

# **IDW Stellungnahmen zur Rechnungslegung: Besonderheiten der handelsrechtlichen Fremd- währungsumrechnung bei Instituten**

IDW RS BFA 4, Stand: 18.08.2011



Düsseldorf 2011

ISBN 978-3-8021-1722-0

© 2011 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf

**IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung:  
Besonderheiten der handelsrechtlichen  
Fremdwährungsumrechnung bei Instituten  
(IDW RS BFA 4)**

(Stand: 18.08.2011)<sup>1</sup>

|      |                                                                  |   |
|------|------------------------------------------------------------------|---|
| 1.   | Vorbemerkungen .....                                             | 1 |
| 2.   | Besondere Deckung .....                                          | 2 |
| 3.   | Umrechnung von Währungspositionen .....                          | 3 |
| 3.1. | Umrechnung bilanzwirksamer Währungsaktiva und -passiva .....     | 3 |
| 3.2. | Umrechnung noch nicht abgewickelter Termingeschäfte .....        | 4 |
| 3.3. | Umrechnung von Aufwendungen und Erträgen.....                    | 5 |
| 4.   | Behandlung von Ergebnissen aus der Fremdwährungsumrechnung ..... | 5 |
| 4.1. | Erfolgswirksamkeit der Umrechnungsergebnisse.....                | 5 |
| 4.2. | Ausweis von Umrechnungsergebnissen.....                          | 5 |
| 5.   | Angaben im Anhang .....                                          | 6 |