



Ihr Kunde, die FUN-SPORT AG bittet Sie, die Buchhaltungsabteilung bei verschiedenen Themen der laufenden Buchführung und bei den Abschlussarbeiten zu unterstützen.

Die FUN-SPORT AG ist ein alteingesessenes, familiengeführtes Unternehmen im Espace Mittelland, welches über die folgenden Geschäftszweige verfügt:

- Boutique-Hotel mit 30 Zimmern
- Tennishalle mit fünf Plätzen
- vier Squashcourts
- Verkaufsladen FUN-SHOP für Sportprodukte

Für weitere Projekte stehen noch Baulandreserven zur Verfügung.

Die Mehrwertsteuer wird nach der effektiven Methode und nach vereinbartem Entgelt abgerechnet.

Für allfällige ausgenommene Leistungen wurde – sofern kein anderer Hinweis erfolgt – nicht optiert.

Am 10. September 2023 kauft die FUN-SPORT AG eine Obligation der Genossenschaft Raiffeisen Schweiz im Umfang von 200'000 Franken, Laufzeit bis 4. Februar 2026, Zins 2,625%, Zinstermin 4. Februar zum Kurs von 89.

Die Bankabrechnung lautete mit Valuta vom 10. September 2023:

CHF 200'000, Zins 2,625%,	
Zinstermin 4.2. zum Kurs von 89%	178'000
Marchzins vom 4.2.23 bis 10.9.23/216 Tage	3150
Kaufspesen der Bank	1250
Bankbelastung	182'400

Das Buchhaltungsteam hat gebucht:

1060 Wertschriften an Bank	182'400
Saldo des Kontos 1060 Wertschriften per 31. Dezember 2023	182'400

Am 4. Februar 2024 schreibt die Bank den Zins gut:	3412.50
Das Buchhaltungsteam hat gebucht:	
Bank an 6950 Finanzertrag	3412.50

Aufgabe 1

Bei den Abschlussarbeiten Mitte Februar 2024 stellen Sie fest, dass die Wertschriftenbuchhaltung nicht korrekt geführt wurde. Alle Buchungen sind bereits journalisiert, das heisst, sie können nicht mehr geändert oder storniert, sondern nur noch durch Korrekturbuchungen bereinigt werden.

Erstellen Sie die notwendigen Korrekturbuchungen per 31. Dezember 2023, wenn

- die Wertschriften auf dem Konto 1060 immer den reinen Anschaffungswert ausweisen sollen;
- die Eidg. Steuerverwaltung den Steuerwert dieser Obligation auf 86% festgelegt hat.

Lösung

Der Zins von 5250 Franken muss als Ertragsminderung beim Finanzertrag verbucht werden.

Der Marchzins wird per 31.12.23 abgegrenzt ($326 \text{ Tage} / 5250 = 4754.17$).

Saldo Konto 6950 ($4754.17 - 3150 = 1604.17$ Zinsertrag für 110 Tage = 5250 p.a.)

Die Spesen sind als Finanzaufwand (reine Methode) zu buchen.

Sollkonto	Habenkonto	Betrag
6950 Finanzertrag	1060 Wertschriften	3150.00
1301 noch nicht erhaltener Ertrag	6950 Finanzertrag	4754.17
6900 Finanzaufwand	1060 Wertschriften	1250.00
6900 Finanzaufwand	1069 WB Wertschriften	6000.00

Aufgabe 2

Erstellen Sie die Nachtragsbuchungen per 4. Februar 2024, damit die Zinsverbuchung korrekt ist. Das Abgrenzungskonto wurde noch nicht zurückgebucht.

Lösung

Sollkonto	Habenkonto	Betrag
6950 Finanzertrag	1301 noch nicht erhaltener Ertrag	4754.17
1176 Verrechnungssteuer	6950 Finanzertrag	1837.50

→ 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