Wirtschaftsbezogene Qualifikationen · IHK-Fachwirte

Recht und Steuern

Musterklausur · Situationsaufgabe: Bergler Rad GmbH, Rosenheim

Prüfungsfach im Teil „Wirtschaftsbezogene Qualifikationen“ – unter Prüfungsbedingungen bearbeiten

75 Minuten	**100 Punkte**	**6 Aufgaben**	**Hilfsmittel**
Bearbeitungszeit	ab 50 Punkten bestanden	25 Teilaufgaben	laut Einladung Ihrer IHK

Name _____ Datum _____

Nr.	Thema	Kapitel	Punkte	Zeit ca.
1	Verträge im Online-Shop	Kapitel 1 · 1.1	18	13,5 Min.
2	Mangelhafte Akkus und ein säumiger Fachhändler	Kapitel 1 · 1.2, 1.4 · Kapitel 2 · 2.2	20	15 Min.
3	Insolvenz eines Kunden, Kreditsicherheit und Prokura	Kapitel 1 · 1.3, 1.4 · Kapitel 2 · 2.1, 2.2	16	12 Min.
4	Personalmaßnahmen nach der Schließung einer Montagelinie	Kapitel 2 · 2.5, 2.6, 2.7	16	12 Min.
5	Steuerbescheid, Steuerarten und Säumniszuschlag	Kapitel 3 · 3.1, 3.2	14	10,5 Min.
6	Umsatzsteuer Oktober 2026 und Gewerbesteuer 2025	Kapitel 3 · 3.3, 3.5	16	12 Min.
	Gesamt		**100**	**75 Min.**

Hinweise zur Bearbeitung

- Lesen Sie zuerst die Ausgangssituation. Sie gilt für alle Aufgaben; jede Aufgabe ergänzt sie um eigene Angaben.
- Begründen Sie Ihre Antworten mit der Rechtsvorschrift (Gesetz und Paragraph) und mit Bezug auf die Bergler Rad GmbH. Für eine richtige Begründung gibt es auch dann Punkte, wenn das Ergebnis abweicht.
- Rechnen Sie Fristen mit Datum und Wochentag. Schreiben Sie bei Berechnungen den Rechenweg auf. Runden Sie Geldbeträge auf zwei Nachkommastellen.
- Achten Sie auf den Operator (nennen, erläutern, prüfen, beurteilen, berechnen) und die geforderte Anzahl.
- Zeiteinteilung: Die Prüfung dauert 75 Minuten (die Verordnungen nennen eine Mindestbearbeitungszeit von 60 Minuten). Planen Sie im Durchschnitt 45 Sekunden je Punkt ein, nach Lese- und Kontrollzeit etwa 40 Sekunden Bearbeitungszeit. Ist die Zeit für eine Aufgabe um, wechseln Sie zur nächsten und kommen später zurück.
- Rechtsstand ist Oktober 2026. Welche Gesetzestexte erlaubt sind, regelt in der echten Prüfung die Einladung Ihrer IHK.

Eigenständig entwickelte Fachwirt24-Musterklausur – keine Original-IHK-Prüfung. Aufbau, Umfang und Schwierigkeit orientieren sich an den letzten 23 IHK-Prüfungen von 2015 bis 2026. Die Bergler Rad GmbH und alle Personen sind frei erfunden.

SK0010 · Stand 1. November 2026 · Alle Angaben ohne Gewähr. Rechtsstand Oktober 2026. © 2026 Wolfgang Möckel · Fachwirt24 · www.fachwirt24.de. Alle Rechte vorbehalten. Diese Unterlage einschließlich aller Texte, Abbildungen, Grafiken, Fallunternehmen, Aufgaben und Lösungen ist urheberrechtlich geschützt und nur für die eigene Prüfungsvorbereitung bestimmt. Ohne vorherige schriftliche Zustimmung ist es nicht gestattet, sie oder Teile daraus zu vervielfältigen, zu verbreiten, zu bearbeiten, zu übersetzen oder öffentlich zugänglich zu machen, etwa in Kurs- und Seminarunterlagen, auf Lernplattformen, Websites oder in Tauschbörsen. Die Nutzung für Text und Data Mining ist ausdrücklich vorbehalten (§ 44b UrhG); das gilt auch für das Training von KI-Systemen. Verstöße werden verfolgt.

Ausgangssituation

Die Bergler Rad GmbH (frei erfunden) baut seit 1998 in Rosenheim Fahrräder und E-Bikes. Sie verkauft an Fachhändler in Deutschland und Österreich, an Händler in der Schweiz und über den eigenen Online-Shop an Verbraucher. Geschäftsführerin ist Anna Bergler. Max Huber leitet als Prokurist Einkauf und Finanzen, Sophie Wagner das Personal.

Das Unternehmen beschäftigt 140 Mitarbeitende und hat einen Betriebsrat mit sieben Mitgliedern. Es ist nicht tarifgebunden. Die Steuerberatung übernimmt die Kanzlei Dr. Lechner. Sie arbeiten als Assistentin oder Assistent der Geschäftsführung und bereiten Entscheidungen vor.

Aktuelle Lage:

- Im Online-Shop und im Katalog sind Fehler passiert, und ein minderjähriger Kunde hat bestellt.
- Ein Akku-Lieferant hat mangelhaft geliefert, ein Fachhändler zahlt nicht.
- Ein Kunde ist insolvent, die Hausbank verlangt Sicherheiten, der Prokurist hat seine Befugnisse überschritten.
- Eine Montagelinie wird geschlossen, und das Personal muss umgeplant werden.
- Der Körperschaftsteuerbescheid 2025 ist eingetroffen, eine Umsatzsteuer-Vorauszahlung wurde zu spät gezahlt.
- Die Umsatzsteuer-Voranmeldung für Oktober 2026 und die Gewerbesteuer 2025 sind zu berechnen.

Aufgabe 1: Verträge im Online-Shop

18 Punkte

Der 16-jährige Jonas Maier bestellt am Freitag, 02.10.2026, um 22:30 Uhr im Online-Shop ein E-Bike für 2.900 € und wählt Ratenzahlung in zwölf Monatsraten. Seine Eltern wissen davon nichts. Der Shop sendet sofort eine automatische E-Mail: „Vielen Dank, wir haben Ihre Bestellung erhalten." Am Montag, 05.10.2026, schickt der Vertrieb eine Auftragsbestätigung per E-Mail.

Im Händlerkatalog 2027 steht für das Lastenrad „Cargo L" wegen eines Tippfehlers 1.890 € statt 3.890 € netto. Ein Fachhändler bestellt am 12.10.2026 drei Stück zum Katalogpreis, die Bergler Rad GmbH bestätigt die Bestellung noch am selben Tag ungeprüft. Der Fehler fällt am 14.10.2026 auf.

Außerdem möchte Anna Bergler das Nachbargrundstück für ein Lager für 450.000 € kaufen. Der Eigentümer schlägt vor, den Vertrag „der Einfachheit halber per E-Mail" abzuschließen.

1a) Zustandekommen des Kaufvertrags

4 Punkte

Erläutern Sie, wann die Willenserklärungen beim Kauf des E-Bikes vorliegen und wann ein Vertrag zustande gekommen wäre, wenn Jonas volljährig wäre.

1b) Bestellung eines Minderjährigen

5 Punkte

Prüfen Sie, ob der Kaufvertrag mit Jonas wirksam ist, und beschreiben Sie, wie die Bergler Rad GmbH Klarheit schaffen kann.

1c) Preisfehler im Katalog

5 Punkte

Beurteilen Sie, ob die Bergler Rad GmbH an den Preis von 1.890 € gebunden ist, und nennen Sie die Folgen.

1d) Form des Grundstückskaufs

4 Punkte

Beurteilen Sie den Vorschlag, den Grundstückskauf per E-Mail abzuschließen, und nennen Sie die Schritte bis zum Eigentumserwerb.

Aufgabe 2: Mangelhafte Akkus und ein säumiger Fachhändler

20 Punkte

Die Bergler Rad GmbH hat bei der Voltex Akku AG, Stuttgart, 200 Akkus zu je 380 € netto gekauft. Laut Bestellung, die Vertragsinhalt ist, hat jeder Akku 625 Wh. Die Akkus werden am Dienstag, 06.10.2026, geliefert. Der Wareneingang prüft noch am selben Tag Menge, Typenschild und Verpackung; alles ist in Ordnung. Die Kapazität lässt sich nur in einem achtstündigen Lade- und Entladezyklus messen.

Bei der Endkontrolle am Dienstag, 20.10.2026, stellt sich heraus, dass 30 Akkus nur 500 Wh erreichen. Max Huber rügt den Mangel am Mittwoch, 21.10.2026, per E-Mail und verlangt die Lieferung von 30 neuen Akkus. Voltex lehnt ab: Die GmbH habe „nicht sofort bei Anlieferung reklamiert".

Der Fachhändler Radsport Kuhn e. K. hat am 01.09.2026 zehn E-Bikes erhalten. Die Rechnung vom selben Tag über 28.560 € brutto lautet „zahlbar bis 15.09.2026". Bis heute, Sonntag, 15.11.2026, ist nichts gezahlt. Annahme für diese Aufgabe: Der Basiszinssatz beträgt 1,5 %.

2a) Sachmangel — 3 Punkte

Prüfen Sie, ob die 30 Akkus einen Sachmangel haben.

2b) Untersuchungs- und Rügepflicht — 5 Punkte

Beurteilen Sie den Einwand der Voltex Akku AG.

2c) Rechte nach der Ablehnung — 4 Punkte

Erläutern Sie, welche Rechte die Bergler Rad GmbH hat, nachdem Voltex die Ersatzlieferung abgelehnt hat.

2d) Zahlungsverzug des Fachhändlers — 5 Punkte

Prüfen Sie, ob und seit wann Radsport Kuhn in Verzug ist, und berechnen Sie die Verzugszinsen bis zum 15.11.2026 sowie weitere Ansprüche.

2e) Gerichtliches Mahnverfahren — 3 Punkte

Kuhn reagiert auch auf eine letzte Mahnung nicht. Beschreiben Sie den Ablauf des gerichtlichen Mahnverfahrens bis zum vollstreckbaren Titel.

Aufgabe 3: Insolvenz eines Kunden, Kreditsicherheit und Prokura

16 Punkte

Die Bergler Rad GmbH hat der Velo Zentrum Ost GmbH 20 E-Bikes geliefert. Bei Vertragsschluss wurde ein einfacher Eigentumsvorbehalt vereinbart. Bezahlt ist nichts. Am 02.11.2026 wird das Insolvenzverfahren über Velo Zentrum Ost eröffnet. Zwölf E-Bikes stehen noch im Laden, acht wurden an Kunden verkauft.

Für eine neue Montagelinie braucht die GmbH einen Kredit über 300.000 €. Die Hausbank verlangt eine Sicherheit. Die Maschinen sollen im Betrieb bleiben.

Max Huber ist seit 01.03.2026 Prokurist; die Prokura ist im Handelsregister eingetragen. Intern darf er Geschäfte über 100.000 € nur mit Zustimmung von Anna Bergler abschließen. Am 12.10.2026 kauft er ohne Zustimmung eine Lackieranlage für 180.000 €. Außerdem will er das unbebaute Reservegrundstück der GmbH verkaufen. Nach einem Streit widerruft Anna Bergler die Prokura am Freitag, 30.10.2026. Die Löschung ist noch nicht eingetragen, als Huber am 03.11.2026 bei einem Lieferanten, der vom Widerruf nichts weiß, Rahmen für 40.000 € bestellt.

3a) Eigentumsvorbehalt in der Insolvenz — 4 Punkte

Erläutern Sie die Rechte der Bergler Rad GmbH an den zwölf E-Bikes im Laden und wegen der acht verkauften E-Bikes.

3b) Kreditsicherheit — 4 Punkte

Schlagen Sie der Geschäftsführung eine geeignete Kreditsicherheit vor und begründen Sie Ihren Vorschlag.

3c) Umfang der Prokura — 5 Punkte

Prüfen Sie, ob der Kauf der Lackieranlage wirksam ist und ob Max Huber das Grundstück verkaufen darf.

3d) Widerruf der Prokura und Handelsregister — 3 Punkte

Beurteilen Sie, ob die GmbH an die Bestellung vom 03.11.2026 gebunden ist.

Aufgabe 4: Personalmaßnahmen nach der Schließung einer Montagelinie

16 Punkte

Die Montagelinie für Kinderräder wird zum Jahresende geschlossen. Die Monteurin Lena Fischer, seit 15.03.2018 bei der Bergler Rad GmbH, soll betriebsbedingt gekündigt werden. Das Kündigungsschreiben soll ihr am Donnerstag, 29.10.2026, übergeben werden. Arbeitsvertrag und Gesetz sehen keine abweichenden Fristen vor.

Für das Lager soll Tom Berger ab 01.01.2027 ohne Sachgrund für 18 Monate befristet eingestellt werden. Er war von 2023 bis 2024 schon einmal als Lagerhelfer bei der GmbH beschäftigt.

Außerdem will die Geschäftsführung die Servicefahrzeuge mit GPS-Ortung ausstatten, um Einsätze besser zu planen.

4a) Kündigungsfrist

4 Punkte

Berechnen Sie, wann das Arbeitsverhältnis von Lena Fischer bei Übergabe am 29.10.2026 frühestens endet.

4b) Soziale Rechtfertigung

4 Punkte

Prüfen Sie, welche Voraussetzungen die betriebsbedingte Kündigung erfüllen muss.

4c) Beteiligung des Betriebsrats

3 Punkte

Beschreiben Sie, wie der Betriebsrat vor der Kündigung zu beteiligen ist und was gilt, wenn er widerspricht.

4d) Befristung ohne Sachgrund

3 Punkte

Beurteilen Sie die geplante Befristung des Arbeitsvertrags mit Tom Berger.

4e) GPS-Ortung der Servicefahrzeuge

2 Punkte

Beurteilen Sie, ob die Geschäftsführung die GPS-Ortung allein einführen darf.

Aufgabe 5: Steuerbescheid, Steuerarten und Säumniszuschlag

14 Punkte

Das Finanzamt hat den Körperschaftsteuerbescheid 2025 der Bergler Rad GmbH am Donnerstag, 05.11.2026, zur Post gegeben. Er liegt schon am Samstag, 07.11.2026, im Briefkasten. Das Finanzamt hat Kosten von 12.000 € für einen Messestand nicht als Betriebsausgaben anerkannt. Die Kanzlei Dr. Lechner hält das für falsch.

Anna Bergler möchte außerdem wissen, was die Zahlungen an die IHK, an die Stadt für die Baugenehmigung der Lagerhalle und die Gewerbesteuer voneinander unterscheidet und wie die Lohnsteuer, die Umsatzsteuer und die Gewerbesteuer einzuordnen sind.

Die Umsatzsteuer-Vorauszahlung für September 2026 über 8.730 € war am Montag, 12.10.2026, fällig. Die Überweisung ist dem Finanzamt erst am Montag, 16.11.2026, gutgeschrieben worden.

5a) Steuer, Gebühr, Beitrag

3 Punkte

Ordnen Sie die drei Zahlungen ein und begründen Sie die Einordnung.

5b) Einteilung der Steuern

3 Punkte

Ordnen Sie Lohnsteuer, Umsatzsteuer und Gewerbesteuer nach Ertragshoheit und Überwälzbarkeit ein und nennen Sie jeweils, wer die Steuer schuldet.

5c) Bekanntgabe und Einspruchsfrist

5 Punkte

Berechnen Sie den Tag der Bekanntgabe und das Ende der Einspruchsfrist. Erläutern Sie, wie die GmbH vorgehen sollte.

5d) Säumniszuschlag

3 Punkte

Berechnen Sie den Säumniszuschlag für die verspätete Umsatzsteuer-Vorauszahlung.

Aufgabe 6: Umsatzsteuer Oktober 2026 und Gewerbesteuer 2025

16 Punkte

Im Oktober 2026 hat die Bergler Rad GmbH unter anderem folgende Umsätze getätigt (alle Beträge netto, soweit nicht anders angegeben):

Nr.	Vorgang	Betrag
1	Verkauf von 40 E-Bikes an Fachhändler in Deutschland	96.000 €
2	Lieferung von 15 E-Bikes an einen Händler in Innsbruck mit gültiger österreichischer USt-IdNr.; Bergler befördert die Räder selbst nach Österreich	36.000 €
3	Versand eines E-Bikes an einen Händler in Zürich (Schweiz), Ausfuhrnachweis liegt vor	4.000 €
4	Verkäufe im Online-Shop an Verbraucher in Deutschland (brutto)	23.800 €

Eingangsrechnungen Oktober mit gesondert ausgewiesener Umsatzsteuer: Rahmen und Komponenten 70.000 € netto (19 %), Miete einer Lagerhalle 5.000 € netto (der Vermieter hat zur Steuerpflicht optiert, 19 %), Bewirtung von Geschäftskunden 600 € netto (19 %). Alle Rechnungen sind ordnungsgemäß.

Für 2025 meldet die Kanzlei: Gewinn aus Gewerbebetrieb 410.000 €. Im Gewinn sind als Aufwand enthalten: Zinsen für Darlehen 60.000 €, Leasingraten für Fahrzeuge 50.000 €, Miete für die Lagerhalle 120.000 €. Der Grundsteuerwert des eigenen Betriebsgrundstücks beträgt 800.000 €. Hebesatz der Stadt (Annahme): 400 %. Gezahlte Vorauszahlungen: 52.000 €.

6a) Umsätze beurteilen

6 Punkte

Beurteilen Sie die Umsätze 1 bis 4 umsatzsteuerlich (steuerbar, steuerpflichtig oder steuerfrei, Steuersatz) mit Rechtsvorschrift.

6b) Zahllast

4 Punkte

Berechnen Sie die Umsatzsteuer-Zahllast für Oktober 2026 und nennen Sie den Abgabetermin der Voranmeldung ohne Dauerfristverlängerung.

6c) Gewerbesteuer 2025

6 Punkte

Berechnen Sie die Gewerbesteuer 2025 und die Abschlusszahlung.