

Praxisfall 3: Anschaffung von Wertpapieren

Sachverhalt

Der Unternehmer kauft am 01.08. zu Handelszwecken ein festverzinsliches Wertpapier (Nom. EUR 50.000), das jeweils am 01. Februar eines Jahres Zinsen i. H. v. 5,5 % ausschüttet. Er bezahlt inklusive Stückzinsen (EUR 1.375) insgesamt EUR 54.000 für das Wertpapier.

Am 31.12. beträgt der Wertpapierkurs 107,5 %.

Fragestellung

1. Wie hoch sind die Anschaffungskosten am 01.08.?
2. Wie lautet der Buchungssatz bei der Anschaffung?
3. Wie hoch ist der Bilanzansatz am 31.12. (ohne Verkaufsabsicht)?
4. Wie hoch sind die abzugrenzenden Zinsen am 31.12.?

Stand: 01.10.2025