

## Finanzwirtschaft – Wertpapiere

### 1. Kauf von Dividendenpapieren

#### Aufgabe 1:

Kauf von 10 Aktien der X-AG zum Kurs von 120,00 € je Stück. Die Gebühren belaufen sich auf 1,08%.

- Die Wertpapiere sollen kurzfristig gehalten werden.
- Die Wertpapiere dienen dem Unternehmen langfristig.
- Gibt es beim Kauf durch ein Einzelunternehmen oder eine Kapitalgesellschaft Unterschiede in Bezug auf die Bilanzierung?

Buchen Sie den Kauf der Wertpapiere!

#### Aufgabe 2:

Kauf von 200 Aktien zum Nennwert 50,00 € je Stück zum Kurswert von 18,00 € je Stück. Buchen Sie entsprechend, wenn die Wertpapiere im Umlaufvermögen gehalten werden sollen. Die Gebühren betragen 1,08%.

### 2. Kauf von festverzinslichen Wertpapieren

#### Aufgabe 3:

Der Einzelhändler M. kauft am 30.08.2006 über seine Bank 6% Anleihen zum Kurs von 98% *mit* laufendem Zinsschein. Der Nennwert der Anleihe beträgt 5.000,00 €, die Spesen 0,575% des Nennwerts. Zinszeitraum ist M/N.

Buchen Sie den Kauf mit Erwerb des Zinsscheins.

#### Aufgabe 4:

Der Einzelhändler M. kauft am 25.10.2006 über seine Bank 7% Anleihen zum Kurs von 98% *ohne* laufenden Zinsschein. Der Nennwert beträgt 5.000,00 €, die Spesen 0,575% des Nennwerts. Zinszeitraum ist wieder M/N.

Buchen Sie den Kauf ohne Erwerb des Zinsscheins.

#### Aufgabe 5:

Der Steuerpflichtige S. erwirbt folgende Wertpapiere im VZ 2006:

- Obligation mit Zinsschein: Kurswert 9.800,00 €, Nennwert 10.000,00 €, Stückzinsen 300,00 € und Bankgebühren 57,50 €
- Anleihe ohne Zinsschein: Kurswert 18.500,00 €, Nennwert 20.000,00 €, Stückzinsen 500,00 € und Bankgebühren 115,00 €
- Anleihe mit Zinsschein: Kurswert 5.050,00 €, Nennwert 5.000,00 €, Stückzinsen 200,00 € und Bankgebühren 28,75 €

### 3. Verkauf von Dividendenpapieren

#### Aufgabe 6:

M. verkauft im VZ 2006 Aktien der X-AG zum Kurswert von 2.500,00 €. Die Bankgebühren betragen 1,6%. Die Anschaffungskosten betragen 2.432,40 €.

- Buchen Sie den Vorgang bei M.
- Was ändert sich, wenn die Anschaffungskosten 2.550,00 € betragen haben?

**Aufgabe 7:**

Der Gewerbetreibende G. hat im VZ 2006 folgende Verkäufe von Wertpapieren der Y-AG getätigt:

- 1) Anschaffungskosten 4.680,50 €, Kurswert 5.200,00 €, Verkaufskosten 70,20 €
- 2) Anschaffungskosten 5.130,00 €, Kurswert 5.370,00 €, Verkaufskosten 72,50 €
- 3) Anschaffungskosten 3.740,85 €, Kurswert 3.500,00 €, Verkaufskosten 47,25 €

Buchen Sie die Verkäufe.

**Aufgabe 8:**

M. verkauft am 23.12.2006 40 Aktien der X-AG zu 120,00 € je Aktie, die er für 90,00 € je Aktie am 31.03.2006 gekauft hat. Die Aktien wurden im Umlaufvermögen aktiviert. Die Gebühren für die Anschaffung von 100 Aktien betragen 97,20 €, die Verkaufskosten liegen bei 51,84 €. Der Verkauf wird auf dem Privatkonto des M. gebucht.

- a) Geben Sie den Buchungssatz für den Verkauf an!
- b) Wie wirkt sich das auf den steuerlichen Gewinn des M. aus?
- c) Was ändert sich, wenn M. eine GmbH hat?

**4. Verkauf von festverzinslichen Wertpapieren**

**Aufgabe 9:**

M. verkauft am 30.08.2006 eine 8%-Anleihe für 101% zum Nennwert von 2.000,00 € mit Zinsschein. Der Zinstermin ist M/N. Die Anschaffungskosten betragen 1.980,45 €. Gebühren für den Verkauf werden in Höhe von 0,575% erhoben.

- a) Wie hoch ist der Nettoerlös?
- b) Liegt ein Kursgewinn oder Verlust vor?
- c) Buchen Sie entsprechend, wenn M. Einzelhändler ist bzw. M. hat eine GmbH!
- d) Was ändert sich, wenn die Wertpapiere erst am 17.10.2006 ohne Zinsschein verkauft werden? Buchen Sie entsprechend!

**5. Buchen von Erträgen**

**Aufgabe 10:**

Die Bank schreibt dem Einzelhändler M. am 05.04.2006 Zinsen für eine 5,75% Anleihe im Nennwert von 150.000,00 € unter Abzug der Kapitalertragsteuer und des Solidaritätszuschlags gut.

Ermitteln Sie die Höhe der Bankgutschrift und buchen Sie entsprechend.

- a) Was ändert sich, wenn es sich um die M-AG handelt, der die Wertpapiere gehören?
- b) Was passiert, wenn M. eine GmbH & Co. KG hat?
- c) Was ändert sich, wenn der Einzelhändler M. die Wertpapiere in seinem Privatvermögen hat?
- d) Erhält jeder, der Wertpapiere in seinem Betriebsvermögen hält, nur die Nettoszinsen gutgeschrieben?

**Aufgabe 11:**

Die Bank schreibt für den VZ 2006 Zinsen in Höhe von 205,05 € dem Bankkonto des Einzelhändlers M. gut. Es handelt sich dabei um die in Aufgabe 3 gekauften Wertpapiere. Buchen Sie entsprechend.

**Aufgabe 12:**

Im VZ 2006 werden dem Einzelunternehmer S. 221,55 € Zinsen für festverzinsliche Wertpapiere gutgeschrieben, die er im Betriebsvermögen hält. Die Papiere wurden im VZ 2006 mit Zinsschein in Höhe von 240,00 € erworben.

Buchen Sie den Eingang der Zinsen.

**Aufgabe 13:**

Der Gewerbetreibende G. kauft am 31.03.2006 eine 4% Anleihe zum Nennwert von 40.000,00 € zum Kurs von 98% mit Zinsschein. Die Zinszahlung erfolgt jährlich zum 01.01. Die Bankgebühren betragen 230,00 €. Die Zinsgutschrift am 31.12.2006 beläuft sich auf 1.093,60 €. Die Stückzinsen betragen 400,00 €.

Buchen Sie den Kauf der Wertpapiere und den Zinsertrag.

**Aufgabe 14:**

Der Einzelhändler M. besitzt 100 Aktien der X-AG, die eine Dividende von 1,50 € je Aktie ausschüttet.

Buchen Sie den Eingang der Dividende.

**Aufgabe 15:**

G. erhält im VZ 2006 eine Dividende der X-AG in Höhe 10,00 € je Aktie für seine 500 Aktien. Er hält die Aktien im Betriebsvermögen.

- a) Wie hoch ist die Bankgutschrift?
- b) Buchen Sie so, als wenn G. ein Einzelhändler wäre und dann, als wenn G. eine GmbH wäre.

**Aufgabe 16:**

G. hat 500 Aktien der Y-AG, die er im Betriebsvermögen hält. Er erhält eine Dividende von 20,00 € je Aktie. Die Bankgutschrift erfolgt auf seinem Privatkonto.

- a) Buchen Sie den Vorgang!
- b) Wie wirkt sich dieser Vorgang auf den handelsrechtlichen und den steuerrechtlichen Gewinn aus?