

Aufgabe 11.4 Eigenkapitalausweis nach deutschem HGB

(Equity Section along German Civic Code)

FRANSCHHOOK AG ist eine Aktiengesellschaft. Bei Gründung am 1.01.20X4 wurden 100.000 5-EUR-Aktien zu jeweils 5,20 EUR ausgegeben. FRANSCHHOOK verfolgt eine Gewinnverwendung, nach der jeweils 30 % des verfügbaren Betrags (Gewinn und Gewinnvortrag) als Dividende an die Aktionäre ausgezahlt werden (in nachfolgendem Jahr), 40 % in die sonstigen Gewinnrücklagen eingestellt werden und der Rest in das nachfolgende Jahr vorgetragen wird. Beachten Sie auch den § 150 Abs. 2 AktG zur gesetzlichen Rücklage. FRANSCHHOOK gibt am 1.01.20X6 50.000 1-EUR-Vorzugsaktien zum Bezugskurs von 1,80 EUR aus. Die Vorzugsaktien haben eine Verzinsung von 4 % auf den Nennwert. Ebenfalls am 1.01.20X6 erwirbt FRANSCHHOOK 3.000 eigene Aktien zu einem Stückpreis von 7,00 EUR. Der Vorsteuergewinn (EBT) der Geschäftsjahre 20X4 bis 20X6 war: 100.000,00 EUR, 120.000,00 EUR, 90.000,00 EUR.

Gefragt: Stellen Sie den Eigenkapitalbereich der Bilanz zum 31.12.20X6 auf.

FRANSCHHOOK Ltd is a company based on shares. It was established by a share issue: 100,000 shares with a face value 5.00 EUR and an issue price 5.20 EUR. FRANSCHHOOK's policy is to appreciate profit at a 30:40:30-ratio. 30 % of the distributable amount goes to the shareholders payables account, 40 % is put to earnings reserves and the remaining profit will be carried forward to the next year. As FRANSCHHOOK is a German company you have to consider para 150 of the companies Act in Germany with regard to the German legal reserves. FRANSCHHOOK issues on 1.01.20X6 50,000 preference shares which come with a 4 % of the face value dividend per annum. Furthermore FRANSCHHOOK redeems 3,000 ordinary shares at a cost price 7.00 EUR. The pretax profit for the fiscal years 20X4 to 20X6 was 100,000.00 EUR, 120,000.00 EUR, and 90,000.00 EUR.

Required: Set up the equity section of the statement of financial position as at 31.12.20X6.

Lösung (solution):

Für die Vorbereitung des Eigenkapitalbereichs bietet sich das Buchen in Konten an.

D Gez Kap - Stamm 20X4 C		D Gez Kap - Vorzug C		D Kap RL C	
SBK-4	<u>500.000,00</u> (1)	<u>500.000,00</u>	(13)	50.000,00	SBK-4 <u>20.000,00</u> (1) <u>20.000,00</u>
D Bank-20X4 C		D ges RL-20X4 C		D Gewinn-RL-20X4 C	
(1)	<u>520.000,00</u> SBK	<u>520.000,00</u>	SBK <u>3.500,00</u> (2)	<u>3.500,00</u>	SBK <u>26.600,00</u> (4) <u>26.600,00</u>
D JÜ/JF-20X4 C		D GV/VV-20X5 C		D JÜ/JF-20X5 C	
(2)	3.500,00	70.000,00	(11) <u>19.950,00</u> EBK	<u>19.950,00</u>	(7) 4.200,00 84.000,00
(3)	19.950,00				(8) 29.925,00
(4)	26.600,00				(9) 39.900,00
(5)	<u>19.950,00</u>				(10) <u>9.975,00</u>
	<u>70.000,00</u>	<u>70.000,00</u>			<u>84.000,00</u> <u>84.000,00</u>
D GV/VV-20X6 C		D JÜ/JF-20X6 C		D BG-20X6 C	
(16)	2.647,50	EBK 29.925,00	(15a) 2.000,00 63.000,00		D SBK 27.277,50 (17) 27.277,50
(17)	<u>27.277,50</u>		(15) 27.277,50		
	<u>29.925,00</u>	<u>29.925,00</u>	(16) <u>33.722,50</u>		
			<u>63.000,00</u>	<u>63.000,00</u>	
D Gez Kap - Stamm 20X6 C		D Dividende-20X4 C		D SBK-20X4 C	
(14)	15.000,00	EBK 500.000,00	SBK <u>19.950,00</u> (3) <u>19.950,00</u>	Bank 520.000,00	gK Stm 500.000,00
SBK-6	<u>485.000,00</u>			...	KapRL 20.000,00
	<u>500.000,00</u>	<u>500.000,00</u>			ges RL 3.500,00
					GewRL 26.600,00
					BG 19.950,00
					Div 19.950,00
D Kap RL-20X6 C		D ges RL-20X5 C		D Gewinn-RL-20X5 C	
(14)	6.000,00	EBK 20.000,00	SBK-5 7.700,00	EBK 3.500,00	EBK 26.600,00
SBK	<u>54.000,00</u> (13)	<u>40.000,00</u>		(7) <u>4.200,00</u>	(9) <u>39.900,00</u>
	<u>60.000,00</u>	<u>60.000,00</u>	<u>7.700,00</u>	<u>7.700,00</u>	<u>66.500,00</u> <u>66.500,00</u>
D BG-20X4 C		D Bank-20X5 C		D BG-20X5 C	
SBK-4	<u>19.950,00</u> (5)	<u>19.950,00</u>	EBK 520.000,00 (6) 19.950,00	SBK-5 29.925,00 (10) 9.975,00	
			SBK-5 <u>500.050,00</u>	(11) <u>19.950,00</u>	
			<u>520.000,00</u>	<u>29.925,00</u>	<u>29.925,00</u>
D SBK-20X5 C		D Gewinn-RL-20X6 C		D Bank-20X6 C	
Bank 500.050,00	gK Stm 500.000,00	EBK 66.500,00	SBK <u>102.870,00</u> (16) <u>36.370,00</u>	EBK 500.050,00 (12) 29.925,00	
...	KapRL 20.000,00		<u>102.870,00</u>	(13) 90.000,00	
	ges RL 7.700,00			(14) 21.000,00	SBK <u>581.125,00</u>
	GewRL 66.500,00			<u>611.050,00</u>	<u>611.050,00</u>
	BG 29.925,00				
	Div 29.925,00				
D SBK-20X6 C		D Dividende-20X5 C		D Dividende-20X6 C	
Bank 581.125,00	gK Stm 485.000,00	(6) 19.950,00	EBK 19.950,00	(12) 29.925,00	EBK 29.925,00
...	gK VzG 50.000,00	SBK <u>29.925,00</u> (8) <u>29.925,00</u>		SBK 29.277,50 (15a) 2.000,00	
	KapRL 54.000,00	<u>49.875,00</u>	<u>49.875,00</u>	(15) <u>27.277,50</u>	<u>59.202,50</u>
	ges RL 7.700,00				
	GewRL 102.870,00				
	BG 27.277,50				
	Div 29.277,50				
D gK Vorzug C					
SBK	<u>50.000,00</u> (13)	<u>50.000,00</u>			

Abbildung 1: Konten

Franschhook AG's Bilanz zum 31.12.20X6

		20X6
	[EUR]	[EUR]
...		
A. Eigenkapital		
I. GEZEICHNETES KAPITAL		
Stammaktien		
- 100.000 Stammaktien zu 5,00 EUR	500.000,00	
davon: 3.000 eingezogen	<u>-15.000,00</u>	
		485.000,00
Vorzugsaktien		
- 50.000 4 % Vorzugsaktien zu 1,00 EUR		50.000,00
II. KAPITALRÜCKLAGEN		54.000,00
III. Gewinnrücklagen		
1. gesetzliche Rücklagen	7.700,00	
4. andere Gewinnrücklagen	<u>102.800,00</u>	
		110.500,00
IV. BILANZGEWINN		27.277,50
<i>Summe des Eigenkapitals</i>		<u>726.777,50</u>

Abbildung 2: Eigenkapitalbereich