

Modulprüfung für Steuerexperten 2019

Modul: BWL

Die Prüfung umfasst 11 Seiten.

Zeitvorgabe: 90 Minuten

Punkte: 45 Punkte

3 Aufgaben

Aufgabe	Titel	Richtzeit (Minuten)	Punkte
1	Sanierung der Malsanto AG	34	17
2	Buchführung und Rechnungslegung	32	16
3	Erwerb und Bewertung einer assoziierten Gesellschaft	24	12
		90	45

Beachten Sie zusätzlich zu den für alle Prüfungsmodule geltenden Angaben und Informationen die folgenden Hinweise für das Modul BWL.

Besondere Angaben und Informationen für das Modul BWL

Buchführung

- Der in den einzelnen Aufgaben vorgegebene **Kontenplan ist für die Buchungen verbindlich**. Ausser Abrechnungskonten, sind keine anderen Konten erlaubt.
- Die Anzahl der **vorgegebenen Zeilen (Linien)** muss **nicht** mit der für die Lösung **benötigten Anzahl Buchungen** übereinstimmen.
- Sollte bei einem Geschäftsvorfall keine Buchung nötig sein, schreiben Sie „**Keine Buchung**“.

Wir wünschen viel Erfolg!

Modulprüfung für Steuerexperten 2019

Modul: BWL

Aufgabe 1

Zeit: 34 Minuten

Punkte: 17 Punkte

Sanierung der Malsanto AG

Ausgangslage

Die Malsanto AG, ein nicht börsenkotiertes Unternehmen, soll durch finanzielle und organisatorische Massnahmen saniert werden. Die Revisionsstelle schätzt, dass die ungesicherten Gläubigerforderungen bei einer allfälligen Liquidation höchstens noch zu rund einem Fünftel gedeckt sind.

Bilanz Malsanto AG vom 31.12.2018 vor Sanierung
(zusammengefasste, verkürzte Darstellung, Zahlen in Mio. CHF):

Kassa, Post	0	Verbindlichkeiten aus L + L	742
Übriges Umlaufvermögen	846	Bankschulden	498
Beteiligung	400	Obligationenanleihen	215
Mobile Sachanlagen	554	Übriges Fremdkapital	356
		Grundkapital	184
		Gesetzliche Kapitalreserve	0
		Gesetzliche Gewinnreserve	0
		Aufwertungsreserve	190
		Freiwillige Gewinnreserven	26
		Verlustvortrag	- 110
		Jahresverlust	- 301
	<u>1'800</u>		<u>1'800</u>

Ergänzende Angaben

- Das Grundkapital besteht aus Aktien- und Partizipationsscheinkapital (PS-Kapital).
- Das Aktienkapital ist in Namen- und Inhaberaktien aufgeteilt.
- Die Position Beteiligung beinhaltet ein einziges Aktienpaket an der Sano AG.

Sanierungskonzept

Der Verwaltungsrat beantragt folgende finanziellen Sanierungsmassnahmen:

1 Kapitalherabsetzung

Das Aktien- und PS-Kapital werden durch Nennwertreduktion um 95% herabgesetzt. Dieser Betrag ist für die Tilgung des ganzen Verlustvortrages und eines Teils des Jahresverlustes zu verwenden.

2 a Split der Inhaberaktien

Aufteilung der 140'000 Inhaberaktien mit dem gemäss Ziffer 1 bereits reduzierten Nennwert von CHF 25.- im Verhältnis 1 : 5 in Inhaberaktien von CHF 5.- Nominalwert

b Schaffung einer Einheits-Inhaberaktie

Umwandlung der 900'000 Namenaktien mit dem gemäss Ziffer 1 bereits reduzierten Nennwert von CHF 5.- in Inhaberaktien von CHF 5.- Nominalwert

c Beibehaltung der Partizipationsscheine

Beibehaltung der Partizipationsscheine mit dem gemäss Ziffer 1 bereits reduzierten Nennwert von CHF 5.-

3 Ordentliche Kapitalerhöhung

Aufstockung des bestehenden Aktienkapitals durch Neuemission von 34'000'000 Inhaberaktien von CHF 5.- Nominalwert zum Ausgabepreis von CHF 12.50. Die Liberierung erfolgt durch Verrechnung mit den Bankschulden.

4 Bezugsrechte

Die Banken verpflichten sich, die neu geschaffenen Aktien den bisherigen Aktionären und Partizipanten zu den gleichen Ausgabebedingungen anzubieten.

5 Tilgung des Jahresverlustes

Der nach der Kapitalherabsetzung verbleibende Verlust ist mit den gesamten freiwilligen Gewinnreserven und dem Agio aus der Kapitalerhöhung zu verrechnen.

Aufgaben

A Berechnen Sie die Überschuldung auf der Grundlage der Bilanz vor Sanierung vom 31.12.2018.

1 P

B Kreuzen Sie die richtigen Aussagen an.

Anmerkung:

Es ist möglich, dass keine bis drei Aussagen richtig sind.

Wenn Sie vier oder mehr Aussagen ankreuzen, erhalten Sie keine Punkte.

4 P

- a Wenn begründete Besorgnis einer Überschuldung besteht, muss eine Zwischenbilanz erstellt und diese einem staatlich beaufsichtigten Revisionsunternehmen zur Prüfung vorgelegt werden.
- b Ergibt sich im Zusammenhang mit einer Überschuldung aus der Zwischenbilanz, dass die Forderungen der Gesellschaftsgläubiger weder zu Fortführungs- noch zu Veräußerungswerten gedeckt sind, so hat der Verwaltungsrat den Richter zu benachrichtigen.
- c Ein Überschuldung liegt vor, wenn mit dem Eigenkapital nicht das ganze Fremdkapital zurück bezahlt werden kann.
- d Zu den gesetzlichen Reserven gehören die gesetzlichen Kapital- und gesetzlichen Gewinnreserven, die Reserve für eigene Aktien und die Aufwertungsreserven.
- e Der Verwaltungsrat muss eine Generalversammlung einberufen und ihr Sanierungsmassnahmen beantragen, wenn das Vermögen das ganze Fremdkapital und mehr als 50% des Aktienkapitals und der gesetzlichen Reserven deckt.
- f Eine unechte Unterbilanz liegt vor, wenn durch offene und / oder stille Reserven der Bilanzverlust ausgebucht (beseitigt) werden kann.

C Berechnen Sie den Aktienkapital-Anteil vor Sanierung in CHF, der durch alle Namenaktien verkörpert wird.

1 P

D Berechnen Sie die Anzahl Inhaberaktien nach der Sanierung.

2 P

E Wie hoch war der Anschaffungswert des Aktienpakets der Sano AG?

1 P

F Die vom Verwaltungsrat im Sanierungskonzept beantragten Sanierungsmassnahmen werden von der Generalversammlung genehmigt und umgesetzt.

Erstellen Sie die Bilanz nach Sanierung (inkl. Bilanzsumme) der Malsanto AG.
(Die Zahlen sind, wo nötig, auf eine Kommastelle zu runden.)

6 P

Positionen (in Mio. CHF)	Bilanz vor Sanierung	Sanierungsmassnahmen		Bilanz nach Sanierung
		Soll	Haben	
Kassa, Post	0			
Übr. Umlaufvermögen	846			
Beteiligung	400			
Mobile Sachanlagen	554			
	1'800			
Verbindlichk. aus L + L	742			
Bankschulden	498			
Obligationenanleihen	215			
Übriges Fremdkapital	356			
Grundkapital	184			
Ges. Kapitalreserve	0			
Ges. Gewinnreserve	0			
Aufwertungsreserve	190			
Freiw. Gewinnreserven	26			
Verlustvortrag	- 110			
Jahresverlust	- 301			
	1'800			

G Berechnen Sie im Zusammenhang mit dem umgesetzten Sanierungskonzept die gesamten echten und unechten Sanierungserträge und tragen Sie diese in die Tabelle ein. **2 P**

Anmerkung:

Die Steuerpraxis spricht oft von Sanierungsgewinnen, obwohl es sich buchhalterisch um Sanierungserträge handelt. Fallen keine Sanierungsaufwendungen an, dann entsprechen die Sanierungserträge dem Sanierungsgewinn.

Echte Sanierungserträge	
Unechte Sanierungserträge	

Modulprüfung für Steuerexperten 2019

Modul: BWL

Aufgabe 2

Zeit: 32 Minuten

Punkte: 16 Punkte

Buchführung und Rechnungslegung

Ausgangslage

Die Alba AG hat den provisorischen Jahresabschluss 2018 auf der Grundlage des Obligationenrechts erstellt (zusammengefasste, verkürzte Darstellung, Kurzzahlen):

Provisorische Bilanz vom 31.12.2018

Flüssige Mittel	630	Kurzfr. Verbindlichkeiten	354
Forderungen	510	Rückstellung	84
Vorräte	810	Passive Rechnungsabgrenzungen	330
Finanzanlagen	60	Aktienkapital	300
Sachanlagen	990	Gesetzliche Kapitalreserve	147
		Gesetzliche Gewinnreserve	210
		Jahresgewinn	1'575
	<u>3'000</u>		<u>3'000</u>

Provisorische Erfolgsrechnung 2018

Warenaufwand	6'600	Warenertrag	12'600
Personalaufwand	2'850	Finanzertrag	60
Übriger Betriebsaufwand	1'020		
Abschreibungen	255		
Finanzaufwand	45		
Direkte Steuern	315		
Jahresgewinn	1'575		
	<u>12'660</u>		<u>12'660</u>

Anpassung des provisorischen Jahresabschlusses durch Neubewertungen

1 Vorräte

Die Vorräte sind im provisorischen Jahresabschluss mit 10% und sollen neu mit 33 1/3% wertberichtigt werden.

2 Rückstellung

Die Rückstellung, die über den Übrigen Betriebsaufwand gebildet wurde, bezieht sich auf einen einzigen Rechtsfall, der 2018 eingetreten ist, und bei dem die Rechtsfolgen ungewiss sind.

Die Höhe der Rückstellung wurde auf der Grundlage des maximalen Schadensausmasses mit der Wahrscheinlichkeit des Schadenseintritts von 70% gerechnet.

Nach Ansicht der Revisionsstelle akzeptiert das Steuerrecht beim aktuellen Rechtsfall eine Rückstellung im gesamten Schadensausmass.

3 Passive Rechnungsabgrenzung

Die direkten Steuern für das 2018 wurden über das Konto Passive Rechnungsabgrenzung gebucht. Es wurden noch keine Akonto-Zahlungen geleistet. Die Gewinnsteuer beträgt 20% vom Jahresgewinn nach Steuern.

Die beschriebenen Neubewertungen (Anpassungen) bei den Vorräten und der Rückstellung werden steuerlich akzeptiert.

Teil 1 Bewertung und direkte Steuern

A Nennen Sie die beiden Korrekturbuchungen mit Betrag im Zusammenhang mit der Neubewertung (Anpassung) der Vorräte und Rückstellung. **6 P**

Nr.	Soll	Haben	Betrag
1			
2			

B 1 Berechnen Sie die direkten Steuern nach den Korrekturbuchungen. **3 P**

2 Nennen Sie die Korrekturbuchung mit Betrag im Zusammenhang mit der Neuberechnung der direkten Steuern. **3 P**

Soll	Haben	Betrag

Teil 2 Buchführung und Rechnungslegung gemäss Obligationenrecht

Kreuzen Sie die richtigen Aussagen an.

Anmerkung:

Es ist möglich, dass keine bis drei Aussagen richtig sind.

Wenn Sie vier oder mehr Aussagen ankreuzen, gibt es keine Punkte.

4 P

- a [] Die gesetzliche Kapitalreserve kann durch ein Disagio bei der Emission von neuen Aktien aus einer ordentlichen Kapitalerhöhung entstehen.
- b [] Der Verwaltungsrat kann steuerlich anerkannte und gesondert ausgewiesene Kapitaleinlagereserven ohne Generalversammlungsbeschluss ausschütten.
- c [] Eventualverpflichtungen, bei denen in Zukunft ein Mittelabfluss wahrscheinlich zu erwarten ist, sind zu bilanzieren.
- d [] Aktionäre mit mindestens 10% des Grundkapitals können einen Abschluss nach einem anerkannten Standard zur Rechnungslegung verlangen.
- e [] Eine Aktiengesellschaft ist von der Pflicht zur Erstellung einer Konzernrechnung befreit, wenn sie von einem Unternehmen kontrolliert wird, dessen Konzernrechnung nach schweizerischen oder gleichwertigen ausländischen Vorschriften erstellt und ordentlich geprüft worden ist.
- f [] Ausserordentliche, einmalige und periodenfremde Aufwände und Erträge sind in der Erfolgsrechnung gesondert auszuweisen und können in einer einzigen Position gezeigt werden.
- g [] Das eidgenössische Parlament bezeichnet die anerkannten Standards zur Rechnungslegung. Es kann die Voraussetzungen für die Wahl eines Standards festlegen.
- h [] Der Anhang enthält den Gesamtbetrag der Nettoauflösung von stillen Reserven, sofern dadurch das ausgewiesene Bruttoergebnis wesentlich günstiger - als das tatsächlich erwirtschaftete - dargestellt wird.

Modulprüfung für Steuerexperten 2018

Modul: BWL

Aufgabe 3

Zeit: 24 Minuten

Punkte: 12 Punkte

Erwerb und Bewertung einer assoziierten Gesellschaft

Ausgangslage

Die Holding AG erwarb Anfang 20_1 einen Anteil von 30% an der Asso AG zu einem Anschaffungspreis von 150.

Das gesamte Eigenkapital der Asso AG im Erwerbszeitpunkt betrug:

- Aktienkapital	200
- Gesetzliche Kapitalreserve	100
- Gesetzliche Gewinnreserve	40
- Freiwillige Gewinnreserven	80

Ergänzende Angaben zur Asso AG aus den Jahresabschlüssen 20_1 und 20_2

20_1:

- Dividendenausschüttung	30
- Jahresverlust	40

20_2:

- Aktienkapitalerhöhung	120
- Agio	80
- Dividendenausschüttung	0
- Jahresgewinn	90

Ergänzende Angaben zur Holding AG

- Die Holding AG bilanziert die Beteiligung an der Asso AG im Einzelabschluss im Erwerbszeitpunkt und auch bei der Folgebewertung zum Anschaffungswert.
- Die Holding AG nimmt im Rahmen Ihrer Beteiligungsquote an der Aktienkapitalerhöhung teil.
- Der Goodwill ist im Equity-Wert enthalten und wird nicht abgeschrieben.

Aufgaben

A Berechnen Sie den Goodwill.

2 P

B Berechnen Sie durch Fortschreibung des Beteiligungswertes der Asso AG den Equity-Wert, der in der Konzernbilanz der Holding AG vom 31.12.20_2 ausgewiesen wird. **4 P**

C Nennen Sie die notwendigen Buchungen für die Equity-Bewertung der Asso AG im Konzernabschluss der Holding AG vom 31.12.20_2.

6 P

Soll	Haben	Betrag