

# 1. Obračun tečajnih razlika na saldakontna konta

Prije završnih knjiženja i sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja potrebno je svesti potraživanja i obveze u stranim valutama na srednji tečaj Hrvatske narodne banke s datumom bilanciranja. Na dan bilanciranja mogu se pojaviti tečajne razlike vezane za otvorena potraživanja prema ino kupcima, otvorene obveze prema ino dobavljačima, te na stanje novčanih sredstava na deviznom računu, kao i potraživanja i obveze s osnove kreditiranja u stranoj valuti.

Tečajne razlike na dan bilance mogu biti pozitivne ili negativne. Pozitivne tečajne razlike knjižit će se kao prihod, a negativne kao trošak odnosno rashod na dan 31.12.yyyy. i izvršit će se korekcija odnosno usklađenje otvorene stavke na kontu potraživanja ili obveza za koji se vrši obračun.

## Važno!

**Sve dok obračun tečajnih razlika za 2024. godinu nije napravljen ne smiju se zatvarati devizne stavke koje su otvorene na dan 31. prosinca 2024., a koje su plaćene nakon 1. siječnja 2025. godine. Naime, obračun tečajnih razlika se izračunava na trenutno otvorene stavke, a ne na otvorene na 31. prosinca 2024. godine. Korisnici mogu ne zatvarati plaćanja u novoj godini dok se ne odradi obračun ili odraditi obračun tečajnih razlika što prije, a za račune koji su naknadno proknjiženi, a odnose se na 2024. godinu pokretati periodični obračun tečajnih razlika.**

Prije pokretanja Obračuna tečajnih razlika potrebno je napraviti **kontrolu otvorenih stavki** i zatvoriti sve devizne stavke za koje postoje plaćanja u 2024. godini, a koja nisu povezana s otvorenim stavkama. Pri tome se preporučuje korištenje funkcionalnosti **Alati – Zatvaranje stavki**. Stavke koje nisu zatvorene, odnosno, za koje postoji potražno i dugovno saldo biraju se klikom na **Pregled zatvaranja**:

Saop Financijsko knjigovodstvo - TESTNO PODUZEĆE D.O.O.

### Zatvaranje stavki

Godina

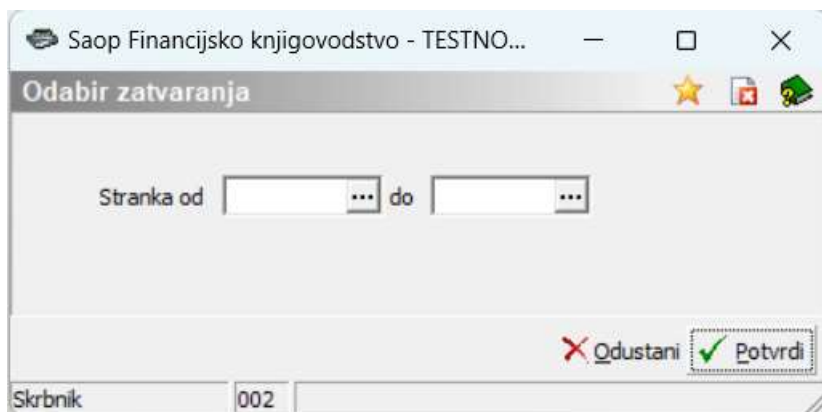
Konto  ... [Ino dobavljač usluga u stranoj valuti](#)

Stranka  ...

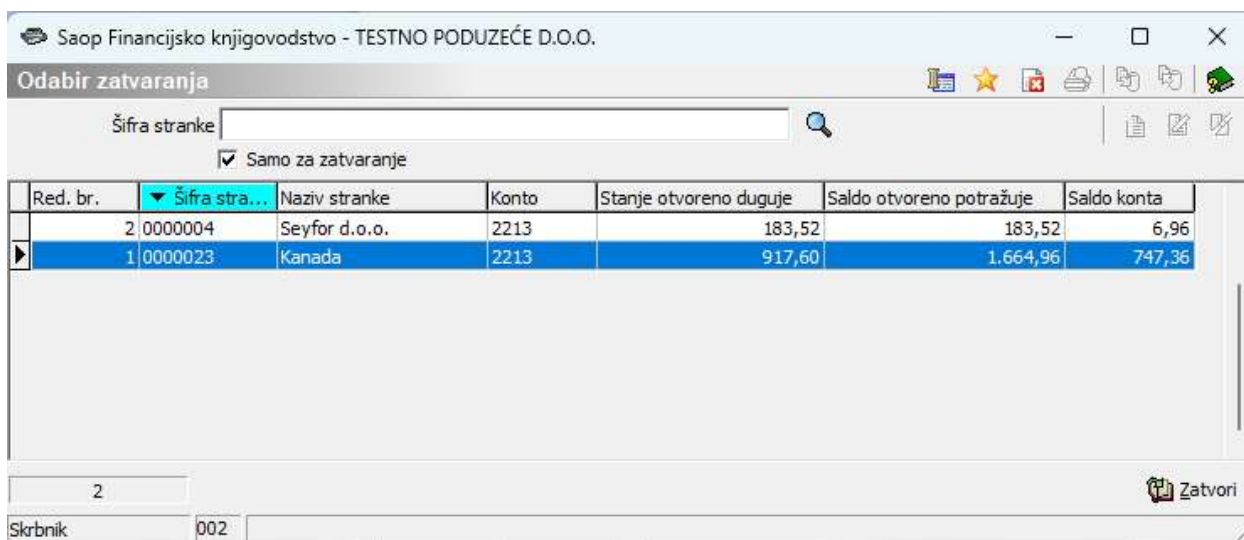
MT  ...

NT  ...

Ne popunjavaju se šifre stranke već se klikne na **Potvrdi**:



Prikažu se stranke koje na odabranom kontu imaju otvoren i potražni i dugovni saldo:



Zatvori se okvir, vrati se korak nazad i unese se šifra stranke te se odradi zatvaranje stavka prema uputama za zatvaranje stavaka.

Ispis otvorenih stavaka se može provjeriti i kroz karticu **Ispisi i pregledi – Otvorene stavke:**

Saop Financijsko knjigovodstvo - TESTNO PODUZEĆE D.O.O.

### Otvorene stavke

Ispisi

Osnovno | Dodatno

Poslovna godina **2024**

Šifra stranke od [ ] do [ ]

Konta od 2213 do 2213

Razdoblje do [ ]

Datum računa do [ ]

Datum isporuke do [ ]

Datum dospjeća do [ ]

Datum plaćanja do 11.11.2024

Datum unosa do [ ]

Sortiranje stranaka Po šifri

Sortiranje Po datumima dokumenata

Naziv ispisa [ ]

Odabrane stranke  
Odabrani konti

Vrsta ispisa

- Otvoreni dokumenti
- Otvoreni dokumenti sa zatvaranjem

Vrsta stavke

- Otvorene stavke (otvoreno <>0)
- Sve stavke (Otvoreno <=>0)

Vrsta valute

- U domaćoj valuti
- U stranoj valuti

Stranka na novoj stranici

Plaćanja za neodabrane račune

Pripremi OPZ-STAT  Priprema stavke sume iznosa prema: [ ]  Samo sume

Tablica  Zatvori

Skrbnik 002

Saop Ispis - TESTNO PODUZEĆE D.O.O.

### QR ispisi

Devizne otvorene stavke

Zapotpis  Oblikuj  Pretpregled  Ispisi

Aktivan  Neaktivan  Odabrano jezično područje

Naziv ispisa [ ] 100

| Naziv ispisa                                    | Datoteka                   | Broj primjeraka | Zajedničko korištenje | Ispis definicija |
|---|----------------------------|-----------------|-----------------------|------------------|
| Devizne otvorene stavke                         | DK_OdprtePostavkeA4_Dev.qr | 1               | 1 #SAOP#              |                  |
| Devizne otvorene stavke (obje novčane jedinice) | DK_OdprtePostavkeA4_DevDon | 1               | 1 #SAOP#              |                  |

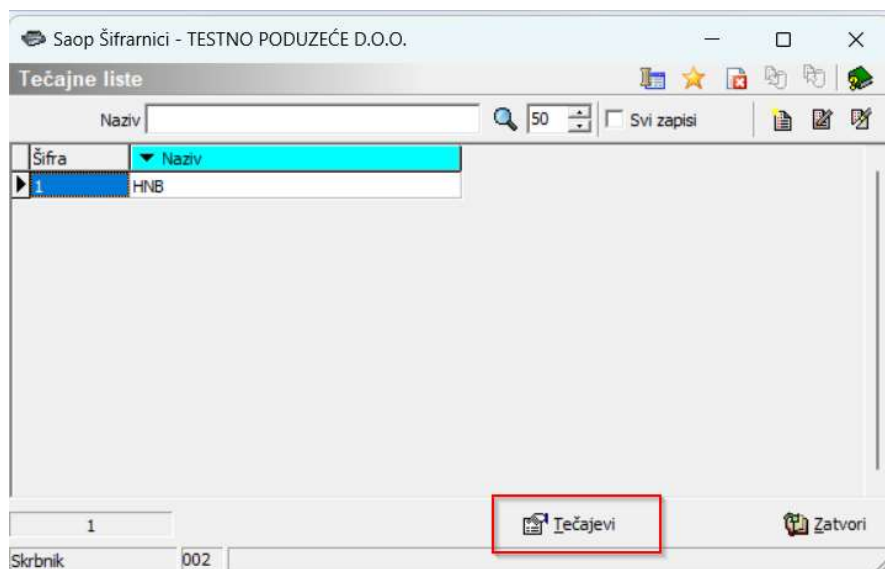
2 / 2

Zatvori

Skrbnik 002

Za ispravan obračun tečajnih razlika potrebno je ažurirati sve tečajnice koje se koriste prilikom knjiženja i unijeti tečaj za sve ino novčane jedinice kod kojih postoje otvorena stanja na dan 31.12.. Za provjeru stanja u tečajnici na glavnom izborniku Financijsko knjigovodstvo odaberemo **Šifrnici**

- **Ostali šifranici - Tečajne liste.** Odaberemo odgovarajuću tečajnu listu i klikom na ikonu *Tečajevi* otvori se tablica sa svim unesenim tečajevima.



Većina korisnika koristi uslugu *ePoštara* kojom se tečaj svakodnevno automatski unosi u Tečajnu listu, no i u tom slučaju savjetuje se provjera iste. Za korisnike koji nemaju tu mogućnost tečaj se može unijeti ručno.

Kada su otvorene stavke provjerene i zatvorene su stavke koje nisu bile zatvorene, te tečajnica ažurirana može se pristupiti obračunu tečajnih razlika. Alat za obračun tečajnih na saldakontna konta nalazi se u modulu **Financijsko knjigovodstvo – Godišnje obrade – Obračun tečajnih razlika.**

**Prije pokretanja obrade preporučuje se arhiviranje podataka!**

Saop Financijsko knjigovodstvo - TESTNO PODUZEĆE D.O.O.

### Obračun tečajnih razlika

**Odabir za izračun**

Godina: 2024

Razdoblje do: 012 Prosinac

Konto: 2213 Ino dobavljači usluga u stranoj valuti

Sva dev.konta

Šifra stranke: ...

Na dan: 31. 12. 2024

**Postavke knjiženja protu stavki**

Razdoblje: 012 Prosinac Datum knjiženja: 31. 12. 2024

Šifra temeljnice: TR Tečajne razlike

Događaj: 9

Analitike protuknjiženja najprije iz obračunane stavke

**Protu stavka pozitivnih tečajnih razlika**

Konto: 7720 Pozitivne tečajne razlike iz tražbina i stz Referent: ...

Šifra MT: ... Radni nalog: ...

Šifra NT: ... Opis stavke: Teč.razlike 31. 12. 2024

**Protu stavka negativnih tečajnih razlika**

Konto: 4754 Negativne tečajne razlike nastale na st Referent: ...

Šifra MT: 0000004 Financije Radni nalog: ...

Šifra NT: ... Opis stavke: Teč.razlike 31. 12. 2024

Odustani Knjiži Izračunaj

Skrbnik: 002

U dijelu ekrana **Odabir za izračun** upišu se podaci koje se žele obuhvatiti obračunom:

**Godina** – predlaže se godina iz postavki programa.

**Razdoblje do** – upiše se razdoblje za koje se želi izračunati tečajna razlika.

**Konto** – upiše se konto za koje se želi izračunati tečajna razlika.

**Sva dev.konta** – ako se ovdje označi kvačica, program obračunava tečajne razlike za sva devizna konta.

**Napomena:** Opciju obračuna za **sva devizna konta** odjednom koristi se samo u slučaju ako su na deviznim kontima evidentirane isključivo stavke za koje je prema propisima obvezno obračunati tečajne razlike. Ukoliko se na deviznim salda kontima pojavljuju i stavke, kod kojih se obračun tečajnih razlika ne izračunava, ne smije se izvršiti obračun za sva konta od jednom, već pojedinačno.

**Šifra stranke** – ovdje se unosi šifra stranke ako se želi obračunati tečajna razlika pojedinačno za tu stranku. Ako se polje ostavi prazno, tečajne razlike se obračunavaju za sve stranke s obzirom na upisani konto.

**Na dan** – upiše se datum izračuna.

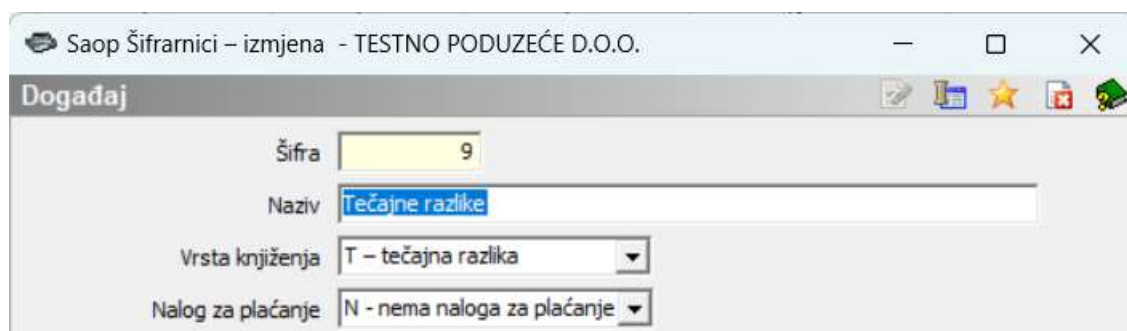
U dijelu ekrana **Postavke knjiženja protustavki** definira se:

**Razdoblje** – odabere se razdoblje u koje će se knjižiti obračunane tečajne razlike.

**Datum knjiženja** – upiše se datum knjiženja tečajnih razlika

**Šifra temeljnice** – odabere se temeljnica na koju će se evidentirati obračunane tečajne razlike. Predlaže se da se otvori šifra temeljnice samo za tečajne razlike.

**Događaj** – odabrani Događaj za knjiženje tečajnih razlika mora biti tipa T – tečajna razlika.



U polje **Protustavka pozitivnih/negativnih tečajnih razlika** unesu se konta na koja se žele knjižiti pozitivne/ negativne tečajne razlike. Unos šifre konta je obavezan. Konto se unese kod prvog izračuna, a za dalje program „pamti“ konto iz prethodnog izračuna. Ako se konto tečajnih razlika vodi analitički tada je potrebno unijeti analitike na koje će biti proknjižene tečajne razlike.

U polje **Opis stavke** upiše se proizvoljan tekst.

Nakon unosa svih postavki za obračun, klikne se na ikonu *Izračunaj*. Prikaže se izvještaj o izračunanim tečajnim razlikama. Obračun kojeg dobijemo na ekranu potrebno je provjeriti i prema potrebi se ispiše. Obračun se može pokrenuti više puta.

**Obračun tečajnih razlika**

| Konto          | Stranka | Dokument   | Datum      | Duguje      | Potražuje   |
|----------------|---------|------------|------------|-------------|-------------|
| 2213           | 0000004 | EU-0000002 | 31.12.2024 | 0,00        | 1,92        |
| 2213           | 0000022 | IN-0000002 | 31.12.2024 | 0,00        | 26,59-      |
| 2213           | 0000023 | IN-0000008 | 31.12.2024 | 0,00        | 0,90        |
| 2213           | 0000023 | IN-0000009 | 31.12.2024 | 0,00        | 0,90        |
| 2213           | 0000023 | IN-0000011 | 31.12.2024 | 0,00        | 2,23        |
| 4754           |         |            | 31.12.2024 | 5,95        |             |
| 7720           |         |            | 31.12.2024 |             | 26,59       |
| <b>Ukupno:</b> |         |            |            | <b>5,95</b> | <b>5,95</b> |

*Postavke programa :**Odabir za izračun*

Razdoblje do:012

Konto 2213

Na dan: 31.12.2024

*Protu stavka pozitivne razlike*

Konto: 7720

Referent:

Šifra MT:

RN:

Šifra NT:

Opis stavke:Teč.razlike 31.12.2024

*Postavke knjiženja*

Razdoblje:012

*Protu stavka negativnog razlike*

Konto: 4754

Referent:

Šifra MT:

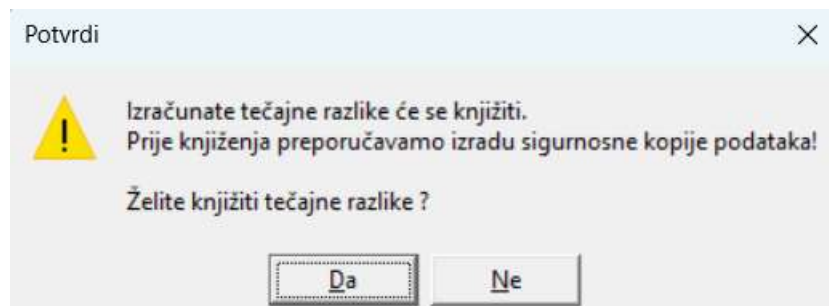
0000004

RN:

Šifra NT:

Opis stavke:Teč.razlike 31.12.2024

Klikom na ikonu *Knjiži* obračun će se proknjižiti u Posredno knjiženje. Prije samog knjiženja program upozori:



Tako pripremljeni obračun se nalazi u Posrednom knjiženju. Pripremljena temeljnica može se provjeriti i ako je korisnik u bilo kojem koraku pogriješio, temeljnica se može izbrisati i ponoviti cijeli postupak.

Saop Financijsko knjigovodstvo - TESTNO PODUZEĆE D.O.O.

Posredno knjiženje

Operator: SKRBNIK Skrbnik

Red. br.:

Raz. Temeljica Analitika 1

| Red. br. | Raz. | Temeljica | Događaj | Konto  | Naziv konta                             | Stranka       | Naziv stranke | Opis                   | Dokument   | Dat. dok.  | Duguje | Potražuje | Pogreške uvoza | VAL | Duguje dev. | Potraž. |
|----------|------|-----------|---------|--------|---|---------------|---------------|------------------------|------------|------------|--------|-----------|----------------|-----|-------------|---------|
| 1        | 012  | TR        |         | 9 2213 | Ino dobavljači usluga u stranoj 0000004 | Seyfor d.o.o. | 80040         |                        | EU-0000002 | 31.12.2024 | 0,00   | 1,92      |                | 840 |             | 0,00    |
| 2        | 012  | TR        |         | 9 2213 | Ino dobavljači usluga u stranoj 0000022 | Srbija        | 963963        |                        | IN-0000002 | 31.12.2024 | 0,00   | -26,59    |                | 840 |             | 0,00    |
| 3        | 012  | TR        |         | 9 2213 | Ino dobavljači usluga u stranoj 0000023 | Kanada        | 56            |                        | IN-0000008 | 31.12.2024 | 0,00   | 0,90      |                | 840 |             | 0,00    |
| 4        | 012  | TR        |         | 9 2213 | Ino dobavljači usluga u stranoj 0000023 | Kanada        | 8             |                        | IN-0000009 | 31.12.2024 | 0,00   | 0,90      |                | 840 |             | 0,00    |
| 5        | 012  | TR        |         | 9 2213 | Ino dobavljači usluga u stranoj 0000023 | Kanada        | 1000          |                        | IN-0000011 | 31.12.2024 | 0,00   | 2,23      |                | 840 |             | 0,00    |
| 6        | 012  | TR        |         | 9 4754 | Negativne tečajne razlike nasti         |               |               | Teč.razlike 31.12.2024 |            | 31.12.2024 | 5,95   | 0,00      |                |     |             | 0,00    |
| 7        | 012  | TR        |         | 9 7720 | Pozitivne tečajne razlike iz traži      |               |               | Teč.razlike 31.12.2024 |            | 31.12.2024 | 0,00   | 26,59     |                |     |             | 0,00    |
|          |      |           |         |        |   |               |               |                        |            |            | 5,95   | 5,95      |                |     | 0,00        |         |

Saldo duguje: 0,00

7 / 7

Klikom na ikonu *Knjiži* obračun se dalje knjiži u Glavnu knjigu. Tek kada je obračun proknjižen u glavnu knjigu stanje na salda-kontima će biti ažurirano na 31.12. po tečajnici koja je unesena u tečajnu listu.