



Die COOL-SCIENCE AG legt überschüssige Liquidität in börsennotierte Wertpapiere an. Am 1.1.2015 lag im Depot die folgende Position:

60 Aktien SEMANTI AG: Nennwert je Aktie 250 CHF
 Einstandspreis: Total 36000 CHF
 Bilanzwert am 31.12.2014 je Aktie 550 CHF

Kontenplan: Es dürfen nur die folgenden Konten verwendet werden.

1020 Bankguthaben	6900 Finanzaufwand
1060 Wertschriften	6950 Finanzertrag
1069 Wertberichtigungen Wertschriften	1301 noch nicht erhaltener Ertrag
1176 Verrechnungssteuer	

- Das Geschäftsjahr beginnt am 1. Januar und endet am 31. Dezember.
- Das Konto 1060 Wertschriften wird zu Einstandspreisen geführt.
- Kursgewinne bzw. -verluste sowie die Verrechnungssteuer sind laufend zu buchen.

Aufgabe 1

Am 16. März 2015 kauft die COOL-SCIENCE AG eine Obligation. Ermitteln Sie den Kaufpreis.

Lösung

Kauf Obligation		
50 000 CHF Schweizerische Eidgenossenschaft 2,25% zum Kurs von 107,80%	$50\,000 \times 1.078 =$	53 900.–
Coupon bis 6.7.2020/1 Auszahlung pro Jahr am 6.7. Spesen 450 CHF zuzüglich Marchzins	Spesen Marchzins Jahreszins $2.25\% / 50\,000 = 1125$ 250 Tage	450.– 781.25
	Kaufpreis	55 131.25

Aufgabe 2

Verbuchen Sie die Kaufabrechnung aus Aufgabe 1.

Lösung

Nr.	Soll	Haben	Betrag
1	1060 Wertschriften	1020 Bankguthaben	53 900.–
2	6900 Finanzaufwand	1020 Bankguthaben	450.–
3	6950 Finanzertrag	1020 Bankguthaben	781.25

Aufgabe 3

Im Wertschriftendepot der COOL-SCIENCE AG werden die nachfolgenden Bewegungen verzeichnet:

Vorgang	Beschreibung
1	Generalversammlung der SEMANTI AG: Auszahlung einer Dividende von 10%. Fälligkeit am 15. April 2015
2	Die Coupons der 2,25% Schweizerische Eidgenossenschaft sind fällig.
3	Verkauf von 20 Aktien der SEMANTI AG zu 590 CHF. Bankspesen 320 CHF
4	Börsenwerte 31. Dezember 2015: Aktienkurs der SEMANTI AG 570 CHF Kurs der 2,25% Obligation 105%

Verbuchen Sie die Vorgänge 1 bis 4. Die COOL-SCIENCE AG macht von ihrem Wahlrecht Gebrauch und bilanziert gemäss Art. 960b Abs. 2 OR zum Börsenkurs.

Lösung

Nr.	Soll	Haben	Betrag
1	a 1020 Bankguthaben	6950 Finanzertrag	975.–
	b 1176 Verrechnungssteuer	6950 Finanzertrag	525.–
2	a 1020 Bankguthaben	6950 Finanzertrag	731.25
	b 1176 Verrechnungssteuer	6950 Finanzertrag	393.75
3	a 1020 Bankguthaben	1060 Wertschriften	11 800.–
	b 6900 Finanzaufwand	1060 Wertschriften	200.–
	c 1069 WB Wertschriften	6950 Finanzertrag	1000.–
	d 6900 Finanzaufwand	1020 Bankguthaben	320.–
4	a 6900 Finanzaufwand	1069 WB Wertschriften	600.–
	b 1301 noch nicht erhaltener Ertrag	6950 Finanzertrag	543.75

Aufgabe 4

Führen Sie die Konten 1060 Wertschriften und 1069 Wertberichtigungen Wertschriften für die Aufgaben 1 bis 3 im Jahr 2015.

Lösung

1060 Wertschriften		1069 Wertberichtigungen Wertschriften	
36000			3000
53900		1000	
	11800		
	200		600

Korrekte Kontenführung

Vor 1.1.2015: Kauf von 60 Semanti-Aktien zu 36000 CHF.
 Einstandspreis je Aktie: 600 CHF

Buchwert am 1.1.2015
 $36\,000 - 3\,000 = 33\,000$ (60×550)

Verkauf von 20 Semanti-Aktien zu 590 CHF CHF 11 800
 zu Einstandspreisen 20×600 CHF CHF 12 000
 Kursverlust 20×10 CHF CHF 200

Bilanzwert am 31.12.2015
 Semanti AG 40×570 CHF = CHF 22 800
 Obligation $50\,000 \times 1,05$ = CHF 52 500
 Total CHF 75 300

Ausgewiesener Buchwert
 Saldo 1060 CHF 77 900
 Saldo 1069 – CHF 2 000
 Buchwert vor Korrektur CHF 75 900

Bildung von WB CHF 600

Zinsrundung TA
 Berechnung Tage: von 6.7. bis 31.12. = $24 + (5 \times 30) = 174$ Tage
 Jahreszins: $1125 / 360 \times 174 = 543.75$

→ Ihr Weiterbildungsinstitut:
 STS Schweizerische Treuhänder Schule AG
 Josefstrasse 53, 8005 Zürich, Telefon 043 333 36 66
 Fax 043 333 36 67, info@sts.edu, www.sts.edu