

Obračun tečajnih razlika

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.

Alat za obračun tečajnih razlika na salda kontna konta se nalazi u **Financijsko knjigovodstvo / Godišnje obrade / Obračun tečajnih razlika**.

Alat za obračun tečajnih razlika na financijska konta se nalazi u **Financijsko knjigovodstvo / Godišnje obrade / Izračun tečajnih razlika na financijska konta**. 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 31.12.2021. i izvršit će se korekcija odnosno usklađenje otvorene stavke na kontu potraživanja ili obveza za koji vršimo obračun.

Sve dok obračun tečajnih razlika za 2021. godinu nije napravljen ne smijemo zatvarati devizne stavke koje su otvorene na dan 31. prosinca 2021. a koje su plaćene nakon 1. siječnja 2022. godine. Naime, obračun tečajnih razlika se izračunava na trenutno otvorene stavke, a ne na otvorene na 31. prosinca 2021. 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 2021. 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 2021. godini, a koja nisu povezana s otvorenim stavkama. Pri tome preporučujemo korištenje funkcionalnosti **Alati / Zatvaranje stavki**. Stavke koje nisu zatvorene, odnosno za koje postoji potražno i dugovno saldo biraju se klikom na **Pregled zatvaranja**:



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

Saop Financijsko knjigovodstvo [DEMO] - Vj...

Odabir zatvaranja

Stranka od [] do []

Skrbnik 003

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

Saop Financijsko knjigovodstvo [DEMO] - Vježba

Odabir zatvaranja

Šifra stranke []

☒ Samo za zatvaranje

Red. br.	Šifra s...	Naziv stranke	Konto	Saldo konta	Stanje otvoreno duuguje	Saldo otvoreno potražuje
1	0000090	BLOCK HOUSE	2210	231,86	150.779,44	151.011,30
2	0000230	INO DOBAVLJAČ	2210	151.359,09	226.169,16	377.528,25
3	0000231	INO DOBAVLJAČ 2	2210	-37.636,90	75.389,72	37.752,82

3

Skrbnik 003

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 **Ispisi i pregledi / Otvorene stavke**.

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

Otvorene stavke

Osnovno | Dodatno

Poslovna godina 2021

Šifra stranke od [] do []

Konta od 2210 do 2210

Razdoblje do []

Datum računa do []

Datum isporuke do []

Datum dospijeća do []

Datum plaćanja do 31.12.2021

Datum unosa do []

Sortiranje stranaka Po šifri

Sortiranje Po dokumentima

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

☐ Priprema stavke sume iznosa prema: [] ☐ Samo sume

Skrbnik 002

Saop Ispis [DEMO] - Vježba

QR ispisi

Devizne

☒ Aktivni ☐ Neaktivni ☐ Odabrano jezično područje

Naziv ispisa


100

Naziv ispisa	Datoteka	Broj primjeraka	Zajedničko korištenje	Ispis definirao	Unio
Devizne otvorene stavke	DK_OdprtePostavkeA4_Dev.qr	1	1	#SAOP#	#SAC
Devizne otvorene stavke (obje)	DK_OdprtePostavkeA4_DevDon	1	1	#SAOP#	#SAC

2 / 2

Skrbnik: 003

Zatvori

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 imamo otvorena stanja na dan 31.12. Za provjeru stanja u tečajnici na glavnom izborniku Financijsko knjigovodstvo odaberemo **Šifrnici / Ostali šifrnici / Tečajne liste**. Odaberemo odgovarajuću tečajnu listu i klikom na ikonu  otvorimo tablicu sa svim unesenim tečajevima. Većina korisnika koristi uslugu e-Pošlara kojom se tečaj svakodnevno automatski unosi u Tečajnu listu. Za korisnike koji nemaju tu mogućnost tečaj se može unijeti ručno.

Saop Šifrnici - TESTNO PODUZEĆE D.O.O.

Tečajne liste


Naziv

50

☐ Svi zapisi

Šifra	Naziv
1	HNB

1

 Tečajevi

Zatvori

Skrbnik: 002

Saop Šifrnici - TESTNO PODUZEĆE D.O.O.

Tečajevi za HNB

Datum: 31.12.2020

50

☐ Svi zapisi

Valuta	Datum	Kupovni	Srednji	Prodajni	Kupovni EUR	Prodajni EUR	Srednji EUR
978	31.12.2020	7,514287	7,536898	7,559509			

Kada smo provjerili otvorene stavke, zatvorili stavke koje nisu bile zatvorene i ažurirali tečajnicu možemo pristupiti obračunu tečajnih razlika. Alat za obračun tečajnih razlika nalazi se u izborniku **Godišnje obrade / Obračun tečajnih razlika**.

Prije pokretanja obrade preporučuje se arhiviranje podataka!

Saop Financijsko knjigovodstvo [DEMO] - Vježba

Obračun tečajnih razlika

Odabir za izračun

Godina: 2020

Razdoblje do: 012 ... Prosinac

Konto: 2210 ... Dobavljači dobara iz EU

☐ Sva dev.konta

Šifra stranke: ...

Na dan: 31.12.2020

Postavke knjiženja protu stavki

Razdoblje: 012 ... Prosinac

Datum knjiženja: 31.12.2020

Šifra temeljnice: TR ... Tečajne razlike

Događaj: 4 ... Tečajne razlike

Protu stavka pozitivnih tečajnih razlika

Konto: 7721 ... Pozitivne tečajne razlike

Referent: ...

Šifra MT: ...

Radni nalog: ...

Šifra NT: ...

Opis stavke: Tečajne razlike 31.12.2020.

Protu stavka negativnih tečajnih razlika

Konto: 4751 ... Negativne tečajne razlike iz kreditnih ot

Referent: ...

Šifra MT: 0000001 ... Uprava

Radni nalog: ...

Šifra NT: 0000003 ... Projekt A

Opis stavke: Tečajne razlike 31.12.2020.

☒ Odustani
 ☒ Knjiži
 ☒ Izračunaj

Skrbnik: 003

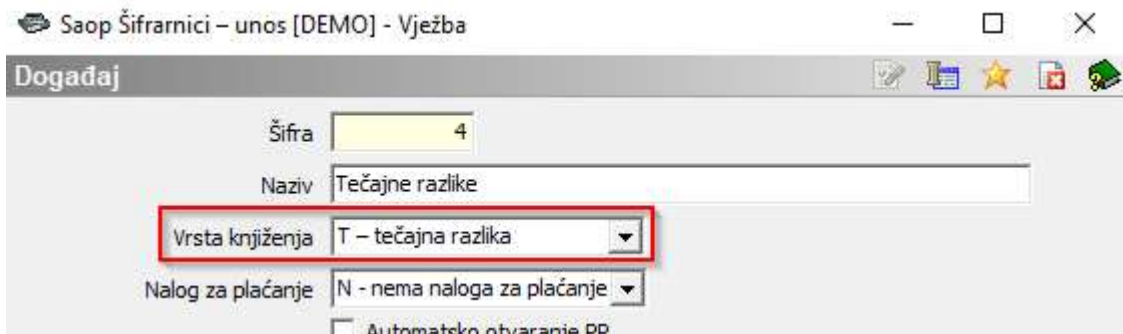
Unesemo postavke kako prikazuje prethodna slika. Tečajne razlike možemo obračunati za svaki devizni konto pojedinačno ili možemo pokrenuti obračun za sva devizna konta odjednom odabirom opcije

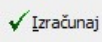
☒ Sva dev.konta

Napomena:

Opciju obračuna za sva devizna konta odjednom koristimo samo u slučaju ako imamo na deviznim kontima evidentirane isključivo stavke za koje smo prema propisima dužni obračunati tečajne razlike. Ukoliko se na deviznim salda kontima pojavljuju i stavke, kod kojih se obračun tečajnih razlika ne izračunava, ne smijemo izvršiti obračun za sva konta od jednom, već pojedinačno.

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

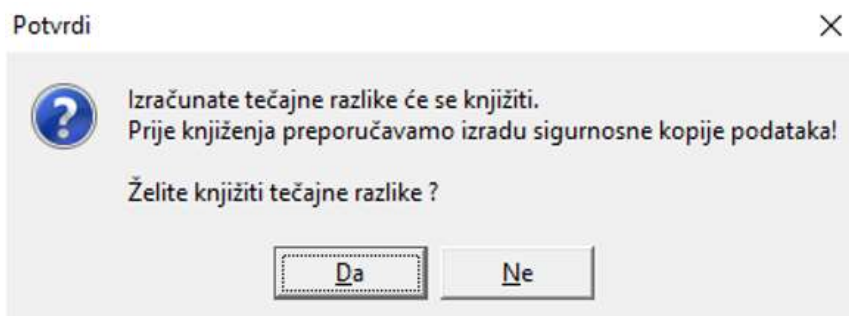


Nakon unosa svih postavki za obračun klikne se na ikonu . Prikaže se izvještaj o izračunanim tečajnim razlikama. Obračun kojega dobijemo na ekranu provjerimo i prema potrebi ispišemo. Obračun se može pokrenuti više puta.

Obračun tečajnih razlika

Konto	Stranka	Dokument	Datum	Duguje	Potražuje
2210	0000090	2336	31.12.2020	0,00	273,34 –
2210	0000230	5369	31.12.2020	0,00	683,35 –
2210	0000231	2397	31.12.2020	0,00	68,33 –
7721			31.12.2020		1.025,02
Ukupno:				0,00	0,00

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



Tako pripremljeni obračun se nalazi u **Posrednom knjiženju**.

Saop Financijsko knjigovodstvo [DEMO] - Vježba

Posredno knjiženje

Operator: SKRBNIK ... Skrbnik

Red. br.:

Analitika 1: ...

Red. br.	Raz.	Temeljnica	Događaj	Konto	Naziv konta	Duguje	Potražuje	Dokument	Dat. dok.	Opis
1 012	TR			4 2210	Dobavljač dobara iz EU	0,00	-273,34		31.12.2020	
2 012	TR			4 2210	Dobavljač dobara iz EU	0,00	-683,35		31.12.2020	
3 012	TR			4 2210	Dobavljač dobara iz EU	0,00	-68,33		31.12.2020	
4 012	TR			4 7721	Pozitivne tečajne razlike	0,00	1.025,02		31.12.2020	Tečajne razlike 31.12.2020.

Saldo: 0,00

4 / 4

Brisanje


Razgraničenja

Brzi unos

Knjiži

Zatvori

Skrbnik: 003

Obračun proknjižimo u Glavnu knjigu klikom na ikonu . Tek kada je obračun proknjižen imati ćemo u salda kontima stanje svedeno na 31.12. po tečajnici koja je unesena u tečajnu listu.

Napomena:

Opisani postupak za obračun tečajnih razlika može se primijeniti i tijekom godine za periodične obračune. Iduća slika prikazuje kako treba unijeti postavke za mjesečni obračun npr. 2 mjeseca. Obračun treba izvršiti prije zatvaranja deviznih stavki u narednom razdoblju (u ovom slučaju naredno razdoblje odnosi se na 3 mjesec)!

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

Obračun tečajnih razlika

Odabir za izračun

Godina: 2021

Razdoblje do: 002 ... Veljača

Konto: 2210 ... Dobavljač dobara iz EU

☐ Sva dev.konta

Šifra stranke: ...

Na dan: 28.02.2021

Postavke knjiženja protu stavki

Razdoblje: 002 ... Veljača

Datum knjiženja: 28.02.2021

Šifra temeljnica: TR ... Tečajne razlike

Događaj: 7 ... Tečajne razlike

Protu stavka pozitivnih tečajnih razlika

Konto: 7721 ... Pozitivne tečajne razlike

Referent: ...

Šifra MT: ...

Radni nalog: ...

Šifra NT: ...

Opis stavke: Tečajne razlike 28.02.2021.

Protu stavka negativnih tečajnih razlika

Konto: 4751 ... Negativne tečajne razlike iz kreditnih ot

Referent: ...

Šifra MT: 0000001 ... Uprava

Radni nalog: ...

Šifra NT: 0000003 ... Projekt A

Opis stavke: Tečajne razlike 28.02.2021.

Odustani

Knjiži

Izračunaj

Skrbnik: 002

Za obračun tečajnih razlika na financijska konta odnosno na saldo deviznog konta koristimo alat za obračun tečajnih razlika na financijska konta koji se nalazi u **Godišnje obrade / Izračun tečajnih razlika na financijska konta**. Postavke kreiranja izvještaja su iste kao i kod Obračuna tečajnih razlika samo se izračun pripremi na saldo odabranog konta.

Upute pripremljene verzijom 2021.16.003

Saop d.o.o.

Zagreb, prosinac 2021.