

**Jahresabschluss 9: Die Bewertung von Verbindlichkeiten 2: Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten – LÖSUNGEN**

Aufgabe 1:

1.1 Bei der Wechselkursangabe in Mengennotierung wird angegeben, wie viel Einheiten der ausländischen Währung eine Einheit der inländischen Währung entspricht. Hier z. B. beim Geld-Kurs: 1 EUR entspricht 10,6450 SEK. Somit hat der Euro mehr wert als die schwedische Krone.

1.2 Devisenkassamittelkurs:

$$\frac{10,6450 + 10,6524}{2} = 10,6487$$

$$\rightarrow \frac{1\,800\,000,00}{10,6487} = 169\,034,72 \text{ EUR}$$

1.3

$$10,6487 * 0,985 = 10,4890$$

1.4 Aufgrund der langfristigen Verbindlichkeit (Laufzeit > 1 Jahr) muss der ungünstigere Kurs gewählt werden. Dies ist der Devisenkassamittelkurs am 31.12.22.

$$\frac{1\,800\,000,00}{10,4890} = 171\,608,35 \text{ EUR}$$

1.5

$$\text{Wechselkursverlust: } 171\,608,35 \text{ EUR} - 169\,034,72 \text{ EUR} = 2\,573,63 \text{ EUR}$$

Konten	Soll	Haben
sonstige betriebliche Aufwendungen an Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten	2 573,63	2 573,63

Die Verbuchung von Aufwendungen führt zur Verringerung/ Verschlechterung des Jahresüberschusses des Unternehmens.

1.6 Die Fremdwährungsforderung hätte bei der Umrechnung zum Devisenkassamittelkurs von 10,4890 um 2 573,63 EUR zugenommen. Da es sich jedoch um eine langfristige Forderung handelt (Laufzeit > 1 Jahr), muss das Vorsichtsprinzip angewendet werden. Deshalb wird die Forderung weiterhin zum Betrag von 169 034,72 EUR verbucht. Auf den Jahresüberschuss des Unternehmens ergeben sich hieraus keine Konsequenzen.

Aufgabe 2:

2.1 Für die Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten ist ein Sinken des EUR gegenüber der Fremdwährung (hier PLN) ungünstig. Denn dadurch steigt die Verbindlichkeit in EUR an und es müssen Aufwendungen gebucht werden.

2.2 Devisenkassamittelkurs:

$$\frac{4,6404 + 4,6442}{2} = 4,6423$$

$$\frac{27\,500,00}{4,6423} = 5\,923,79 \text{ EUR}$$

2.3 Aufgrund der kurzfristigen Verbindlichkeit (Laufzeit <= 1 Jahr) muss der aktuelle Devisenkassamittelkurs gewählt werden.

$$\frac{4,6583 + 4,6651}{2} = 4,6617$$

$$\frac{27\,500,00}{4,6617} = 5\,899,14 \text{ EUR}$$

2.4

Wechselkursgewinn: 5 923,79 EUR - 5 899,14 EUR = 24,65 EUR

Konten	Soll	Haben
Verbindlichkeiten aLL. an sonstige betriebliche Erträge	24,65	24,65

Die Verbuchung von Erträgen führt zur Erhöhung/ Verbesserung des Jahresüberschusses des Unternehmens.