

Task IM-11.5: Eigenkapitalausweis nach HGB

(Equity Section Display)

Die STOCKUM AG wird am 3.01.20X2 mit einer Aktienaussgabe von 50.000 Aktien gegründet. Die Aktien haben einen Nennwert von 2,50 EUR/Stk. und der Ausgabekurs lag bei 6,70 EUR/Stk. Weiter hat die STOCKUM AG am 7.08.20X2 40.000 Vorzugsaktien mit dem gleichen Nennwert angeboten. Der Bezugskurs lag bei 8,00 EUR. Die Vorzugsaktien haben eine Verzinsung von 4,5 % auf den Nennbetrag pro Jahr. Die STOCKUM AG will Anfang des nachfolgenden Jahres den Bereichsleitern 5.000 Aktien als Prämie geben. Dafür kauft das Unternehmen am 29.12.20X1 5.000 eigne Aktien am Kapitalmarkt zu einem Börsenkurs von 2,50 EUR/Aktie.

STOCKUM erwirtschaftet in 20X1 einen Gewinn in Höhe von 120.000,00 EUR vor Steuern. Der Gesamtsteuersatz beträgt 30 %. Die Steuern sollen im nächsten Jahr gezahlt werden. Die Gewinnverwendung des zur Verfügung stehenden Betrags der STOCKUM AG ist 20 : 40 : 40 wie Rücklagen : Ausschüttung von Dividende : Gewinnvortrag. Der § 150 AktG ist nicht zu berücksichtigen.

Gefragt: Zeigen Sie die Konten, die eigenkapitalrelevant sind, und den Eigenkapitalbereich der STOCKUM AG nach Gewinnverwendung!

Solution (Lösung)

Stockum AG BILANZ zum 31.12.20X1			
Aktivseite	[EUR]	Passivseite	[EUR]
A. Anlagevermögen		A. Eigenkapital	
		I. Gezeichnetes Kapital	225.000,00
			(12.500,00)
		II. Kapitalrücklage	430.000,00
		III. Gewinnrücklage	15.900,00
		IV. Bilanzgewinn	31.800,00

Abbildung 1: Eigenkapitalbereich der STOCKUM AG

D Gez Kapital (Stamm) C		D Bank C		D Kap-RL C	
(3)	12.500,00	(1)	335.000,00	(3)	12.500,00
SBK	112.500,00	(2)	320.000,00	SBK	430.000,00
	<u>125.000,00</u>		<u>430.000,00</u>
D Gez Kapital (Vorzug) C		D GuV C		D RstSt C	
SBK	100.000,00	St	36.000,00	GuV	36.000,00
	<u>100.000,00</u>	JÜ	84.000,00	GuV	<u>36.000,00</u>
			<u>120.000,00</u>		
D JÜ C		D Verb Anteilseign C		D sonst GewinnRL C	
(a)	4.500,00	(a)	4.500,00	SBK	15.900,00
(b)	15.900,00	SBK	36.300,00		<u>15.900,00</u>
(c)	31.800,00		<u>36.300,00</u>		
(d)	31.800,00				
	<u>84.000,00</u>				
D BG C					
SBK	31.800,00	(d)	31.800,00		
	<u>31.800,00</u>				

Abbildung 2: Eigenkapitalrelevante Konten der STOCKUM AG