

Ujęcie niezrealizowanych różnic kursowych

Sprawozdanie finansowe w Polsce sporządza się, co do zasady, w polskich złotych. Tym samym wszystkie posiadane przez jednostkę aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych (zarówno zagraniczne, jak i krajowe) wymagają przeliczenia na polskie złote. Na dzień bilansowy przeliczenia tego dokonuje się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. W przypadku rozrachunków, na dzień bilansowy przelicza się te, które nie zostały uregulowane.

Jeżeli kursy walut z dnia zarachowania aktywów i zobowiązań różnią się od ich kursów średnich obowiązujących na dzień bilansowy, powstaną różnice kursowe dodatnie lub ujemne.

Dodatnie różnice kursowe powstają, gdy:	Ujemne różnice kursowe powstają, gdy:
<ul style="list-style-type: none">• kurs na dzień powstania (zarachowania) należności jest mniejszy od kursu średniego NBP na dzień bilansowy,• kurs na dzień powstania (zarachowania) zobowiązania jest większy od kursu średniego NBP na dzień bilansowy.	<ul style="list-style-type: none">• kurs na dzień powstania (zarachowania) należności jest większy od kursu średniego NBP na dzień bilansowy,• kurs na dzień powstania (zarachowania) zobowiązania jest mniejszy od kursu średniego NBP na dzień bilansowy.

Przepisy bilansowe nie określają terminu ani sposobu przeprowadzenia rozliczenia ustalonych na koniec roku obrotowego różnic kursowych. W praktyce stosuje się trzy metody rozliczania różnic:

- wystornowanie ustalonych na koniec roku obrotowego różnic kursowych pod datą 1 stycznia roku następnego
- wystornowanie ustalonych na koniec roku obrotowego różnic kursowych z chwilą faktycznej regulacji rozrachunków
- ewidencjonowanie tylko zrealizowanych różnic kursowych ustalonych między kursem z wyceny bilansowej, a kursem z dnia zapłaty

Wybrana przez jednostkę metoda powinna zostać zapisana w polityce rachunkowości i być stosowana w sposób ciągły.

W związku z powyższym, użytkownik ma możliwość ewidencji niezrealizowanych różnic kursowych wyliczonych na dzień bilansowy (tzw. statystyczne różnice kursowe) w postaci dekretu dokumentu bilansu otwarcia i dokumentu noty memoriałowej (dokument B0 wykorzystywany jest w momencie rozpoczęcia pracy z systemem, natomiast dokument noty memoriałowej w kolejnych okresach obrachunkowych). Wprowadzając różnicę kursową na bilansie otwarcia i na nocie memoriałowej, użytkownik wprowadza na konto walutowe oraz najczęściej na konto przychodów/kosztów finansowych wyłącznie wartość w walucie systemowej (wartość w walucie obcej jest równa 0). Dodatkowo na stan początkowy zapisu w B0 może się składać wiele dokumentów, które mogą mieć różne kursy. Użytkownik wie, jaka jest wartość takiego zapisu w walucie obcej oraz w walucie systemowej, jednakże nie jest mu znany średni kurs (wynika on z wielu kursów).

Na dokumentach:

- B0
- Nota memoriałowa
- Polecenie księgowania

dla konta walutowego możliwy jest wybór typu kursu <brak>. Po wyborze typu kursu <brak> zostają ukryte pola odpowiedzialne za wartość kursu. Dzięki temu, użytkownik może wprowadzić

dowolną wartość w polu z walutą obcą i systemową. System nie dokonuje wyliczeń wartości w walucie obcej pomnożonej przez kurs w celu uzyskania wartości w walucie systemowej. Możliwe jest również wprowadzenie na konto walutowe wyłącznie wartości w walucie systemowej (wartość w walucie obcej równa 0).

Element bilansu otwarcia Kwoty Płatności Atrybuty

Konto: 201-1-1-COMARCH_EUR Kwota Wn: 560.00 EUR 2 000.00 PLN

Załóż konto Kwota Ma: 0.00 EUR 0.00 PLN

Kontrahent Comarch S.A.

Waluty

Typ kursu: brak Typ daty: Data dowolna Data: 01.01.2019

Ujęcie niezrealizowanych różnic kursowych na dokumencie bilansu otwarcia

W polskiej wersji bazy danych z poziomu listy *Rozrachunki* dostępny jest pomocniczy wydruk: *Przeszacowanie walut*, prezentujący dane historyczne, tj. uwzględniające stan na wskazany przez użytkownika dzień. Wydruk wykonywany jest dla kont rozrachunkowych. Prezentuje wartość nierozrachowanych dekretów wyrażonych w walucie, przeliczonych wg kursu na dzień ujęcia w księgach oraz wartość tych dekretów wg kursu na dzień bilansowy, wraz z wyliczeniem dodatnich bądź ujemnych różnic kursowych. Samo ujęcie różnic kursowych w księgach powinno zostać wykonane ręcznie przez użytkownika.

Uwaga

Aby wydruk prezentował prawidłowe dane, konieczne jest zaksięgowanie wszystkich różnic kursowych będących wynikiem rozrachunków dekretów wprowadzonych na analizowane konto.


W celu poprawnego wykonania wydruku *Przeszacowanie walut* należy odpowiednio uzupełnić poniższe parametry:

- **Waluta** – wybór z listy waluty innej niż waluta systemowa
- **Wartość w walucie obcej** – przelicznik kursu w walucie

obcej

- **Wartość kursu w walucie systemowej** – przelicznik kursu w walucie systemowej
- **Stan na dzień** – data, na którą wykonywany jest wydruk
- **Pokazuj dekrety** – po wybraniu opcji *Tak* na wydruku będą prezentowane poszczególne dekrety danego konta wraz ze szczegółowymi wyliczeniami. Po wybraniu opcji *Nie* prezentowane będzie wyłącznie zbiorcze saldo dla danego konta.
- **Drukować numer systemowy** – po wybraniu opcji *Tak* na wydruku będzie prezentowany, oprócz numeru w dzienniku oraz numeru dokumentu z dekretu, także numer systemowy dokumentu źródłowego. Po wybraniu opcji *Nie* numer systemowy dokumentu źródłowego nie będzie prezentowany.
- **Konto od/Konto do** – parametry dotyczące wskazania kont, dla których ma zostać wykonany wydruk. Konta o innej walucie niż wskazana w parametrze *Waluta* nie zostaną wykazane na wydruku. Jeżeli użytkownik nie uzupełni tych parametrów, na wydruku zostaną uwzględnione wszystkie konta powiązane z walutą wskazaną w parametrze.

Wprowadź wartości parametrów

Waluta:	waluta
<input type="text" value="..."/>	
Wartość w walucie obcej:	CourseDenominator
<input type="text"/>	
Wartość kursu w walucie systemowej:	CourseNumerator
<input type="text"/>	
Stan na dzień:	date
<input type="text"/> 	
Pokazuj dekrety:	ShowDocuments
<input type="text" value="Nie"/>	
Drukować numer systemowy:	source_document_number
<input type="text" value="..."/>	
Konto od	account_number_from
<input type="text"/>	
Konto do	account_number_to
<input type="text"/>	

OK Anuluj

Parametry wydruku Przeszacowanie walut

Comarch S.A.
al. Jana Pawła II 39A/34
31-864 Kraków
Tel:
NIP: 677-00-65-406

Przeszacowanie walut

Stanna dzień: 08.05.2019

Odkonta: 203-Comarch-EUR

Waluta: EUR

Do konta: 203-Comarch-EUR

Kurs: 1,0000 EUR = 4,2000 PLN

Strona: 1 z 1

Nr konta		Saldo w walucie Wn	Saldo w walucie Ma	Saldo wg kursu z dokumentu		Saldo wg kursu na dzień bilansowy	Różnica dodatnia	Różnica ujemna	
Nr w dzienniku	Nr dokumentu Numer systemowy		Wartość w walucie Wn	Wartość w walucie Ma	Kurs	Wartość wg kursu	Wartość na dzień bilans.	Różnica dodatnia	Różnica ujemna
Numer konta: 203-COMARCH-EUR		164,71			700,00		691,78		8,22
B 12	Zapis/1/2019 NM/2019/00004		164,71		4,2500	700,00	691,78		8,22
Razem:		164,71	0,00		700,00		691,78	0,00	8,22

Operator drukujący: admin
*** Koniec wydruku ***

Data wydruku: 08.05.2019 12:52:55
Comarch ERP Altum 2019.0.772

Wydruk Przeszacowanie walut

Przykład

Dekret z dnia 14.08.2019 na koncie 201-COMARCH-EUR dotyczący FS na kwotę 1000 EUR został rozrachowany z dekretem z dnia 30.09.2019 na koncie 201-COMARCH-EUR dotyczącym KP na kwotę 600 EUR. Różnica kursowa wynikająca z rozrachunku dekretów po różnych kursach została zaksięgowana pod datą wystawienia tj. 30.09.2019.

Data systemowa – 31.12.2019

Wydruk przeszacowania – Stan na dzień: 31.08.2019

Dekret dotyczący dokumentu FS zostanie uwzględniony na wydruku jako nierozrachowany.

Wydruk przeszacowania – Stan na dzień: 30.09.2019

Dekret dotyczący FS zostanie uwzględniony na wydruku jako częściowo rozrachowany. Jako kwota do przeszacowania będzie wykazywana kwota pozostająca do rozrachunku, czyli 400 EUR.

Dnia 22.10.2019 została dokonana całkowita zapłata za dokument FS, w wyniku czego dekret dotyczący FS został całkowicie rozrachowany. Różnice kursowe zostały zaksięgowane pod datą wystawienia.

Wydruk przeszacowania – Stan na dzień: 31.10.2019

Dekret dotyczący FS nie zostanie uwzględniony na wydruku.