

5

Fremdwährungen, Wertschriften und Derivate

5.28 Obligationen

Bei der Hug AG liegen zu den Wertschriften diese Informationen vor:

- 31.03.20_2 Kauf von börsenkotierten Obligationen der Windenergie AG, Nominalwert 1000, Zinsfuß 6%, Laufzeit 20_1 bis 20_8, Zinstermin 31.05., Kurs 102%, Kaufspesen 8.
- 31.10.20_2 Verkauf von 40% der obigen Obligationen zum Kurs 103%, Verkaufspesen 3.
- 31.12.20_2 Ende Jahr werden die verbleibenden Obligationen zum Kurs 105% bewertet.

a) Führen sie das Journal und das Hauptbuch für die Hug AG.

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Kauf			
Zins			
Verkauf			
Jahresabschluss			

	Wertschriften		WB Wertschriften		Bankspesen, Depotgebühren		Dividenden- und Zinserträge WS		Kursgewinne Wertschriften	
Kauf										
Zins										
Verkauf										
Jahresabschluss										
Salden										

b) Wodurch unterscheiden sich die beiden Kursgewinne grundsätzlich?

5.28 Obligationen

a)

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Kauf	1060 Wertschriften	1020 Bankguthaben	1 020
	6952 Dividenden- und Zinsertrag WS	1020 Bankguthaben	50
	6940 Bankspesen und Depotgebühren	1020 Bankguthaben	8
Zins	1020 Bankguthaben	6952 Dividenden- und Zinsertrag WS	39
	1176 Verrechnungssteuerguthaben	6952 Dividenden- und Zinsertrag WS	21
Verkauf	1020 Bankguthaben	1060 Wertschriften	408
	1020 Bankguthaben	6992 Kursgewinne Wertschriften	4
	1020 Bankguthaben	6952 Dividenden- und Zinsertrag WS	10
	6940 Bankspesen und Depotgebühren	1020 Bankguthaben	3
Jahresabschluss	1069 WB Wertschriften	6952 Kursgewinne Wertschriften	18
	1300 Aktive Rechnungsabgrenzung	6952 Dividenden- und Zinsertrag WS	21

	Wertschriften		WB Wertschriften		Bankspesen, Depotgebühren		Dividenden- und Zinserträge WS		Kursgewinne Wertschriften	
Kauf	1 020									
							50			
					8					
Zins								39		
								21		
Verkauf		408								
									4	
								10		
					3					
Jahresabschluss			18							18
								21		
Salden		612		18		11	41		22	

b) Der Kursgewinn von 4 ist realisiert, weil er durch Verkauf erzielt wurde.

Der Kursgewinn von 18 ist nicht realisiert, da er nur eine Bewertungsdifferenz auf dem Bestand darstellt.