyservice Müller ein kaltes Buffet bestellt.
Vereinbart war die Lieferung für den 19.05.2017 um 10:00 Uhr.

Auf der Fahrt zu der „Pro Moneta Steuerberatungsgesellschaft mbH“ verursachte der Fahrer des Partyservices fahrlässig einen Verkehrsunfall.
Der Wagen wurde dabei so stark beschädigt, dass das kalte Buffet nicht geliefert werden konnte.

Aufgabe

Prüfen und begründen Sie, ob eine Nicht-Rechtzeitig-Lieferung (Lieferungsverzug) vorliegt.

Lösung:

Teil III: Kalkulation / Finanzierung

(15,0 Punkte)

Sachverhalt

Die „Pro Moneta Steuerberatungsgesellschaft mbH“ (s. Teil I) benötigte für die Renovierung der angemieteten Büroräume und Einrichtung von Arbeitsplätzen insgesamt 1.500 m² strapazierfähigen Bodenbelag.

Es lagen zwei Angebote zu folgenden Bedingungen vor:

Lieferanteninformationen	Angebot 1	Angebot 2
Listenpreis pro m ²	83,00 €	78,00 €
Rabattstaffel	15 % bei Abnahmemengen über 1.000 m ²	0,0 % für Abnahmemengen bis 1.000 m ² ----- 25 % auf die 1.000 m ² übersteigende Menge
Zahlungskonditionen	2 % Skonto	3 % Skonto
Lieferkonditionen	0,40 € Eingangsfahrt je angefangenen m ²	2,50 € Versicherungsprämie je angefangene 10.000,00 € des Listenpreises

Zur Finanzierung dieser Lieferung vereinbarte die „Pro Moneta Steuerberatungsgesellschaft mbH“ mit ihrer Hausbank einen Dispositionskredit in Höhe von 50 % des jeweiligen Listenpreises zu 12,0 % p. a. für einen Zeitraum von 60 Tagen (Zinsmethode: 30/360).

Aufgabe

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung die **Gesamtkosten**.

Für welches Angebot sollte sich die „Pro Moneta Steuerberatungsgesellschaft mbH“ entscheiden?

Bearbeitungshinweis:

Gehen Sie davon aus, dass der Skontoabzug in Anspruch genommen wird.

Lösung:

Angebot 1

Angebot 2

Teil IV: Arbeitsrecht**(16,0 Punkte)****Sachverhalt 1****(8,0 Punkte)**

Cindy Schmitz hat sich nach erfolgreichem Abschluss ihrer Ausbildung zur Steuerfachangestellten bei der „Pro Moneta Steuerberatungsgesellschaft mbH“ (s. Teil I) beworben.

Sie wurde zum Vorstellungsgespräch am 20.06.2018 eingeladen. In diesem Gespräch wurde mündlich vereinbart, dass Cindy Schmitz ab dem 02.07.2018 ihre Tätigkeit beginnen soll.

Bereits am 26.06.2018 erhielt Cindy Schmitz zwei Ausfertigungen des Arbeitsvertrages per Post, die vom Arbeitgeber bereits unterzeichnet waren. Cindy Schmitz hat diese Verträge umgehend unterschrieben und ein Exemplar zurück geschickt.

Der Arbeitsvertrag enthält u.a. folgende Regelungen: (-Auszug-)

„Die Probezeit beträgt fünf Monate.“

.....

„Die Kündigungsfrist nach Ablauf der Probezeit beträgt für die Arbeitnehmerin vier Monate zum Monatsende, der Arbeitgeber kann jederzeit mit einer Frist von drei Monaten zum Monatsende kündigen.“

Aufgaben

1. Begründen Sie – auch unter Angabe des Datums – , wann der Arbeitsvertrag zwischen Cindy Schmitz und der „Pro Moneta Steuerberatungsgesellschaft mbH“ rechtswirksam abgeschlossen worden ist.

Lösung:

2. Beurteilen Sie die Rechtmäßigkeit der vereinbarten Probezeit unter Angabe der maximalen Dauer und der **gesetzlichen Grundlage**.

Lösung:

3. Beurteilen Sie, ob die Regelung bezüglich der Kündigungsfrist im Arbeitsvertrag rechtmäßig ist. Nennen Sie die **gesetzliche Grundlage**.

Lösung:

Sachverhalt 2 (8,0 Punkte)

Nachdem Cindy Schmitz drei Monate bei der „Pro Moneta Steuerberatungsgesellschaft mbH“ beschäftigt war, möchte sich ihr Arbeitgeber aufgrund von fehlenden Aufträgen von ihr trennen.

Als Cindy Schmitz die schriftliche Kündigung erhält, teilt sie ihrem Arbeitgeber nach einer Woche wahrheitsgemäß mit, dass sie schwanger sei.

Zuvor hatte sie den Arbeitgeber darüber nicht informiert.

Aufgaben

1. Nennen Sie die Kündigungsfrist, die grundsätzlich in der Probezeit zu beachten wäre und geben Sie die gesetzliche Grundlage an.

Lösung:

2. Prüfen und begründen Sie, ob die „Pro Moneta Steuerberatungsgesellschaft mbH“ das Arbeitsverhältnis mit Cindy Schmitz trotz bestehender Schwangerschaft kündigen kann.

Lösung:

3. Erklären Sie, ab welchem Zeitpunkt Cindy Schmitz nicht mehr beschäftigt werden darf und ob dies zwingend ist.

Lösung:

Teil V: Lohn und Gehalt**(16,0 Punkte)**

Bearbeitungshinweis: Gehen Sie bei der Bearbeitung davon aus, dass sich die Rechtslage in 2018 gegenüber 2017 **nicht** geändert hat.

Sachverhalt

Die „Pro Moneta Steuerberatungsgesellschaft mbH“ (s. Teil I) beschäftigt den Steuerfachangestellten Jan Klüwer (geb. am 14.07.1997).

Jan Klüwer ist ledig und hat keine Kinder.

Von seinem Arbeitgeber erhielt Jan Klüwer am 04.06.2018 ein Darlehen in Höhe von insgesamt 20.000,00 € für die Anschaffung eines PKW.

Das Darlehen ist effektiv mit 1,5 % p. a. zu Beginn eines Monats zu verzinsen.

Der Effektivzinssatz der Deutschen Bundesbank beträgt 6,0 % p. a.

Die erste Tilgungsrate in Höhe von monatlich 200,00 € ist am **01.07.2018** fällig gewesen und wurde seitdem immer zusammen mit den Zinsen mit der Gehaltsabrechnung verrechnet.

Jan Klüwer bezieht ein monatliches Bruttogehalt in Höhe von 2.500,00 €.

Die ELStAM lauten wie folgt:

- Steuerklasse I
- Kinderfreibetrag 0
- Kirchensteuerabzug (9 %) ev.

Aufgaben

1. Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den für die Gehaltsabrechnung zu berücksichtigenden geldwerten Vorteil für den Monat **November 2018**.

Auszug aus dem BMF-Schreiben vom 19.05.2015, BStBl 2015 I S. 484

Bei Arbeitgeberdarlehen bemisst sich der geldwerte Vorteil nach dem Unterschiedsbetrag zwischen dem marktüblichen Zins und dem Zins, den der Arbeitnehmer im konkreten Einzelfall zahlt. Aus Vereinfachungsgründen können für die Feststellung der marktüblichen Zinsen die Effektivzinssätze der Deutschen Bundesbank herangezogen werden. ... Von dem sich danach ergebenden Effektivzinssatz kann ein Abschlag von 4 % vorgenommen werden. Aus der Differenz zwischen diesem Maßstabszinssatz und dem Effektivzinssatz des Arbeitgeberdarlehens sind die Zinsverbilligung und der geldwerte Vorteil zu berechnen,

Lösung:

2. Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den an Jan Klüwer zu überweisenden Auszahlungsbetrag für den Monat **November 2018**.
Gehen Sie von einem **Lohnsteuer-Satz** in Höhe von **12,4 %** aus.

Die Beitragsätze zur Sozialversicherung betragen:

Krankenversicherung		16,00 %
Arbeitnehmer-Anteil	7,30 %	
zzgl. Zusatzbeitragssatz AOK	1,40 %	
Arbeitgeber-Anteil	7,30 %	
Pflegeversicherung		2,55 %
Beitragszuschlag für Kinderlose		0,25 %
Arbeitslosenversicherung		3,00 %
Rentenversicherung		18,60 %

Lösung:

Anlage 1 zu Teil I: Gesellschaftsrecht – Sachverhalt 1

Name:

	GmbH	Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt)
Form des Gesellschaftsvertrages		
Gründung im vereinfachten Verfahren möglich? (Begründung erforderlich!)		
Rechtsformzusatz		
<u>Kapitalaufbringung:</u> - Mindeststammkapital / € - Mindestgeschäftsanteil / € - Bar- und / oder Sachgründung		

Bitte wenden!

	GmbH	Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)
<p><u>Registereintragung:</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Welche Abteilung in welchem Register? - Höhe der erforderlichen Einzahlung bei einer Bargründung?		
<p>Gewinnausschüttung in voller Höhe möglich?</p>		<p><u>Begründung:</u></p>
