



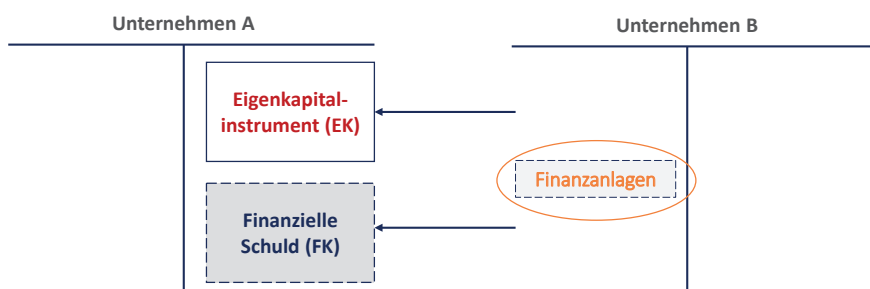
Folge 7: Lösungen



zu Aufgabe 7.1

Die Aussage ist **falsch**.

Finanzanlagen können entweder in Form von *Eigenkapitaltiteln* oder *Fremdkapitaltiteln* auftreten. Da es sich bei Kassenbeständen und dem Guthaben auf Bundesbankkonten weder um Eigen- noch um Fremdkapital handelt, welches einem anderen Unternehmen längerfristig zur Verfügung gestellt wird, stellen diese Positionen keine Finanzanlagen i. S. d. § 266 A. III. HGB dar.



zu Aufgabe 7.2

Die falsche Aussage und somit die **korrekte** Antwort lautet: **C**.

- A) Die Aussage ist **richtig**. Je nach Laufzeit zählen die Wertpapiere entweder zum *Anlagevermögen* (Laufzeit > 1 Jahr) oder zum *Umlaufvermögen* (Laufzeit < 1 Jahr).
- B) Die Aussage ist **richtig**. Ab einem Anteil von 20% liegt gemäß § 271 Abs. 1 HGB ein sogenanntes *Beteiligungsverhältnis* vor.
- C) Die Aussage ist **falsch**. Anteile an verbundenen Unternehmen liegen vor, wenn ein Unternehmen ein anderes Unternehmen *beherrschen* kann. Davon wird gemäß § 271 Abs. 2 HGB bei einer *Mehrheitsbeteiligung* von *mindestens 50%* ausgegangen.
- D) Die Aussage ist **richtig**. Bei einem *derivativen* Anteilserwerb werden Anteile gekauft, die bereits existieren. Im Gegensatz dazu wer-

den die Anteile bei einem *originären* Anteilserwerb neu ausgegeben.



zu Aufgabe 7.3

- a) Es handelt sich um einen *derivativen* Anteilserwerb, da die Anteile zum Zeitpunkt des Kaufs bereits der Gründerin des Unternehmens gehörten. Bei einem *originären* Anteilserwerb werden die Anteile neu ausgegeben und befanden sich noch nicht im Umlauf.
- b) Die Anteile am Eiswaffel-Unternehmen stellen gemäß § 271 Abs. 1 HGB eine *Beteiligung* dar, da das N.Icecream mit einem Anteil von 36% *mehr als 20%* des Unternehmens besitzt. Es ist *kein verbundenes Unternehmen*, da der Anteil die 50%-Grenze nicht übersteigt und *kein beherrschender Einfluss* besteht.
- c) Zu den Anschaffungskosten der Beteiligung in Höhe von 40.500 Euro werden die Anschaffungsnebenkosten, also die Notargebühren in Höhe von 1.500 Euro hinzu addiert. Hier ergibt sich also ein Wert der Beteiligung in Höhe von 42.000 Euro, der unter den Finanzanlagen in der Bilanz des N.Icecream angesetzt wird.