

Lösungshinweise zu Praxisfall: Währungsumrechnung Kasse/Bank

09/2023

Sachverhalt

Zum 31.12. recherchieren wir folgende Kurse:

Devisenkurs	Geldkurs	1,3857 USD	für 1 EUR
	Briefkurs	1,3917 USD	für 1 EUR
Sortenkurs	Ankauf	0,70 EUR	für 1 USD
	Verkauf	0,74 EUR	für 1 USD

Von der letzten Dienstreise hat ein Mitarbeiter USD 500 zurückgebracht, die zum 31.12. noch in der Kasse verfügbar sind. Im Kassenbestand von EUR 3.795,66 sind diese USD 500 mit EUR 366,37 enthalten.

Auf dem USD-Konto bei der Kreissparkasse besteht ein Guthaben i. H. v. USD 210.000,00. Im Guthabenbestand von EUR 8.317.128,20 sind die TUSD 210 mit EUR 152.173,91 berücksichtigt.

Fragestellung

Berechnen Sie den Wertansatz der flüssigen Mittel und passen Sie ggf. durch Umbuchung die bilanzierten Werte an.

Lösungshinweis

		Anschaffungswert EUR€	Umrechnungskurs EUR	Wert 31.12. EUR	Kurs- ergebnis EUR
1. Kassenbestand in Fremdwährung					
Kassenbestand	500 USD	366,37	0,70000	350,00	- 16,37
2. Fremdwährungsguthaben bei Bank					
Guthaben	210.000 USD	152.173,91	1,38870	151.220,57	- 953,34

Anmerkung:

Devisenkassamittelkurs = (Geldkurs + Briefkurs) / 2 = (1,3857 + 1,3917) / 2 = 1,38870

3. Buchungssätze

	Soll EUR	Haben EUR
Sonstiger betrieblicher Aufwand	969,71	
Kasse		16,37
Bank (Fremdwährungskonto USD)		953,34

Stand: 01.09.2023