

Lösungen

Fragen

1. Nein, FER 24, 2
2. Nein, FER 24, 5
3. Ja, FER 24, 7
4. Ja, FER 24, 8
5. Ja, FER 24, 4

Praktische Beispiele

Aufgabe 1

- Text	Datum	Soll	Haben	TCHF
- Kauf eigene Aktien	25.04.05	Eig. Aktien (EK) an	Bank	600
- Korr. Kosten Kauf eig. Akt.	25.04.05	Kap.-Res. (EK) an	Aufwand	20
- Korr. Steueraufw. (25 % v. 20)	25.04.05	Steueraufw. an	Kap.-Res. (EK)	5
- Kursanpassung	31.12.05	Keine Buchung		

- Text	Datum	Soll	Haben	TCHF
- Verkauf eigene Aktien	31.12.06	Bank an	Eig. Aktien (EK)	500
- Leistungsbonus (FER 25?)	31.12.06	Pers.-Aufwand ¹⁾ an	Eig. Aktien (EK)	50
- Verlust aus Verk. eig. Aktien	31.12.06	Kap.-Res. (EK) an	Eig. Aktien (EK)	50
- Korr. Steueraufw. (25 % v. 50)	31.12.06	Kap.-Res. (EK) an	Steueraufwand	12,5

¹⁾ inkl. Sozialleistungen

Aufgabe 2

- a) Die Kosten der Aktienkapitalerhöhung sind gemäss FER 24 - 5 Abzugsposten bei den Kapitalreserven.
- b) Nein, Agio gehört in die Kapitalreserve.
- c)

	Aktienkapital	Kapitalreserve	Gewinnreserven	Jahresergebnis	Total EK
	Mio. CHF	Mio. CHF	Mio. CHF	Mio. CHF	Mio. CHF
Stand 1.11.2003	6.0	23.3	54.2	4.3	87.8
Unbuchung Unternehmungsergebnis			4.3	-4.3	0.0
Dividende Stammhaus			-1.5		-1.5
Ergebnis der laufenden Periode				4.4	4.4
Aktienkapitalerhöhung	2.0	8.0			10.0
Organisationskosten		-0.4			-0.4 ¹⁾
Stand 31.12.2004	8.0	22.9	65.0	4.4	100.3

Aufgabe 3

	Aktien- kapital	Kapital- reserven	Gewinn- reserven	<i>Eigen- kapital</i>
Eigenkapital 31.12.2005	5'000	10'500	53'828	69'328
Verrechnung Goodwill			-1'000	-1'000
Ausschüttung			-2'200	-2'200
Konzerngewinn			5'893	5'893
<i>Eigenkapital 31.12.2006</i>	5'000	10'500	56'521	72'021

Aufgabe 4

Das Darlehen wird nicht zu marktüblichen Konditionen gewährt, da es nicht verzinsbar ist. Der Zinsverzicht gilt somit als Kapitaleinlage (Verbuchung über EK). Die Erfolgsrechnungen sind während der Laufzeit von 4 Jahren um den Zinseffekt zu korrigieren. Der Steuereffekt ist dabei ebenfalls zu berücksichtigen.

Aufgabe 5

Offenlegungen im Anhang gemäss den Vorgaben von Swiss GAAP FER 24, 11.