

Fortbildungsprüfung zum/zur Fachwirt/-in Wirtschaftsprüfung (WPK)

3. Klausur (Handlungsbereiche gemäß § 3 Nr. 2 PrOFwWPK „Sonstige betriebswirtschaftliche Prüfungen (§§ 2 und 129 Wirtschaftsprüfer- ordnung)“ und § 3 Nr. 3 PrOFwWPK „Berufsrechtliche Anforderungen in der wirtschaftsprüfenden Praxis“)

Prüfungstermin	2020/2021
Termin:	26. November 2020
Bearbeitungs- zeit:	3 Stunden
Hilfsmittel:	<ol style="list-style-type: none">1. Schönfelder, Deutsche Gesetze – Textsammlung –, Verlag C.H. Beck (Loseblatt- Sammlung)2. Wirtschaftsgesetze, 36. aktualisierte Auflage, 2020, IDW Verlag GmbH3. Steuergesetze – Textsammlung –, Verlag C.H. Beck (Loseblatt- Sammlung)4. Netzunabhängiger, nicht programmierbarer Ta- schenrechner ohne Textausgabe

Die Aufgabenstellung umfasst einschließlich dieses Vorblattes **5 Seiten**.

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

Bearbeitungshinweise

Die Klausur besteht aus zwei unabhängigen Aufgaben. Beide Aufgaben sind zu bearbeiten.

Bei jeder Aufgabe sind die maximal erreichbaren Punkte angegeben; die in der Klausur erreichbare Höchstpunktzahl liegt bei 100 Punkten.

Die Gewichtung der in den einzelnen Aufgaben maximal erreichbaren Punkte soll zugleich einen Anhaltspunkt für die jeweils erforderliche Bearbeitungszeit einer Aufgabe bzw. Teilaufgabe darstellen.

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

Begründen Sie ihre Ausführungen hinreichend.

Die Klausuraufgaben betreffen folgende Themenkreise:

Aufgabe 1: Konzernrechnungslegung 50 Punkte

Aufgabe 2: Wahl und Beauftragung des Abschlussprüfers 50 Punkte

100 Punkte

Aufgabe 1 (Konzernrechnungslegung)**50 Punkte**

Sie sind langjähriger Prüfungsleiter bei der Jahresabschlussprüfung der EMMA GmbH mit Sitz in Dortmund, einem Produzenten von Kuscheltieren. Am 31.12.x1 kauft die EMMA GmbH überraschend 100 % der Anteile an der Lohmann GmbH, Bielefeld, zu einem Preis von TEUR 1.000. Dies ist das erste Tochterunternehmen der EMMA GmbH. Die Lohmann GmbH handelt mit diversen Spielzeugen. Die EMMA GmbH verspricht sich von dem Kauf der Gesellschaft die Erschließung eines neuen Kundenkreises. Vor dem Kauf standen die beiden Gesellschaften in keinerlei geschäftlicher Beziehung.

Vereinfacht dargestellt, weist die Lohmann GmbH zum 31.12.x1 folgende Bilanz auf:

Anlagevermögen	300	Eigenkapital	600
Umlaufvermögen	500	Schulden	200
Summe	800	Summe	800

Im Rahmen der Kaufpreisallokation wird festgestellt, dass im Anlagevermögen der Lohmann GmbH stille Reserven in Höhe von TEUR 150 enthalten sind. Weitere Sachverhalte werden nicht identifiziert.

- a) Über die Feiertage liest Karl Kannix, Leiter Rechnungswesen der EMMA GmbH und ehemaliger Mitarbeiter einer großen Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, zufällig einen Artikel zu einem ihm völlig unbekanntem Thema, der Aufstellungspflicht von Konzernabschlüssen. Am ersten Tag nach Ihrem wohlverdienten Winterurlaub klingelt bereits in aller Früh das Telefon und Karl Kannix erzählt Ihnen von seinen neuen Erkenntnissen aus besagtem Artikel. Da er trotz intensiver Recherche zu dem Thema zu keinem Ergebnis gekommen ist, bittet er Sie, ihm zu erläutern, unter welchen Voraussetzungen die EMMA GmbH verpflichtet ist, einen Konzernabschluss aufzustellen, und welche Befreiungsmöglichkeiten es gibt. (17 Punkte)

- b) Gehen Sie, losgelöst von Ihren Antworten zu a), davon aus, dass die EMMA GmbH einen Konzernabschluss zum 31.12.x1 aufstellen muss. Geben Sie die zu der Erstkonsolidierung gehörenden Buchungssätze an (Aufdeckung stille Reserven der Lohmann GmbH und Kapitalkonsolidierung). Der Steuersatz beträgt 30 %, latente Steuern sind zu berücksichtigen. (10 Punkte)
- c) Wie würde der Buchungssatz der Kapitalkonsolidierung aus b) lauten, wenn die EMMA GmbH nur 80 % der Anteile an der Lohmann GmbH erworben hätte? (6 Punkte)
- d) Im Jahr x2 startet nach einigen Anlaufschwierigkeiten die erhoffte Zusammenarbeit der beiden Gesellschaften. Die Kunden der Lohmann GmbH sind begeistert von den qualitativ hochwertigen und vor allem wunderschönen Kuscheltieren, die neu in das Sortiment aufgenommen wurden. Verkaufsschlager ist ein besonders schönes Kuscheltier in Form einer kleinen süßen Biene.

Von dieser Biene verkauft die EMMA GmbH in x2 150 Stück zu einem Preis von 15 € pro Stück an die Lohmann GmbH. Herstellungskosten bei der EMMA GmbH waren 10 €/Stück. Von diesen Bienen liegen am 31.12.x2 noch 30 Stück bei der Lohmann GmbH auf Lager, der Rest wurde für 20 € pro Stück veräußert. 60 % der von der Lohmann GmbH erworbenen Bienen wurden von dieser noch nicht bezahlt.

Geben Sie die im Rahmen der Konzernabschlusserstellung notwendigen Buchungssätze zur Schuldenkonsolidierung, zur Aufwands- und Ertragskonsolidierung sowie zur Zwischenergebniseliminierung an. Latente Steuern sind zu vernachlässigen. (17 Punkte)

Aufgabe 2 (Wahl und Beauftragung des Abschlussprüfers)

50 Punkte

Die nicht börsennotierte Neu-AG steht vor der erneuten Wahl des Abschlussprüfers. In der Hauptversammlung fällt die Wahl auf die ABC-Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Um das Vorgehen möglichst zu beschleunigen, setzt der Vorstand der Neu-AG das Beauftragungsschreiben unmittelbar nach der Wahl auf und versendet dies in unterschriebener Form an die ABC-Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Zur Steigerung der Attraktivität für ausländische Investoren soll ein zusätzlicher IFRS Abschluss erstellt werden. Diese Investoren sind jedoch nur an einigen ausgewählten Kennzahlen interessiert. Ein Anhang oder ähnliche weiterführende Erläuterungen sind nicht notwendig. Daher soll die Berichterstattung auch nur aus ausgewählten relevanten Bilanz- und GuV-Posten bestehen und entsprechend der Prüfung unterliegen.

- a) Beschreiben Sie die Modalitäten der Wahl und Beauftragung des Abschlussprüfers je nach Rechtsform. (15 Punkte)
- b) Ist die Beauftragung der ABC-Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ordnungsgemäß erfolgt? Welches sind die Tätigkeiten, die seitens der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft im Rahmen der Annahme des Auftrages durchgeführt werden müssen, um die berufsrechtlichen Vorgaben einzuhalten? Nehmen Sie an, es wäre tatsächlich zu einer fehlerhaften Bestellung gekommen. Welche Maßnahmen sind einzuleiten und bis wann müssten diese abgeschlossen sein? Der verantwortliche Wirtschaftsprüfer möchte zudem das Auftragsbestätigungsschreiben aufsetzen und bittet Sie, dies entsprechend vorzubereiten. Er hält es in diesem Fall für besonders angebracht, gewisse Themen im Vorfeld festzuhalten, um Missverständnisse zu vermeiden. Auf welche Punkte sollte grundsätzlich in einem solchen Schreiben sinnvollerweise hingewiesen werden? Nennen Sie mindestens vier Punkte. (18 Punkte)
- c) Der verantwortliche Wirtschaftsprüfer ist sich nicht sicher, ob es sich beim zusätzlichen Abschluss um die Prüfung einer Finanzaufstellung oder der Rechnungslegung für einen besonderen Zweck handelt. Er bittet Sie diese kurz voneinander abzugrenzen und die relevanten Grundsätze entsprechend auszuführen. Welche Konsequenzen ergeben sich im Hinblick auf eine mögliche Testatserteilung? (17 Punkte)