

Lösungshinweise zu Praxisfall 2: Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten

#PH0046

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	kostet 1 USD
	Verkauf	0,74 EUR	kostet 1 USD

Es besteht ein USD-Darlehen bei der Commerzbank i. H. v. UDS 1.000.000,00 (mit RLZ > 1 Jahr).

Im Zeitpunkt der Erstverbuchung betrug der USD-Kurs 1,4533.

Fragestellung

1. Berechnen Sie den Wertansatz des Darlehens.
2. Wie lautet die Anpassungsbuchung?

Lösungshinweis

	Anschaf- fungswert	Umrech- nungskurs	Wert 31.12.	Kurs- ergebnis
	EUR	EUR	EUR	EUR€

1. Fremdwährungsdarlehen bei einem Kreditinstitut

Darlehen	1.000.000 USD	688.089,18	1,38870	720.097,93	32.008,75
		mit Kurs 1,4533	Devisenkassamittelkurs	maßgebend	

Anmerkung:

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

2. Buchungssätze

	Soll	Haben
	EUR	EUR
Sonstiger betrieblicher Aufwand	32.008,75	
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstitut		32.008,75

Stand: 01.10.2025