

9.26 Fusion durch Kombination

Die Unternehmungen X und Y werden zur Unternehmung Z kombiniert.
Vor der Fusion liegen diese Angaben vor:

Bilanz

	X	Y
Aktiven	1 400	3 000
Fremdkapital	800	1 200
Eigenkapital	600	1 800

Eigenkapital

Aktienkapital	200	800
Gesetzliche Gewinnreserve	100	400
Freiwillige Gewinnreserven	300	600
Eigenkapital	600	1 800

Kennzahlen

Anzahl Aktien	?	?
Nominalwert je Aktie	2	4
Bilanzwert (Substanzwert) je Aktie	?	?

Der Nennwert einer neuen Z-Aktie soll 1 betragen.

a) Verbuchen Sie die Fusion über das Hilfskonto 9600 *Fusion*.

Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag

b) Erstellen Sie die Bilanz von Z.

Bilanz Z

Aktiven	Passiven

9.26 Fusion durch Kombination (Lösung)

Kennzahlen

	X	Y
Anzahl Aktien	100	200
Nominalwert je Aktie	2	4
Bilanzwert (Substanzwert) je Aktie	6	9

a)

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Übernahme Aktiven X	1xxx Aktiven	9600 Fusion	1 400
Übernahme Aktiven Y	1xxx Aktiven	9600 Fusion	3 000
Übernahme Fremdkapital X	9600 Fusion	2xxx Fremdkapital	800
Übernahme Fremdkapital Y	9600 Fusion	2xxx Fremdkapital	1 200
Kapitalerhöhung Z	9600 Fusion	2800 Aktienkapital	800 ¹
Fusionsagio Z	9600 Fusion	2905 Kapitaleinlagereserven	200 ²
	9600 Fusion	2900 Gesetzliche Kapitalreserve	1 400

b)

Bilanz Z

Aktiven		Passiven	
Aktiven	4 400	Fremdkapital	2 000
		Aktienkapital	800
		Gesetzliche Kapitalreserve	1 400
		Kapitaleinlagereserve	200
	4 400		4 400

¹ Das Umtauschverhältnis beträgt 2 zu 3. Für eine X-Aktie werden daher zwei Z-Aktien ausgegeben und für eine Y-Aktie drei Z-Aktien.

²

Untergehendes Aktienkapital von X	200
+ Untergehendes Aktienkapital von Y	800
./. Aktienkapitalerhöhung bei Z für X-Aktionäre	-200
./. Aktienkapitalerhöhung bei Z für Y-Aktionäre	-600
= Steuerprivilegierter Anteil des Fusionsagios	200