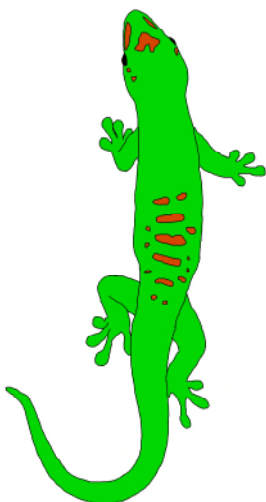


Die wunderbare Welt des Rechnungswesen

Lehrbuch mit Übungen

Wertschriftenbuchhaltung

Lösung



Journal

Nr.	Buchungssatz		Betrag in CHF
	Soll	Haben	
1	Wertschriften	Bank	11'181.60
2	Bank	Wertschriften	76'422.80
3a	Bank	Wertschriftenertrag	421.30
3b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	226.85
4a	Bank	Wertschriftenertrag	394.60
4b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	212.50
5	Wertschriften	Bank	99'456.30
6	Bank	Wertschriften	300.40
7	Bank	Wertschriften	18'360.70
8a	Wertschriften	Bank	41'941.10
8b	Bank	Wertschriften	86'201.70
9a	Bank	Wertschriftenertrag	3'840.70
9b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	2'068.05
10a	Post	Wertschriftenertrag	442.25
10b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	238.15
11	Wertschriften	Bank	9'815.60
12	Wertschriftenaufwand	Bank	420.40
13	Bank	Wertschriften	153'946.50
14a	Bank	Wertschriftenertrag	2'144.55
14b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	1'154.75
15	Wertschriften	Bank	120'680.90
16	Wertschriften	Bank	42'980.40
17	Bank	Wertschriften	284'987.40
18a	Bank	Wertschriftenertrag	3'720.50
18b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	2'003.35
19	Wertschriften	Bank	8'298.50

Journal

Nr.	Buchungssatz		Betrag in CHF
	Soll	Haben	
1	Zinsaufwand	Bank	370.00
2a	Bank	Zinsertrag	312.60
2b	Guthaben VST	Zinsertrag	168.30
3a	Bank	Wertschriftenertrag	1'388.50
3b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	747.65
4a	Bank	Wertschriftenertrag	331.90
4b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	178.70
5a	Bank	Zinsertrag	120.40
5b	Guthaben VST	Zinsertrag	64.85
6	Wertschriften	Bank	1'939.60
7	Wertschriften	Bank	51'149.25
8	Bank	Wertschriften	90'954.40
9a	Post	Zinsertrag	160.40
9b	Guthaben VST	Zinsertrag	86.35
10	Bank	Wertschriften	3'201.70
11	Wertschriften	Bank	4'302.50
12a	Bank	Wertschriftenertrag	182.00
12b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	98.00
13a	Bank	Wertschriftenertrag	32.50
13b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	17.50
14	Bank	Wertschriften	55'342.70
15	Wertschriften	Bank	703.90
16a	Bank	Wertschriftenertrag	650.00
16b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	350.00
17a	Bank	Wertschriftenertrag	0.45
17b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	0.25
18	Wertschriften	Bank	98'915.30
19a	Bank	Wertschriftenertrag	520.00
19b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	280.00

Journal

Nr.	Buchungssatz		Betrag in CHF
	Soll	Haben	
1	Zinsaufwand	Bank	240.70
2a	Bank	Zinsertrag	141.90
2b	Guthaben VST	Zinsertrag	76.40
3a	Bank	Wertschriftenertrag	1'200.60
3b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	646.50
4a	Bank	Wertschriftenertrag	448.20
4b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	241.30
5a	Bank	Wertschriftenertrag	828.75
5b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	446.25
6	Wertschriften	Bank	20'354.65
7	Wertschriften	Bank	39'535.50
8	Bank	Wertschriften	82'671.25
9	Wertschriften	Bank	51'593.55
10	Wertschriften	Bank	14'085.70
11	Löhne	Post	780'950.40
12a	Bank	Wertschriftenertrag	422.50
12b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	227.50
13a	Bank	Wertschriftenertrag	338.00
13b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	182.00
14a	Bank	Wertschriftenertrag	325.00
14b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	175.00
15	Wertschriftenaufwand	Bank	47.80
16	Mietaufwand	Post	21'470.50
17	Bank	Wertschriften	1'228.60
18a	Bank	Wertschriftenertrag	208.00
18b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	112.00
			0.00
			0.00
			0.00
			0.00

Journal

Nr.	Buchungssatz		Betrag in CHF
	Soll	Haben	
1a	Post	Bilanz	21'830.15
1b	Wertschriften	Bilanz	368'577.35
1c	Bilanz	Eigenkapital	891'359.70
2	Wertschriften	Bank	71'754.90
3	FLL (Debitoren)	Fahrzeuge	9'471.80
4	Wertschriften	Bank	4'452.30
5	Bank	Wertschriften	51'651.40
6	Mobilien	VLL (Kreditoren)	952.80
7	Bank	Wertschriften	8'397.60
8a	Bank	Wertschriftenertrag	1'227.15
8b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	660.75
9	Verwaltungsaufwand	Post	345.80
10	Wertschriften	Bank	80'184.70
11a	Bank	Wertschriftenertrag	58.50
11b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	31.50
12	Bank	Wertschriften	49'067.05
13	Personalaufwand	Post	93'481.30
14a	Bank	Wertschriftenertrag	520.00
14b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	280.00
15a	Bank	Zinsertrag	650.00
15b	Guthaben VST	Zinsertrag	350.00
16a	Bank	Wertschriftenertrag	161.60
16b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	87.00
17a	Post	Zinsertrag	94.65
17b	Guthaben VST	Zinsertrag	50.95
18a	Bilanz	Warenbestand	41'348.70
18b	Erfolgsrechnung	Verwaltungsaufwand	21'574.80
18c	Bilanz	Kasse	3'198.50
19a	Erfolgsrechnung	Wertschriftenaufwand	977.40
19b	Bilanz	Mobilien	41'954.30

Journal

Nr.	Buchungssatz		Betrag in CHF
	Soll	Haben	
1a	Immobilien	Bilanz	15'580'692.50
1b	Bilanz	Hypothek	9'870'456.20
1c	Post	Bilanz	28'589.75
2a	Post	Wertschriftenertrag	688.70
2b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	370.85
3	Immobilienaufwand	Bank	13'120.10
4	Wertschriften	Bank	83'944.70
5	Wertschriften	Bank	99'048.70
6	Bank	Wertschriften	1'961.90
7a	Bank	Wertschriftenertrag	430.50
7b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	231.80
8	Bank	Wertschriften	41'707.65
9	Bank	Wertschriften	21'470.95
10a	Bank	Wertschriftenertrag	1'430.00
10b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	770.00
11	Wertschriften	Bank	51'383.05
12a	Bank	Wertschriftenertrag	676.00
12b	Guthaben VST	Wertschriftenertrag	364.00
13	Wertschriftenaufwand	Bank	50.00
14	Transitorische Aktiven	Verwaltungsaufwand	470.80
15	Transitorische Aktiven	Wertschriftenertrag	86.65
16	Transitorische Aktiven	Wertschriftenertrag	166.65
17	Transitorische Aktiven	Wertschriftenertrag	366.65
18a	Erfolgsrechnung	Raumaufwand	41'356.90
18b	Erfolgsrechnung	Verwaltungsaufwand	10'487.50
18c	VLL (Kreditoren)	Bilanz	51'470.60
19a	Hypothek	Bilanz	15'798'702.80
19b	Erfolgsrechnung	Wertschriftenaufwand	482.30
19c	Erfolgsrechnung	Löhne	188'470.50

Bei der Dividende von Aktien ist die Verrechnungssteuer CHF 520.25. Verbuchen sie die Bankgutschrift der Dividende.

Soll	Haben	Betrag in CHF
Bank	Wertschriftenertrag	966.20
Guthaben VST	Wertschriftenertrag	520.25

Sie haben am 31.08.2015 eine 2.4% Obligation gekauft, der Nominalwert ist CHF 50'000 und der Kurs 99. der Zinstermin ist jeweils am 31.03. und am 30.09. Machen sie die nötige Buchung am 31.12.15.

Soll	Haben	Betrag in CHF
Transitorische Aktiven	Wertschriftenertrag	300.00

Sie haben am 31.08.2015 eine 2.4% Obligation gekauft, der Nominalwert ist CHF 50'000 und der Kurs 99. der Zinstermin ist jeweils am 31.01. und am 31.07. Machen sie die nötige Buchung am 31.12.15.

Soll	Haben	Betrag in CHF
Transitorische Aktiven	Wertschriftenertrag	400.00

Für ein überzogenes Bankkonto wird CHF 915.20 vom Konto belastet.

Soll	Haben	Betrag in CHF
Zinsaufwand	Bank	915.2

Wir kaufen am 31.07. eine 2% Obligation zum Kurs von 98.5% der Nennwert ist CHF ?. der Zinstermin ist jeweils am 30.06. und 31.12., der Marchzins ist CHF 100.-- und die Kaufspesen sind CHF 115.30. Verbuchen sie die Bankbelastung.

Soll	Haben	Betrag in CHF
Wertschriften	Bank	59'315.30

Grenzen sie die obenstehende Aufgabe ab.

Soll	Haben	Betrag in CHF
keine Buchung		

a) Der Darlehenszins wird unserem Bankkonto belastet, Bruttozins CHF 470.10.

Soll	Haben	Betrag in CHF
Zinsaufwand	Bank	470.10

b) Kauf 15 Aktien zum Nominalwert CHF 50.-- und einem Kurs von CHF 240.50 die Gebühren betragen CHF 41.70.

Soll	Haben	Betrag in CHF
Wertschriften	Bank	3'649.20

c) Wir verkaufen am 31.08. eine 1% Obligation zum Kurs von 102% der Nennwert ist CHF ?. der Zinstermin ist am 31.05. der Marchzins ist CHF 150.-- und die Verkaufsspesen sind CHF 115.30. Verbuchen sie die Bankgutschrift.

Soll	Haben	Betrag in CHF
Bank	Wertschriften	61'234.70

d) Die Verrechnungssteuer einer Obligation ist CHF 215.30. Verbuchen sie die Zinsgutschrift.

Soll	Haben	Betrag in CHF
Bank	Wertschriftenertrag	399.85
Guthaben VST	Wertschriftenertrag	215.30

e) für die Aktie (b) erhalten wir 25% Dividende.

Soll	Haben	Betrag in CHF
Bank	Wertschriftenertrag	121.90
Guthaben VST	Wertschriftenertrag	65.65

f) Die Verrechnungssteuer für die Dividende ist CHF 415.30. Verbuchen sie die Bankgutschrift.

Soll	Haben	Betrag in CHF
Bank	Wertschriftenertrag	771.25
Guthaben VST	Wertschriftenertrag	415.30