

5

Fremdwährungen, Wertschriften, Derivate

5.29 Warenhandel in Fremdwährung

Die Transatlantic AG, Winterthur, kauft Handelswaren aus der EU und verkauft diese in die USA. Der Zahlungsverkehr wird über das CHF-Bankguthaben abgewickelt. Es sind diese Kurse anzuwenden:

Währung	Buchkurs	Transaktionskurs	Bilanzkurs
EUR	1.10	1.11	1.06
USD	0.90	0.93	0.95

a) Verbuchen Sie den summarisch zusammengefassten Geschäftsverkehr:

- Die Eröffnung der Konten ist bereits im Hauptbuch ausgewiesen.
- Lieferantenrechnungen EUR 6000. Ruhende Führung des Vorratskontos.
- Nachträgliche Lieferantenrabatte EUR 300.
- Bankzahlungen an Lieferanten EUR 5300.
- Kundenrechnungen, USD 9000.
- Bankzahlungen von Kunden: Rechnungsbetrag USD 8700, Skonti USD 100.
- Bewertung Ende Jahr und Abschluss.

	Konto	Währung	Betrag FW	Kurs	Betrag CHF	S/H
Lieferantenrechnungen						S
	2011					H
Rabatte						S
						H
Bankbelastungen						S
						H
Kursdifferenz bei Zahlungen						S
						H
Kundenrechnungen	1102					S
						H
Skonti						S
						H
Bankgutschriften						S
						H
Kursdifferenz bei Zahlungen						S
						H
Kursdifferenz Verbindlichkeiten am Jahresende						S
						H
Kursdifferenz Forderungen am Jahresende						S
						H

5

Fremdwährungen, Wertschriften, Derivate

	Verbindlichkeiten L+L in EUR				Kursdifferenzen	
	EUR		Kurs	CHF	Einkauf	
Anfangsbestand		1 000	1.10		1 100	
Lieferantenrechnungen						
Rabatte						
Bankbelastungen						
Kursdifferenz bei Zahlungen						
Kursdifferenz am Jahresende						
Salden						

	Forderungen L+L in USD				Kursdifferenzen	
	USD		Kurs	CHF	Verkauf	
Anfangsbestand	2 000		0.90	1 800		
Kundenrechnungen						
Skonti						
Bankgutschriften						
Kursdifferenz bei Zahlungen						
Kursdifferenz am Jahresende						
Salden						

b) Berechnen Sie den Bruttogewinn.

c) Verbuchen Sie die Geschäftsfälle nach der OP-Methode.

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Rückbuchung Verbindlichkeiten			
Rückbuchung Forderungen			
Schlussbestand Verbindlichkeiten			
Schlussbestand Forderungen			

d) Berechnen Sie den Bruttogewinn.

5.29 Warenhandel in Fremdwährung

a)

	Konto	Währung	Betrag FW	Kurs	Betrag CHF	S/H
Lieferantenrechnungen	4200 Handelswarenaufwand				6 600	S
	2011 Verbindlichkeiten L+L in EUR	EUR	6 000	1.10	6 600	H
Rabatte	2011 Verbindlichkeiten L+L in EUR	EUR	300	1.10	330	S
	4900 Skonti und Rabatte				330	H
Bankbelastungen	2011 Verbindlichkeiten L+L in EUR	EUR	5 300	1.11	5 883	S
	1020 Bankguthaben				5 883	H
Kursdifferenz Zahlungen	4906 Kursdifferenzen Einkauf				53	S
	2011 Verbindlichkeiten L+L				53	H
Kundenrechnungen	1102 Forderungen L+L in USD	USD	9 000	0.90	8 100	S
	3200 Handelserlöse				8 100	H
Skonti	3800 Skonti und Rabatte				90	S
	1102 Forderungen L+L in USD	USD	100	0.90	90	H
Bankgutschriften	1020 Bankguthaben				8 091	S
	1102 Forderungen L+L in USD	USD	8 700	0.93	8 091	H
Kursdifferenz Zahlungen	1102 Forderungen L+L in USD				261	S
	3806 Kursdifferenzen Verkauf				261	H
Kursdifferenz Jahresende	2011 Verbindlichkeiten L+L in EUR				56	S
	4906 Kursdifferenzen Einkauf				56	H
Kursdifferenz Jahresende	1102 Forderungen L+L in USD				110	S
	3806 Kursdifferenzen Verkauf				110	H

5

Fremdwährungen, Wertschriften, Derivate

	Verbindlichkeiten L+L in EUR				Kursdifferenzen	
	EUR	Kurs	CHF		Einkauf	
Anfangsbestand	1 000	1.10	1 100			
Lieferantenrechnungen	6 000	1.10	6 600			
Rabatte	300	1.10	330			
Bankbelastungen	5 300	1.11	5 883			
Kursdifferenz Zahlungen				53	53	
Kursdifferenz Jahresende			56			56
Salden	1 400	1.06	1 484		3	

	Forderungen L+L in USD				Kursdifferenzen	
	USD	Kurs	CHF		Verkauf	
Anfangsbestand	2 000	0.90	1 800			
Kundenrechnungen	9 000	0.90	8 100			
Skonti	100	0.90	90			
Bankgutschriften	8 700	0.93	8 091			
Kursdifferenz Zahlungen			261			261
Kursdifferenz Jahresende			110			110
Salden	2 200	0.95	2 090	371		

b)

Handelserlöse	8 100 – 90 + 261 + 110	8 381
./. Handelswarenaufwand	6600 – 330 + 53 – 56	-6 267
= Bruttogewinn		2 114

c)

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Rückbuchung Verbindlichkeiten	2000 Verbindlichkeiten L+L	4200 Handelswarenaufwand	1 100
Rückbuchung Forderungen	3200 Handelserlöse	1100 Forderungen L+L	1 800
Bankbelastungen	4200 Handelswarenaufwand	1020 Bankguthaben	5 883
Bankgutschriften	1020 Bankguthaben	3200 Handelserlöse	8 091
Schlussbestand Verbindlichkeiten	4200 Handelswarenaufwand	2000 Verbindlichkeiten L+L	1 484
Schlussbestand Forderungen	1100 Forderungen L+L	3200 Handelserlöse	2 090

d)

Handelserlöse	-1 800 + 8 091 + 2 090	8 381
./. Handelswarenaufwand	-1 100 + 5 883 + 1 484	-6 267
= Bruttogewinn		2 114