

Sachverhalt 2:

a) Man rechnet

Dollar	Euro	Wechselkurs
40.000 \$	30.574,03 €	1,30 83
90.000 \$	66.357,00 €	1,35 63
-95.000 \$	-69.398,79 €	1,36 89
30.000 \$	22.610,79 €	1,32 68
b) 65.000 \$	50.143,03 €	

c) Der **Ausweis** fällt unter § 266 III C 2 HGB. Zur **Bewertung**: der Erfüllungsbetrag liegt bei 65.000 \$, die Umrechnung erfolgt nach § 256a S. 1 HGB zum Jahresabschlussstichtag, hier zum **gleitenden Durchschnittskurs**.

Datum	Position	Dollar	Euro	Kurs
10.08.17		40000	30574,03	1,308 3
10.09.17		90000	66357	1,35 63
Summe		130000	96931,03	1,3412 (gewogenes Mittel)
10.10.17	Kauf Dollar	-95000	-69398,79	1,36 89
	Realisierung Kursgewinn		-1433,3 (*1)	
	Summe	35000	26098,94	1,34 11
18.12.17		30000	22610,79	1,32 68
	Stand 31.12. (zu Anschaffungskosten)	65000	48709,73	
	Bewertung nach § 256a HGB. Restlaufzeit höchstens ein Jahr, deshalb keine Gültigkeit des Realisationsprinzips. Anders hingegen § 6 I Nr. 3, 2 EStG.		-89,79	
	Bilanzwert 31.12.	65000	48619,94 (65.000 \$ / 1,3369 \$/€)	1,3369 (Aufgabenstellung)

*1: $(95.000 \$) / (1,3412 \$/\text{€}) = 70.832,09 \text{ €}$ hätten (!) wir für die Dollar bezahlt nach dem Durchschnittskurs. Aber tatsächlich haben wir bezahlt:

$(95.000 \$) / (1,3689 \$/\text{€}) = 69.398,79 \text{ €}$. Dies ergibt einen Kursgewinn von

Kursgewinn = $70.832,09 \text{ €} - 69.398,79 \text{ €} = -1.433,30 \text{ €}$.

Das Minuszeichen deshalb, weil wir mit diesem Kursgewinn in die Schuldentilgung gehen können.

Also:

Bilanzansatz Handelsbilanz: 48.619,94 €

Bilanzansatz Steuerbilanz: 48.709,73 €

Die Grundlagender Währungsumrechnung sind nach § 284 II Nr. 2 HGB im Anhang anzugeben.

b)

Sachverhalt 1:

Zins und

ähnliche Aufwendungen	an	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	73.835,62 €
-----------------------	----	--	-------------

Sachverhalt 2:

10.10.2010

Verbindlichkeiten

gegenüber Kreditinstituten	an	sonstigen betrieblichen Ertrag	1.433,30 €
----------------------------	----	--------------------------------	------------

31.12.2010

Verbindlichkeiten

gegenüber Kreditinstituten	an	sonstigen betrieblichen Ertrag	89,79 €.
----------------------------	----	--------------------------------	----------