

Dok.-Nr.: 1008077

DATEV-Serviceinformation

Anleitung

Letzte Aktualisierung: 01.12.2022

**Relevant für:**

DATEV Mittelstand Faktura mit Rechnungswesen

DATEV Mittelstand Faktura mit Rechnungswesen compact

DATEV Mittelstand Faktura mit Rechnungswesen compact (ITU)

Kanzlei-Rechnungswesen

Rechnungswesen

Rechnungswesen compact

Rechnungswesen kommunal

## Fremdwährung: Geldkonto in Fremdwährung führen

### Inhaltsverzeichnis

1 Über dieses Dokument

2 Vorgehen

2.1 Kontoführung in Fremdwährung aktivieren

2.2 EB-Werte in Fremdwährung buchen

2.2.1 Fremdwährungssaldo hat gleiches Vorzeichen wie Saldo in Basiswährung

2.2.2 Fremdwährungssaldo und Saldo in Basiswährung mit unterschiedlichen Vorzeichen

2.3 Banksaldo in Fremdwährung abstimmen

2.3.1 Banksaldo in Fremdwährung im Belege buchen abstimmen

2.3.2 Banksaldo in Fremdwährung im Arbeitskonto abstimmen

2.3.3 Im Kontoblatt und allen anderen Auswertungen erfolgt die Anzeige des Banksaldos in Basiswährung.

2.4 Geldkonten in Fremdwährung am Bilanzstichtag bewerten.

3 Weitere Informationen

Aktuelle Änderungen	
01.12.2022	Kapitel 2.4 aktualisiert.

### 1 Über dieses Dokument

In diesem Dokument erfahren Sie, wie Sie in den DATEV-Rechnungswesen-Programmen ein **Geldkonto** (z. B. Bankkonto) in einer von der Basiswährung abweichenden **Fremdwährung** buchen können und welche Programmfunktionen Sie dabei unterstützen.

Für die Finanzbuchführung gilt weiterhin die **Basiswährung**.

## 2 Vorgehen

Um ein Geldkonto in Fremdwährung zu führen, nutzen Sie folgende Programmfunktionen in den DATEV-Rechnungswesen-Programmen.

- Kontoführung in Fremdwährung aktivieren
- EB-Werte in Fremdwährung buchen
- Banksaldo in Fremdwährung abstimmen
  - Banksaldo in Fremdwährung im **Belege buchen** abstimmen.
  - Banksaldo in Fremdwährung im **Arbeitskonto** abstimmen.
  - Im **Kontoblatt** und allen **anderen Auswertungen** erfolgt die Anzeige des Banksaldos in Basiswährung.
- Geldkonten in Fremdwährung am Bilanzstichtag bewerten.

Dieses Dokument nutzt als Beispiel die Basiswährung Euro (EUR) und ein Bankkonto in Fremdwährung US-Dollar (USD).

### 2.1 Kontoführung in Fremdwährung aktivieren

#### Kontoführung in Fremdwährung aktivieren

##### Voraussetzung:

Das Konto, welches Sie in Fremdwährung führen möchten, hat die **Kontofunktion** Geldkonto **F 10000**.

Das Konto ist noch **nicht bebucht**. Wenn Buchungen vorhanden sind, müssen alle Buchungen (bis auf EB-Wert) in Fremdwährung erfasst sein.

##### Vorgehen:

1 **Stammdaten | Sachkonten | Kontenplan** wählen.

Das Arbeitsblatt **Kontenplan** wird geöffnet.

2 Im Arbeitsblatt **Kontenplan**:

- **Geldkonto** mit **Doppelklick** öffnen.

Das Fenster **Konto ändern** wird geöffnet.

3 Im Fenster **Konto ändern**:

- Auf **Details** klicken.
- In die Registerkarte **Fremdwährung** wechseln.

4 In der Registerkarte **Fremdwährung**:

- Kontrollkästchen vor **Kontofahrung in Fremdwährung** aktivieren.
- Gewünschte **Fremdwährung** wählen.

The screenshot shows the 'Konto ändern' window with the following details:

- Konto:** 1840
- Bezeichnung:** Bank USD
- Funktion:** F 10000, Geldkonto
- Kontenzweck:** Bank 4
- Details:** Fremdwährung tab selected
- Kontofahrung in Fremdwährung:**
- Fremdwährung:** USD

Wenn die gewünschte Währung **nicht in der Liste enthalten** ist: Währung unter **Extras | Fremdwährung | Wahrungstabelle** aktivieren.

**Hinweis:** Die Einstellungen der Wahrungstabelle sind **mandantenubergreifend** und **userubergreifend**.

5 Auf **Speichern und Schließen** klicken.

Wenn Sie die Programm-Meldung **#REW05353** erhalten, die Abhilfen in folgendem Dokument prüfen:

- REW05353 beim Speichern „Kontofahrung in Fremdwährung“ (Dok.-Nr. 1020260).

Das Geldkonto ist jetzt ein Fremdwahrungskonto.

## 2.2 EB-Werte in Fremdwährung buchen



### EB-Wert nicht automatisch übernehmen

Übernehmen Sie für Geldkonten in Fremdwährung den EB-Wert **nicht** über **Bestand | Jahresubernahme | FIBU-Saldenubergabe**.

Bei der automatischen FIBU-Saldenubergabe im Programm werden die EB-Werte der Geldkonten, die in Fremdwährung geführt werden, ebenfalls in der Basiswährung (z. B. EUR) vorgetragen.

Um beim **Belege buchen** und bei der Abstimmung des Banksaldos in der Auswertung **Arbeitskonto** einen korrekten Ausweis des Saldos des Bankkontos in Fremdwährung anzeigen zu können, ist es erforderlich, dass der **EB-Wert manuell in Fremdwährung vorgetragen** wird.

Wenn der EB-Wert in EUR vorgetragen wurde, löschen Sie diese Buchung oder erzeugen eine Generalumkehrbuchung in EUR dafür.

Das Vorgehen ist abhängig davon, ob der Saldo in Fremdwährung das gleiche Vorzeichen wie der Saldo in Basiswährung hat.

- Fremdwährungssaldo hat gleiches Vorzeichen wie Saldo in Basiswährung

Beispiel:

- Saldo USD 31.12.: 50.000,00 im Soll
- Saldo EUR 31.12.: 42.351,36 im Soll

- Fremdwährungssaldo und Saldo in Basiswährung mit unterschiedlichen Vorzeichen

Beispiel:

- Saldo USD 31.12.: 850,00 im Haben
- Saldo EUR 31.12.: 14,82 im Soll

### 2.2.1 Fremdwährungssaldo hat gleiches Vorzeichen wie Saldo in Basiswährung

Beispiel:

- Saldo USD 31.12.: 50.000,00 im Soll
- Saldo EUR 31.12.: 42.351,36 im Soll

### EB-Wert manuell in Fremdwährung mit Durchschnittskurs buchen

#### Vorgehen:

EB-Wert mit dem Wahrungskennzeichen (WKZ) der Fremdwährung im neuen Jahr manuell wie folgt buchen:

Feld	Eingabe
WKZ	USD (Fremdwährung)
Umsatz S/H	Saldo in USD vom 31.12. des Vorjahrs (im Beispiel: 50.000,00 im Soll)
BU	
Gegenkonto	1200 (SKR03) / 1800 (SKR04) Geldkonto
Datum	01.01.

<b>Konto</b>	9000 (SKR03) / 9000 (SKR04)  Saldenvorträge Sachkonten
<b>Kurs</b>	Selbstermittelter Durchschnittskurs des Vorjahrs

Bevor Sie den Buchungssatz übernehmen, drücken Sie die Taste F11 oder klicken Sie mit der **rechten Maustaste** auf eine beliebige Stelle der **Buchungszeile** und wählen **Währungsumrechnung**.

Als **Kurs** erfassen Sie einen **selbstermittelten Durchschnittskurs des Vorjahrs** aus dem Saldo in USD zum 31.12. laut Bankauszug und dem in EUR umgerechneten Saldo laut FIBU-Konto zum 31.12.

**Beispiel zur Berechnung Durchschnittskurs Vorjahr:**

- Saldo USD 31.12. laut Kontoauszug: 50.000,00 USD
- Saldo EUR 31.12. laut FIBU-Konto: 42.351,36 EUR
- **Durchschnittskurs:**  $50.000,00 / 42.351,36 = 1,18059963$



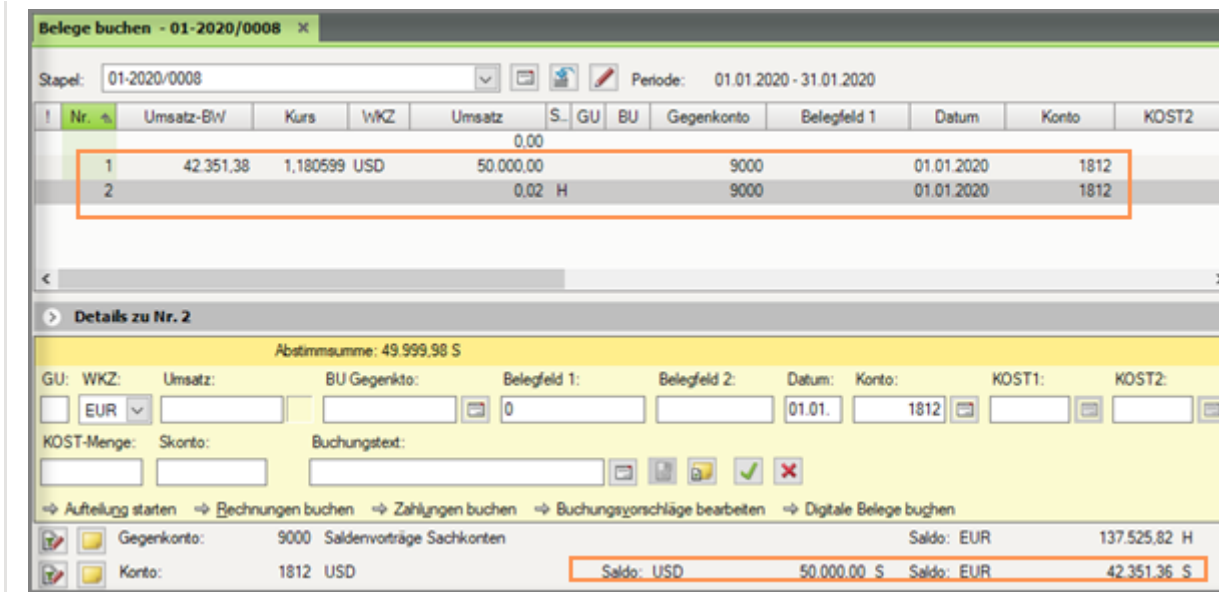
#### Umrechnungsdifferenzen

Die Eingabe des selbstermittelten Kurses ist mit **maximal 6 Nachkommastellen** möglich. Wenn deshalb der in EUR umgerechnete Betrag vom EUR-Betrag zum Bilanzstichtag abweicht, bleibt eine kleine **Differenz zum Vorjahr auf den Konten 9000 und dem Geldkonto** bestehen.

Buchen Sie diese **Differenz direkt in EUR von 9000 auf das Geldkonto** um.

Stimmen Sie danach die EB-Werte des Geldkontos in EUR und in Fremdwährung und das Konto 9000 ab.

Der EB-Wert wurde manuell in Fremdwährung mit Durchschnittskurs und ggf. einem Ausgleich der Umrechnungsdifferenz gebucht.



## 2.2.2 Fremdwährungssaldo und Saldo in Basiswährung mit unterschiedlichen Vorzeichen

Beispiel:

- Saldo USD 31.12.: 850,00 im Haben
- Saldo EUR 31.12.: 14,82 im Soll

### Wie können ein Fremdwährungssaldo und Saldo in Basiswährung mit unterschiedlichen Vorzeichen entstehen?

In den DATEV-Rechnungswesen-Programmen wird jede mit Fremdwährung (z. B. USD) eingegebene Buchung in die Basiswährung (z. B. EUR) umgerechnet.

Dadurch ergibt sich der Saldo eines in Fremdwährung geführten Bankkontos aus den in die Basiswährung umgerechneten Einzelbuchungen auf dem Konto.

Dieser aus Einzelbuchungen ermittelte Saldo in Basiswährung stimmt daher meist nicht mit einem Wert überein, der sich aus der Errechnung des Fremdwährungssaldos an einem bestimmten Stichtag mit dem Stichtagskurs oder einem Durchschnittskurs ergibt.

Je nachdem, welche Kontoseite (Soll oder Haben) mit welchem Kurs angesprochen wurde, können hier Differenzen entstehen. Dies kann unter Umständen einen **Fremdwährungssaldo (USD) im Haben** und einen **Saldo in Basiswährung (EUR) im Soll** hervorbringen.

Bewegung in Fremdwährung USD	Kurs	Buchung in Basiswährung EUR	Banksaldo in Fremdwährung USD	Banksaldo in Basiswährung EUR
1.000,00 S	1,3528	739,21 S	1.000,00 S	739,21 S
2.000,00 S	1,4852	1.346,62 S	3.000,00 S	2.085,83 S
3.850,00 H	1,8590	2.071,01 H	850,00 H	14,82 S

Belege buchen - 12-2019/0008												
Stapel: 12-2019/0008										Periode: 01.12.2019 - 31.12.2019		
Nr.	Umsatz-BW	Kurs	WKZ	Umsatz	S.	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	KOST1
				0,00								
1	739,21	1,352800	USD	1.000,00				1460		01.12.2019	1811	
2	1.346,62	1,485200	USD	2.000,00				1460		02.12.2019	1811	
3	2.071,01	1,859000	USD	3.850,00	H			1460		03.12.2019	1811	
				850,00	H							
				0,00								

Details													
Abstimmsumme: 0,00 H													
GU:	WKZ:	Umsatz:	BU	Gegenkonto:	Belegfeld 1:	Belegfeld 2:	Datum:	Konto:	KOST1:				
<input type="checkbox"/>	USD	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>				
KOST2:	KOST-Menge:	Skonto:	Buchungstext:										
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>										
⇒ Aufteilung starten    ⇒ Rechnungen buchen    ⇒ Zahlungen buchen    ⇒ Buchungsvorschläge bearbeiten    ⇒ Digitale Belege buchen													
<input type="checkbox"/>	Gegenkonto:	1460	Geldtransit						Saldo:	EUR	14,82	H	
<input type="checkbox"/>	Konto:	1811	USD	Saldo:	USD	850,00	H	Saldo:	EUR	14,82	S		

Im Beispiel wäre der **Durchschnittskurs**:  $1,3528 + 1,4852 + 1,8590 = 4,697 : 3 = 1,566$

Wenn der **Endsaldo in Basiswährung** ausgehend vom Saldo in Fremdwährung mit dem **Durchschnittskurs** errechnet werden würde, hätte man einen Saldo von **542,78 EUR im Haben, statt 14,82 EUR im Soll** ( $850,00 : 1,566 = 542,78$ ).

Der Endsaldo in Basiswährung gemäß Durchschnittskurs muss zwangsläufig von dem im Programm errechneten Wert abweichen, da z. B. der gebuchte Habenposten und der dazugehörige Kurs im Verhältnis zu den anderen gebuchten Beträgen relativ hoch sind. Dies kann die Berechnung mit dem Durchschnittskurs nicht abbilden.

## EB-Wert manuell in Fremdwährung ohne Durchschnittskurs mit 2 Buchungen buchen

### Vorgehen:

Folgende 2 Buchungen im neuen Jahr manuell wie folgt buchen:

Feld	Eingabe
WKZ	USD (Fremdwährung)
Umsatz S/H	Saldo in USD vom 31.12. des Vorjahrs (im Beispiel: 850,00 im Soll)
BU	
Gegenkonto	1200 (SKR03) / 1800 (SKR04)  Geldkonto
Datum	01.01.

Konto	9000 (SKR03) / 9000 (SKR04) Saldenvorträge Sachkonten
Kurs	Manuell erfasster Kurs 1,00000

Bevor Sie den Buchungssatz übernehmen, drücken Sie die Taste F11 oder klicken Sie mit der **rechten Maustaste** auf eine beliebige Stelle der **Buchungszeile** und wählen **Währungsumrechnung**.

Feld	Eingabe
WKZ	EUR (Basiswährung)
Umsatz S/H	Summe Saldo in Fremdwährung und Saldo in Basiswährung – Vorzeichen nicht berücksichtigen (Im Beispiel 850,00 + 14,82 = 864,82 im <b>Haben</b> )
BU	
Gegenkonto	1200 (SKR03) / 1800 (SKR04) Geldkonto
Datum	01.01.
Konto	9000 (SKR03) / 9000 (SKR04) Saldenvorträge Sachkonten
Kurs	

Der EB-Wert wurde manuell mit 2 Buchungen gebucht.

Belege buchen - 01-2020/0007

Stapel: 01-2020/0007 Periode: 01.01.2020 - 31.01.2020

Nr.	Umsatz-BW	Kurs	WKZ	Umsatz	S.	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	KOST2
				0,00								
1	850,00	1,000000	USD	850,00				1811		01.01.2020	9000	
2				864,82	H			1811		01.01.2020	9000	
				14,82	H							
				0,00								

Details zu Nr. 2

Abstimmsumme: 0,00 H

GU: WKZ: Umsatz: BU Gegenkonto: Belegfeld 1: Belegfeld 2: Datum: Konto: KOST1: KOST2:

EUR [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]

KOST-Menge: Skonto: Buchungstext:

[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]

→ Aufteilung starten → Rechnungen buchen → Zahlungen buchen → Buchungsvorschläge bearbeiten → Digitale Belege buchen

Gegenkonto:	1811 USD	Saldo: USD	850,00 H	Saldo: EUR	14,82 S
Konto:	9000 Saldenvorträge Sachkonten			Saldo: EUR	95.174,46 H



## 2.3 Banksaldo in Fremdwährung abstimmen

Zur Abstimmung des Banksaldos stehen Ihnen folgende Möglichkeiten zur Verfügung:

- Banksaldo in Fremdwährung im Belege buchen abstimmen
- Banksaldo in Fremdwährung im Arbeitskonto abstimmen
- Im Kontoblatt und allen anderen Auswertungen erfolgt die Anzeige des Banksaldos in Basiswährung.

### 2.3.1 Banksaldo in Fremdwährung im Belege buchen abstimmen

Das Wahrungskennzeichen (WKZ) der Fremdwährung ist beim Buchen im Buchungsmodus **Zahlungen buchen** vorbelegt.

Im Buchungsmodus **Standardbuchen** wählen Sie für die erste Buchung das gewünschte Wahrungskennzeichen (WKZ) aus der Liste **WKZ** aus.

Wenn die gewünschte Währung nicht in der Liste enthalten ist: Währung unter **Extras | Fremdwährung | Wahrungstabelle** aktivieren. Die **Einstellungen der Wahrungstabelle** sind **mandantenubergreifend und userubergreifend**.

Das Geldkonto darf ausschließlich mit dem WKZ der Fremdwährung bebucht werden (Ausnahme: EB-Wert-Korrekturen).

Beim Buchen des Geldkontos werden Ihnen **unterhalb der Buchungszeile** der **Saldo** des Kontos in **Basiswährung** (z. B. EUR) und der **Saldo in Fremdwährung** (z. B. USD) angezeigt.

The screenshot displays the SAP 'Belege buchen' (Post Documents) interface. The main table shows a list of transactions with columns for 'Nr.', 'Umsatz-BW', 'Kurs', 'WKZ', 'Umsatz', 'S.', 'GU', 'BU', 'Gegenkonto', 'Belegfeld 1', 'Datum', 'Konto', 'KOST1', and 'KOST2'. Below the table, the 'Details' section is visible, showing the 'Abstimmsumme: 0,00 H' and various input fields for 'GU', 'WKZ', 'Umsatz', 'BU', 'Gegenkonto', 'Belegfeld 1', 'Belegfeld 2', 'Datum', 'Konto', 'KOST1', and 'KOST2'. The 'WKZ' field is highlighted with a red box and contains 'USD'. The 'Konto' field contains '1812 Bank USD'. At the bottom, the 'Saldo' section shows 'Saldo: USD 55.000,00 S' and 'Saldo: EUR 46.873,00 S'.



#### Spalten einblenden

Wenn Ihnen die Spalten **WKZ-BW**, **Umsatz-BW** und **Kurs** nicht im **Belege buchen** oder in den Auswertungen **Kontoblatt**, **Arbeitskonto** angezeigt werden, gehen Sie wie folgt vor.

- Mit der **rechten Maustaste** auf den **Spaltentitel** klicken und **Einstellungen Liste** wählen.
- Im Fenster **Einstellungen Liste** in der Übersicht den Eintrag **Spalten** wählen.
- Gewünschte Spalten **aktivieren**, ggf. neu **positionieren** und mit **OK** speichern.

### 2.3.2 Banksaldo in Fremdwährung im Arbeitskonto abstimmen

In der Auswertung **Arbeitskonto** kann der **Fortlaufende Saldo mit Eingabebetrag** aktiviert werden.

#### **Banksaldo in Fremdwährung im Arbeitskonto abstimmen**

##### **Vorgehen:**

- 1 **Auswertungen | Finanzbuchführung | Arbeitskonto** wählen.

Das Arbeitsblatt **Arbeitskonto** wird geöffnet.

- 2 Im Arbeitsblatt **Arbeitskonto**:

- In der Liste **Konto**: Gewünschtes Geldkonto erfassen oder wählen.
- **Ansicht | Eigenschaften** wählen.
- Im Zusatzbereich **Eigenschaften**:
  - Auf den Link **Einstellungen** klicken.
  - Gruppe **Umfang und Varianten** öffnen.
  - In der Kategorie **Saldierung**: Kontrollkästchen vor **Ermittlung / Anzeige fortlaufender Saldo** und **Saldierung mit Eingabebetrag** aktivieren.

Eigenschaften

- Einstellungen
- Kontenumfang
- Druckeinstellungen

**Zeitraum**

Jahr  
 Monat  
 Monatsbereich

**Umfang und Varianten**

—Stornobuchungen—  
 stornierte Buchungen ausblenden

—Sortierung—  
Sortieren nach:  
Belegdatum

Nach diesem Feld zusammenfassen

—Saldierung—  
 Saldierung mit Eingabebetrag  
 Ermittlung / Anzeige fortlaufender Saldo  
 Startwert: Saldo am Zeitraumbeginn  
 Ermittlung / Anzeige Gruppensaldo  
 Nullsalden ausblenden

Zusätzlich zum umgerechneten **Kontosaldo in Basiswährung** (EUR) wird im **Arbeitskonto** in der Spalte **Fortlaufender Saldo** der fortlaufende Saldo des Geldkontos in **Fremdwährung** zu Abstimmzwecken dargestellt.

Arbeitskonto - 1812

Konto: 1812 Bank USD

Funktion	10	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		42.351,36 \$	<b>46.873,00 \$</b>	8.984,73	4.463,09

Schnellsuche:   Erweiterte Suche

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	US%:	Umsatz Soll	Umsatz Haben	WKZ	Eingabebetrag	Kurs	Fortlaufender Saldo
	01.01.2020			9000	EB-Wert		42.351,38		USD	50.000,00	1,180599	50.000,00 \$
	01.01.2020			9000	EB-Wert			0,02				50.000,00 \$
	04.01.2020			4400			8.984,73		USD	10.000,00	1,113000	60.000,00 \$
	06.01.2020			1460				4.463,09	USD	5.000,00	1,120300	<b>55.000,00 \$</b>

### 2.3.3 Im Kontoblatt und allen anderen Auswertungen erfolgt die Anzeige des Banksaldos in Basiswährung.

In den DATEV-Rechnungswesen-Programmen wird jede mit Fremdwährung (z. B. USD) eingegebene Buchung in die Basiswährung (z. B. EUR) umgerechnet.

Dadurch ergibt sich der Saldo eines in Fremdwährung geführten Bankkontos aus den in die Basiswährung umgerechneten Einzelbuchungen auf dem Konto.

Kontoblatt - 1812												
Konto: 1812		Bank USD										
Funktion	10	EB-Wert	42.351,36 S	Saldo	46.873,00 S	JVZ-Soll	8.984,73	JVZ-Haben	4.463,09			
Schnellsuche												
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	US%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben	WKZ	Eingabebetrag	Kurs
	01.01.2020			9000	EB-Wert			42.351,38		USD	50.000,00	1,180599
	01.01.2020			9000	EB-Wert				0,02			
	04.01.2020			4400				8.984,73		USD	10.000,00	1,113000
	06.01.2020			1460					4.463,09	USD	5.000,00	1,120300

Der aus Einzelbuchungen ermittelte Saldo in Basiswährung stimmt daher meist nicht mit einem Wert überein, der sich aus der Errechnung des Fremdwahrungssaldos an einem bestimmten Stichtag mit dem Stichtagskurs oder einem Durchschnittskurs ergibt.

Je nachdem, welche Kontoseite (Soll oder Haben) mit welchem Kurs angesprochen wurde, können hier Differenzen entstehen. Dies kann unter Umständen einen Fremdwährungssaldo im Haben und einen Euro-Saldo im Soll hervorbringen.

## 2.4 Geldkonten in Fremdwährung am Bilanzstichtag bewerten.

Nach § 256a HGB sind Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten handelsrechtlich am Bilanzstichtag zum Devisenkassamittelkurs umzurechnen.

Je nach Sachverhalt nehmen Sie die handelsrechtliche Bewertung **nicht auf dem Geldkonto selbst**, sondern auf den **Konten zur Bewertungskorrektur** vor:

Die handelsrechtliche Bewertungskorrektur stellt eine Stichtagskorrektur dar.

In der Bilanz wird dann das Geldkonto mit dem dazugehörigen Bilanzkorrekturkonto in einer Bilanzposition ausgewiesen.

Kontenbeschriftung	Bilanzposten	Konto SKR03	Konto SKR04
Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	9962	9962
Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	9963	9963

## Bewertung von Fremdwährungskonten buchen

### Voraussetzung:

Der Saldo des Geldkontos in Basiswährung (z. B. EUR) am Bilanzstichtag zum Devisenkassamittelkurs wurde ermittelt.

Die Differenz zum im DATEV-Rechnungswesen-Programm ermittelten Saldo in Basiswährung (z. B. EUR) wurde berechnet.

**Vorgehen:**

Differenzbetrag (Kontosaldo in EUR zu Bewertungssaldo in EUR) buchen.

**Beispiele:**

**Buchungsbeispiel bei Bewertung des Fremdwahrungskontos mit einem höheren Wert**

9962 (SKR03) / 9962 (SKR04)	an	2666 (SKR03) / 4843 (SKR04)
Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten		Erträge Bewertung Finanzmittelfonds

**Buchungsbeispiel bei Bewertung des Fremdwahrungskontos mit einem niedrigeren Wert**

2166 (SKR03) / 6883 (SKR04)	an	9962 (SKR03) / 9962 (SKR04)
Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds		Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten

Weiterführende Informationen, Buchungsbeispiele und den Ausweis in der Handelsbilanz erhalten Sie im Dokument:

- Buchungsregeln: Bewertung Konten in fremder Währung (Bilanz) (Dok.-Nr. 0906038).

**Beispiel:**

**Bewertung und Betragsermittlung der Bewertungskorrektur eines Fremdwahrungskontos zum Bilanzstichtag**

Bewegung in USD	Kurs	Buchung in EUR	Banksaldo USD	Banksaldo EUR
1.000,00 S	1,3528	739,21 S	1.000,00 S	739,21 S
2.000,00 S	1,4852	1.346,62 S	3.000,00 S	2.085,83 S
500,00 H	1,8590	268,96 H	2.500,00 S	1.816,87 S
Bewertung Banksaldo zum Devisenkassamittelkurs der Bank (Mittel aus Geld- und Briefkurs) am 31.12.	1,5770		2.500,00 S	1.585,29 S

Betrag				231,58 H
Bewertungskorrektur				

### 3 Weitere Informationen

- Buchen in Fremdwährung: Programmunterstutzung nutzen (Dok.-Nr. 1036388).
- Fremdwährung: Umrechnungskurse automatisch oder manuell aus dem Rechenzentrum holen (Dok.-Nr. 1032234).
- Buchen in Fremdwährung: Kurs wird nicht automatisch oder falsch ermittelt (Dok.-Nr. 1005761).
- REW05353 beim Speichern „Kontoführung in Fremdwährung“ (Dok.-Nr. 1020260).

#### Schlagwörter:

Belege buchen, Buchführung

### Kontextbezogene Links

#### Andere Nutzer sahen auch:

- Buchen mit Fremdwährungen
- Elektronisches Bankbuchen mit Fremdwährung (Überblick)
- Wahrungsrechner: Geldbetrag in eine andere Währung umrechnen
- Euro-Referenzkurs nutzen
- Buchungsregeln: Bilanzierung

Copyright © DATEV eG