

Aufgabe QR-12.1: Erstellen einer Plan-GuV (Exercise on Budgeted Financial Statements)

Das Produktionsunternehmen VENNEMANN Ltd. bilanziert nach IFRSs. Es stellt Stahlfelgen für Landmaschinen her. Der Produktionsprozess besteht aus einer Umformung (Presse) und Lackieren. VENNEMANN Ltd. wurde zum 1.01.20X0 gegründet. Die Bilanz zum 31.12.20X4 ist gegeben:

VENNEMANN Ltd.'s			
A	B/S as at 31.12.20X4		C,L
<i>N-cur Assets</i>	[EUR]	<i>SH's capital</i>	[EUR]
P,P,E	500.000	Issued cap.	140.000
Int. assets		Reserves	
Fin. Assets		R/E	105.000
<i>cur Assets</i>		<i>Liabilities</i>	
Inventory	100.000	Int. bear. liab.	400.000
A/R	41.000	A/P	7.000
Prepaid exp.		Provisions	
Cash/Bank	56.000	Def. Income	
		Tax liabilities	45.000
	<u>697.000</u>		<u>697.000</u>

Abbildung 1: Eröffnungsbilanz

Berücksichtigen Sie für 20X5 die folgenden Geschäftsvorfälle und erstellen Sie einen Businessplan, der aus einer Plan-GuV und einer Planbilanz besteht. Berücksichtigen Sie darin alle Zahlungen für Mehrwertsteuer in dem Jahr, für das sie anfallen. Dasselbe gilt für die Gewinnverwendung, die nach § 58 AktG 50:50 stattfinden soll. Der Bilanzgewinn in der Bilanz vom 31.12.20X4 ist als Gewinnvortrag zu behandeln. Sie können den § 150 AktG ignorieren. Die Steuerschuld aus EE-Steuern wird im nächsten Geschäftsjahr fällig und ist als Steuerverbindlichkeit nach IAS 12 zu behandeln.

- (a) Kauf von 70 t Stahl per Überweisung. 700.000,00 EUR netto
- (b) Abschreibung des gesamten Sachanlagevermögens i.H.v. 20% des Buchwerts. Das Sachanlagevermögen ist vollständig produktionsbezogen, d.h. Maschinen und Anlagen.
- (c) Verbrauch von 500.000,00 EUR Vorräten (Stahl und Lack) durch die Produktion (Materialaufwand).
- (d) Lohnaufwand i.H.v. 250.000,00 EUR. Der Lohnaufwand enthält Lohnsteuer und Sozialabgaben, die im Planjahr zu zahlen sind. Der Lohnaufwand ist produktionsbezogen.
- (e) Verkauf von 3/4 der Produktionsmenge zu einem Verkaufspreis von 1.200.000,00 EUR. Wegen eines neuen Modells an Rädern plant die VENNEMANN Ltd. ein, die verbleibenden Vorräte auf 80% der Herstellungskosten wertzumindern.
- (f) Zinsen für das Darlehn betragen 7%. Am Ende des Geschäftsjahrs werden 50.000,00 EUR getilgt.
- (g) Ausschüttung von 6.000 Stammaktien mit einem Nennbetrag von 5,00 EUR am 30.06.20X5. Der Bezugskurs der jungen Aktien beträgt 10,00 EUR. Die bisher ausgeschütteten Stammaktien haben ebenfalls einen Nennbetrag von 5,00 EUR/Stk.

- (h) Ausschüttung von 50.000 Vorzugsaktien mit einem Nennbetrag von 1,00 EUR par value am 30.09.20X5. Die Vorzugsaktien haben einen Dividendenanspruch i.H.v. 6% pro Jahr.
- (i) Die in der Eröffnungsbilanz für 20X5 ausgewiesenen Steuerschulden werden am 1.01.20X5 gezahlt (Banküberweisung).
- (j) Am 17.09.20X5 erwirbt die VENNEMANN Ltd. eine 60%-Beteiligung an der Vertriebsgesellschaft MASCHKÄMPER Ltd. für 150.000,00 EUR. Diese weist ein Eigenkapital i.H.v. 180.000,00 EUR auf.
- (k) Die Forschungs- und Entwicklungsabteilung plant ein neues Radmodell und führt dazu Festigkeitsprüfungen an Prototypen durch. Die Aufwendungen dazu gelten als Produktentwicklung und betragen 28.000,00 EUR. (keine Vorsteuer/Umsatzsteuer zu berücksichtigen). Die Produktion des neuen Radtyps soll am 1.01.20X6 starten.

Lösung: (Solution)

Für die Lösung dieser Aufgabe werden die Geschäftsvorfälle einzeln gebucht. Es folgt eine Darstellung der Konten nachdem alle Buchungen abgeschlossen sind und die Plan-GuV und die Planbilanz aufgestellt wurden. Die Nummerierung der Buchungssätze ist in den Konten als Referenz zu sehen. (Bei dieser Aufgabe wird ein perpetual System verwendet. Bei Anwendung eines periodic Systems wären die Buchungssätze anders. Ebenfalls wird angenommen, dass die Vorzugsaktien nicht einziehbar sein sollen.

(1) Einkauf

DR Purchase	700.000,00 EUR
DR VAT	140.000,00 EUR
CR Bank	840.000,00 EUR

(2) Übertragen des Einkaufs auf das Lagekonto

DR Inventory RM	700.000,00 EUR
CR Purchase	700.000,00 EUR

(3) Abschreibung des Sachanlagevermögens

DR Depr.	100.000,00 EUR
DR Acc. Depr.	100.000,00 EUR

(4) Materialverbrauch

DR Materials	500.000,00 EUR
CR Inventory RM	500.000,00 EUR

(5) Lohnaufwandszahlung

DR Labour	250.000,00 EUR
CR Bank	250.000,00 EUR

(6) Verkaufserlös

DR Bank	1.200.000,00 EUR
CR VAT	200.000,00 EUR
CR Sales Revenue	1.000.000,00 EUR

(7) Buchen des Materialaufwands in das Manufacturing Summary Account

DR MSA	500.000,00 EUR
CR Materials	500.000,00 EUR

(8) Buchen des Lohnaufwands in das Manufacturing Summary Account

DR MSA	250.000,00 EUR
CR Labour	250.000,00 EUR

(9) Buchen der produktionsbezogenen Abschreibungen in das Manufacturing Summary Account

DR MSA	100.000,00 EUR
CR Depr.	100.000,00 EUR

Das Manufacturing Summary Account liefert die Cost of Manufacturing i.H.v. 850.000,00 EUR. Sie werden in das Vorratskonto gebucht:

(10) Buchen der C.O.M. in das Vorrätekonto

DR Inventory FG	850.000,00 EUR
CR MSA	850.000,00 EUR

(11) Buchen des Verbrauchs an Fertigerzeugnissen in das Trading Account

DR T/A (C.O.S.)	637.500,00 EUR
CR Inventory FG	637.500,00 EUR

(12) Ausserplanmäßige Abschreibung auf die Vorräte

DR Loss on FG	42.500,00 EUR
CR Inventory FG	42.500,00 EUR

(13) Buchen des Umsatzes in das Trading Account

DR Sales Revenue	1.000.000,00 EUR
CR T/A	1.000.000,00 EUR

(14) Zinsaufwand für das Darlehn

DR Interest	28.000,00 EUR
CR Bank	28.000,00 EUR
(15) Teilweise Rückzahlung des Darlehns	
DR Bank loan (pay off)	50.000,00 EUR
CR Bank	50.000,00 EUR
(16) Ausschütten der Stammaktien	
DR Bank	60.000,00 EUR
CR Issued Capital	30.000,00 EUR
CR Share premium (cap. res.)	30.000,00 EUR
(17) Ausschütten der Vorzugsaktien	
DR Bank	50.000,00 EUR
CR Issued Capital – pref.	50.000,00 EUR
(18) Steuerzahlung	
DR Tax liability	45.000,00 EUR
CR Bank	45.000,00 EUR
(19) Beteiligungserwerb	
DR Investment MASCHKÄMPER	150.000,00 EUR
CR Bank	150.000,00 EUR
(20) Produktentwicklungsaufwand	
DR Intangible assets	28.000,00 EUR
CR Bank	28.000,00 EUR
(21) Zahlung der Umsatzsteuerschuld	
DR VAT	60.000,00 EUR
CR Bank	60.000,00 EUR

Im Weiteren wird das Trading Account abgeleitet:

D		TRADING ACC.	C	
20X5	[EUR]		20X5	[EUR]
C.O.S.	637.500,00		Sales Rev.	1.000.000,00
GP (c/d)	362.500,00			
	<u>1.000.000,00</u>			<u>1.000.000,00</u>
(22)	362.500,00	b/d		<u>362.500,00</u>

Abbildung 2: Trading Account

Der Saldo des Trading Account wird in das Profit and Loss Account gebucht

(22) Übertragen des Rohertrags

DR T/A	362.500,00 EUR
CR P&L	362.500,00 EUR

Weiter werden die Aufwandskonto in das Profit and Loss Account gebucht

(23) Buchen des Verlustes aus Vorratsvermögen

DR P&L	42.500,00 EUR
CR Loss on FG	42.500,00 EUR

(24) Buchen des Zinsaufwands in das Profit and Loss Account

DR P&L	28.000,00 EUR
CR Interest	28.000,00 EUR

Das Profit and Loss Account wird abgeschlossen:

D		PROFIT & LOSS ACC.	C	
20X5	[EUR]		20X5	[EUR]
(23)	42.500,00		(22)	362.500,00
(24)	28.000,00			
NP (c/d)	292.000,00			
	<u>362.500,00</u>			<u>362.500,00</u>
(25)	87.600,00	b/d		<u>292.000,00</u>
(26)	204.400,00			
	<u>292.000,00</u>			<u>292.000,00</u>

Abbildung 3: Gewinn- und Verlustrechnungskonto

Anschließend werden die Steuern vom Einkommen und Ertrag und der Jahresüberschuss gebucht.

(25) Unternehmenssteuern

DR P&L	87.600,00 EUR
CR Tax liability	87.600,00 EUR

(26) Jahresergebnis

DR P&L	204.400,00 EUR
CR Retained earnings	204.400,00 EUR

Als nächstes wird die Vorzugsdividende gebucht. Da das Ergebnis positiv ist, wird die Vorzugsdividende an die Vorzugsaktionäre gezahlt.

(27) Vorzugsdividende

DR Retained earnings	750,00 EUR
CR Bank	750,00 EUR

Im Zuge der Gewinnverwendung wird das Jahresergebnis zuzüglich des Gewinnvortrags und abzüglich der Vorzugsdividende im Verhältnis 50 : 50 aufgeteilt. Eine Hälfte wird an Verbindlichkeiten gegenüber den Stammaktionären gebucht, die andere Hälfte wird in die Rücklagen eingestellt:

(28) Dividende an die Stammaktionäre

DR Retained earnings	154.325,00 EUR
CR A/P	154.325,00 EUR

(29) Einstellung in die Gewinnrücklagen

DR Retained earnings	154.325,00 EUR
CR Earnings reserves	154.325,00 EUR

Anschließend kann die Planbilanz als verlängerte Planbilanz aufgestellt werden:

Vennemann Ltd.'s INCOME STATEMENT for 20X5	
	[EUR]
Revenue	1.000.000
C.O.S.	(637.500)
	362.500
less: Loss on FG	(42.500)
less: Interest	(28.000)
EBT	292.000
less: Income tax	(87.600)
EAT	204.400
less: Pref. div.	(750)
	203.650
add: Profit carried forward	105.000
	308.650
less: Dividend to SHs	(154.325)
less: Reserves	(154.325)
	0

Abbildung 4: Plan Gewinn- und Verlustrechnung

Die Bilanz zum 31.12.20X5 (nicht gefragt) hat das folgende Aussehen:

VENNEMANN Ltd.'s B/S as at 31.12.20X5			
A			C,L
<i>N-cur Assets</i>	[EUR]	<i>SH's capital</i>	[EUR]
P,P,E	400.000	Issued cap.	170.000
Int. assets	28.000	Issues pref	50.000
Investment	150.000	Reserves	184.325
		R/E	0
<i>cur Assets</i>		<i>Liabilities</i>	
Inventory	470.000	Int. bear. liab.	435.750
A/R	41.000	A/P	161.325
Prepaid exp.		Provisions	
Cash/Bank	0	Def. Income	
		Tax liabilities	87.600
	<u>1.089.000</u>		<u>1.089.000</u>

Abbildung 5: Plan-Bilanz

Auf der folgenden Seite sind alle Konten abgebildet. Die bereits erwähnten Konten Trial Balance und Profit and Loss Account sind darin ebenfalls noch mal enthalten. Die Abkürzungen der Konten beziehen sich auf die o.g. Buchungssätze, jedoch sind sie teilweise verkürzt wiedergegeben.

PPE			Inv RM			A/R			
D	OV	500.000,00	c/d	500.000,00	D	OV	41.000,00	c/d	41.000,00
	b/d	500.000,00				b/d	41.000,00		

Abbildung 6: Konten