

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

Sachverhalt

Das Unternehmen hat mit Vertrag vom 1. Oktober 01 (Briefkurs 1,42 \$/€; Geldkurs 1,38 \$/€) eine Maschine von einem amerikanischen Hersteller bezogen.

Die Maschine wurde am 1. Dezember 01 (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 02 überwiesen worden.

Am 31. Dezember 01 betrug der Briefkurs 1,50 \$/€ und der Geldkurs 1,46 \$/€. Am 15. Februar 02 stand der Briefkurs bei 1,57 \$/€ und der Geldkurs bei 1,53 \$/€.

Die Transaktion ist noch nicht verbucht worden.

Fragestellung

Bilden Sie die in 01 bzw. 02 notwendigen Buchungssätze.

Lösungshinweise

Es sind folgende Buchungen vorzunehmen:

1. Vertragsabschluss am 1. Oktober 01

Am Tag des Vertragsabschlusses am 1. Oktober 01 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 01

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.

Buchung:

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

3. Jahresabschluss am 31. Dezember 01

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 01 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 02

Der tatsächliche Zahlbetrag am 15. Februar 02 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 02.

Buchung:

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