

Praxisfall 3: Forderungen aus Lieferungen und Leistungen: Währungsumrechnung

Sachverhalt

Die Fremdwährungs-GmbH hat folgende Fremdwährungen im Bestand:
a) USD-Forderung i. H. v. USD 10.000,00 steht mit EUR 6.622,51 in den Büchern
b) USD-Forderung i. H. v. USD 100.000,00 steht mit EUR 68.953,11 in den Büchern
und hat am 31.12. eine Restlaufzeit von 14 Monaten.

Zum 31.12. beträgt der Devisenkassabriefkurs 1,51 USD/EUR und der Devisenkassageldkurs 1,49 USD/EUR.

Fragestellung

Wie lautet der Bilanzansatz?