

Lösungshinweise zu Praxisfall 2: Zinsabgrenzung

09/2023

Sachverhalt

Bei der Kreissparkasse wurde am 1. November des Geschäftsjahres ein Festgeld i. H. v. Mio. EUR 4 zu einem Zinssatz von 5,25 % für 3 Monate angelegt.

Fragestellung

Was muss unter den sonstigen Vermögensgegenständen bilanziert werden?

Lösungshinweis

1. Ermittlung Wertansatz

$$4.000.000,00 \text{ EUR} * 0,0525 * 3/12 = 52.500,00 \text{ EUR}$$

$$\text{Davon Zinsertrag im Gj.: } 2/3 = 35.000,00 \text{ EUR}$$

2. Buchung

	Soll	Haben
	EUR	EUR
Sonstige Vermögensgegenstände	35.000,00	
an sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		35.000,00

Stand: 01.09.2023