

# 1. 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 podmodulu **Financijsko knjigovodstvo – Godišnje obrade – Obračun tečajnih razlika**.

Alat za obračun tečajnih razlika na financijska konta se nalazi u podmodulu **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.yyyy. i izvršit će se korekcija odnosno usklađenje otvorene stavke na kontu potraživanja ili obveza za koji vršimo obračun.

**Sve dok obračun tečajnih razlika za 2024. godinu nije napravljen ne smijemo 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 preporučujemo 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

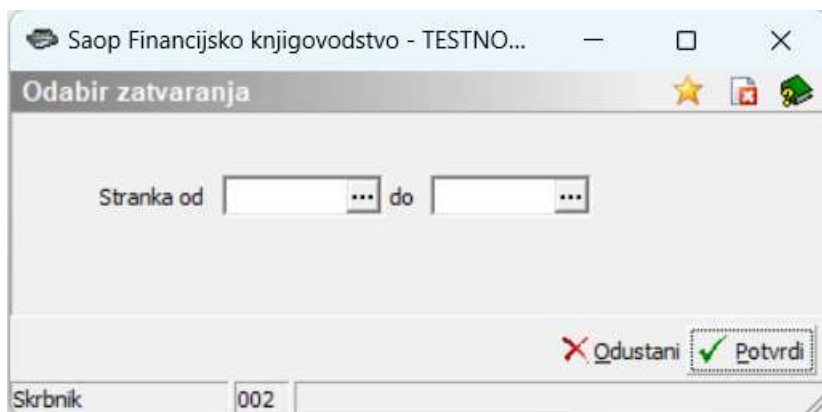
Konto  ... [Ino dobavljač usluga u stranoj valuti](#)

Stranka

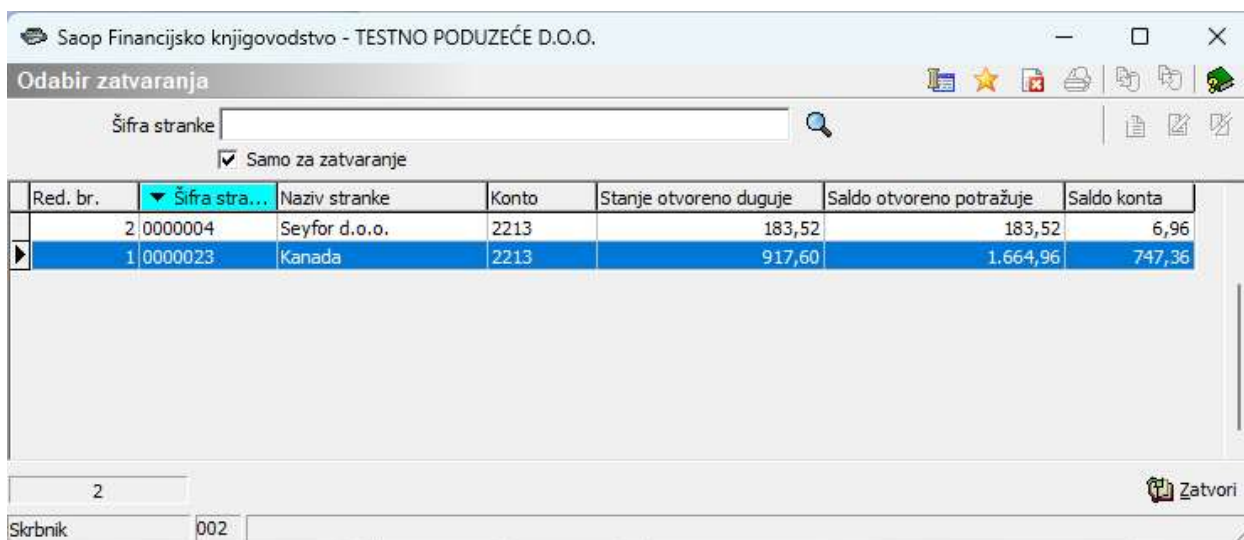
MT

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 **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: [ ]

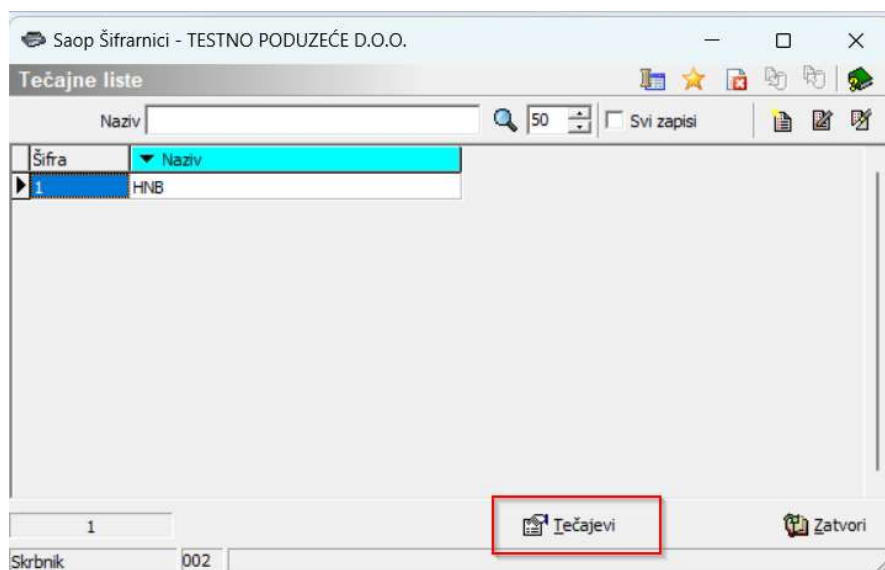
Naziv ispisa	Datoteka	Broj primjeraka	Zajedničko korištenje	Ispis definicija
▼ Devizne otvorene stavke	DK_OdprtePostavkeA4_Dev.qr	1	1 #SAOP#	
▶ Devizne otvorene stavke (obje novčane jedinice)	DK_OdprtePostavkeA4_DevDon	1	1 #SAOP#	

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 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 *Tečajjevi* otvorimo tablicu sa svim unesenim tečajevima.



Većina korisnika koristi uslugu *ePoštara* kojom se tečaj svakodnevno automatski unosi u Tečajnu listu. Za korisnike koji nemaju tu mogućnost tečaj se može unijeti ručno.

Kada smo provjerili otvorene stavke i zatvorili stavke koje nisu bile zatvorene te 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 - 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

Skrbnik: 002

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.**

Saop Šiframnici – izmjena - TESTNO PODUZEĆE D.O.O.

**Događaj**

Šifra: 9

Naziv: Tečajne razlike

Vrsta knjiženja: T – tečajna razlika

Nalog za plaćanje: N - nema naloga za plaćanje

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

TESTNO PODUZEĆE D.O.O.

Datum: 08.11.2024  
Stranica: 1

### 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 se proknjiži u Posredno knjiženje. Prije samog knjiženja program upozori:

Potvrdi

 Izračunate tečajne razlike će se knjižiti.  
Prije knjiženja preporučavamo izradu sigurnosne kopije podataka!

Želite knjižiti tečajne razlike ?

Tako pripremljeni obračun se nalazi u Posrednom knjiženju.

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

Posredno knjiženje

Operator: SKRBNDK Skrbnk

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 dobavljač usluga u stranoj	00000004	Seyfor d.o.o.	80040	EU-0000002	31.12.2024	0,00	1,92		840		0,00
2 012	TR			9 2213	Ino dobavljač usluga u stranoj	00000222	Srbija	963963	IN-0000002	31.12.2024	0,00	-26,59		840		0,00
3 012	TR			9 2213	Ino dobavljač usluga u stranoj	00000223	Kanada	56	IN-0000008	31.12.2024	0,00	0,90		840		0,00
4 012	TR			9 2213	Ino dobavljač usluga u stranoj	00000223	Kanada	8	IN-0000009	31.12.2024	0,00	0,90		840		0,00
5 012	TR			9 2213	Ino dobavljač usluga u stranoj	00000223	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 traž			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

Obračun proknjižimo u Glavnu knjigu klikom na ikonu *Knjiži*. 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: 2024

Razdoblje do: 002 ... [Veljača](#)

Konto: 2213 ... [Ino dobavljači usluga u stranoj valuti](#)

Sva dev.konta

Šifra stranke: ...

Na dan: 29.02.2024

**Postavke knjiženja protu stavki**

Razdoblje: 002 ... [Veljača](#)

Datum knjiženja: 29.02.2024

Šifra temeljnice: TR ... [Tečajne razlike](#)

Događaj: 9 ... [Tečajne razlike](#)

Analitike protuknjiženja najprije iz obračunane stavke

**Protu stavka pozitivnih tečajnih razlika**

Konto: 7720 ... [Pozitivne tečajne razlike iz tražbina i st](#)

Referent: ...

Šifra MT: ...

Radni nalog: ...

Šifra NT: ...

Opis stavke: Teč.razlike 29.02.2024

**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 29.02.2024

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.



## Izračun tečajnih razlika na financijska konta

## Odabir za izračun

Godina 2024 Do razdoblja 012 Prosinac

Konta aktive 1030 Odabrana kōnta

Devizni račun u domaćoj banci (analitika po deviza)

Konta pasive Odabrana kōnta

Na dan 31. 12. 2024

Vrsta tečaja Srednji tečaj Tečajna lista 1 HNB

## Postavke knjiženja protu stavki

Razdoblje 012 Prosinac

Datum knjiženja 31. 12. 2024

Šifra temeljnice TR Tečajne razlike

 Analitike protuknjiženja najprije iz obračunane stavke

Događaj 9

## Protu stavka pozitivnih tečajnih razlika

Konto 7720 Pozitivne tečajne razlike iz tražbina i stz Referent

Šifra MT Radni nalog

Šifra NT Opis stavke poz.teč.razlike

## Protu stavka negativnih tečajnih razlika

Konto 4710 Tečajne razlike iz odnosa s poduzetnicir Referent

Šifra MT Radni nalog

Šifra NT Opis stavke neg.teč.razlike

  Knjiži  Izračunaj