

# **Lambert-Onlinekurse, Webinare, MindMaps, Podcasts und Videos für Bilanzbuchhalter**

**Webinar Thursday – 2.2.2023**

**Klausurbesprechung: Frühjahr 2022**

**Dipl.-Math. Dipl.-Kfm. Daniel Lambert**

**Aufgabe 5.12:**

Die X-AG aus Berlin nimmt am 1.6.2022 einen Kredit über nominell 2.500.000 SEK bei einer schwedischen Bank auf, der X-Tra aus Stockholm. Diese zahlt 98 % aus, die Laufzeit beträgt fünf Jahre, die Tilgungsraten sind jeweils am 30.5. eines Jahres fällig. Der Kuponzins schließlich liegt bei 3 %, die Wechselkurse betragen (in SEK pro €):

- am 1.6.2022: 10,235 SEK
- am 31.12.2022: 10,532 SEK
- am 30.5.2023: 9,984 SEK

Gebucht wurde von der X-AG bisher

Sollbuchung		Habenbuchung	
Position	Betrag	Position	Betrag
Guthaben bei Kreditinstituten	239.374,69 €		
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.885,20 €	an Verbindlichkeiten ggb. Kreditinstituten	244.259,89 €

Die Fälligkeit der Tilgungsraten soll einzeln betrachtet werden. Man möchte sich handelsrechtlich möglichst reich und steuerlich möglichst arm rechnen. Weiterhin soll nach Möglichkeit eine Einheitsbilanz verfolgt werden.

**Aufgabenstellung:**

a) Wie ist handels- und steuerrechtlich zu verfahren? Ermittle die Bilanzansätze für den 31.12.2022.

**LAMBERT-METHODE:**

Anders als in der IHK-Klausur unterteilen wir die Aufgabenstellung a) in zehn Multiple-Choice-Fragen ein, um Dir die Struktur der Lösung zu erleichtern.

**Multiple-Choice-Fragen:**

1. Wie lautet die Bewertung der Verbindlichkeit am 1.6.2022?

- a) 237.371,82 €
- b) 244.259,89 €
- c) 250.400,64 €

2. Wird die X-AG das Disagio handelsrechtlich aktivieren?

- a) ja
- b) nein
- c) möglicherweise

3. Wenn die X-AG das Disagio aktivieren sollte, dann erfolgt in welcher Höhe die Erstbewertung?

- a) 7.121,15 €
- b) 3.935,30 €
- c) 4.885,20 €

4. Wie wird das Disagio steuerrechtlich abgeschrieben?

- a) linear
- b) nach der Zinsstaffelmethode
- c) gar nicht

5. Wie lautet der handelsrechtliche Bilanzansatz des aktivischen Rechnungsabgrenzungspostens am 31.12.2022?

- a) 3.935,30 €
- b) 4.315,26 €
- c) 4.885,20 €

6. Wie erfolgt der Bilanzansatz der Verbindlichkeit am 31.12.2022?

- a) 244.259,89 €
- b) 237.371,82 €
- c) eine andere Zahl ist richtig

**7.** Entsteht handelsrechtlich durch die erste Tilgungsrate ein Kursgewinn?

- a) ja
- b) nein
- c) unter weiteren Voraussetzungen ja

**8.** Entsteht steuerrechtlich durch die erste Tilgungsrate ein Kursgewinn?

- a) ja
- b) nein
- c) unter weiteren Voraussetzungen ja

**9.** Entsteht in einer möglichen Überleitungsrechnung eine Hinzurechnung oder eine Kürzung?

- a) Hinzurechnung
- b) Kürzung
- c) weder noch

**10.** Wie sind die Zinsen am Ende des Jahres 2022 zu bewerten?

- a) 7.121,15 €
- b) 4.274,55 €
- c) 4.154,01 €

- b) Führe erforderliche Buchungen durch.
- c) Wie ist in der IFRS-Bilanz zu verfahren?

**Lösung 5.12:****a) Multiple-Choice-Fragen:**

1. Wie lautet die Bewertung der Verbindlichkeit am 1.6.2022?

- a) 237.371,82 €
- b) 244.259,89 €
- c) 250.400,64 €

2. Wird die X-AG das Disagio handelsrechtlich aktivieren?

- a) ja
- b) nein
- c) möglicherweise

3. Wenn die X-AG das Disagio aktivieren sollte, dann erfolgt in welcher Höhe die Erstbewertung?

- a) 7.121,15 €
- b) 3.935,30 €
- c) 4.885,20 €

4. Wie wird das Disagio steuerrechtlich abgeschrieben?

- a) linear
- b) nach der Zinsstaffelmethode
- c) gar nicht

5. Wie lautet der handelsrechtliche Bilanzansatz des aktivischen Rechnungsabgrenzungspostens am 31.12.2022?

- a) 3.935,30 €
- b) 4.315,26 €
- c) 4.885,20 €

**6.** Wie erfolgt der Bilanzansatz der Verbindlichkeit am 31.12.2022?

- a) 244.259,89 €
- b) 237.371,82 €
- c) eine andere Zahl ist richtig

**7.** Entsteht handelsrechtlich durch die erste Tilgungsrate ein Kursgewinn?

- a) ja
- b) nein
- c) unter weiteren Voraussetzungen ja

**8.** Entsteht steuerrechtlich durch die erste Tilgungsrate ein Kursgewinn?

- a) ja
- b) nein
- c) unter weiteren Voraussetzungen ja

**9.** Entsteht in einer möglichen Überleitungsrechnung eine Hinzurechnung oder eine Kürzung?

- a) Hinzurechnung
- b) Kürzung
- c) weder noch

**10.** Wie sind die Zinsen am Ende des Jahres 2022 zu bewerten?

- a) 7.121,15 €
- b) 4.274,55 €
- c) 4.154,01 €

b) Führe erforderliche Buchungen durch.

Man bucht

### Rechnungsabgrenzungsposten

Sollbuchung		Habenbuchung	
Position	Betrag	Position	Betrag

### Kursgewinn bei Tilgungsrate

Sollbuchung		Habenbuchung	
Position	Betrag	Position	Betrag

### anteiliger Zinsaufwand

Sollbuchung		Habenbuchung	
Position	Betrag	Position	Betrag

c) Wie ist in der IFRS-Bilanz zu verfahren?

## In 12 Monaten zum Bilanzbuchhalter. Mit Lambert.



Wie bereitest Du dich mit Lambert optimal auf Deine **Bilanzbuchhalterprüfung** vor? Als Einstieg haben wir für Dich unsere **Onlinekurse**, die Dich inhaltlich auf den Stoff der Prüfung vorbereiten. Du lernst hier mit Lehrtexten, Multiple-Choice-Fragen, Aufgaben auf Klausurniveau und vielen zusätzlichen Lambert-Videos, die Dir den Stoff nahe bringen. In unseren **MindMaps** (neu: jetzt auch mit mehr als **300 Erklärvideos** für jede einzelne MindMap) haben wir die Inhalte der einzelnen Prüfungen für Dich bereits zusammengefasst, gehirn-gerecht und merk-würdig als Rote Fäden. Einige Monate vor der Prüfung haben wir dann zusätzlich die **Fachwebinare** für Dich am Start – jedes Fach einzeln – als Webinar mit Daniel Lambert. Hier lernst du im Unterricht nochmal das ganze zusammengefasst und auf den Punkt gebracht. Einige Tage vor der Prüfung haben wir für Dich zusätzlich die **Klausurwebinare**, welche Dir den letzten Schliff für Deine Prüfung verleihen. Letzte Tipps, Tricks und prüfungsrelevante Infos geben Dir den letzten Schwung und die letzte Sicherheit für Deine Klausuren. Während des Lernprozesses kannst du (und solltest!) zusätzlich unsere **Gratiswebinare**, unsere **Videos** bei YouTube und unsere **Podcasts** bei Spotify oder iTunes für Deine Vorbereitung heranziehen.

**Webinare und Onlinekurse auch im Abonnement.**

**[www.daniel-lambert.de/bilanzbuchhalter](http://www.daniel-lambert.de/bilanzbuchhalter)**