

Lösungshinweise zu Praxisfall 3.A: Verbindlichkeiten: Einbuchung eines Fremdwährungsgeschäftes – Kurzfristige Verbindlichkeiten

09/2023

Sachverhalt

Das Unternehmen hat mit Vertrag vom 1. Oktober 2022 (Briefkurs 1,42 \$/€; Geldkurs 1,38 \$/€) eine Maschine von einem amerikanischen Hersteller bezogen.

Die Maschine wurde am 1. Dezember 2022 (Briefkurs 1,47 \$/€; Geldkurs 1,43 \$/€) geliefert. Der vereinbarte Kaufpreis lt. Vertrag - einschließlich Montage und Inbetriebnahme - hat Mio. \$ 1 betragen und ist am 15. Februar 2023 überwiesen worden.

Am 31. Dezember 2022 betrug der Briefkurs 1,50 \$/€ und der Geldkurs 1,46 \$/€. Am 15. Februar 2023 stand der Briefkurs bei 1,57 \$/€ und der Geldkurs bei 1,53 \$/€.

Die Transaktion ist noch nicht verbucht worden.

Fragestellung

Bilden Sie die in 2022 bzw. 2023 notwendigen Buchungssätze.

Lösungshinweise

Es sind folgende Buchungen vorzunehmen:

1. Vertragsabschluss am 1. Oktober 2022

Am Tag des Vertragsabschlusses am 1. Oktober 2022 war der Erwerb der Maschine noch ein schwebendes Geschäft, denn keine der beiden Seiten hatte bisher den Vertrag erfüllt (Lieferung bzw. Zahlung). Daher war der Kauf noch nicht zu buchen.

Buchung:

Keine Buchung

2. Lieferung am 1. Dezember 2022

Die Verbindlichkeit aus dem Kaufvertrag in Höhe von Mio. \$ 1 ist mit dem Kurs am Tag der Lieferung einzubuchen. Der Geldkurs betrug 1,43 \$/€. Damit war der Kaufpreis von Mio. \$ 1 mit € 699.301 einzubuchen.

Stand: 01.09.2023

Buchung:

	Soll	Haben
	EUR	EUR
Maschine	699.301,00	
an Verbindlichkeit Lieferant		699.301,00

3. Jahresabschluss am 31. Dezember 2022

Die Bewertung der \$-Verbindlichkeit ist zu prüfen. Da die Restlaufzeit 6 Wochen und damit weniger als ein Jahr beträgt, ist die Währungsverbindlichkeit mit dem Devisenkassamittelkurs anzusetzen. Er beträgt am 31. Dezember 2022 1,48 \$/€. Die Kaufpreisverbindlichkeit von Mio. \$ 1 entspricht somit einem Betrag von nur noch € 675.676. Die Verbindlichkeit ist erfolgswirksam um EUR 23.625 auf diesen niedrigeren Betrag aufzuwerten.

Buchung:

	Soll	Haben
	EUR	EUR
Verbindlichkeit Lieferant	23.625,00	
an Sonstiger betrieblicher Ertrag		23.625,00

4. Zahlung am 15. Februar 2023

Der tatsächliche Zahlbetrag am 15. Februar 2023 beträgt € 653.595. Der Geldkurs beträgt 1,53 \$/€. Dadurch wird ein Kursgewinn von € 22.081 erzielt. Der günstigere Kurs hat keinen Einfluss auf die Bewertung im Jahresabschluss am 31. Dezember 2023.

Buchung:

	Soll	Haben
	EUR	EUR
Verbindlichkeit Lieferant	675.676,00	
an Sonstige betr. Erträge		22.081,00
an Bank		653.595,00