

Prüfungskommission für Wirtschaftsprüfer

Wirtschaftsprüfungsexamen gemäß §§ 5-14 a WPO

2. Aufsichtsarbeit aus dem Gebiet „Wirtschaftliches Prüfungswesen, Unternehmensbewertung und Berufsrecht“

1. Halbjahr 2017

Termin: 2. Februar 2017

Bearbeitungszeit: 4 Stunden

- Hilfsmittel:
1. Schönfelder, Deutsche Gesetze
- Textsammlung und Ergänzungsband -
 - 2.a) International Financial Reporting Standards IFRS einschließlich International Accounting Standards (IAS) und Interpretationen, Die amtlichen EU-Texte Englisch-Deutsch, 9., aktualisierte Auflage, 2016, IDW Verlag GmbH
 - 2.b) International Financial Reporting Standards (IFRS) 2016, Deutsch-Englische Textausgabe der von der EU gebilligten Standards und Interpretationen, WILEY-VCH Verlag GmbH & Co. KGaA
- Zugelassen ist die Benutzung nur einer dieser Textausgaben! –
3. Wirtschaftsgesetze, 32., aktualisierte Auflage, 2016, IDW Verlag GmbH
 4. Nicht programmierbarer Taschenrechner
 5. Verordnung (EU) /2016/1905 der Kommission vom 22. September 2016
(Anlage – 55 Seiten)
– Anlage hier nicht beigefügt –

Die Aufgabenstellung umfasst einschließlich dieses Vorblattes sowie
der Anlage **61 Seiten**.

**Bitte geben Sie nach Ende der Bearbeitungszeit
auch die Aufgabenstellung ab!**

Bearbeitungshinweise:

Die Klausur besteht aus 6 Aufgaben aus den Bereichen:

Aufgabe 1:	Bilanzielle Auswirkungen von Leistungsverpflichtungen (IFRS)	70 Punkte
Aufgabe 2:	Grundsätze der Unternehmensführung: Gender	20 Punkte
Aufgabe 3:	Freiwillig geprüfter Jahresabschluss	30 Punkte
Aufgabe 4:	Umwandlung	30 Punkte
Aufgabe 5:	Unternehmensfortführungsprognose	45 Punkte
Aufgabe 6:	Neue Anforderungen an Prüfungsausschüsse/Aufsichtsräte	45 Punkte
		<hr/>
		240 Punkte

Es sind alle Aufgaben zu bearbeiten.

Bei jeder Aufgabe sind die maximal erreichbaren Punkte angegeben; diese Punkte sollen zugleich einen Anhaltspunkt für die jeweils erforderliche Bearbeitungszeit darstellen. Es sind maximal 240 Punkte (240 Punkte = 240 Minuten Bearbeitungszeit) zu erreichen.

Gehen Sie nur auf die konkreten Fragestellungen ein und verzichten Sie auf allgemeine Darlegungen ohne Bezug zur jeweiligen Fragestellung!

Begründen Sie Ihre Ausführungen hinreichend. Legen Sie nicht nur das Ergebnis, sondern stets auch den Weg der Problemlösung bzw. notwendige Berechnungen nachvollziehbar dar.

Aufgabe 1: Bilanzielle Auswirkungen von Leistungsverpflichtungen (IFRS) [70 Punkte]

- 1a) Stellen Sie die normierten Grundsätze des IFRS 15 dar. **[5 Punkte]**
- 1b) Die Silizium AG hat mit dem Kunden Solarparks einen single sourcing Vertrag über die Lieferung von Silizium zu einem Preis von je 9.000 EUR/t geschlossen. Wenn der Kunde in den nächsten 12 Monaten mehr als 1.000t bestellt, reduziert sich der Preis/t nachträglich auf 8.500 EUR/t. In Q1 (Lieferung 200 t) geht die Silizium AG davon aus, dass der Kunde insgesamt weniger als 1.000 t bestellen wird. In Q2 gelingt Solarparks ein Verkaufserfolg mit SunPower, der die Produktion für das verbleibende Wirtschaftsjahr vollständig auslastet und somit eine Verarbeitung von 1.600 t Silizium erwarten lässt. Stellen Sie die Umsatzdarstellung nach IFRS 15 bei der Silizium AG in Q1 – Q4 dar (Lieferungen Q2 – Q4 jeweils 350 t). **[12 Punkte]**
- 1c) Der Photovoltaikanlagenbauer SunShine schließt mit dem Modulhersteller Solarparks einen Vertrag über eine schlüsselfertige Fertigungsstraße im Gesamtwert von 200 Mio. EUR. Diese Anlage wird nach den spezifischen Anforderungen (Großmodule XXL) des Solarparks konzipiert und auf dessen Produktionsgelände errichtet. Im Rahmen der Projektkalkulation rechnet die SunShine intern mit Konzeptions- und Planungsleistungen von 30 Mio. EUR (5 Monate) sowie 150 Mio. EUR für die Konstruktion der Fertigungsstraße (12 Monate). Beurteilen Sie den Sachverhalt hinsichtlich der Umsatzdarstellung aus Sicht von SunShine (IFRS 15). **[5 Punkte]**
- 1d) Die Computer AG (Hersteller von Computern) beliefert ausschließlich Großkunden. Sie verkauft der SunShine 100 Notebooks „Beem“ unter den folgenden Konditionen: Stückpreis: 1.400 EUR (Herstellungskosten 900 EUR), incl. gesetzliche Gewährleistung 12 Monate, incl. Service Paket (Verlängerung Gewährleistung/Garantie über weitere 24 Monate; 24 Stunden Retouren Service). Im Rahmen der gesetzlichen Gewährleistung rechnet die Computer AG mit Kosten von 100 EUR (12 Monate), für die Gewährleistung/Garantie über weitere 24 Monate berechnet sie üblicher Weise bei separater Abrechnung 200 EUR. Nehmen Sie die Erfassung von Umsatzerlösen und ggfs. weiteren Verpflichtungen beim Verkauf durch die Computer AG vor (IFRS 15). **[12 Punkte]**
- 1e) Die SunConsulting AG erhält nach einer Ausschreibung durch die SunShine erstmalig einen Auftrag, Beratungsleistungen zu erbringen. Der SunConsulting AG sind bei der Anbahnung dieses Vertrags die folgenden Kosten entstanden: Externe Rechtskosten 15 TEUR, Reisekosten Angebotsübergabe 5 TEUR und Provisionen an das Vertriebspersonal 10 TEUR. Die Gesellschaft rechnet weiter damit, dass sie den hier bemühten Vertriebsmanagern noch zu ermittelnde anteilige Erfolgsjahresprämien von ca. 8 TEUR bezahlen muss (abhängig vom Unternehmenserfolg/von individuellen Leistungsbeurteilungen). Bilden Sie diesen Sachverhalt bei der SunConsulting AG bilanziell ab und begründen Sie entsprechend (IFRS 15). **[12 Punkte]**
- 1f) Die SunShine benötigt weiterhin einen Lagerplatz für die Module und schließt mit der MegaLift GmbH am 01.01.01 einen Kaufvertrag über ein benachbartes Grundstück in Höhe von 1.000 TEUR ab. Die MegaLift GmbH beabsichtigt, den Standort zu Gunsten eines geplanten, anderen und größeren Standorts in einem neuen Industriegebiet aufzugeben. Sie behält sich aber dennoch ein Rückkaufsrecht für den Fall vor, dass sie doch am Standort bleibt und dann dieses Grundstück für eine eigene notwendige Erweiterung benötigt. Der Vertrag beinhaltet eine Kaufoption, die die MegaLift GmbH berechtigt, das Grundstück am oder vor dem 31.12.01 für 1.100 TEUR zurück zu erwerben. Zeigen Sie die Bilanzierung zum 01.01.01 bei der MegaLift GmbH auf und erläutern Sie, wie bei ihr zu bilanzieren ist, wenn die Option am 31.12.01 nicht ausgeübt wird (Anwendung IFRS 15). **[12 Punkte]**

- 1g) Die SunShine benötigt einen Mega Stapler für den Transport der Module und schließt mit der MegaLift GmbH am 01.01.01 einen Kaufvertrag über einen Mega Stapler in Höhe von 80 TEUR ab. Der Vertrag beinhaltet eine Verkaufsoption, die die MegaLift GmbH verpflichtet, den Mega Stapler am oder vor dem 31.12.01 für 75 TEUR zurück zu erwerben (erwarteter Marktwert des Mega Staplers am 31.12.01 60 TEUR). Wie ist dieser Vertrag einzuordnen und wie hat die MegaLift GmbH ihn am 01.01.01 zu bilanzieren? **[12 Punkte]**

Aufgabe 2: Grundsätze der Unternehmensführung: Gender [20 Punkte]

- 2a) Nach Jahren freiwilliger Selbstverpflichtung durch die Empfehlungen des Deutschen Corporate Governance Kodex stellt der Gesetzgeber erstmals regulatorische Anforderungen an die Geschlechtervielfalt. Welche wesentlichen 2 Elemente von Relevanz hat der deutsche Gesetzgeber für die Unternehmenslandschaft umgesetzt? **[5 Punkte]**
- 2b) Wie verhält sich die Regelung für ein drittelparitätisch, mitbestimmtes Unternehmen, wenn (i) ein Aufsichtsrat vorhanden oder (ii) ein Aufsichtsrat nicht existent ist? **[10 Punkte]**
- 2c) Welche Auswirkungen ergeben sich bei einer fehlenden Angabe zum Gendergesetz im Rahmen der Abschlussprüfung? **[5 Punkte]**

Aufgabe 3: Freiwillig geprüfter Jahresabschluss [30 Punkte]

Die SolarSun GmbH ist eine Start up-Gesellschaft, die sich noch in der Frühphasenfinanzierung befindet. Es handelt sich um eine kleine Kapitalgesellschaft. Die Finanzierungsgeber haben zur Bedingung gemacht, dass die Gesellschaft sich einer freiwilligen handelsrechtlichen Prüfung nach § 317 HGB unterzieht.

- 3a) Der aktuelle Prüfer muss sich dem Vorwurf der Gründer stellen, das Geschäftsmodell nicht zu verstehen. Die von ihm verneinte Aktivierung von selbsterstellten immateriellen Vermögensgegenständen wird von der Geschäftsführung nicht akzeptiert. Nehmen Sie zu der Situation Stellung. **[5 Punkte]**
- 3b) Fall A: Sie werden nun gebeten, anstatt des bisherigen Prüfers die freiwillige Jahresabschlussprüfung durchzuführen unter der Bedingung, dass Sie der von der Geschäftsführung vorgeschlagenen Bilanzierung vollumfänglich zustimmen. Können Sie diesen Auftrag unter den gegebenen Umständen annehmen? **[10 Punkte]**
- 3c) Fall B: Es kommt zu einem Wechsel in der Geschäftsführung. Zur Korrektur von Bewertungsfehlern wird der freiwillig geprüfte Jahresabschluss nach dessen Feststellung geändert. Aufgrund zwischenzeitlicher Differenzen soll die Nachtragsprüfung allerdings nicht durch den ursprünglich beauftragten Abschlussprüfer erfolgen. Darf mit der erneuten freiwilligen Prüfung des geänderten Jahresabschlusses ein anderer als der ursprüngliche beauftragte Abschlussprüfer beauftragt werden? Ist der ursprünglich erteilte Bestätigungsvermerk zu widerrufen? **[15 Punkte]**

Aufgabe 4: Umwandlung [30 Punkte]

Die SolarPower GmbH (große Kapitalgesellschaft) beabsichtigt, die Gesellschaft aus steuerlichen Überlegungen unterjährig auf insgesamt 3 spezifische Unternehmenseinheiten aufzuteilen, und zwar in eine operative Gesellschaft (PRODUKTION), eine Servicegesellschaft (SERVICE) und eine Vertriebsgesellschaft (VERTRIEB). Dies geschieht im Wege der Ausgliederung der Bereiche SERVICE und PRODUKTION auf neue Rechtsträger, so dass bei der SolarPower GmbH der Bereich VERTRIEB verbleibt.

Es ist nun beabsichtigt, der Ausgliederung die Bilanz der SolarPower GmbH zum 30.06.01 als Schlussbilanz zugrunde zu legen. Die SolarPower GmbH plant, die in der Schlussbilanz angesetzten Werte der übergehenden Aktiva und Passiva in ihrer handels- und steuerrechtlichen Rechnungslegung fortzuführen. Die Übertragung des Vermögens, einschließlich der Verbindlichkeiten, wird mit dinglicher Wirkung zum Zeitpunkt der Eintragung der Ausgliederung in das Handelsregister der SolarPower GmbH erfolgen.

- 4a) Stellen Sie die rechtlichen Grundlagen kurz dar. **[5 Punkte]**
- 4b) Der von der SolarPower GmbH beauftragte Notar meldet sich bei Ihnen und fragt Sie nach einem „testierten“ Jahresabschluss und bittet Sie, einfach das Testat unter den Zwischenabschluss zu setzen. Zeigen Sie auf, welche Möglichkeiten Sie haben und beschreiben Sie den Gegenstand der Prüfung. **[15 Punkte]**
- 4c) Beschreiben Sie die wesentlichen Inhalte Ihrer Berichterstattung und formulieren Sie die Spezifika des „Testats“. **[10 Punkte]**

Aufgabe 5: Unternehmensfortführungsprognose [45 Punkte]

Die Druck und Papier GmbH, ein Hersteller von hochwertigem Papier, gehört zu 100 % zu einem Konzernverbund und gliedert sich mit dem Sortiment an Spezialpapieren in das Produktportfolio des weltweit operierenden Wald- und Papierkonzerns hervorragend ein. Aufgrund rückläufiger Nachfrage und Überkapazitäten am Weltmarkt und damit einhergehenden niedrigen Preisen erwirtschaftet die Gesellschaft trotz erheblicher Restrukturierungen und Produktionsoptimierungen seit 5 Jahren jährlich zweistellige Millionenverluste. Das Stammkapital ist im Zwischenabschluss nun zur Hälfte verzehrt und die Jahresplanung lässt auch keine grundlegende Verbesserung der Eigenkapitalsituation zum Jahresende zu. Die Gesellschaft ist in einen weltweiten Cash-Pool-Vertrag des Konzerns mit einer beidseitigen Kündigungsfrist von 3 Monaten eingebunden. Die Gesellschaft ist eine große Kapitalgesellschaft.

- 5a) Der neue Geschäftsführer (ab 15.11.01), ein zuverlässiger und erfahrener Konzernlenker, eingesetzt vom Gesellschafter, ein gebürtiger Norweger und Experte in der Optimierung von Papiermaschinen, trifft sich mit Ihnen im Rahmen der jährlichen Vorprüfung zur Jahresabschlussprüfung und bittet Sie um Ihre Einschätzung seiner Situation als nun alleiniger Geschäftsführer. Gliedern Sie die wesentlichen Aspekte, die Sie insbesondere in der Funktion als Jahresabschlussprüfer mit ihm in der Situation vordringlich teilen würden. (Synopsis ausreichend) **[15 Punkte]**
- 5b) Nur knapp 2 Monate später legt der Geschäftsführer sein Amt mit sofortiger Wirkung nieder. Der Leiter Finanzen, Prokurist der GmbH, stellt den Jahresabschluss zum 31.12.01 1 Woche später fertig und bittet Sie, nun stellvertretend für die Geschäftsführung auch die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.01 abzuschließen und das Testat zu erteilen. Er teilt Ihnen mit, dass der Gesellschafter vorläufig keinen neuen Geschäftsführer einsetzen wird. Nehmen Sie dazu Stellung. **[5 Punkte]**

- 5c) Sie erfahren aus der Tageszeitung, dass der Gesellschafter am 15.01.02 den Cash-Pool-Vertrag gekündigt hat und dass er in seiner Funktion als Gesellschafter einen Insolvenzantrag gestellt hat. Am 15.02.02 ruft Sie der Ihnen bisher unbekannte Insolvenzverwalter Dr. Verwalter an und fordert Sie auf, um den Fortbestand der Produktion für einen noch zu findenden Investor sicherzustellen, unverzüglich „das“ Testat auf genau diese bestehende Bilanz zu erteilen, damit die EEG-Befreiung unverzüglich beantragt werden kann (ein Testat sei eine unabdingbare Voraussetzung). Die EEG-Befreiung stellt eine absolute Notwendigkeit für den Produktionsstandort dar, um standortbezogene Nachteile zu vermeiden. Nehmen Sie Stellung dazu, gehen Sie davon aus, dass Ihre Prüfung fast abgeschlossen ist und dass Ihnen inhaltlich nur eine Patronatserklärung der Muttergesellschaft zur Annahme der bei der Abschlusserstellung unterstellten Unternehmensfortführung fehlt (diese wird es aber unter den nun erfolgten Voraussetzungen nicht mehr geben). Ihre zweite Abschlagsrechnung zur Jahresabschlussprüfung wurde nicht bezahlt. **[10 Punkte]**
- 5d) Unterstellen Sie, dass Sie im vorliegenden Fall nun den Bestätigungsvermerk versagen werden und formulieren Sie diesen (versagungsspezifischen Text). **[15 Punkte]**

Aufgabe 6: Neue Anforderungen an Prüfungsausschüsse/Aufsichtsräte [45 Punkte]

Die EU Audit Reform führt zu bedeutsamen Änderungen in der Corporate Governance von Aufsichtsräten und Prüfungsausschüssen der Unternehmen von öffentlichem Interesse. Im Rahmen einer Aufsichtsratssitzung werden Sie zu folgenden Sachverhalten gefragt. Berichten Sie entsprechend:

- 6a) Etablierung eines Prüfungsausschusses **[15 Punkte]**
- 6b) Besetzungsanforderungen für den Prüfungsausschuss und Aufsichtsrat **[30 Punkte]**