

Lösungshinweise zu Praxisfall 2: Bewertung von Wertpapieren

Sachverhalt

Der Unternehmer kauft am 16.05. eine Inhaberschuldverschreibung (IHS) i. H. v. nominal EUR 100.000 für EUR 99.564,00 inkl. Gebühren (EUR 196,00), welche nicht dazu bestimmt sind, dem Geschäftsbetrieb dauernd zu dienen.

Am 31.12. belastet die Bank das Girokonto mit Depotgebühren i. H. v. 1 % des Depotwertes. Der Kurswert beträgt nur noch 97 % des Ausgabebetrages.

Fragestellung

1. Wie wird das Wertpapier bei der Anschaffung gebucht?
2. Welche Buchungen sind am 31.12. notwendig, wenn die IHS im Januar verkauft werden soll?
3. Welche Buchungen sind am 31.12. notwendig, wenn ein Verkauf der IHS nicht geplant ist?
4. Am Ende des Folgejahres steigt der Kurs der IHS auf 101,5 %. Welche bilanziellen Folgen sind damit verbunden?

Lösungshinweis

Datenbasis:

		EUR
Nominalwert		100.000,00
Kaufpreis WP		99.368,00
Gebühren		196,00
Anschaffungskosten		99.564,00
Stichtagskurs	97 %	97.000,00
Depotgebühren	1 %	970,00

Soll	Haben
EUR	EUR

1. Wie wird das Wertpapier bei der Anschaffung gebucht?

Wertpapiere des UV	99.564,00	
Bank		99.564,00

2. Verkaufsabsicht

Bewertung zum niedrigeren WP-Kurs abzgl. VK-Gebühren

	EUR	
Stichtagskurs	97.000,000	
VK-Gebühren	- 196,00	
Wertansatz 31.12.		96.804,00
Buchwert		99.564,00
Abschreibung		-2.760,00

Abschreibungen auf FinAV und WP d. UV Wertpapiere des UV	2.760,00	2.760,00
---	----------	----------

Buchung der Depotgebühren, die auf dem Bankkonto belastet wurden

Depotgebühren (= sonstiger betrieblicher Aufwand) Bank	970,00	970,00
---	--------	--------

Soll	Haben
EUR	EUR

3. Behaltensabsicht

Bewertung zum niedrigeren WP-Kurs zzgl. Anschaffungsnebenkosten

	EUR	
Stichtagskurs	97.000,000	
Anschaffungsnebenkosten	191,00	
Wertansatz 31.12.		97.191,00
Buchwert		99.564,00
Abschreibung		-2.373,00

Anteilig gemindert wegen gesunkenem
Börsenwert der Schuldverschreibung
(BBK, 12. Aufl., § 253 Rz 609):
 $196 \times 97.000 / 99.368 = 191$

Abschreibungen auf FinAV und WP d. UV Wertpapiere des UV	2.373,00	2.373,00
---	----------	----------

Buchung der Depotgebühren, die auf dem Bankkonto belastet wurden

Depotgebühren (= sonstiger betrieblicher Aufwand) Bank	970,00	970,00
---	--------	--------

4. Folgejahr

Bewertung zum höheren Stichtags-Kurs – max. Anschaffungskosten

	EUR		
Stichtagskurs	101.500,00		
Anschaffungsnebenkosten	196,00		
Wertansatz 31.12.	101.696,00		
Maximalwert		99.564,00	
Buchwert		97.191,00	
Zuschreibung		2.373,00	
Wertpapiere des UV		2.373,00	
Sonstige betriebliche Erträge			2.373,00
Buchung der Depotgebühren, die auf dem Bankkonto belastet wurden			
Depotgebühren (= sonstiger betrieblicher Aufwand)		970,00	
Bank			970,00