

## Übung - Verbindlichkeitsspiegel

Unter welcher Position und mit welchem Betrag sind folgende Verbindlichkeiten der Herlich AG, Produktion von und Handel mit Büromaterial, in der Handels- bzw. Steuerbilanz zum 31.12.2016 anzusetzen?

Stellen Sie mit den in Bilanz und Anhang aufzunehmenden Angaben zu den Verbindlichkeitspositionen eine tabellarische Übersicht (Verbindlichkeitsspiegel) auf.

- a) Verbindlichkeiten vom 25.12.2016 aus Wareneinkauf in Höhe von 23.800 € incl. MWSt, zahlbar bis 10.1.2017, abzüglich 2 % Skonto.
- b) 150.000 € Fälligkeitsdarlehen der Kreditbank, Laufzeit 15 Jahre, Restlaufzeit 13 Jahre, Auszahlung am 01.04.2011, abzüglich 4 % Disagio, durch Grundpfandrechte gesichert 100.000 €.
- c) Von einem Kunden wurde aufgrund einer Garantieverpflichtung Ware zurückgenommen. Er erhielt dafür eine in 2017 einlösbare Gutschrift über 5.950 €.
- d) In der Schweiz wurde eine 8 %-Anleihe über 10 Mio. CHF aufgelegt, Restlaufzeit ein Jahr, Gesamtlaufzeit 15 Jahre. Der Kurs bei der Anleihen-Ausgabe betrug: 100 CHF = 71 €; Kurs am Bilanzstichtag: 100 CHF = 73 €.
- e) Kurzfristiger Überziehungskredit bei der ABS-Bank in Höhe von 1,0 Mio. engl. Pfund, Kurs am Tag der Kreditaufnahme: 1 GBP = 1,56 €, Kurs am Bilanzstichtag: 1 GBP = 1,50 €, Rückzahlung am 02.02.2015.
- f) Ein Kunde leistete eine Anzahlung auf eine von ihm bestellte und im Jahre 2017 zu liefernde Ware in Höhe von 58.000 €.
- g) Zur Begleichung einer Verbindlichkeit aus Lieferungen und Leistungen wurde ein Wechsel in Höhe von 200.000 € akzeptiert (fällig in 2017).
- h) Ein aufgrund einer Forderung auf einen Kunden gezogener Wechsel in Höhe von 50.000 € wurde unter Abzug von 5 % Wechseldiskont von der Hausbank diskontiert.
- i) wie h), jedoch musste der Kunde in der Zwischenzeit Insolvenzantrag stellen.
- j) Bei einem Aktionär wurde ein Schuldscheindarlehen in Höhe von 10.000 €, Gesamtlaufzeit sechs Jahre, Restlaufzeit vier Jahre, aufgenommen und durch Sicherungsübereignung eines Pkw besichert.
- k) Am 02.01.2016 wird eine Null-Coupon-Anleihe mit einer Laufzeit von zehn Jahren aufgelegt. Ausgabebetrag 10 Mio. €, Effektivverzinsung 7 %, Einlösungsbetrag am Ende der Laufzeit 19.671.514 €.

## Verbindlichkeitsspiegel

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag	bis zu 1 Jahr	Restlaufzeit 1 – 5 Jahre	über 5 Jahre	gesicherte Beträge	Art der Sicherheit
1.	Anleihen	18.000.000,00 €	7.300.000,00 €		10.700.000,00 €		
2.	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstitute	1.650.000,00 €	§ 256a HGB 1.500.000,00 €		150.000,00 €	100.000,00 €	Grundpfandrecht
3.	erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	58.000,00 €	58.000,00 €				
4.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	23.800,00 €	23.800,00 €				
5.	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener und der Ausstellung eigener Wechsel	200000	200.000,00 €				
8.	sonstige Verbindlichkeiten	15.950,00 €	5.950,00 €	10.000,00 €		10.000,00 €	Sicherungsübereignung
	davon aus Steuern	13.060,50 €	13.060,50 €				
		<b>19.947.750,00 €</b>	<b>9.087.750,00 €</b>	<b>10.000,00 €</b>	<b>10.850.000,00 €</b>	<b>110.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

Eventualverbindlichkeit aus dem Wechselrückgriff der Bank aus Fall i in Höhe von 50.000 €.

Es muss eine Rückstellung in Höhe von 50.000 € gebildet werden (keine Verbindlichkeit!)