



Klausur 1 aus H 2022 Bilanzbuchhalter

Geschäftsvorfälle erfassen und nach Rechnungslegungsvorschriften zu Abschlüssen führen

Aufgabe 1

Selbsterstellung einer Software im Produktionsbereich. Forschungs- und Entwicklungskosten sind angefallen, Gemeinkosten berechnet und kalkulatorische Kosten ermittelt, voraussichtliche Nutzungsdauer bekannt, Zeitwert am ersten Bilanzstichtag wesentlich höher.

- a) Handels- und steuerrechtliche Bilanzierung, latente Steuern sind zu prüfen (14 Punkte)
- b) Buchungen und Korrekturbuchungen. (3 Punkte)
- c) Bewertung der Software nach IFRS (4 Punkte)

LAMBERT-METHODE:

Hier ging es um die Bilanzierung **selbsterstellter immaterieller Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter**. Handelsrechtlich soll man sich möglichst reich rechnen. Weiterhin muss zwischen **Forschungs-** und **Entwicklungsphase** unterschieden werden. Weiterhin ist bei der planmäßigen Abschreibung zwischen § 253 III 1, 2 HGB und § 253 III 3 HGB zu unterscheiden – nur eine der Varianten ist hier richtig, die andere falsch. Weiterhin ist fraglich, ob der **Zeitwert** nach dem Gutachten anzusetzen ist oder nicht. Die steuerrechtliche **Überleitungsrechnung** nach § 60 II EStDV ist dann ein Thema und die Prüfung, ob eine **temporäre Differenz** vorliegt zwi-

schen handels- und steuerrechtlichem Jahresüberschuss (was zu bejahen ist) und weiterhin die Existenz **latenter Steuern**.

Aufgabe 2

Gegeben am letzten Bilanzstichtag das gezeichnete Kapital sowie die Kapitalrücklage (nach § 272 II Nr. 4 HGB) und ein Bilanzverlust. Ein weiterer Investor soll nun aufgenommen werden, der 1 Mio. € einbringt. Dieser will nach der Kapitalerhöhung mit 1/3 beteiligt sein. Altaktionäre werden nicht an der Kapitalerhöhung beteiligt. Der Jahresüberschuss des aktuellen Jahres ist gegeben.

- a) Barkapitalerhöhung auf entsprechende Bilanzposten verteilen (4 Punkte)
- b) Bilanzgewinn für aktuelles Jahr ermitteln. Höchstmögliche Ausschüttung angestrebt (9 Punkte)
- c) Buchungssätze angeben (2 Punkte)
- d) Eigenkapitalveränderungsrechnung erstellen (5 Punkte)

LAMBERT-METHODE:

Schwierige Themen hier: Dreisatzrechnung, um das zusätzliche gezeichnete Kapital und die Kapitalrücklage zu ermitteln. Bei der (maximalen) Rücklagenbildung musste der Unterschied zwischen § 272 II Nr. 1 – 3 HGB und § 272 II Nr. 4 HGB erkannt, das gezeichnete Kapital und die andere Gewinnrücklage thesauriert werden und daraus dann der Bilanzgewinn ermittelt werden.

Aufgabe 3

Einkaufskontrakt für Stahl aus Brasilien, in US-Dollar fakturiert, im alten Jahr 2021 abgeschlossen. Im neuen Jahr 2022 wurde der Stahl verladen und nach Deutschland verschifft, verschiedene Wechselkurse am Kontrakttag, Abschlussstichtag und Liefertag waren gegeben. Weiterhin waren die Daten der Verladung, des Eintreffens des Schiffs in Hamburg und der Lieferung bei uns in 2022 gegeben. Geschäfte zur Währungsabsicherung gab es nicht.

Aufgabenstellung:

Beurteilung nach handels- und steuerrechtlichen Gesichtspunkten

(10 Punkte)

LAMBERT-METHODE:

Hier war die Herausforderung, zu erkennen, dass 70 % des Aufgabentexts **IRRELEVANT** waren, weil alle Wechselkurse und Daten des Jahres 2022 für die Darstellung am 31.12.2021 als **wertbegründend** anzusehen sind.

Aufgabe 4

Kauf eines Grundstücks. Zu prüfen sind Grund und Boden, erworbenes Gebäude, neues Produktionsgebäude, Lastenaufzug, Parkplatz, mögliche Rückstellung bzw. Verbindlichkeit für Betrag, für den noch keine Rechnung vorlag. Im Kaufvertrag war bzgl. der Aufteilung auf Grund und Boden sowie Gebäude eine andere Aufteilung vereinbart als durch Gutachten festgestellt. Ein aufstehendes Gebäude wurde abgebrochen, Abbruchkosten waren gegeben, Personen- und Lastenaufzug, Erstellung Produktionsgebäude auch. Auch Parkplätze für Pkw der Arbeitnehmer wurden gebaut. Gegen einen Dienstleister der betrachteten Unternehmung wurde zwischenzeitlich das Insolvenzverfahren eröffnet und dieses mangels Masse abgelehnt.

Es sollten keine Buchungssätze erstellt werden.

Aufgabenstellung:

Handels- und steuerrechtliche Vorgehensweise.

(24 Punkte)

Internes Kontrollsystem sicherstellen**Aufgabe 5**

Risiko-Kontroll-Matrix erstellen für fünf mögliche Risiken mit dazugehörigen Maßnahmen sowie dem Verantwortlichen, dem Kontrolltyp und auch der Risikoeinschätzung.

(15 Punkte)

Kommunikation, Führung und Zusammenarbeit

Aufgabe 6

Thema Mitarbeitergespräche.

- a) Zwei Zwecke für Einführung von Mitarbeiterprofilen (2 Punkte)
- b) Vier Kompetenzbereiche nennen für den Leiter Rechnungswesen und jeweils ein Beispiel angeben. (4 Punkte)
- c) Zwei Effekte erläutern, welche zu Beurteilungsfehlern führen können bei Mitarbeitergesprächen. (4 Punkte)