

Ausländische Währung rechnerisch und buchhaltungstechnisch (Fremdwährung)

Kursliste für die Lösung der folgenden Aufgaben (wo nötig):

Kursliste	ISO	Einheit	Noten		Devisen	
			Kauf	Verkauf	Kauf	Verkauf
EWU*	EUR	1	1.2645	1.3245	1.2752	1.3142
USA	USD	1	0.9005	0.9755	0.9252	0.9536
Grossbritannien	GBP	1	1.4360	1.5860	1.4967	1.5428
Schweden	SEK	100	13.9000	15.4000	14.3540	14.8000
Norwegen	NOK	100	15.7000	17.3000	16.9200	17.0200
Dänemark	DKK	100	16.5000	18.2500	17.1170	17.6410
Japan	JPY	100	1.0900	1.1800	1.1221	1.1570
Australien	AUD	1	0.9045	0.9845	0.9299	0.9587
Kanada	CAD	1	0.9105	0.9855	0.9401	0.9645
Hongkong	HKD	100	11.8720	12.2370	11.8860	12.2110

(Kursliste mit zufälligen Zahlen, für Übungszwecke. Nicht für die Anwendung in der Wirklichkeit bestimmt)

1. Kreuzen Sie an, welche Kursart eine Bank in der Schweiz für die Umrechnung der folgenden Geschäftsfälle anwendet:
- a) Jemand kauft bei der Bank Bargeld in ausländischer Währung
Noten Kauf / Noten Verkauf / Devisen Kauf / Devisen Verkauf
- b) Jemand verkauft der Bank Bargeld in kanadischer Währung
Noten Kauf / Noten Verkauf / Devisen Kauf / Devisen Verkauf
- c) Jemand erhält auf der Bank einen Betrag in Euro überwiesen
Noten Kauf / Noten Verkauf / Devisen Kauf / Devisen Verkauf
- d) Die Bank verkauft ihrem Kunden einen Scheck, der auf USD lautet
Noten Kauf / Noten Verkauf / Devisen Kauf / Devisen Verkauf
- e) Jemand wechselt bei der Bank schwedisches Kleingeld in CHF
Noten Kauf / Noten Verkauf / Devisen Kauf / Devisen Verkauf
- f) Die Bank verkauft ihrem Kunden einen Betrag in australischem Bargeld
Noten Kauf / Noten Verkauf / Devisen Kauf / Devisen Verkauf
- g) Jemand lässt durch die Bank eine Überweisung in ausländischer Währung ins Ausland ausführen
Noten Kauf / Noten Verkauf / Devisen Kauf / Devisen Verkauf
- h) Jemand löst bei seiner Bank einen Scheck ein, der auf GBP lautet
Noten Kauf / Noten Verkauf / Devisen Kauf / Devisen Verkauf

2. Wir erhalten CHF 1'100 für JPY 92827. Kurs = CHF ?

3. Jemand in Zürich möchte von einem Kunden in USA umgerechnet CHF 825 überwiesen erhalten. Der Kunde will in USD zahlen. USD = ?

4. Eine Unternehmung in Bern wechselt EUR 605 in Bargeld in CHF. CHF = ?

5. Für CHF 6'400 erhalten wir HKD 51200. Kurs in CHF?

6. Ein Reisender wechselt in Basel CHF 590 in GBP (Bargeld). GBP = ?

7. Eine Unternehmung in Genf lässt ab ihrem CHF-Konto DKK 5'780 nach Kopenhagen überweisen. CHF = ?

8. Wenn Sie mit dem Handel mit ausländischer Währung Geld verdienen möchten, worauf würden Sie achten?

9. Erklären Sie, weshalb es einen Devisenkurs und einen Notenkurs gibt.

10. Erklären Sie, was mit einer Kursliste mitgeteilt wird.
11. Erklären Sie, was ein Buchkurs ist und wofür er angewendet wird.
12. Nennen Sie die Bezeichnung des Kurses, der bei der Zahlung angewendet wird.
13. Eine Rechnung an einen ausländischen Kunden wurde bereits wie unten angegeben erfasst. Verbuchen Sie nun noch die Zahlung und die Kurskorrektur, wenn die Zahlung der EUR 800 durch die Bank zum Kurs von 1.27 erfolgt ist. Schliessen Sie dann die Konten ab.

	Debitoren	Warenertag	Bank
Rechnung EUR 800 zum Buchkurs von 1.25	1000	1000	

14. Eine Rechnung eines ausländischen Lieferanten wurde bereits wie unten angegeben erfasst. Verbuchen Sie nun noch die Zahlung und die Kurskorrektur, wenn die Zahlung der JPY 75'000 durch die Bank zum Kurs von 1.175 erfolgt ist. Schliessen Sie dann die Konten ab.

	Warenaufwand	Kreditoren	Bank
Rechnung JPY 75'000 zum Buchkurs von 1.190	892.50	892.50	