

Übungsaufgaben Finanzwirtschaft – Wertpapiere

Aufgabe 1:

Das Unternehmen U kauft am 13.01.2006 20 Aktien der X-AG zum Kurs von 200,00 € mit einem Nennwert von 50,00 €. Die Spesen betragen 1,08% des Kurswerts.

- Buchen Sie den Kauf der Aktien, wenn diese kurzfristig gehalten werden.
- Buchen Sie den Kauf bei langfristiger Geldanlage.

Aufgabe 2:

Das Unternehmen U verkauft die in Aufgabe 1 gebuchten Wertpapiere am 30.11.2006 zum Kurs von 300,00 € je Stück. Die Spesen belaufen sich auf 1,08% des Kurswerts.

- Buchen Sie entsprechend!
- Buchen Sie den Vorgang, wenn der Kurswert 150,00 € je Stück beträgt.

Aufgabe 3:

Das Unternehmen U kauft am 12.02.2006 50 Anteile der Y-GmbH zum Kurs von 80,00 €. Die Spesen betragen 1,08% des Kurswerts. Am 30.06.2006 werden von den Anteilen 15 verkauft zum Kurs von 102,00 €. Die Spesen betragen wieder 1,08% des Kurswertes.

Buchen Sie den Kauf und den Verkauf!

Aufgabe 4:

Das Unternehmen U kauft am 11.07.2006 Wertpapiere mit Zinsschein zum Nennwert 20.000,00 € zum Kurs von 98%. Die Verzinsung läuft im Zeitraum A/O und beträgt 6%. Die Spesen betragen 0,575%.

Buchen Sie den Kauf der Wertpapiere!

Aufgabe 5:

Ein Teil der in Aufgabe 4 gekauften Wertpapiere wird am 30.08.2006 zum Kurs von 97%, Nennwert 5.000,00 € wieder verkauft. Die Spesen betragen ebenfalls 0,575%.

- Der Zinsschein wird an den Käufer übergeben. Buchen Sie entsprechend!
- Der Zinsschein wird nicht verkauft. Buchen Sie entsprechend!
- Was ändert sich, wenn U eine AG ist?

Aufgabe 6:

Die X-AG schüttet je Aktie an U eine Dividende in Höhe von 10,00 € aus. Buchen Sie den Vorgang, wenn U 20 Aktien der X-AG besitzt!

Welche Auswirkungen hat die Dividende auf den steuerlichen Gewinn des U, wenn diese:

- eine Personengesellschaft ist?
- eine Kapitalgesellschaft ist?
- die Aktien im Privatvermögen gehalten werden?

Aufgabe 7:

Für eine 8,25% Anleihe mit Nennwert 50.000,00 € werden am 01.08. die Jahreszinsen fällig.

- Buchen Sie für U den Eingang der Zinsen!
- Buchen Sie den Eingang der Zinsen, wenn ein Zinsschein in Höhe von 2.112,50 € gebucht wurde!