

Jahresabschluss 9: Die Bewertung von Verbindlichkeiten 2: Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten

Aufgabe 1:

Die Möbelmeister AG aus Nagold nimmt am 01.10.2022 bei der Stockholm Bank ein Festdarlehen in Höhe von 1 800 000,00 SEK auf, da in Schweden die Zinsen zur Zeit niedriger liegen als in Deutschland. Das Festdarlehen soll am Ende der Laufzeit von 5 Jahren komplett getilgt werden.

Folgende Devisen-Wechselkurse EUR/SEK (Mengennotierung) sind am 01.10.22 gültig:

Geld	Brief
10,6450	10,6524

Am 31.12.2022 ist der Wert eines EUR gegenüber dem SEK um 1,5 % gefallen.

- 1.1 Welche der beiden Währungen EUR bzw. SEK hat den höheren Wert? Bitte kurz mit Fachbegriffen begründen.
- 1.2 Berechnen Sie den Wert der Fremdwährungsverbindlichkeit in EUR, zu der die Möbelmeister AG das Darlehen am 01.10.22 in der Bilanz bewerten muss. Runden Sie dabei auf vier Nachkomma-Stellen.
- 1.3 Berechnen Sie den Devisenkassamittelkurs am 31.12.2022. Runden Sie dabei auf vier Nachkomma-Stellen.
- 1.4 Berechnen Sie den Wert der Fremdwährungsverbindlichkeit in EUR, zu der die Möbelmeister AG das Darlehen am 31.12.22 in der Bilanz bewerten muss.
- 1.5 Nennen Sie den Buchungssatz, der aufgrund der Wechselkursveränderung gebildet werden muss. Beschreiben Sie kurz die Auswirkung, die dieser Buchungssatz auf den Jahresüberschuss des Unternehmens hat.
- 1.6 Angenommen, beim oben genannten Darlehen hätte es sich um eine langfristige Forderung gehandelt, die die Möbelmeister GmbH einem langjährigen schwedischen Kunden aufgrund des Kaufes einer großen Menge an Luxus-Möbeln gewährt hat. Das Zahlungsziel wäre der 01.10.2024. Was wäre dann gegenüber den Ergebnissen aus den Aufgaben 1.4 bzw. 1.5 anders gewesen?

Aufgabe 2:

Die Möbelmeister AG kauft am 15.10.2022 bei einem polnischen Zulieferer eine große Menge an Buchenholz für die Möbelproduktion. Der Zulieferer fakturiert grundsätzlich in PLN (Polnische Zloty). Der Rechnungsbetrag beläuft sich auf 27 500,00 PLN. Die Rechnung ist am 15.01.2023 zur Zahlung fällig.

Folgende Devisen-Wechselkurse EUR/PLN (Mengennotierung) sind am 01.10.22 gültig:

Geld	Brief
4,6404	4,6442

Folgende Devisen-Wechselkurse (Mengennotierung) zwischen EUR/PLN sind am 31.12.22 gültig:

Geld	Brief
4,6583	4,6651

- 2.1 Welche Wechselkursentwicklung ist aus Sicht der Möbelmeister AG bei der Aufnahme von Fremdwährungsverbindlichkeiten im Allgemeinen ungünstig? Beschreiben Sie dies anhand eines selbst gewählten Wechselkurs-Beispiels.
- 2.2 Berechnen Sie den Wert der Fremdwährungsverbindlichkeit in EUR, zu der die Möbelmeister AG die Verbindlichkeit am 15.10.22 in der Bilanz bewerten muss. Runden Sie dabei auf vier Nachkomma-Stellen.
- 2.3 Berechnen Sie den Wert der Fremdwährungsverbindlichkeit in EUR, zu der die Möbelmeister AG die Verbindlichkeit am 31.12.22 in der Bilanz bewerten muss. Runden Sie dabei auf vier Nachkomma-Stellen.
- 2.4 Nennen Sie den Buchungssatz, der aufgrund der Wechselkursveränderung gebildet werden muss. Beschreiben Sie kurz die Auswirkung, die dieser Buchungssatz auf den Jahresüberschuss des Unternehmens hat.