

Biuletyn techniczny Comarch ERP XL – 2017

Idea rozliczeń i rozrachunków
w systemie Comarch ERP XL



Comarch ERP
XL

Spis treści

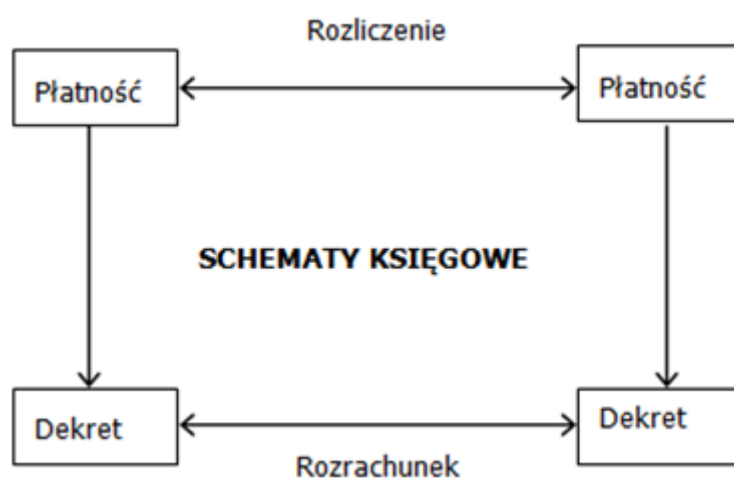
1	Idea rozliczeń i rozrachunków	4
1.1	Cztery nogi rozrachunku	4
1.2	Rozliczenia i rozrachunki złotówkowe	7
1.2.1	Dokumenty zaksięgowane na to samo konto rozrachunkowe.....	7
1.2.2	Dokumenty zaksięgowane na różne konta rozrachunkowe	12
1.2.3	Dokumenty rozliczone przy pomocy dokumentu kompensaty	17
1.3	Rozliczenia i rozrachunki walutowe	23
1.3.1	Wykorzystanie dekretu różnicy kursowej	23
1.3.2	Wykorzystanie dokumentu różnicy kursowej.....	38
1.4	Rozliczenia i rozrachunki walutowe dokumentów rozchodowych wprowadzonych w ramach tzw. Magazynu walut.....	55
1.4.1	Rozrachunek zapisu kasowo-bankowego rozchodowego wycenionego wg metody FIFO lub LIFO ..	56
1.4.2	Rozrachunek zapisu kasowo-bankowego rozchodowego wycenionego wg tzw. kursu ustalonego.	114
1.5	Najczęściej spotykane problemy dotyczące rozliczeń i rozrachunków.....	119
1.5.1	Podczas dokonywania rozliczenia lub rozrachunku pojawia się komunikat: Dla danej płatności brak dekretów nierozrachowanych lub rozrachowanych wraz z rozliczeniem	119
1.5.2	Podczas dokonywania rozrachunku pojawia się komunikat: Jeden lub oba dekrety są już rozrachowane wraz z rozliczeniem	123
1.5.3	Brak możliwości zaksięgowania dokumentu kompensaty	124
1.5.4	Brak możliwości zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej	125
1.5.5	Usuwanie rozrachunku, w przypadku gdy dekret kompensacyjny lub/i różnica kursowa jest w Księdze Głównej	126
1.5.6	Brak istnienia rozrachunku przy istniejącym rozliczeniu	126
1.5.7	Brak rozliczenia przy istniejącym rozrachunku	128
1.5.8	Podczas dokonywania rozliczenia lub rozrachunku pojawia się komunikat: Niezgodne waluty rozrachunku	129
1.5.9	Podczas dokonywania rozliczenia lub rozrachunku pojawia się komunikat: Rozliczane dokumenty różnią się walutą: PLN<>EUR. Rozliczenie niemożliwe!	130
1.5.10	Podczas dokonywania rozliczenia pojawia się komunikat: Zapisy księgowe wynikające z księgowania dokumentów mają konta rozrachunkowe po tej samej stronie. Rozrachunek niemożliwy.	130
1.5.11	Podczas dokonywania rozrachunku pojawia się komunikat: Oba dokumenty są zobowiązaniami lub oba są należnościami. Rozliczenie niemożliwe.....	131
1.5.12	Podczas dokonywania rozrachunku pojawia się komunikat: Niemożliwe ustalenie kont rozrachunkowych	131
1.5.13	Podczas rozliczania dokumentów pojawia się komunikat: Jeden z dokumentów lub oba dokumenty nie są przeznaczone do rozliczenia. Rozliczenie niemożliwe.	132
1.5.14	Różnica kursowa utworzona została w postaci dekretu zamiast dokumentu	132
1.5.15	Podczas księgowania dokumentu pojawia się komunikat: Błąd sprawdzania tożsamości kont. W okresie, w którym dokonywany jest rozrachunek nie istnieje konto tożsame do konta rozrachowywanego dekretu	133

- 1.5.16 Podczas rozliczania dokumentów pojawia się komunikat: Operacja anulowana. Brak kwoty w walucie systemowej na płatności dokumentu..... 134
- 1.5.17 Różnice kursowe zostały wyliczone w niepoprawnej wysokości..... 135
- 1.5.18 Podczas rozliczania zapisu dotyczącego lokat pojawia się komunikat: Operacja anulowana. Zapis bankowy zamykający lokatę może być rozliczony jedynie z zapisem bankowym zakładającym lokatę 135

1 Idea rozliczeń i rozrachunków

1.1 Cztery nogi rozrachunku

W programie Comarch ERP XL rozliczenia i rozrachunki są ze sobą ściśle powiązane. Rozliczenia powstają na poziomie płatności, powstanie rozrachunku ma miejsce na poziomie dekretów księgowych. Aby to co jest rozliczone na poziomie płatności było zgodne z tym co jest rozrachowane na poziomie dekretów muszą być spełnione określone warunki. W sytuacji gdy nie będą one spełnione może w programie mieć miejsce sytuacja, że płatności dokumentów będą rozliczone z czymś innym, natomiast dekrety księgowe tych dokumentów będą rozrachowane z dekretami innych dokumentów, niż te których płatności zostały rozliczone. W programie istnieje idea tzw. 'czterech nóg rozrachunku'. Idea ta została przedstawiona na Schemat 1.



Schemat 1 Cztery nogi rozrachunku

Pod pojęciem 'cztery nogi rozrachunku' można rozumieć dwie części tego schematu dotyczące płatności i dwie części schematu dotyczące dekretów. Aby istniało rozliczenie i rozrachunek w pełnym tego słowa znaczeniu wszystkie te cztery elementy muszą istnieć. Tym co wiąże ze sobą rozliczenia płatności i rozrachunki dekretów są schematy księgowe. Schemat 1 przedstawia podstawową ideę dokonywania rozliczeń i rozrachunków. Aby była ona spełniona muszą istnieć wszystkie elementy składowe tego schematu. Analizując Schemat 1 można wyciągnąć następujące wnioski:

- Jeśli oba rozliczane dokumenty są zaksięgowane, powstaniu rozliczenia powinno towarzyszyć automatycznie powstanie rozrachunku.
- Jeśli rozrachowywane są dekrety, to powstaniu rozrachunku powinno towarzyszyć powstanie rozliczenia.
- Jeśli rozliczone zostały niezaksięgowane dokumenty, to księgowaniu drugiego dokumentu, będzie towarzyszyć powstanie rozrachunku.
- Jeśli rozliczane są płatności dokumentów, z których jeden jest zaksięgowany, a drugi nie, to postawieniu rozliczenia nie będzie towarzyszyć powstanie rozrachunku, gdyż nie ma elementu składowego koniecznego do dokonania rozrachunku.
- Jeśli przynajmniej jeden z dokumentów jest niezaksięgowany, nie można dokonać rozrachunku, bo nie ma dekretu koniecznego do dokonania rozrachunku.

- Jeśli dokumenty zostały zaksięgowane bez użycia schematów księgowych (ręcznie), to powstaniu rozliczenia nie będzie towarzyszyć powstanie rozrachunku.
- Jeśli rozrachowywane są dekrety, z których jeden pochodzi z zaksięgowania dokumentu posiadającego płatności, a drugi jest zapisem księgowym wprowadzonym bezpośrednio do dziennika księgowego, to powstaniu rozrachunku nie będzie towarzyszyć powstanie rozliczenia, gdyż z dekretami powiązana jest tylko jedna płatność.

Należy również dodatkowo podkreślić, iż nie ma znaczenia z jakiego poziomu dokonywane są rozliczenia i rozrachunki. Dodanie rozliczenia na poziomie dokumentu, skutkuje tym samym co dodanie rozliczenia w Preliminarzu Płatności czy z poziomu Listy Nierozliczonych Płatności. Również dodanie rozrachunku z poziomu zapisu księgowego skutkuje tym samym, co dodanie rozrachunku z poziomu listy rozrachunków. Po dokonaniu rozliczenia i rozrachunku, nie można również określić z jakiego poziomu dokonano powiązania obiektów, czy dokonano rozliczenia zaksięgowanych dokumentów, czy rozrachunku ich dekretów. Skutek obu czynności jest bowiem taki sam.

Rozliczenia i rozrachunki dokonują się prawidłowo, tylko w sytuacji gdy schematy księgowe użyte do zaksięgowania dokumentów są zbudowane prawidłowo. Kluczowe znaczenie ma tutaj pozycja schematu księgowego księgująca kwotę płatności na konto rozrachunkowe kontrahenta. Taka pozycja powinna być zbudowana w oparciu o tabelę Płatności, czyli w polu: Oblicz dla: powinna być wybrana opcja Płatności, a w polu: Kwota: opcja Płatność. Od wersji 8.0 w polu: Kwota można używać również opcji: Należność lub Zobowiązanie. Przykład definicji pozycji dokonującej zaksięgowania na konto rozrachunkowe kontrahenta przedstawia Rys. 1. W schemacie tym konto rozrachunkowe kontrahenta jest tworzone jako analityka konta 201, jeśli nie istnieje w planie kont lub też jeśli już takie konto analityczne jest już stworzone w planie kont, to księgowanie przebiega na to istniejące konto.

Rys. 1 Pozycja schematu księgowego księgująca kwotę płatności na konto rozrachunkowe kontrahenta



Uwaga: Jeśli pozycja schematu księgowego dotycząca księgowania kwoty brutto na konto rozrachunkowe kontrahenta zostanie zbudowana w inny sposób niż podany powyżej, może to powodować problemy z prawidłowym wykonywaniem rozliczeń i rozrachunków.

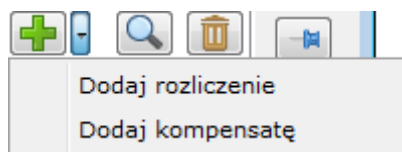
Jeśli chodzi o pojęcie 'Płatność', które zostało użyte w Schemat 1, to należy pod tym rozumieć płatność, która generowana jest na dokumentach na zakładce Płatności, czyli odpowiednio Należność lub Zobowiązanie oraz zapisy kasowo – bankowe, czyli odpowiednio przychody oraz rozchody z raportów kasowo – bankowych.

Płatność, która powstaje na dokumentach może podlegać podziałowi. Każda z nowoutworzonych częściowych płatności może charakteryzować się innymi parametrami, tj. np. waluta, forma płatności, termin płatności. Zastosowanie różnych walut na poszczególnych płatnościach, implikuje konieczność księgowania tych płatności na konta rozrachunkowe powiązane z odpowiednim kontami pozabilansowymi walutowymi. Aby móc dokonywać rozliczeń płatności, łączone płatności muszą być wyrażone w tej samej walucie. Jeśli rozliczane są płatności wyrażone w różnych walutach, konieczne jest zastosowanie funkcjonalności rozrachunków krzyżowych, co zostało opisane w osobnym biuletynie pt. Rozrachunki krzyżowe.



Uwaga: Jeśli płatność jest dzielona na płatności częściowe, należy pamiętać, że powinno być to dokonane przed wykonaniem predekretacji dokumentu. Jeśli płatność zostanie podzielona po wykonaniu predekretacji, predekretację należy bezwzględnie odświeżyć. Nieodświeżenie predekretacji dokumentu, będzie powodować w przyszłości błędy w wykonywaniu rozrachunków

W schemacie obrazującym 'cztery nogi rozrachunku' pojęcie 'Rozliczenie' odnosi się do powiązania ze sobą płatności, bez względu na rodzaj łączonych dokumentów. Jest to pojęcie bardzo ogólne. W programie Comarch ERP XL istnieje uszczegółowienie tego pojęcia poprzez jego podział na dwie części: rozliczenie i kompensatę. Obie opcje dostępne są z poziomu, z którego można dokonać powiązania płatności spod rozwiniętego plusa, co przedstawia Rys. 2.



Rys. 2 Opcje: Dodaj rozliczenie i Dodaj kompensatę

Różnica między tymi pojęciami polega na tym, iż opcja: rozliczenie odnosi się do sytuacji, gdy wiązane ze sobą są dokumenty mające płatności różnych rodzajów np. płatność dokumentu handlowego i zapis kasowo – bankowy lub płatność noty memoriałowej i zapis kasowo – bankowy. Opcja: kompensata odnosi się natomiast do sytuacji, gdy wiązane są ze sobą dokumenty tego samego rodzaju np. płatność FS i płatność FZ. I tak, jeśli rozliczana jest płatność FS, to po wybraniu opcji: dodaj rozliczenie otwiera się okno Nierozliczonych zapisów kasowo – bankowych danego kontrahenta, a jeśli zostanie wybrana opcja: dodaj kompensatę, to otwiera się okno Nierozliczonych Zobowiązań danego kontrahenta, wynikających z dokumentów handlowych i księgowych. Jeśli natomiast rozliczany jest zapis kasowo – bankowy, to po wybraniu opcji: dodaj rozliczenie otwiera się okno Nierozliczonych Zobowiązań danego kontrahenta, wynikających z dokumentów handlowych i księgowych, a jeśli zostaje wybrana opcja: dodaj kompensatę otwiera się okno Nierozliczonych zapisów kasowo – bankowych wystawionych na danego kontrahenta.

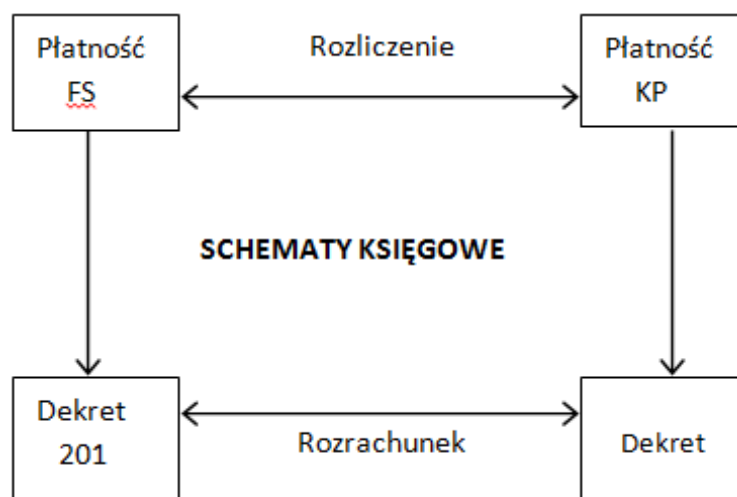
Podczas ogólnie pojętego rozliczania płatności, rozliczenie może nastąpić maksymalnie na niższą z kwot rozliczanych płatności. Jeśli w konfiguracji (System -> Konfiguracja -> Księgowość -> Parametry 1) zostanie zaznaczony parametr: Dozwolone częściowe rozliczenia/rozrachunki, to będzie możliwość dokonywania częściowego rozliczenia/kompensaty płatności. Podczas dokonywania rozliczenia będzie możliwość zdecydowania, na jaką kwotę będzie następowało dokonanie rozliczenia, przy czym maksymalna kwota jest równa niższej z kwot rozliczanych płatności.

1.2 Rozliczenia i rozrachunki złotówkowe

Rozliczenia i rozrachunki można analizować w kontekście waluty, w jakiej wyrażone są płatności rozliczonych dokumentów. W związku z tym rozliczenia i rozrachunki można podzielić na złotówkowe i walutowe. Każdy z tych typów można również podzielić na kilka odrębnych, przypadków co zostało opisane w tym i kolejnym rozdziale. W bieżącym rozdziale zostały omówione poszczególne przypadki dotyczące rozliczeń i rozrachunków złotówkowych, w kolejnym natomiast - walutowych.

1.2.1 Dokumenty zaksięgowane na to samo konto rozrachunkowe

Jest to najprostszy przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków. Oba dokumenty (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie PLN oraz zaksięgowane na to samo konto rozrachunkowe powiązane z podmiotem. Na koncie tym zostanie utworzony rozrachunek. Sytuację tę przedstawia Schemat 2.



Schemat 2 Cztery nogi rozrachunku - dekrety złotówkowe zaksięgowane na to samo konto

Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.



Przykład 1: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura sprzedaży w PLN, w wyniku czego na zakładce Płatności tworzy się płatność o typie Należność w PLN. Dokument ten zostaje zaksięgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto rozrachunkowe kontrahenta. Faktura ta jest nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności. Po przejściu na dekret powstały w wyniku zaksięgowania tego dokumentu na pozycję dotyczącą konta rozrachunkowego kontrahenta, a następnie na zakładkę Rozrachunki, można zauważyć, że również dekret nie jest rozrachowany - kwota 'Pozostaje' na dekrecie, jest równa kwocie tej pozycji dekretu. Sytuację tę podstawiono na Rys. 3

The image displays three overlapping screenshots from the Comarch ERP XL software interface, illustrating the process of recording a sales invoice and its accounting entries.

Top Screenshot: Faktura sprzedaży [FS-1/16] (edycja płatności) - zostanie zmieniona

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
Gotówka	2016-08-31	1,230.00		1,230.00	PLN

Middle Screenshot: Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/1] - do podglądu

Lp	Konto debet	Konto credit	Kwota debet	Kwota credit	Opis
1	201-00002		1,230.00	0.00	FS-1/16 K1
2		731-01	0.00	1,000.00	FS-1/16 K1
3		221-01	0.00	230.00	FS-1/16 K1

Bottom Screenshot: Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/1/1] - do podglądu

Termin rozliczenia: 2016-08-31 Pozostaje: 1,230.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis

Rys. 3 Nerozliczona faktura sprzedaży w PLN i jej dekret księgowy

Następnie do dokumentu FS wystawiony zostaje dokument zapłaty, który również zaksięgowany jest na to samo konto rozrachunkowe kontrahenta. Dokument ten nie jest rozliczony – kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo – bankowego. Po przejściu na dekret powstały w wyniku zaksięgowania tego zapisu, a następnie na zakładkę: Rozrachunki można zauważyć, że również dekret nie jest rozrachowany – kwota 'Pozostaje' na dekrecie, jest równa kwocie tej pozycji dekretu. Sytuację tę podstawiono na Rys. 4.

The image displays three overlapping windows from the Comarch ERP XL software:

- Top-left window: 'Zapis kasowy 16/KASA/1/1'**
 - Tab: Ogólne
 - Operacja: KP Kasa przyjmie
 - Nr kwitu: 1
 - Numer dokumentu: KP 1/16
 - Przychód: 1,230.00 PLN
 - Do rozliczenia: 1,230.00 PLN
 - Treść: Kasa przyjmie
 - Kontrahent: K1
 - Konto: 201-00002
 - Kontr. docelowy: K1
- Top-right window: 'Zapis kasowy 16/KASA/1/1'**
 - Tab: Rozliczenia
 - Do rozliczenia: 1,230.00 PLN (highlighted with a red box)
 - Table with columns: Dokument, Dokument źródłowy, Termin, Kwota rozliczenia, Pozostaje
- Bottom window: 'Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/2/1] - do podglądu'**
 - Tab: Rozrachunki
 - Dziennik: DZK
 - Data zapisu: 2016-08-30
 - Data dokum.: 2016-08-30
 - Data operacji: 2016-08-30
 - Data wprow.: 2016-08-30
 - Nr dokumentu: KP 1/16
 - Id. księgowy: Raport kasowy 16/KASA/1
 - Konto debet: 100-01
 - Konto credit: 201-00002
 - Kwota: 1,230.00 PLN
 - Opis: Kasa przyjmie

Rys. 4 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy w PLN i jego dekret

Po dokonaniu powiązania płatności, powstaniu rozliczenia na tych płatności towarzyszyć będzie powstanie rozrachunku na dekretach pochodzących z zaksięgowania tych dokumentów. W wyniku tego z poziomu dokumentu FS można będzie odczytać numer rozliczającego ją zapisu kasowo – bankowego, a z poziomu zapisu – numer rozliczającej go FS. Po odwołaniu do dekretów wynikowych tych dokumentów na zakładkach: Rozrachunki zostały również podpisane odpowiednie dekrety. Pod dekret pochodzący z zaksięgowania FS ((BUFOR)DZK/16/08/1/1) został podpisany dekret pochodzący zaksięgowania zapisu kasowo – bankowego ((BUFOR) DZK/16/08/2/1), a pod dekret pochodzący z zaksięgowania zapisu kasowo bankowego – dekret FS. W ten sposób bardzo łatwo można uzyskać informacje o dokumentach rozliczających dane płatności oraz o dekretach rozrachowujących dane dekrety (Rys. 5).

Faktura sprzedaży [FS-1/16] (rozliczony) (rozliczono-2016-08-30) - zostanie zmieniona

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
Gotówka	2016-08-31	1,230.00			PLN
16/KASA/1/1	2016-08-30	1,230.00			PLN

Zapis kasowy 16/KASA/1/1

Do rozliczenia: 0.00 PLN

Dokument	Dokument źródłowy	Termin	Kwota rozliczenia	Pozostaje
FS-1/16	FS-1/16	2016-08-31	1,230.00	0.00

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/1/1] - do podglądu

Termin rozliczenia: 2016-08-31 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16	201-00002	1,230.00	0.00	Kasa przyjme.

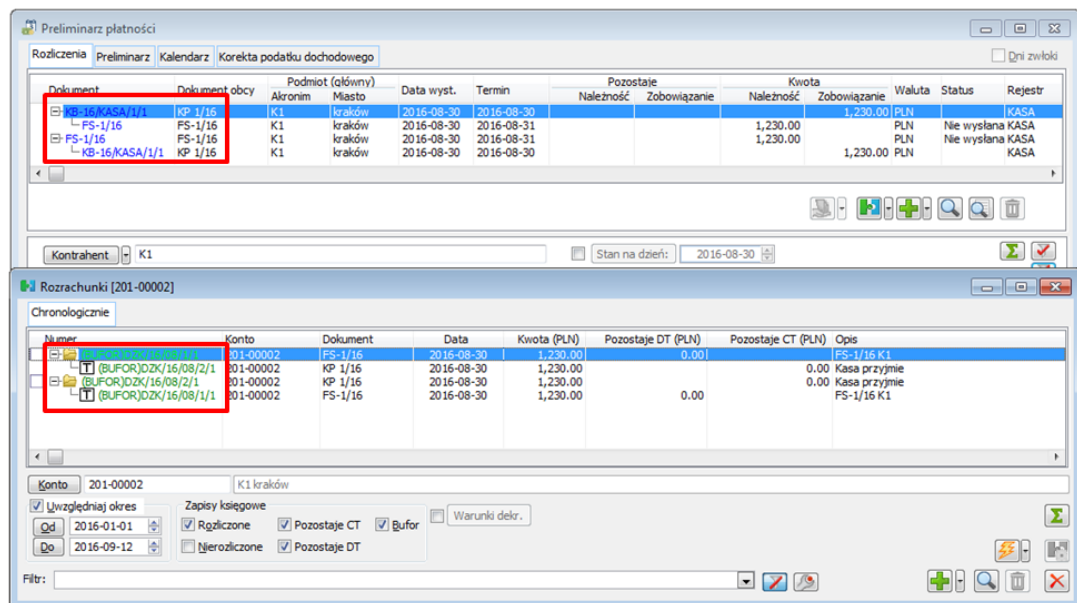
Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/2/1] - do podglądu

Termin rozliczenia: 2016-08-30 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16	201-00002	1,230.00	0.00	FS-1/16 K1

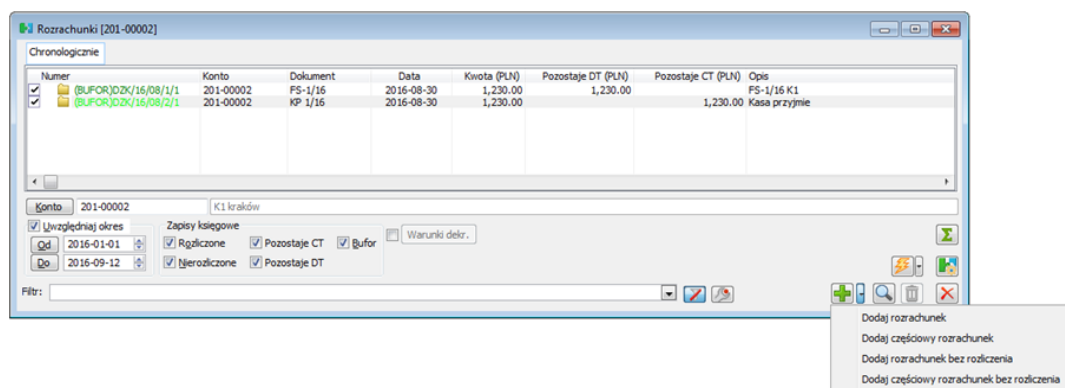
Rys. 5 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety

Po dokonaniu rozliczenia, płatności w analogiczny sposób są również prezentowane w Preliminarzu Płatności, a dekrety – na liście rozrachunków (Rys. 6).



Rys. 6 Dokumenty rozliczone w Preliminarzu Płatności i dekrety rozrachowane na Liście Rozrachunków

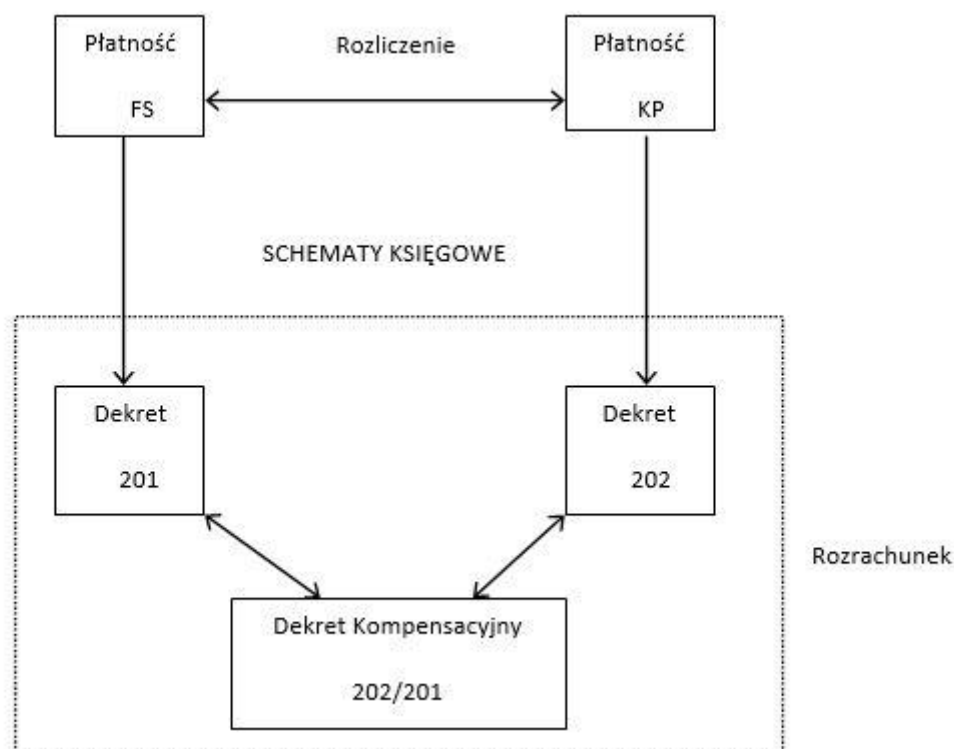
Gdyby zamiast dokonywania rozliczenia płatności zaksięgowanych dokumentów, został dokonany rozrachunek dekretów np. na Liście Rozrachunków poprzez wybór opcji: Rozrachuj (Rys. 7), to dokonaniu takiego rozrachunku na dekretach będzie towarzyszyć powstanie rozliczenia na płatnościach, więc efekt końcowy będzie identyczny jak przedstawiony na Rys. 5 i na Rys. 6.



Rys. 7 Rozrachunek dekretów

1.2.2 Dokumenty zaksięgowane na różne konta rozrachunkowe

Jest to bardziej skomplikowany niż poprzedni przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków. Oba dokumenty (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie PLN oraz zaksięgowane na różne konta rozrachunkowe powiązane z podmiotem. W tym przypadku rozrachunek zostanie dokonany przy udziale dodatkowego dekretu, tzw. dekretu kompensacyjnego. Dekret ten niejako 'spina' ze sobą dwa konta rozrachunkowe, na które zaksięgowane są płatności. Zastosowanie tego dekretu wynika z zasad rachunkowości. W przypadku łączenia ze sobą zapisów zaewidencjonowanych na dwóch różnych kontach, następuje bowiem zaksięgowanie odpowiedniej kwoty na jedno konto i wyksięgowanie jej z innego. Sytuację tę przedstawia Schemat 3.



Schemat 3 Cztery nogi rozrachunku - dekrety złotówkowe zaksięgowane na różne konta

Dekret kompensacyjny jest w tym przypadku integralną częścią rozrachunku i bez niego nie może on istnieć. Aby istniał w pełni poprawny rozrachunek w tym przypadku muszą istnieć wszystkie trzy dekrety przedstawione na Schemat 3. W takiej sytuacji dekrety pochodzące z zaksięgowania dokumentów nie są rozliczone bezpośrednio ze sobą. Oba dekrety rozliczone są z dekretem kompensacyjnym – jeden po stronie WN, a drugi po stronie MA tego dekretu. Dekret kompensacyjny jest dekretem jednopozycyjnym dwustronnym, zawierającym po obu stronach konta rozrachunkowe. W momencie powstania dekret ten jest już obustronnie rozrachowany.

W sytuacji przedstawionej na Schemat 4 rozliczeniu zaksięgowanych na dwa różne konta dokumentów będzie towarzyszyć powstanie rozrachunku w formie wygenerowania dekretu kompensacyjnego. Z drugiej strony rozrachowaniu dekretów wprowadzonych na dwa różne konta i dotyczących nierozliczonych płatności, będzie towarzyszyć powstanie rozrachunku w formie dekretu kompensacyjnego i powstanie rozliczenia na płatnościach związanych z rozrachowywanymi dekretami. Z kolei usunięcie dekretu kompensacyjnego będzie powodowało usunięcie rozrachunku między dekretami i usunięcie rozliczenia między płatnościami, gdyż istnieniu dekretów nierozrachowanych nie może towarzyszyć w takiej sytuacji rozliczenie na płatnościach. Również usunięcie

rozrachunku między dekretem kompensacyjnym a jednym z dwóch dekretów spowoduje usunięcie całego rozrachunku, i co za tam idzie usunięcie rozliczenia.

Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.

Przykład 2: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura sprzedaży w PLN, w wyniku czego na zakładce Płatności tworzy się płatność o typie Należność w PLN. Dokument ten zostaje zaksięgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto rozrachunkowe kontrahenta 201. Faktura jest nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności. Sytuację tę przedstawiono na Rys. 8. Następnie do dokumentu FS wystawiony zostaje dokument zapłaty, który zaksięgowany jest na drugie konto rozrachunkowe kontrahenta 202. Dokument ten nie jest rozliczony - kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo - bankowego, co zostało przedstawione na Rys. 9.



Faktura sprzedaży [FS-1/16] (nierozliczony) - zostanie zmieniona

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
Gotówka	2016-08-31	1,230.00		1,230.00	PLN

Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/08/1) - do podglądu]

Lp	Konto debet	Konto credit	Kwota debet	Kwota credit	Opis
1	201-00002		1,230.00	0.00	FS-1/16 K1
2		731-01	0.00	1,000.00	FS-1/16 K1
3		221-01	0.00	230.00	FS-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/08/1/1) - do podglądu]

Termin rozliczenia: 2016-08-31

Pozostaje: 1,230.00 PLN

Rys. 8 Nierozliczona faktura sprzedaży w PLN i jej dekret księgowy

The image displays three overlapping screenshots of the Comarch ERP XL software interface, illustrating the process of recording a bank cash receipt and its corresponding ledger entry.

- Top Screenshot: 'Zapis kasowy 16/KASA/1/1'**
 - Operacja: KP Kasa przyjmie
 - Nr kwitu: 1
 - Data zapisu: 2016-08-30
 - Przychód: 1,230.00 PLN
 - Do rozliczenia: 1,230.00 PLN
 - Treść: Kasa przyjmie
 - Kontrahent: K1
 - Konto: 202-00002
 - Wystawił: ADMIN
 - Zatwierdził: ADMIN
- Middle Screenshot: 'Zapis kasowy 16/KASA/1/1'**
 - Do rozliczenia: 1,230.00 PLN
- Bottom Screenshot: 'Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/08/2/1) - do podglądu'**
 - Termin rozliczenia: 2016-08-30
 - Pozostaje: 1,230.00 PLN
 - Konto debet: 100-01
 - Konto credit: 202-00002
 - Kwota: 1,230.00 PLN
 - Opis: Kasa przyjmie

Rys. 9 Nerozliczony zapis kasowo – bankowy w PLN i jego dekret

Po dokonaniu powiązania płatności, powstaniu rozliczenia na tych płatnościach towarzyszyć będzie powstanie rozrachunku na dekretach pochodzących z zaksięgowania tych dokumentów. W wyniku tego z poziomu dokumentu FS można będzie odczytać numer rozliczającego go zapisu kasowo – bankowego, a z poziomu zapisu – numer rozliczającej go FS. Po odwołaniu do dekretów wynikowych tych dokumentów na zakładkach rozrachunki zostały również podpisane odpowiednie dekrety. W związku z tym, że dokumenty te zostały zaksięgowane na dwa różne konta rozrachunkowe, rozrachunek został zrealizowany przy użyciu dekretu kompensacyjnego. Dekret kompensacyjny został przedstawiony na Rys. 10. Taki dekret kompensacyjny powstaje domyślnie na konta rozrachunkowe, na które zostały zaksięgowane rozliczane płatności. W swoim opisie zawiera zawsze słowo: Kompensata oraz informację o tym jakie dokumenty (o jakich numerach) zostały ze sobą skompensowane. Jeśli faktura sprzedaży została zaksięgowana po stronie Dt na konto 201, to konto to zostanie pobrane na dekret kompensacyjny po stronie Ct. Również rozrachunek dekretu kompensacyjnego z dekretem pochodzącym z zaksięgowania FS zostanie dokonany na zakładce Rozrachunki – credit tego dekretu kompensacyjnego. Jeśli natomiast zapłata została zaksięgowana po stronie Ct na konto 202, to konto to zostanie pobrane na dekret kompensacyjny po stronie Dt, a rozrachunek dekretu kompensacyjnego z dekretem pochodzącym z zaksięgowania zapłaty zostanie dokonany na zakładce Rozrachunki - debet dekretu kompensacyjnego. Sytuację tę przedstawia Rys. 10.

The image displays three overlapping screenshots of the 'Zapis księgowy' (Accounting Entry) window in Comarch ERP XL, illustrating the creation of a compensatory decree ((BUFOR)DZK/16/08/3/1).

Top Screenshot (Rozrachunki - debet): Shows the debit side of the entry. The account 202-00002 is debited, and 201-00002 is credited. The description is 'Kompensata: KB-16/KASA/1/1 - FS-1/16'.

Middle Screenshot (Rozrachunki - credit): Shows the credit side of the entry. The account 202-00002 is credited. The description is 'Kompensata: KB-16/KASA/1/1 - FS-1/16'.

Bottom Screenshot (Rozrachunki - debet): Shows the debit side of the entry. The account 01-00002 is debited. The description is 'Kompensata: KB-16/KASA/1/1 - FS-1/16'.

Rys. 10 Dekret kompensacyjny

Dekret pochodzący z zaksięgowania FS ((BUFOR)DZK/16/08/1/1) został podpisany dekretem kompensacyjnym ((BUFOR)DZK/16/08/3/1) po stronie Rozrachunków - credit, a dekrét pochodzący z zaksięgowania zapisu kasowo - bankowego ((BUFOR)DZK/16/08/2/1) – pod dekrét kompensacyjny ((BUFOR)DZK/16/08/3/1) po stronie Rozrachunków - debet. Po stronie płatności rozliczenie wygląda w analogiczny sposób, jak w poprzednim przykładzie. Powstanie dekretu kompensacyjnego dotyczy tylko kont księgowych i w żaden sposób nie jest widoczne z poziomu rozliczanych płatności. W sposób opisany powyżej bardzo łatwo można uzyskać informacje o dokumentach rozliczających dane płatności oraz o dekretych rozrachowujących dane dekrekty (Rys. 11).

Faktura sprzedaży [FS-1/16] (rozliczony) (rozliczono-2016-08-30) - zostanie zmieniona

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
Gotówka	2016-08-31	1,230.00			PLN
16/KASA/1/1	2016-08-30		1,230.00		PLN

Zapis kasowy 16/KASA/1/1

☐ Nie rozliczaj Do rozliczenia: 0.00 PLN

Dokument	Dokument źródłowy	Termin	Kwota rozliczenia	Pozostaje
FS-1/16	FS-1/16	2016-08-31	1,230.00	0.00

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/3/1] - do podglądu

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/08/3/1	202-00002	1,230.00	0.00	Kompensata: KB-16/KASA/1/1 - FS-1/16

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/2/1] - do podglądu

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/08/3/1	202-00002	1,230.00	0.00	Kompensata: KB-16/KASA/1/1 - FS-1/16

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/3/1] - do podglądu

Dziennik: DZK Domyślny dziennik

Data zapisu: 2016-08-30 Wprowadził: ADMIN

Data dokum.: 2016-08-30 Zatwierdził:

Data operacji: 2016-08-30

Data wprow.: 2016-08-30

Nr dokumentu:

Id. księgowy:

Konto debet: 202-00002 K1 kraków

Konto credit: 201-00002 K1 kraków

Kwota: 1,230.00 PLN

Opis: Kompensata: KB-16/KASA/1/1 - FS-1/16

Rys. 11 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dekretu kompensacyjnego

Po dokonaniu rozrachunku na Liście Rozrachunków dla obydwóch kontach pojawia się w takiej sytuacji rozrachowany dekret kompensacyjny, kreujący zapis na tym koncie po przeciwnej stronie w stosunku do dekretu pierwotnego i rozrachowujący powiązane ze sobą dekrety (Rys. 12).

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	Pozostaje DT (PLN)	Pozostaje CT (PLN)	Opis
[+] FS-1/16	202-00002	KP 1/16	2016-08-30	1,230.00	0.00	0.00	Kasa przyjmie
[+] (BUFOR)DZK/16/08/3/1	202-00002		2016-08-30	1,230.00	0.00		Kompensata: KB-16/KASA/1/1 - FS-1/16
[+] (BUFOR)DZK/16/08/3/1	202-00002		2016-08-30	1,230.00			Kompensata: KB-16/KASA/1/1 - FS-1/16
[+] (BUFOR)DZK/16/08/2/1	202-00002	KP 1/16	2016-08-30	1,230.00		0.00	Kasa przyjmie

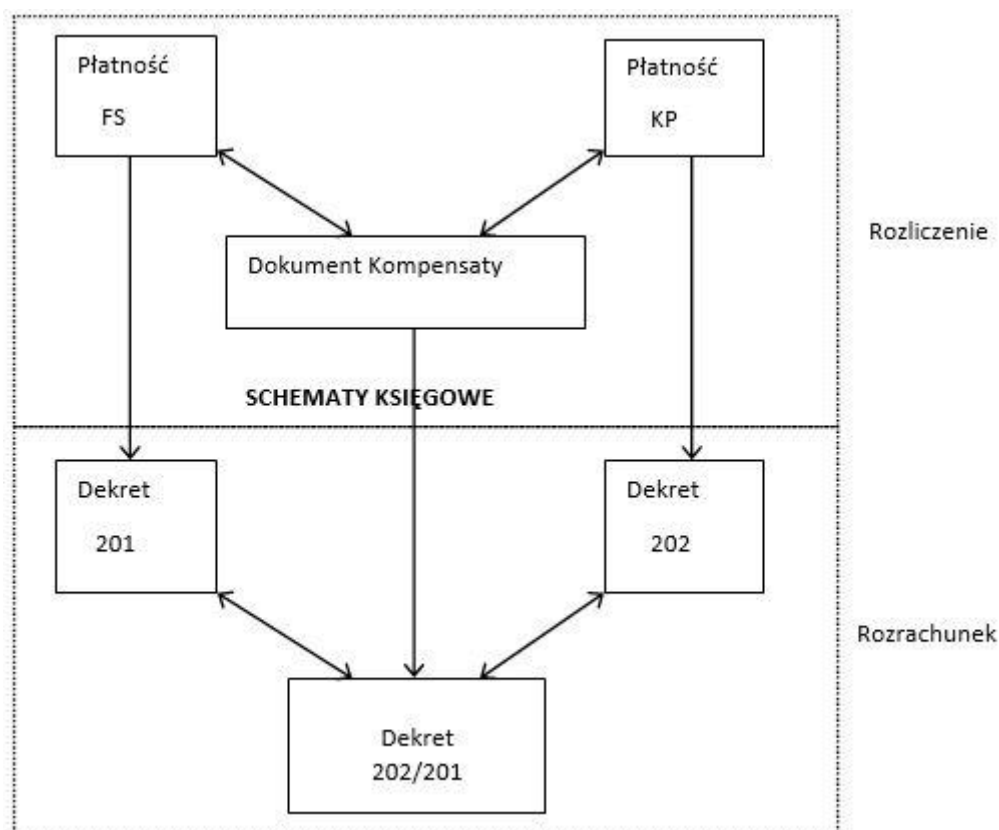
Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	Pozostaje DT (PLN)	Pozostaje CT (PLN)	Opis
[+] FS-1/16	201-00002	FS-1/16	2016-08-30	1,230.00	0.00		FS-1/16 K1
[+] (BUFOR)DZK/16/08/3/1	201-00002		2016-08-30	1,230.00		0.00	Kompensata: KB-16/KASA/1/1 - FS-1/16
[+] (BUFOR)DZK/16/08/3/1	201-00002		2016-08-30	1,230.00	0.00		Kompensata: KB-16/KASA/1/1 - FS-1/16
[+] (BUFOR)DZK/16/08/1/1	201-00002	FS-1/16	2016-08-30	1,230.00		0.00	FS-1/16 K1

Rys. 12 Rozrachunek dekrétów przy użyciu dekretu kompensacyjnego

W opisaney powyżej sytuacji nie ma znaczenia, czy rozliczenie zostanie dokonane z poziomu dokumentów, Preliminarza Płatności, Listy nierozliczonych płatności czy rozrachunek z poziomu listy rozrachunków – efekt rozliczenia i rozrachunku zawsze będzie taki sam – rozrachunek zostanie zrealizowany przy pomocy dekretu kompensacyjnego.

1.2.3 Dokumenty rozliczone przy pomocy dokumentu kompensaty

Jest to kolejny przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków. Oba dokumenty (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie PLN oraz zaksięgowane na takie same bądź różne konta rozrachunkowe powiązane z podmiotem. W tym przypadku rozrachunek zostanie dokonany przy udziale dodatkowego dekretu, powstałego w wyniku zaksięgowania dokumentu kompensaty, który rozlicza powiązane ze sobą płatności. Dekret ten niejako 'spina' ze sobą to samo lub dwa różne konta rozrachunkowe, na które zaksięgowane są płatności. Rozrachunek na poziomie kont księgowych powstaje z chwilą zaksięgowania ostatniego z dokumentów uczestniczących z rozliczeniem i tym dokumentem jest zawsze dokument kompensaty. Nie można zaksięgować dokumentu kompensaty, dopóki dokumenty składowe nie są zaksięgowane. Do dokumentu kompensaty nie przypisuje się schematu księgowego. Dokument ten zostaje zawsze zaksięgowany na konta, na które zaksięgowane są dokumenty rozliczone przy jego udziale, a więc pobiera on konta z dokumentów składowych. Sytuację tę przedstawia Schemat 4.



Schemat 4 Cztery nogi rozrachunku – dokumenty rozliczone za pomocą dokumentu kompensaty

Dokument kompensaty jest w tym przypadku integralną częścią rozliczenia, a dekret powstały w wyniku jego zaksięgowania - rozrachunku. Aby istniał w pełni poprawny rozrachunek w tym przypadku muszą istnieć wszystkie trzy dekrety, jak i wszystkie trzy dokumenty składowe przedstawione na Schemat 5. W takiej sytuacji dokumenty składowe biorące udział w rozliczeniu nie są rozliczone bezpośrednio ze sobą, ale każdy z nich jest rozliczony z dokumentem kompensaty, który jest dokumentem łączącym dokumenty podlegające rozliczeniu. Dekrety pochodzące z zaksięgowania dokumentów nie są również rozrachowane bezpośrednio ze sobą. Oba dekrety rozrachowane są z dekretem pochodzącym z zaksięgowania dokumentu kompensaty – jeden po stronie WN, a drugi po stronie MA tego dekretu. Dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu kompensaty jest dekretem dwupozycyjnym jednostronnym, zawierającym po obu stronach konta rozrachunkowe. W momencie powstania dekret ten jest już obustronnie rozrachowany.

W sytuacji przedstawionej na Schemat 4 skompensowaniu za pomocą dokumentu kompensaty zaksięgowanych na dwa różne konta dokumentów będzie towarzyszyć powstanie rozrachunku dopiero w momencie zaksięgowania tego dokumentu kompensaty. Dokument kompensaty powstaje zawsze od strony płatności, nie jest możliwe jego utworzenie od strony dekretów w momencie dokonania rozrachunku dekretów składowych. Dokument kompensaty jest ostatnim dokumentem, który jest księgowany, wobec czego aby móc odksięgować dokumenty składowe należy najpierw odksięgować dokument kompensaty. Nie można również dokonać usunięcia rozrachunku, gdyż nie może istnieć dekret dotyczący tego dokumentu rozrachowany jednostronnie. Również należy w takiej sytuacji najpierw odksięgować dokument.

Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.

Przykład 3: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura sprzedaży w PLN, w wyniku czego na zakładce: Płatności tworzy się płatność o typie Należność w PLN. Dokument ten zostaje zaksięgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto rozrachunkowe kontrahenta 201. Faktura ta jest nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności. Sytuację tę przedstawiono na Rys. 13. Następnie do dokumentu FS wystawiony zostaje dokument zapłaty, który zaksięgowany jest na drugie konto rozrachunkowe kontrahenta 202. Dokument ten nie jest rozliczony - kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo - bankowego, co zostało przedstawione na Rys. 14.

The screenshot displays three overlapping windows from the Comarch ERP XL system:

- Top Window: Faktura sprzedaży [FS-1/16] (nierozliczony) - zostanie zmieniona**
This window shows the 'Płatności' (Payments) tab. A red box highlights the following data:

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
Gotówka	2016-08-31	1,230.00		1,230.00	PLN
- Middle Window: Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/08/1) - do podglądu]**
This window shows the 'Pozycje' (Positions) tab. A red box highlights the first entry in the table:

Lp.	Konto debet	Konto credit	Kwota debet	Kwota credit	Opis
1	201-00002		1,230.00	0.00	FS-1/16 K1
2		731-01	0.00	1,000.00	FS-1/16 K1
3		221-01	0.00	230.00	FS-1/16 K1
- Bottom Window: Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/08/1/1) - do podglądu]**
This window shows the 'Rozrachunki' (Settlements) tab. A red box highlights the 'Pozostaje' (Remaining) field, which contains the value '1,230.00 PLN'.

Rys. 13 Nierozliczona faktura sprzedaży w PLN i jej dekret księgowy

The image displays four overlapping screenshots of the Comarch ERP XL software interface, specifically the 'Zapis kasowy' (Cash Entry) and 'Zapis księgowy' (Accounting Entry) forms. Red boxes highlight specific fields across the forms:

- Top Form (Zapis kasowy 16/KASA/1/1):** The 'Konta' field is highlighted, showing 'K1' and '202-00002'.
- Second Form (Zapis kasowy 16/KASA/1/1):** The 'Do rozliczenia' field is highlighted, showing '1,230.00 PLN'.
- Third Form (Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/08/2/1) - do podglądu]):** The 'Konta debet' and 'Konta credit' fields are highlighted, showing '100-01' and '202-00002' respectively.
- Bottom Form (Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/08/2/1) - do podglądu]):** The 'Pozostaje' field is highlighted, showing '1,230.00 PLN'.

Rys. 14 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy i jego dekret

Powiązanie płatności następuje w tym przypadku za pomocą dokumentu kompensaty (Rozrachunki/Rozliczenia -> Kompensaty). Dodanie płatności do rozliczenia na tym dokumencie następuje przy użyciu Preliminarza Płatności, gdzie należy wskazać odpowiednie dokumenty podlegające rozliczeniu. Dokument kompensaty został przedstawiony na Rys. 15. Po dokonaniu skompensowania płatności przy pomocy tego dokumentu, obie płatności składowe nie są rozliczone bezpośrednio ze sobą, ale każda z nich jest skompensowana z dokumentem kompensaty. W efekcie zarówno z poziomu dokumentu FS, jak i KP można odnaleźć odwołanie do dokumentu kompensaty, co przedstawia Rys. 16. Na zakładce Płatności dokumentu kompensaty utworzone zostały niejako dwie płatności tego dokumentu, z których każda jest rozliczona – jedna z dokumentem FS (ta o typie Zobowiązanie), a druga – z zapisem kasowo – bankowym (ta o typie Należność), co zostało zilustrowane na Rys. 15

Kompensata KMP-2016/1

Ogólne

Nagłówek

Platności

Księgowość

Atrybuty

Załączniki

Treść: Kompensata

Lp	Należności					Zobowiązania					Kompensata	
	Numer	Numer dokumentu	Podmiot	Data	Należność	Numer	Numer dokumentu	Podmiot	Data	Zobowiązanie	Kwota	Waluta
☐	1	PS-1/16	PS-1/16	K1	2016-08-30	1,230.00	PS-16/KASA/1	PS-1/16	K1	2016-08-30	1,230.00	1,230.00 PLN

Kompensata KMP-2016/1

Ogólne

Nagłówek

Platności

Księgowość

Atrybuty

Załączniki

Dokument/Forma	Podmiot	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
Gołbówka	K1	2016-08-31		1,230.00		PLN
PS-1/16	K1	2016-08-31	1,230.00			PLN
Gołbówka	K1	2016-08-31	1,230.00			PLN
16/KASA/1/1	K1	2016-08-30		1,230.00		PLN

Rys. 15 Dokument kompensaty

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
Gotówka	2016-08-31	1,230.00			PLN
KMP-2016/1	2016-08-31	1,230.00			PLN

Dokument	Dokument źródłowy	Termin	Kwota rozliczenia	Pozostaje
KMP-2016/1		2016-08-31	1,230.00	0.00

Rys. 16 Dokumenty rozliczone przy udziale dokumentu kompensaty

Po zaksięgowaniu dokumentu kompensaty tworzony jest dekret wynikający z tego zaksięgowania. Dokument ten zawsze księgowany jest na konta pochodzące z dokumentów składowych. Po odwołaniu do dekretu wynikowego tego dokumentu na zakładkach rozrachunki zostały również podpisane odpowiednie

dekrety. W swoim opisie dekret ten zawiera zawsze informację o tym, jakie dokumenty (o jakich numerach) zostały ze sobą skompensowane. Jeśli faktura sprzedaży została zaksięgowana po stronie Dt na konto 201, to konto to zostanie pobrane na predekretację dokumentu kompensaty po stronie Ct. Również rozrachunek dekretu powstałego z zaksięgowania dokumentu kompensaty z dekretem pochodzącym z zaksięgowania FS zostanie dokonany na zakładce Rozrachunki – po stronie credit tego dekretu. Jeśli natomiast zapłata została zaksięgowana po stronie Ct na konto 202, to konto to zostanie pobrane na predekretację dokumentu kompensaty po stronie Dt, a rozrachunek dekretu pochodzącego z zaksięgowania dokumentu kompensaty z dekretem pochodzącym z zaksięgowania zapłaty zostanie dokonany na zakładce Rozrachunki – po stronie debet tego dekretu. Sytuację tę przedstawia Rys. 17.

The figure consists of four overlapping screenshots of the Comarch ERP XL software interface, illustrating the accounting process for a compensation document (Kompensata KMP-2016/1). The windows shown are:

- Kompensata KMP-2016/1**: The 'Dekretacja' tab shows a table with columns 'Konto debet', 'Konto credit', 'Kwota', and 'Opis'. A red box highlights the entry for account 201-00002 with a credit of 1,230.00.
- Zapis księgowy ((BUFORDZK/16/08/3/1) - do podglądu**: The 'Waluty' tab shows a table with columns 'Lp.', 'Konto debet', 'Konto credit', 'Kwota debet', 'Kwota credit', and 'Opis'. A red box highlights the entry for account 201-00002 with a credit of 1,230.00.
- Zapis księgowy ((BUFORDZK/16/08/3/1)**: The 'Rozrachunki' tab shows a table with columns 'Termin rozliczenia', 'Konto', 'Kwota', 'Pozostaje', and 'Opis'. A red box highlights the entry for account 201-00002 with a credit of 1,230.00.
- Zapis księgowy ((BUFORDZK/16/08/3/2)**: The 'Rozrachunki' tab shows a table with columns 'Termin rozliczenia', 'Konto', 'Kwota', 'Pozostaje', and 'Opis'. A red box highlights the entry for account 202-00002 with a credit of 1,230.00.

Rys. 17 Dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu kompensaty i jego rozrachunki

Pod dekret pochodzący z zaksięgowania FS ((BUFORDZK/16/08/1/1) został podpięty dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu kompensaty ((BUFORDZK/16/08/3/1), a pod dekret pochodzący z zaksięgowania zapisu kasowo - bankowego ((BUFORDZK/16/08/2/1 – dekret pochodzący z dokumentu

kompensaty ((BUFOR)DZK/16/08/3/2).

Po dokonaniu rozrachunku na Liście Rozrachunków dla obydwóch kont pojawia się w takiej sytuacji rozrachowany dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu kompensaty, kreujący zapis na tym koncie po przeciwnej stronie w stosunku do dekretu pierwotnego i rozrachowujący dekrety dotyczące skompensowanych płatności (Rys. 18).

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	Pozostaje DT (PLN)	Pozostaje CT (PLN)	Opis
(BUFOR)DZK/16/08/3/1	201-00002	FS-1/16	2016-08-30	1,230.00	0.00		FS-1/16 K1
(BUFOR)DZK/16/08/3/1	201-00002		2016-08-31	1,230.00		0.00	FS-1/16 - KMP-2016/1
(BUFOR)DZK/16/08/3/1	201-00002		2016-08-31	1,230.00		0.00	FS-1/16 - KMP-2016/1
(BUFOR)DZK/16/08/1/1	201-00002	FS-1/16	2016-08-30	1,230.00	0.00		FS-1/16 K1

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	Pozostaje DT (PLN)	Pozostaje CT (PLN)	Opis
(BUFOR)DZK/16/08/3/2	202-00002	KP 1/16	2016-08-30	1,230.00		0.00	Kasa przyjmie
(BUFOR)DZK/16/08/3/2	202-00002		2016-08-31	1,230.00	0.00		KMP-2016/1 - 16/KASA/1/1
(BUFOR)DZK/16/08/3/2	202-00002		2016-08-31	1,230.00	0.00		KMP-2016/1 - 16/KASA/1/1
(BUFOR)DZK/16/08/2/1	202-00002	KP 1/16	2016-08-30	1,230.00		0.00	Kasa przyjmie

Rys. 18 Rozrachunek dekretów przy użyciu dokumentu kompensaty

1.3 Rozliczenia i rozrachunki walutowe

Wykonywanie rozrachunków walutowych wiąże się z powstaniem różnicy kursowej. W programie Comarch ERP XL różnice kursowe mogą być tworzone na dwa sposoby: jako dekret różnicy kursowej lub jako dokument różnicy kursowej. Dekret powstaje tylko na poziomie kont księgowych, dokument powstaje na poziomie płatności i następnie jest księgowany (automatycznie lub schematem). Wybór wykorzystania dekretu lub dokumentu dokonywany jest na poziomie konfiguracji modułu Księgowość (Konfiguracja -> Księgowość -> Księgowania -> Dokument różnic kursowych). W związku z tym poniższy rozdział zostanie podzielony na dwie części: dotyczącą wykorzystania dekretu różnicy kursowej i dotyczącą wykorzystania dokumentu różnicy kursowej.

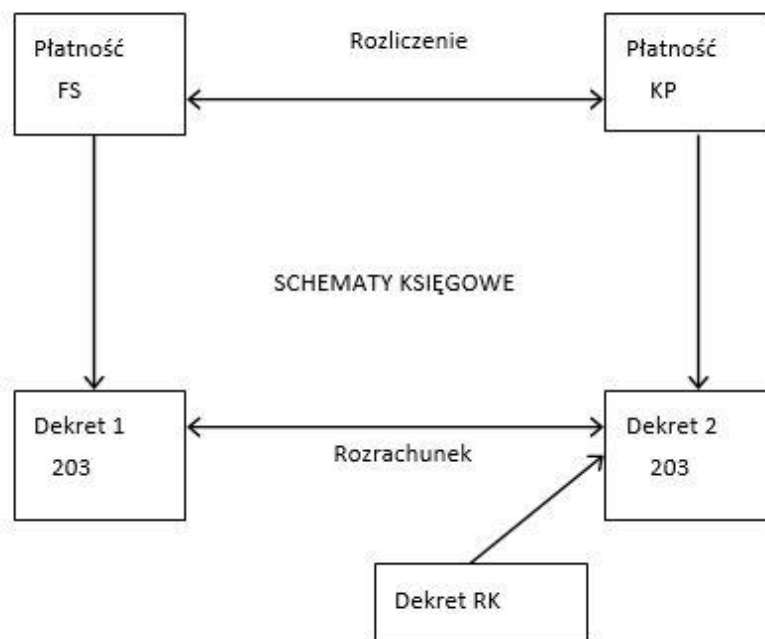
1.3.1 Wykorzystanie dekretu różnicy kursowej

Wykorzystanie dekretu różnicy kursowej następuje z sytuacji, gdy parametr dokument różnicy kursowej znajdujący się w konfiguracji modułu Księgowość jest odznaczony.

1.3.1.1 Dokumenty zaksięgowane na to samo konto rozrachunkowe

Jest to najprostszy przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków z wykorzystaniem dekretu różnicy kursowej. Oba dokumenty (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie obcej oraz zaksięgowane na to samo konto rozrachunkowe (złotówkowe powiązane z odpowiednim kontem walutowym) powiązane z podmiotem. Na tym koncie (złotówkowym i walutowym) zostanie utworzony rozrachunek. Integralną częścią tego rozrachunku będzie dekret różnicy kursowej, który zostanie stworzony na poziomie konta księgowego. Taki dekret zostaje zawsze podpisany pod dekret o wyższym kursie.

Sytuację tę przedstawia Schemat 5.



Schemat 5 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na to samo konto rozrachowane z wykorzystaniem dekretu różnicy kursowej

Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.



Przykład 4: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura sprzedaży w EUR po kursie 100EUR=400PLN, w wyniku czego na zakładce: Płatności tworzy się płatność o typie Należność w EUR. Dokument ten zostaje zaksięgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta powiązane z kontem pozabilansowym walutowym. Faktura ta jest nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności. Również dekret nie jest rozrachowany - kwota 'Pozostaje' na dekrecie, jest równa kwocie tej pozycji dekretu. Sytuację tę podstawiono na Rys. 19.

The screenshot displays the Comarch ERP XL interface with several overlapping windows:

- Faktura sprzedaży [FS-2/16] (edycja płatności) - zostanie zmieniona**: Shows invoice details with a total of 307.50 EUR.
- Płatność - zostanie zmieniona**: Shows payment details with a total of 307.50 EUR.
- Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/08/4) - do podglądu]**: Shows a table with columns: Lp, Konto debet, Konto credit, Kwota debet, Kwota credit, Opis. The table contains three rows: 1. 203-00002, 1,230.00, 0.00, FS-2/16 K1; 2. 731-01, 0.00, 1,000.00, FS-2/16 K1; 3. 221-01, 0.00, 230.00, FS-2/16 K1.
- Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/08/4/1) - zostanie zmieniony]**: Shows a form with fields for 'Dziennik', 'Data zapisu', 'Data dokum.', 'Data operacji', 'Data wprov.', 'Nr dokumentu', 'Id. księgowy', 'Konto debet', 'Konto credit', 'Kwota', and 'Opis'. The 'Kwota' field is set to 1,230.00 PLN.
- Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/08/4/1) - do podglądu]**: Shows a form with fields for 'Termin rozliczenia', 'Pozostaje', and 'Kwota'. The 'Pozostaje' field is set to 1,230.00 PLN.
- Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/08/4/1) - do podglądu]**: Shows a form with fields for 'Termin rozliczenia', 'Pozostaje', and 'Kwota'. The 'Pozostaje' field is set to 307.50 EUR.

Rys. 19 Nierozliczona faktura sprzedaży w EUR i jej dekret księgowy

Następnie do dokumentu FS wystawiony zostaje dokument zapłaty w kasie walutowej po kursie 100EUR=300PLN, który również zaksięgowany jest na to samo konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta powiązane z kontem pozabilansowym walutowym. Dokument ten nie jest rozliczony – kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo – bankowego, a dekret nie jest rozrachowany – kwota 'Pozostaje' na dekrecie, jest równa kwocie tej pozycji dekretu. Sytuację tę podstawiono na Rys. 20.

The image displays four screenshots of the Comarch ERP XL software interface, illustrating the process of recording a bank entry and its corresponding accounting entry. The first screenshot shows the 'Zapis bankowy' (Bank Entry) form with the amount 307.50 EUR highlighted. The second screenshot shows the same form with the 'Do rozliczenia' (To be settled) field highlighted. The third screenshot shows the 'Zapis księgowy' (Accounting Entry) form with the 'Pozostaje' (Balance) field highlighted, showing 922.50 PLN. The fourth screenshot shows the same form with the 'Pozostaje' field highlighted, showing 307.50 EUR.

Rys. 20 Nierozliczony zapis kasowo - bankowy w EUR i jego dekret księgowy

Po dokonaniu powiązania płatności, powstaniu rozliczenia na tych płatnościach towarzyszyć będzie powstanie rozrachunku na dekretach pochodzących z zaksięgowania tych dokumentów. W wyniku tego z poziomu dokumentu FS można będzie odczytać numer rozliczającego go zapisu kasowo – bankowego, a z poziomu zapisu – numer rozliczającej go FS. Po odwołaniu do dekretów wynikowych tych dokumentów na zakładkach rozrachunki zostały również podpisane odpowiednie dekrety. Pod dekret pochodzący z zaksięgowania FS ((BUFOR)SPRZE/16/08/4/1) został podpisany dekret pochodzący zaksięgowania zapisu kasowo – bankowego ((BUFOR)BANK/16/08/1/1) oraz dekret różnicy kursowej (BUFOR) DZK/16/08/5/1), a pod dekret pochodzący z zaksięgowania zapisu kasowo - bankowego – dekret FS. Dekret różnicy kursowej został podpisany pod dekret o wyższym kursie, bez względu na to z którego poziomu w systemie dokonano rozliczenia. Dekret ten jest księgowy automatycznie na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta i odpowiednio konto ujemnych/dodatnich różnic kursowych określonych na definicji waluty, w której przeprowadzane jest rozliczenie. Dekret taki zawiera zawsze w swoim opisie informację, jakich dokumentów i po jakim kursie dotyczy. Nie istnieje możliwość ingerencji w sposób powstania tego dekretu (konta, na które on powstaje). Różnica kursowa powstała w ten sposób jest widoczna tylko na poziomie konta księgowego, nie ma ona swojego odpowiednika na poziomie rozliczanych płatności. W opisany powyżej sposób bardzo łatwo można uzyskać informację o dokumentach rozliczających dane płatności oraz o dekretach rozrachowujących

dane dekrety Rys. 21.

The screenshot displays several overlapping windows from the Comarch ERP XL system, illustrating the process of clearing payments and exchange rate decreets. The windows are titled as follows:

- Faktura sprzedaży [FS-2/16] (rozliczony) (rozliczono-2016-08-31) - zostanie zmieniona**: Shows a table with columns: Dokument/Forma, Termin/Data, Należność/Zobowiązanie, Pozostaje, Waluta. A row is highlighted with a red box: 16/BANK/1/1, 2016-08-31, 307.50, EUR.
- Zapis bankowy 16/BANK/1/1**: Shows a table with columns: Dokument, Termin/Data, Należność/Zobowiązanie, Pozostaje, Waluta. A row is highlighted with a red box: FS-2/16, 2016-09-02, 307.50, EUR.
- Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/4/1] - do podglądu**: Shows a table with columns: Numer, Konto, Kwota, Pozostaje, Opis. A row is highlighted with a red box: (BUFOR)BANK/16/08/1/1, 203-00002, 922.50, 0.00, Kasa przyjme.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/08/1/1] - do podglądu**: Shows a table with columns: Numer, Konto, Kwota, Pozostaje, Opis. A row is highlighted with a red box: (BUFOR)BANK/16/08/1/1, 203-00002, 307.50, 0.00, Kasa przyjme.
- Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/4/1] - do podglądu**: Shows a table with columns: Numer, Konto, Kwota, Pozostaje, Opis. A row is highlighted with a red box: (BUFOR)DZK/16/08/4/1, 203-00002, 922.50, 0.00, FS-2/16 K1.
- Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/5/1] - do podglądu**: Shows a table with columns: Numer, Konto, Kwota, Pozostaje, Opis. A row is highlighted with a red box: (BUFOR)DZK/16/08/4/1, 203-00002, 307.50, 0.00, FS-2/16 K1.

Rys. 21 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dekretu różnicy kursowej

Po dokonaniu rozliczenia, płatności w analogiczny sposób są również prezentowane w Preliminarzu Płatności, a dekrety – na liście rozrachunków (Rys. 22).

Preliminarz płatności

Dokument	Dokument obcy	Podmiot (główny)	Akronim	Miasto	Data wyst.	Termin	Pozostałe Należność	Pozostałe Zobowiązanie	Kwota Należność	Kwota Zobowiązanie	Waluta	Pozostałe w PLN Wg kursu aktualnego	Status
KB-16/BANK/1/1	KP 1/16	K1	kraków	2016-08-31	2016-08-31				307.50	307.50	EUR		Nie wysłał
FS-2/16	FS-2/16	K1	kraków	2016-08-31	2016-09-02				307.50		EUR		Nie wysłał
KB-16/BANK/1/1	KP 1/16	K1	kraków	2016-08-31	2016-09-02					307.50	EUR		

Rozrachunki [203-00002]

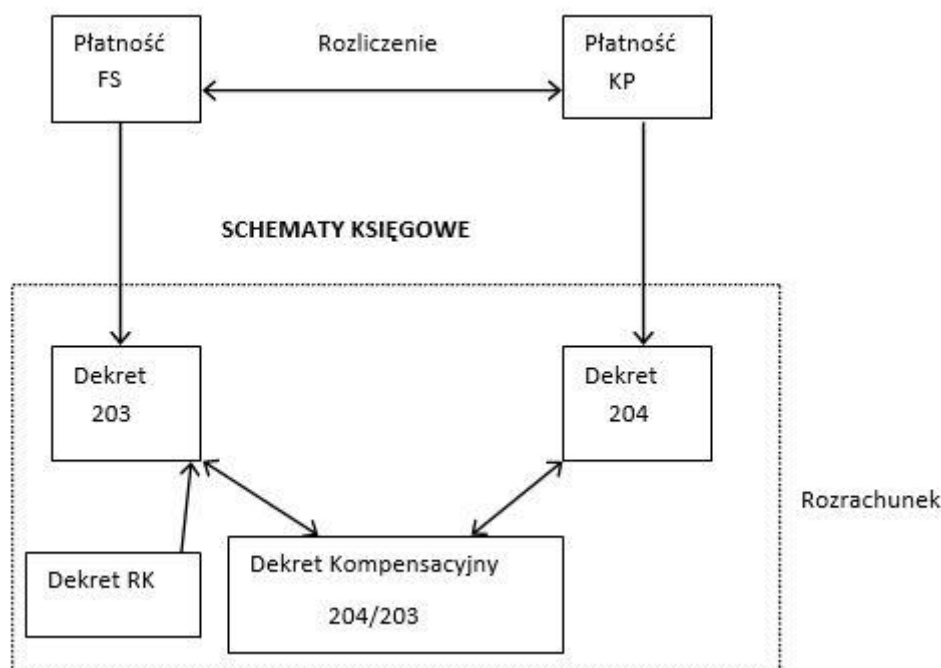
Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	Pozostałe DT (PLN)	Pozostałe CT (PLN)	Opis
(BUFOR)BANK/16/08/1/1	203-00002	KP 1/16	2016-08-31	1.230.00	0.00		FS-2/16 K1
(BUFOR)DZK/16/08/5/1	203-00002	KP 1/16	2016-08-31	922.50			0.00 Kasa przyjmie
(BUFOR)BANK/16/08/1/1	203-00002	KP 1/16	2016-08-31	307.50			0.00 Różnica kursowa FS-2/16 (4.000000) - KB-16/BANK/1/1 (3.000000) EUR
(BUFOR)DZK/16/08/4/1	203-00002	FS-2/16	2016-08-31	922.50	0.00		0.00 Kasa przyjmie
(BUFOR)DZK/16/08/5/1	203-00002	FS-2/16	2016-08-31	922.50			0.00 Różnica kursowa FS-2/16 (4.000000) - KB-16/BANK/1/1 (3.000000) EUR
(BUFOR)DZK/16/08/4/1	203-00002	FS-2/16	2016-08-31	307.50	0.00		0.00 FS-2/16 K1

Rys. 22 Rozliczenie płatności i rozrachunek dekretów przy użyciu dekretu różnicy kursowej

Gdyby zamiast dokonywania rozliczenia płatności zaksięgowanych dokumentów, został dokonany rozrachunek dekretów, to dokonaniu takiego rozrachunku na dekretach będzie towarzyszyć powstanie rozliczenia na płatnościach. Na rozrachunkach zostanie podpisany pod dekret o wyższym kursie dekret różnicy kursowej, a więc efekt końcowy będzie identyczny jak przedstawiony na Rys. 21 i na Rys. 22.

1.3.1.2 Dokumenty zaksięgowane na różne konta rozrachunkowe

Jest to bardziej skomplikowany niż poprzedni przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków walutowych. Oba dokumenty (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie oraz zaksięgowane na różne złotówkowe konta rozrachunkowe powiązane z podmiotem oraz powiązane z różnymi kontami pozabilansowymi walutowymi. W tym przypadku rozrachunek zostanie dokonany przy udziale dodatkowego dekretu, tzw. dekretu kompensacyjnego. Dekret ten niejako 'spina' ze sobą dwa konta rozrachunkowe, na które zaksięgowane są płatności. Dodatkowo pod dekret o wyższym kursie zostanie podpisany dekret różnicy kursowej, który będzie widoczny tylko z poziomu konta księgowego. Sytuację tę przedstawia Schemat 6.



Schemat 6 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone różne konta rozrachowane z wykorzystaniem dekretu kompensacyjnego i dekretu różnicy kursowej

Dekrety: kompensacyjny i różnicy kursowej są w tym przypadku integralną częścią rozrachunku i bez nich nie może on istnieć. Aby istniał w pełni poprawny rozrachunek w tym przypadku muszą istnieć wszystkie trzy dekrety przedstawione na Schemat 6. W takiej sytuacji dekrety pochodzące zaksięgowania dokumentów nie są rozliczone bezpośrednio ze sobą. Oba dekrety rozliczone są z dekretem kompensacyjnym – jeden po stronie WN, a drugi po stronie MA tego dekretu. Dekret kompensacyjny jest dekretem jednopozycyjnym dwustronnym, zawierającym po obu stronach konta rozrachunkowe. W momencie powstania dekretu ten jest już obustronnie rozrachowany. Dodatkowo pod dekret o wyższym kursie podpisany jest dekret różnicy kursowej.

W sytuacji przedstawionej na Schemat 6 rozliczeniu zaksięgowanych na dwa różne konta dokumentów będzie towarzyszyć powstanie rozrachunku w formie wygenerowania dekretu kompensacyjnego i dekretu różnicy kursowej. Z drugiej strony rozrachowaniu dekretów wprowadzonych na dwa różne konta i dotyczących nierozliczonych płatności, będzie towarzyszyć powstanie rozrachunku w formie dekretu kompensacyjnego i dekretu różnicy kursowej oraz powstanie rozliczenia na płatnościach związanych z rozrachowywanymi dekretami. Z kolei usunięcie dekretu kompensacyjnego lub dekretu różnicy kursowej będzie powodowało usunięcie rozrachunku między dekretami i usunięcie rozliczenia między płatnościami, gdyż przy istnieniu dekretów nierozrachowanych nie może istnieć w takiej sytuacji rozliczenie na płatnościach. Również usunięcie rozrachunku między dekretem kompensacyjnym a jednym z dwóch dekretów lub dekretem różnicy kursowej i jednym z dekretów spowoduje usunięcie całego rozrachunku, i co za tym idzie usunięcie rozliczenia.

Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.



Przykład 5: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura sprzedaży w EUR, w wyniku czego na zakładce: Płatności tworzy się płatność o typie Należność w EUR. Dokument ten zostaje zaksięgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 203 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym 903. Faktura ta jest nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności.

Sytuację tę przedstawiono na Rys. 23. Następnie do dokumentu FS wystawiony zostaje dokument zapłaty, który zaksięgowany jest na drugie konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 204 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym 904. Dokument ten nie jest rozliczony – kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo – bankowego, co zostało przedstawione na Rys. 24.

The screenshot displays the Comarch ERP XL interface for recording a payment document (FS-2/16) against a sales invoice. The main window shows the document details, including the document number, date, and amount. The 'Płatność - zostanie zmieniona' window shows the payment details, including the date, document number, and amount. The 'Zapis księgowy' window shows the accounting entry details, including the date, document number, and the amount in EUR. The 'Zapis księgowy' window also shows the 'Rozrachunki' tab with a table for 'Termin rozliczenia' and 'Pozostaje'.

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Walut
203-00002	2016-09-02	307.50		307.50	EUR

Lp	Konto debet	Konto credit	Kwota debet	Kwota credit	Opis
1	203-00002		1,230.00	0.00	FS-2/16 K1
2		731-01	0.00	1,000.00	FS-2/16 K1
3		221-01	0.00	230.00	FS-2/16 K1

Termin rozliczenia	Pozostaje
2016-09-02	1,230.00 PLN

Termin rozliczenia	Pozostaje
2016-09-02	307.50 EUR

Rys. 23 Nierozliczona faktura sprzedaży w EUR i jej dekret księgowy

The screenshot displays four overlapping windows from the Comarch ERP XL system, illustrating the process of bank reconciliation in EUR and its accounting entry.

- Top-left window:** 'Zapis bankowy 16/BANK/1/1'. It shows transaction details including 'Przychód: 307.50 EUR', 'Do rozliczenia: 307.50 EUR', and 'Treść: Kasa przyjme'. The 'K1' account is highlighted in the 'Konto' field.
- Top-right window:** 'Zapis bankowy 16/BANK/1/1'. It shows a reconciliation table with columns 'Waluta rozliczenia', 'Kurs', 'Kwota', and 'Pozostaje'. The values '100 EUR' and '300.00 PLN' are highlighted in the 'Rozliczenie wg:' row.
- Bottom-left window:** 'Zapis księgowy ((BUFOR)BANK/16/08/1/1) - do podglądu'. It shows account details including 'Dziennik: BANK', 'Data zapisu: 2016-08-31', and 'Wprowadził: ADMIN'. The 'Konto debet: 101-01' and 'Konto credit: 204-00002' are highlighted.
- Bottom-right window:** 'Zapis księgowy ((BUFOR)BANK/16/08/1/1) - do podglądu'. It shows a reconciliation table with columns 'Termin rozliczenia', 'Pozostaje', and 'Kwota'. The value '307.50 EUR' is highlighted in the 'Pozostaje:' row.

Rys. 24 Nierozliczony zapis kasowo - bankowy w EUR i jego dekret księgowy

Po dokonaniu powiązania płatności, powstaniu rozliczenia na tych płatnościach towarzyszyć będzie powstanie rozrachunku na dekretach pochodzących z zaksięgowania tych dokumentów. Na dekretach zostanie utworzony dekret różnicy kursowej i dekret kompensacyjny.

Dekret pochodzący z zaksięgowania FS ((BUFOR)DZK/16/08/4/1) został podpisany pod dekret kompensacyjny ((BUFOR)DZK/16/08/5/1) po stronie Rozrachunków - credit, a pod dekret pochodzący z zaksięgowania zapisu kasowo - bankowego ((BUFOR)BANK/16/08/1/1) – pod dekret kompensacyjny ((BUFOR)DZK/16/08/5/1)) po stronie Rozrachunków - debit. Dodatkowo pod dekret pochodzący z zaksięgowania FS został podpisany dekret różnicy kursowej ((BUFOR)DZK/16/08/6/1). Po stronie płatności rozliczenie wygląda w analogiczny sposób, jak w poprzednim przykładzie. Powstanie dekretu kompensacyjnego i dekretu różnicy kursowej dotyczy tylko kont księgowych i w żaden sposób nie jest widoczne z poziomu rozliczanych płatności. W ten sposób bardzo łatwo można uzyskać informacje o dokumentach rozliczających dane płatności oraz o dekretach rozrachowujących dane dekrety (Rys. 25). Należy również zauważyć, że równocześnie do rozrachunku na koncie złotówkowym dokonywany jest także rozrachunek na koncie walutowym – również na koncie walutowych odzwierciedlony jest dekret kompensacyjny.

Faktura sprzedaży [FS-2/16] (rozliczony) (rozliczono-2016-08-31) - zostanie zmieniona

Ogólne Kontrahent Kaucje Płatności Nagłówek Księgowość VAT RKZ Atrybuty Załączniki

Dokument/Forma	Termin/Data	Malobność	Zobowiązanie	Pozostałe	Waluta
Gotówka	2016-09-02	307.50			EUR
16/BANK/1/1	2016-08-31	307.50			EUR

Zapis bankowy 16/BANK/1/1

Ogólne Kurs/Wycena Rozliczenia Księgowość Atrybuty Załączniki

☐ Nie rozliczaj Do rozliczenia: 0.00 EUR

Dokument	Dokument źródłowy	Termin	Kwota rozliczenia	Pozostałe
FS-2/16	FS-2/16	2016-09-02	307.50	0.00

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/4/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-02 Pozostałe: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostałe	Opis
(BUFOR)DZK/16/08/5/1	203-00002	922.50	0.00	Kompensata: FS-2/16 - KB-16/BANK/1/1
(BUFOR)DZK/16/08/6/1	203-00002	307.50	0.00	Różnica kursowa FS-2/16 (4.000000) - KB-16/BANK/1/1 (3.00)

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/5/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-08-31 Pozostałe: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostałe	Opis
(BUFOR)DZK/16/08/4/1	203-00002	922.50	0.00	FS-2/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/5/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-08-31 Pozostałe: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostałe	Opis
(BUFOR)BANK/16/08/1/1	204-00002	922.50	0.00	Kasa przyjme

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/08/1/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-08-31 Pozostałe: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostałe	Opis
(BUFOR)DZK/16/08/5/1	204-00002	922.50	0.00	Kompensata: FS-2/16 - KB-16/BANK/1/1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/08/6/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-08-31 Pozostałe: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostałe	Opis
(BUFOR)DZK/16/08/4/1	203-00002	307.50	0.00	FS-2/16 K1

Waluta
☒ PLN ☐ EUR

Rys. 25 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dekretu kompensacyjnego i dekretu różnicy kursowej

Po dokonaniu rozrachunku na Liście Rozrachunków dla obydwóch kont złotówkowych oraz kontach walutowych pojawia się w takiej sytuacji rozrachowany dekret kompensacyjny, kreujący zapis na tym koncie po przeciwnej stronie w stosunku do dekretu pierwotnego i rozrachowujący powiązane ze sobą dekrety oraz dekret różnicy kursowej, po stronie konta złotówkowego, na który zaksięgowany jest dekret o wyższym kursie (Rys. 26).

Rozrachunki [203-00002]

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	Pozostaje DT (PLN)	Pozostaje CT (PLN)	Opis
(BUFOR)DZK/16/08/4/1	203-00002	FS-2/16	2016-08-31	1.230.00	0.00	0.00	FS-2/16 K1
(BUFOR)DZK/16/08/5/1	203-00002		2016-08-31	922.50		0.00	Kompensata: FS-2/16 - KB-16/BANK/1/1
(BUFOR)DZK/16/08/6/1	203-00002		2016-08-31	307.50		0.00	Różnica kursowa FS-2/16 (4.000000) - KB-16/BANK/1/1 (3.000000) EUR
(BUFOR)DZK/16/08/5/1	203-00002		2016-08-31	922.50		0.00	Kompensata: FS-2/16 - KB-16/BANK/1/1
(BUFOR)DZK/16/08/4/1	203-00002	FS-2/16	2016-08-31	922.50	0.00	0.00	FS-2/16 K1
(BUFOR)DZK/16/08/6/1	203-00002		2016-08-31	307.50		0.00	Różnica kursowa FS-2/16 (4.000000) - KB-16/BANK/1/1 (3.000000) EUR
(BUFOR)DZK/16/08/4/1	203-00002	FS-2/16	2016-08-31	307.50	0.00	0.00	FS-2/16 K1

Rozrachunki [204-00002]

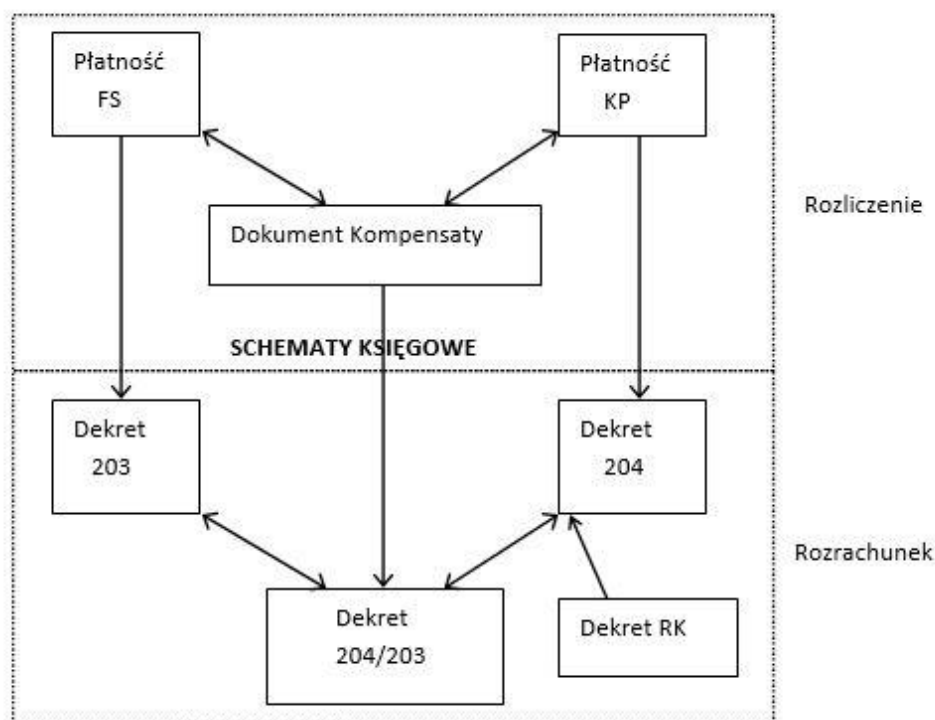
Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	Pozostaje DT (PLN)	Pozostaje CT (PLN)	Opis
(BUFOR)DZK/16/08/5/1	204-00002	KP 1/16	2016-08-31	922.50	0.00	0.00	Kompensacja
(BUFOR)DZK/16/08/5/1	204-00002		2016-08-31	922.50	0.00	0.00	Kompensata: FS-2/16 - KB-16/BANK/1/1
(BUFOR)BANK/16/08/1/1	204-00002	KP 1/16	2016-08-31	922.50		0.00	Kasa przyjemie

Rys. 26 Rozrachunek dekretów przy użyciu dekretu kompensacyjnego i dekretu różnicy kursowej

W opisanej powyżej sytuacji nie ma znaczenia, czy rozliczenie rozstrzygnięte dokonane z poziomu dokumentów, Preliminarza Płatności, Listy nierozliczonych płatności czy rozrachunek z poziomu Listy Rozrachunków – efekt rozliczenia i rozrachunku zawsze będzie taki sam – rozrachunek zostanie zrealizowany przy pomocy dekretu kompensacyjnego i dekretu różnicy kursowej.

1.3.1.3 Dokumenty rozliczone przy pomocy dokumentu kompensaty

Jest to kolejny przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków walutowych. Oba dokumenty (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie obcej oraz zaksięgowane na takie same bądź różne konta rozrachunkowe złotówkowe powiązane z podmiotem oraz powiązane z kontami pozabilansowymi walutowymi. W tym przypadku rozrachunek zostaje dokonany przy użyciu dodatkowego dekretu, powstałego w wyniku zaksięgowania dokumentu kompensaty, który rozlicza powiązane ze sobą płatności. Dekret ten niejako 'spina' ze sobą to samo lub dwa różne konta rozrachunkowe, na które zaksięgowane są płatności. Rozrachunek na poziomie kont księgowych powstaje z chwilą zaksięgowania ostatniego z dokumentów uczestniczących w rozliczeniu i tym dokumentem jest zawsze w tej sytuacji dokument kompensaty. W momencie zaksięgowania takiego dokumentu na poziomie konta tworzony jest dodatkowo dekret różnicy kursowej. Sytuację tę przedstawia Schemat 7.



Schemat 7 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone różne konta rozliczone przy użyciu dokumentu kompensaty i rozrachowane z wykorzystaniem dekretu różnicy kursowej

Dokument kompensaty jest w tym przypadku integralną częścią rozliczenia, a dekret powstały w wyniku jego zaksięgowania wraz z powstałym dekretem różnicy kursowej - rozrachunku. Aby istniał w pełni poprawny rozrachunek w tym przypadku muszą istnieć wszystkie cztery dekrety, jak i wszystkie trzy dokumenty składowe przedstawione na Schemat 7. W takiej sytuacji dokumenty składowe biorące udział w rozliczeniu nie są rozliczone bezpośrednio ze sobą, ale każdy z nich jest rozliczony z dokumentem kompensaty, który jest dokumentem łączącym dokumenty podlegające rozliczeniu. Dekrety pochodzące z zaksięgowania dokumentów nie są również rozrachowane bezpośrednio ze sobą. Oba dekrety rozrachowane są z dekretem pochodzącym z zaksięgowania dokumentu kompensaty – jeden po stronie WN, a drugi po stronie MA tego dekretu. Dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu kompensaty jest dekretem dwupozycyjnym jednostronnym, zawierającym po obu stronach konta rozrachunkowe. W momencie powstania dekret ten jest już obustronnie rozrachowany. Dodatkowo pod jeden z rozrachowywanych dekretów, ten o wyższym kursie, podpisany jest dekret różnicy kursowej.

W sytuacji przedstawionej na Schemat 7 skompensowaniu za pomocą dokumentu kompensaty zaksięgowanych na dwa różne konta dokumentów będzie towarzyszyć powstanie rozrachunku w dopiero w momencie zaksięgowania tego dokumentu kompensaty. Dokument kompensaty powstaje zawsze od strony płatności, nie jest możliwe jego utworzenie od strony dekretów w momencie dokonania rozrachunku dekretów składowych. Dokument kompensaty jest ostatnim dokumentem, który jest księgowany, wobec czego aby móc odksięgować dokumenty składowe należy najpierw odksięgować dokument kompensaty. Nie można również dokonać usunięcia rozrachunku, gdyż nie może istnieć dekret dotyczący tego dokumentu rozrachowany jednostronnie. Nie istnieje również możliwość usunięcia dekretu różnicy kursowej. W takich sytuacjach należy najpierw odksięgować dokument.

Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.

Przykład 6: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura sprzedaży w walucie EUR po kursie 100EUR=400PLN, w wyniku czego na zakładce Płatności tworzy się płatność o typie Należność w EUR. Dokument ten zostaje zaksięgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 203 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym. Faktura ta jest nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności. Następnie do dokumentu FS wystawiony zostaje dokument zapłaty w kasie walutowej, który zaksięgowany jest na drugie konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 204 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym. Dokument ten nie jest rozliczony - kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo - bankowego. Sytuację tę przedstawiono na Rys. 23 i Rys. 24 dla przykładu 5.

Powiązanie płatności następuje w tym przypadku za pomocą dokumentu kompensaty (Rozrachunki/Rozliczenia -> Kompensaty). Po dokonaniu kompensowania płatności przy pomocy tego dokumentu, obie płatności składowe nie są rozliczone bezpośrednio ze sobą, ale każda z nich jest skompensowana z dokumentem kompensaty. W efekcie zarówno z poziomu dokumentu FS, jak i KP można odnaleźć odwołanie do dokumentu kompensaty. Na zakładce Płatności dokumentu kompensaty utworzone zostały niejako dwie płatności tego dokumentu, z których każda jest rozliczona - jedna z dokumentem FS (ta o typie Zobowiązanie), a druga - z zapisem kasowo - bankowym (ta o typie Należność) (Rys. 27 i Rys. 28).



Kompensata KMP-2016/2

Ogólne

Nagłówek

Platności

Księgowość

Atrybuty

Załączniki

Treść: Kompensata

Należności						Zobowiązania					Kompensata	
Lp	Numer	Numer dokumentu	Podmiot	Data	Należność	Numer	Numer dokumentu	Podmiot	Data	Zobowiązanie	Kwota	Waluta
☐	1	FS-2/16	FS-2/16	K1	2016-08-31	307.50	FS-16/BANK/1	FS-1/16	K1	2016-08-31	307.50	307.50 EUR

Kompensata KMP-2016/2

Ogólne

Nagłówek

Platności

Księgowość

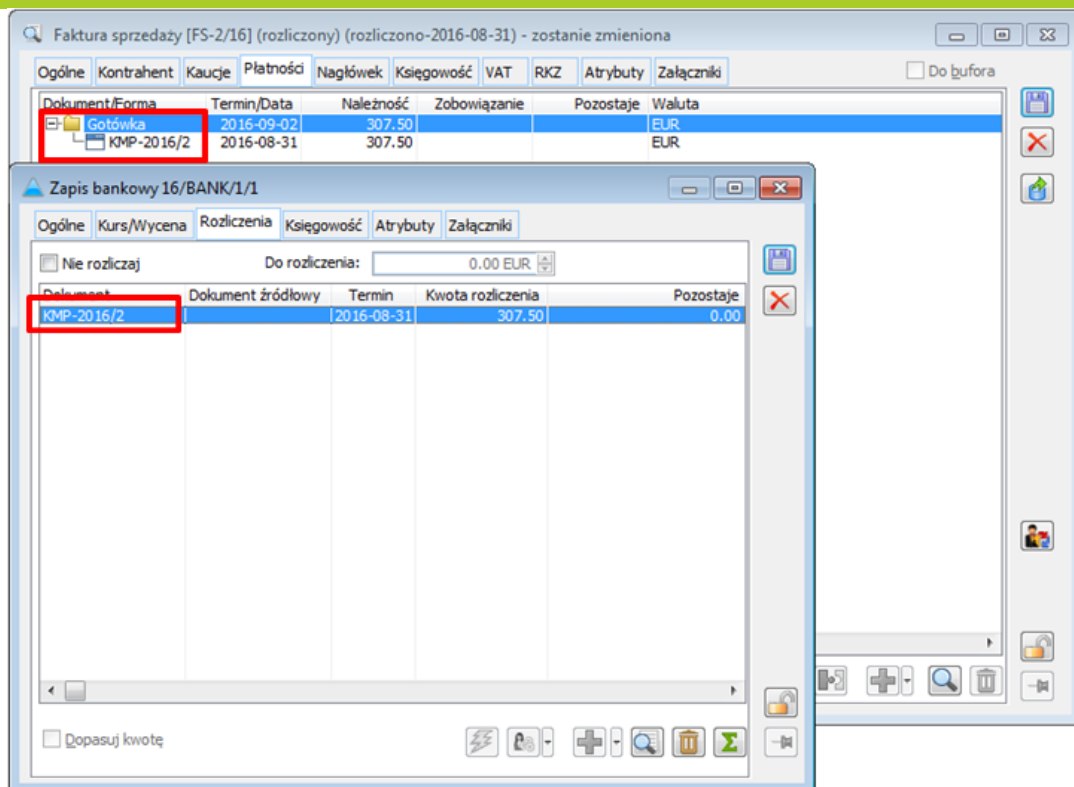
Atrybuty

Załączniki

Dokument/Forma

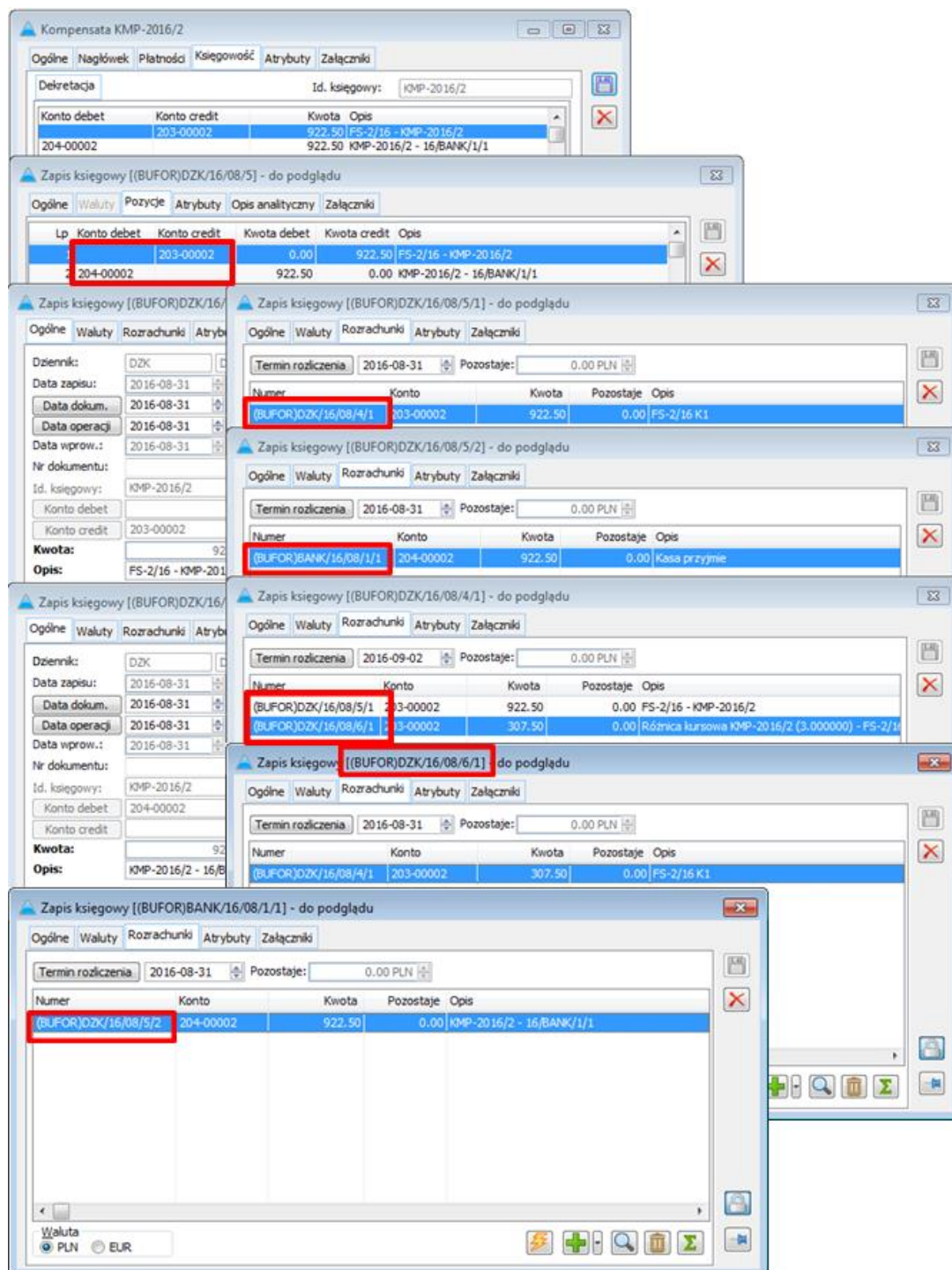
	Podmiot	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
Gotówka	K1	2016-08-31		307.50		EUR
FS-2/16	K1	2016-09-02	307.50			EUR
Gotówka	K1	2016-08-31	307.50			EUR
16/BANK/1/1	K1	2016-08-31		307.50		EUR

Rys. 27 Dokument kompensaty



Rys. 28 Dokumenty rozliczone przy udziale dokumentu kompensaty

Po zaksięgowaniu dokumentu kompensaty tworzony jest dekret wynikający z tego zaksięgowania. Dokument ten zawsze księgowany jest na konta pochodzące z dokumentów składowych. Po odwołaniu do dekretu wynikowego tego dokumentu na zakładkach rozrachunki zostały również podpisane odpowiednie dekrety. W swoim opisie dekret dokumentu kompensaty zawiera zawsze informację o tym jakie dokumenty (o jakich numerach) zostały ze sobą skompensowane. Dodatkowo w momencie zaksięgowania dokumentu kompensaty na poziomie konta tworzony jest dekret różnicy kursowej, który jest integralną częścią rozrachunku, co przedstawia Rys. 29.



Rys. 29 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dokumentu kompensaty i dekretu różnicy kursowej

Pod dekret pochodzący z zaksięgowania FS ((BUFOR) DZK/16/08/4/1) został podpisany dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu kompensaty ((BUFOR) DZK/16/08/5/1) oraz dekret różnicy kursowej (BUFOR) DZK/16/08/6/1, a pod dekret pochodzący z zaksięgowania zapisu kasowo - bankowego ((BUFOR) BANK/16/08/1/1) – dekret pochodzący z dokumentu kompensaty ((BUFOR) DZK/16/08/5/2).

Po dokonaniu rozrachunku na Liście Rozrachunków dla obydwóch kont pojawia się w takiej sytuacji rozrachowany dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu kompensaty, kreujący zapis na tym koncie po przeciwnej stronie w stosunku do dekretu pierwotnego i rozrachowujący dekrety dotyczące skompensowanych płatności. Dodatkowo po stronie dekretu o wyższym kursie zostaje podpisany dekret różnicy kursowej, bez którego rozrachunek w tym przypadku nie może istnieć (Rys. 30).

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	Pozostaje DT (PLN)	Pozostaje CT (PLN)	Opis
FS-2/16	203-00002	FS-2/16	2016-08-31	922.50	0.00	0.00	FS-2/16 K1
((BUFOR)DZK/16/08/5/1	203-00002		2016-08-31	922.50		0.00	FS-2/16 - KMP-2016/2
((BUFOR)DZK/16/08/6/1	203-00002		2016-08-31	307.50		0.00	Różnica kursowa KMP-2016/2 (3.000000) - FS-2/16 (4.000000) EUR
((BUFOR)DZK/16/08/5/1	203-00002		2016-08-31	922.50		0.00	FS-2/16 - KMP-2016/2
((BUFOR)DZK/16/08/4/1	203-00002	FS-2/16	2016-08-31	922.50	0.00		FS-2/16 K1
((BUFOR)DZK/16/08/6/1	203-00002		2016-08-31	307.50		0.00	Różnica kursowa KMP-2016/2 (3.000000) - FS-2/16 (4.000000) EUR
((BUFOR)DZK/16/08/4/1	203-00002	FS-2/16	2016-08-31	307.50	0.00		FS-2/16 K1

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	Pozostaje DT (PLN)	Pozostaje CT (PLN)	Opis
((BUFOR)BANK/16/08/1/1	204-00002	KP 1/16	2016-08-31	922.50	0.00	0.00	Kasa przyime
((BUFOR)DZK/16/08/5/2	204-00002		2016-08-31	922.50	0.00	0.00	KMP-2016/2 - 16/BANK/1/1
((BUFOR)DZK/16/08/5/2	204-00002		2016-08-31	922.50	0.00	0.00	KMP-2016/2 - 16/BANK/1/1
((BUFOR)BANK/16/08/1/1	204-00002	KP 1/16	2016-08-31	922.50		0.00	Kasa przyime

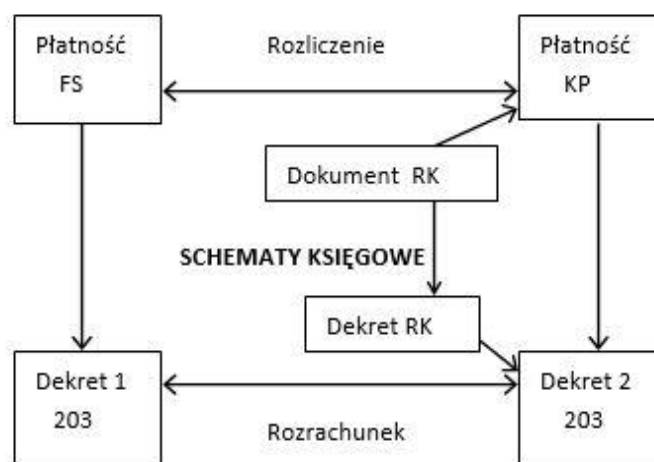
Rys. 30 Rozrachunek dekretów przy użyciu dekretu dokumentu kompensaty i dekretu różnicy kursowej

1.3.2 Wykorzystanie dokumentu różnicy kursowej

Wykorzystanie dokumentu różnicy kursowej następuje z sytuacji, gdy parametr: Dokument różnicy kursowej znajdujący się w konfiguracji modułu Księgowość jest zaznaczony. Dokument różnicy kursowej może być księgowany automatycznie (księgowanie następuje na konto rozrachunkowe kontrahenta i odpowiednio konto dodatnich/ujemnych różnic kursowych) lub schematem stworzonym przez Użytkownika na dowolne konta. Wybranie opcji księgowania automatycznego skutkuje automatycznym zaksięgowaniem takiego dokumentu w momencie zaksięgowania ostatniego z dokumentów biorących udział w rozrachunku. Wybór opcji schematem, powoduje, że dokument ten należy zaksięgować wybierając na nim odpowiedni schemat. Rozrachunek w tym przypadku powstaje dopiero w momencie zaksięgowania ostatniego dokumentu biorącego udział w rozliczeniu, którym jest właśnie dokument różnicy kursowej. Zaprezentowane poniżej przykłady zostały przedstawione przy założeniu księgowania dokumentu różnicy kursowej schematem, przy czym schematem o nazwie: Automatyczny - wbudowanym w program, który księguje ten dokument w analogiczny sposób, w jaki powstaje dekret różnicy kursowej.

1.3.2.1 Dokumenty zaksięgowane na to samo konto rozrachunkowe

Jest to najprostszy przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków z wykorzystaniem dokumentu różnicy kursowej. Oba dokumenty składowe (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie obcej oraz zaksięgowane na to samo konto rozrachunkowe (złotówkowe powiązane z odpowiednim kontem walutowym) powiązane z podmiotem. Na tym koncie (złotówkowym i walutowym) zostanie utworzony rozrachunek. Integralną częścią tego rozliczenia będzie dokument różnicy kursowej, który zostanie stworzony na poziomie płatności. Taki dokument zostaje zawsze podpisany pod płatność o wyższym kursie. Po jego zaksięgowaniu na kontach złotówkowym i walutowym zostanie utworzony rozrachunek. Sytuację tę przedstawia Schemat 8.



Schemat 8 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na to samo konto rozrachowane z wykorzystaniem dokumentu różnicy kursowej

Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.



Przykład 7: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura sprzedaży w EUR po kursie 100EUR=400PLN, w wyniku czego na zakładce: Płatność tworzy się płatność o typie Należność w EUR. Dokument ten zostaje zaksięgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta powiązane z kontem pozabilansowym walutowym. Faktura ta jest nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności. Również dekret nie jest rozrachowany – kwota 'Pozostaje' na dekrecie, jest równa kwocie tej pozycji dekretu. Sytuację tę podstawiono na Rys. 31.

Faktura sprzedaży [FS-3/16] (edycja płatności) - zostanie zmieniona

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostałe	Waluta
Gotówka	2016-10-16	305.00		305.00	EUR

Płatność - zostanie zmieniona

Kontrahent: K1
Adres: K1
Nazwa: k1
Ulica:
Kraj: PL Kod: 00-000
Miasto: kraków
Bank:
Konto:
Kwota: 305.00 EUR
Płatność: Gotówka Do: 2016-10-16
Spodziewany termin płatności: 2016-10-18
Typ: ☐ Zobowiązanie ☒ Należność
Rejestr: KASA 100 EUR = 400.00 PLN

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/10/1] - do podglądu

Lp	Konto debet	Konto credit
2	203-00002	731-01

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/10/1] - do podglądu

Ogólne: Dziennik: DZK Domyślny dziennik
Data zapisu: 2016-10-14 Wprowadził: ADMIN
Data dokum.: 2016-10-14 Zatwierdził:
Data operacji: 2016-10-14
Data wprow.: 2016-10-14
Nr dokumentu: FS-3/16
Id. księgowy: FS-3/16
Konto debet: 203-00002 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/10/1] - do podglądu

Termin rozliczenia: 2016-10-16 Pozostałe: 1,220.00 PLN

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/10/1] - do podglądu

Termin rozliczenia: 2016-10-16 Pozostałe: 305.00 EUR

Numer	Konto	Kwota	Pozostałe	Opis
-------	-------	-------	-----------	------

Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 31 Nerozliczona faktura sprzedaży w EUR i jej dekret księgowy

Następnie do dokumentu FS wystawiony zostaje dokument zapłaty w kasie walutowej po kursie 100EUR=300PLN, który również zaksięgowany jest na to samo konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta powiązane z kontem

pozabilansowym walutowym. Dokument ten nie jest rozliczony – kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo – bankowego, a dekret nie jest rozrachowany – kwota 'Pozostaje' na dekreście, jest równa kwocie tej pozycji dekretu. Sytuację tę podstawiono na Rys. 32.

The figure consists of four screenshots of the Comarch ERP XL software interface, illustrating the state of a cash and bank entry (Zapis kasowy) and its corresponding ledger entries (Zapis księgowy).

- Top Left:** 'Zapis kasowy 16/KEUR/1/1' - General tab. Shows 'Przychód' (Revenue) of 305.00 EUR and 'Do rozliczenia' (To be settled) of 305.00 EUR. The 'Konto' (Account) is 203-00002.
- Top Right:** 'Zapis kasowy 16/KEUR/1/1' - Rozliczenia (Settlements) tab. Shows 'Kwota' (Amount) of 305.00 EUR and 'Pozostaje' (Remaining) of 915.00 PLN. The 'Rozliczenie wg' (Settlement by) is 100 EUR.
- Bottom Left:** 'Zapis kasowy 16/KEUR/1/1' - Rozliczenia tab. Shows 'Do rozliczenia' of 305.00 EUR. The 'Nie rozliczaj' (Do not settle) checkbox is checked.
- Bottom Right:** 'Zapis księgowy [(BUFOR)KASA/16/10/1/1] - do podglądu' - General tab. Shows 'Termin rozliczenia' (Settlement date) of 2016-10-15 and 'Pozostaje' of 915.00 PLN. The 'Waluta' (Currency) is EUR.

Rys. 32 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy w EUR i jego dekret księgowy

Po dokonaniu powiązania płatności, powstaniu rozliczenia na tych płatnościach towarzyszyć będzie wygenerowanie dokumentu różnicy kursowej, a w wyniku jej zaksięgowania schematem: Automatycznym, powstanie rozrachunku na dekretach pochodzących z zaksięgowania tych dokumentów. W wyniku tego z poziomu dokumentu FS można będzie odczytać numer rozliczającego go zapisu kasowo – bankowego oraz numer dokumentu różnicy kursowej, a z poziomu zapisu – numer rozliczającej go FS (Rys. 33).

The screenshot displays four windows from the Comarch ERP XL system:

- Faktura sprzedaży [FS-3/16] (rozliczony) (rozliczono-2016-10-15) - zostanie**: Shows a table with columns: Dokument/Forma, Termin/Data, Należność, Zobowiązanie, Pozostaje, Waluta. It lists 'Gotówka' and '16/KEUR/1/1' with a value of 305.00 EUR.
- Zapis kasowy 16/KEUR/1/1**: Shows a table with columns: Dokument, Dokument źródłowy, Termin, Kwota rozliczenia, Pozostaje. It lists 'FS-3/16' with a value of 305.00 EUR.
- Dokument różnicy kursowej - zostanie zmieniony (RK-3/16)**: Shows a form with fields for Numer, Data dok., Data rozl., Rozliczył, Modyfikował, and Zaksięgował. It also has a table for 'Dokumenty źródłowe' with columns: Podmiot, Dokument, Kwota rozl. (waluta), Kurs, Kwota rozl. (wal. sys.).
- Dokument różnicy kursowej - zostanie zmieniony (RK-3/16)**: Shows a detailed ledger view with columns: Dekretacja, Opis analityczny, Id. księgowy, Konto debet, Konto credit, Kwota debet, Kwota credit, and Opis. It includes a red box around the 'Schemat' field set to '<Automatyczny>'.

Rys. 33 Dokument różnicy kursowej i rozliczenie przy jego udziale

Rozrachunek w tym przypadku powstaje dopiero z chwilą zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej. Wobec tego może istnieć sytuacja, gdy dokumenty są rozliczone, ale nie są rozrachowane. Po zaksięgowaniu dokumentu różnicy kursowej, na dekretach wynikowych rozliczonych dokumentów na zakładkach rozrachunki zostały również podpisane odpowiednie dekrety. Pod dekret pochodzący z zaksięgowania FS ((BUFOR)DZK/16/10/1/1) został podpisany dekret pochodzący z zaksięgowania zapisu kasowo – bankowego ((BUFOR)KASA/16/10/1/1) oraz dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej (BUFOR)DZK/16/10/2/1), a pod dekret pochodzący z zaksięgowania zapisu kasowo bankowego – dekret FS. Dekret dotyczący dokumentu różnicy kursowej został podpisany pod dekret o wyższym kursie, bez względu na to z poziomu której płatności w systemie dokonano rozliczenia. Dekret ten jest księgowany schematem na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta i odpowiednio konto ujemnych/dodatnich różnic kursowych określonych na definicji waluty, w której przeprowadzane jest rozliczenie. Dekret taki zawiera zawsze w swoim opisie informację, jakich dokumentów i po jakim kursie dotyczy. Jeśli zachodzi konieczność zaksięgowania takiego dokumentu w inny sposób, należy w takiej sytuacji stworzyć odpowiedni schemat księgowy. Różnica kursowa powstała w ten sposób jest widoczna na poziomie konta księgowego oraz rozliczanych płatności – po stronie płatności o wyższym kursie. W opisany powyżej sposób bardzo łatwo można uzyskać informacje o dokumentach rozliczających dane płatności oraz o dekretach rozrachowujących dane dekrety (Rysunek 34).

The screenshot displays several overlapping windows from the Comarch ERP XL application:

- Faktura sprzedaży [FS-3/16] (rozliczony) (rozliczono-2016-10-15) - zostanie**: Shows document details with tabs for Ogólne, Kontrahent, Kaucje, Płatności, Nagłówek, Księgowość, VAT, RKZ, Atrybuty, and Załączniki. The 'Płatności' tab is active, showing a table with columns: Dokument/Forma, Termin/Data, Należność, Zobowiązanie, Pozostaje, and Waluta. A row for '16/KEUR/1/1' is highlighted.
- Zapis kasowy 16/KEUR/1/1**: A window for recording cash transactions with tabs for Ogólne, Kurs/Wycena, Rozliczenia, Księgowość, Atrybuty, and Załączniki. The 'Rozliczenia' tab is active, showing a table with columns: Dokument, Dokument źródłowy, Termin, Kwota rozliczenia, and Pozostaje. A row for 'FS-3/16' is highlighted.
- Dokument różnicy kursowej - zostanie zmieniony (RK-3/16)**: A window for recording exchange rate differences with tabs for Ogólne, Księgowość, Atrybuty, and Załączniki. The 'Ogólne' tab is active, showing fields for Numer, Data dok., Data rozl., and Status. The 'Księgowość' tab is also visible, showing a table with columns: Konto debet, Konto credit, Kwota debet, Kwota credit, and Opis. A row for '084-01' is highlighted.
- Dokument różnicy kursowej - zostanie zmieniony (RK-3/16)**: Another instance of the same window, showing the 'Księgowość' tab with a table of accounting entries. A row for '084-01' is highlighted.
- Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/10/2/1)] do podglądu**: A window for viewing accounting entries with tabs for Ogólne, Waluty, Rozrachunki, Atrybuty, and Załączniki. The 'Rozrachunki' tab is active, showing a table with columns: Numer, Konto, Kwota, Pozostaje, and Opis. A row for '(BUFORDZK/16/10/2/1)' is highlighted.
- Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/10/1/1)] - do podglądu**: Another instance of the same window, showing the 'Rozrachunki' tab with a table of accounting entries. A row for '(BUFORDZK/16/10/1/1)' is highlighted.
- Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/10/1/1)] - do podglądu**: A third instance of the same window, showing the 'Rozrachunki' tab with a table of accounting entries. A row for '(BUFORDZK/16/10/1/1)' is highlighted.

Rys. 34 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dokumentu różnicy kursowej

Po dokonaniu rozliczenia, płatności w analogiczny sposób są również prezentowane w Preliminarzu Płatności, a dekrety – na Liście Rozrachunków (Rys. 35).

Preliminarz płatności

Rozliczenia Preliminarz Kalendarz Korekta podatku dochodowego

☐ Dni zwłoki

Dokument	Dokument obcy	Podmiot (płatnik)	Data wyst.	Termin	Pozostałe Należność	Zobowiązanie	Kwota Należność	Zobowiązanie	Waluta	Status	Rejestr
FS-3/16	FS-3/16	K1	2016-10-14	2016-10-16			305.00	305.00	EUR	Wysłana	KEUR
- KB-16/KEUR/1/1	KP 1/16	K1	2016-10-15	2016-10-15					EUR	Wysłana	KEUR
- RK-3/16	KP 1/16	K1	2016-10-15	2016-10-15					EUR	Wysłana	KEUR
- KB-16/KEUR/1/1	FS-3/16	K1	2016-10-14	2016-10-16			305.00	305.00	EUR	Wysłana	KASA

☐ Kwota pozostałe w PLN

Kontrahent: K1 Stan na dzień: 2016-10-18

Rozrachunki [203-00002]

Chronologicznie

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	Pozostałe DT (PLN)	Pozostałe CT (PLN)	Opis
[+] 203-00002	203-00002	KP 1/16	2016-10-15	915.00			0.00 Kasa przyjmie
[+] 203-00002	203-00002	RK-3/16	2016-10-15	305.00			0.00 Różnica kursowa FS-3/16 (4.000000) - KB-16/KEUR/1/1 (3.000000) EUR
[+] 203-00002	203-00002	KP 1/16	2016-10-15	915.00			0.00 Kasa przyjmie
[+] 203-00002	203-00002	FS-3/16	2016-10-14	915.00			0.00 Różnica kursowa FS-3/16 (4.000000) - KB-16/KEUR/1/1 (3.000000) EUR
[+] 203-00002	203-00002	RK-3/16	2016-10-15	305.00			0.00 Różnica kursowa FS-3/16 (4.000000) - KB-16/KEUR/1/1 (3.000000) EUR
[+] 203-00002	203-00002	FS-3/16	2016-10-14	305.00			0.00 Różnica kursowa FS-3/16 (4.000000) - KB-16/KEUR/1/1 (3.000000) EUR

Konto: 203-00002 K1

☒ Uwzględnij okres Zapisy księgowe

☒ Rozliczone ☒ Pozostałe CT ☒ Bufor ☐ Warunki del.

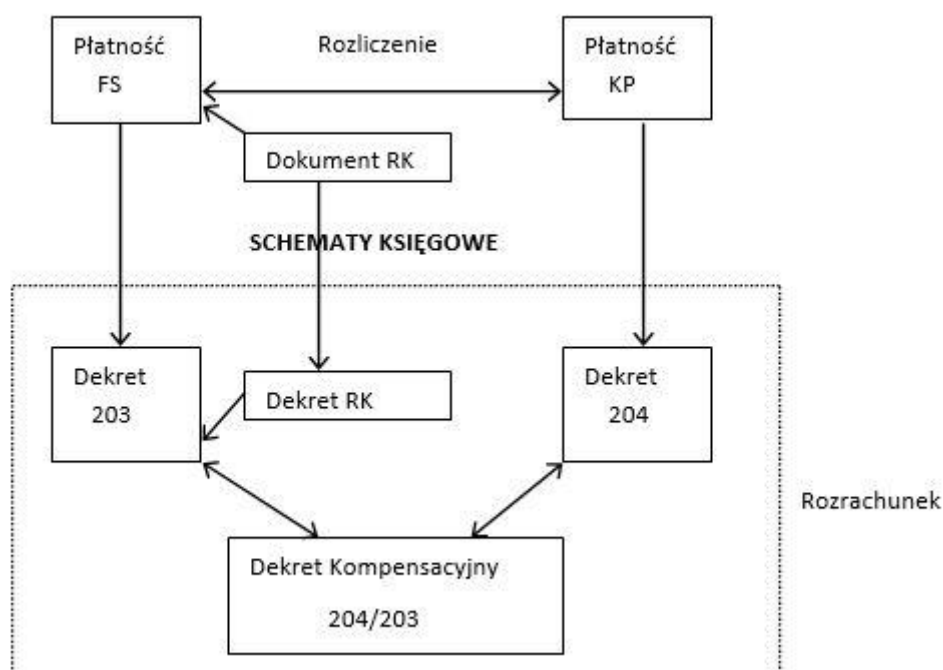
☐ Nierozliczone ☒ Pozostałe DT

Filtr:

Rys. 35 Rozrachunek dekretów przy użyciu dokumentu różnicy kursowej

1.3.2.2 Dokumenty zaksięgowane na różne konta rozrachunkowe

Jest to bardziej skomplikowany niż poprzedni przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków walutowych. Oba dokumenty (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie oraz zaksięgowane na różne złotówkowe konta rozrachunkowe powiązane z podmiotem oraz powiązane z różnymi kontami pozabilansowymi walutowymi. W tym przypadku rozrachunek zostanie dokonany przy udziale dodatkowego dekretu, tzw. dekretu kompensacyjnego. Dekret ten niejako 'spina' ze sobą dwa konta rozrachunkowe, na które zaksięgowane są płatności. Dodatkowo podczas dokonywania rozliczenia pod płatność o wyższym kursie zostanie podpięty dokument różnicy kursowej, który będzie widoczny z poziomu płatności dokumentu, a po zaksięgowaniu również z poziomu kont księgowych. Rozrachunek ten powstaje dopiero w momencie zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej. Sytuację tę przedstawia Schemat 9.



Schemat 9 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na różne konta rozliczone z wykorzystaniem dokumentu różnicy kursowej i dekretu kompensacyjnego

Dekret kompensacyjny i dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej są w tym przypadku integralną częścią rozrachunku i bez nich nie może on istnieć. Aby istniał w pełni poprawny rozrachunek w tym przypadku muszą istnieć wszystkie cztery dekrety przedstawione na Schemat 9. W takiej sytuacji dekrety pochodzące zaksięgowania dokumentów nie są rozrachowane bezpośrednio ze sobą. Oba dekrety rozrachowane są z dekretem kompensacyjnym – jeden po stronie WN, a drugi po stronie MA tego dekretu. Dekret kompensacyjny jest dekretem jednopozycyjnym dwustronnym, zawierającym po obu stronach konta rozrachunkowe. W momencie powstania dekret ten jest już obustronnie rozrachowany. Powstaje on natomiast w momencie zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej odpowiednim schematem księgowym, który podcina się zawsze pod dekret o wyższym kursie.

W sytuacji przedstawionej na Schemat 9 rozliczeniu zaksięgowanych na dwa różne konta dokumentów będzie towarzyszyć wygenerowanie dokumentu różnicy kursowej, a po jego zaksięgowaniu – powstanie rozrachunku z udziałem dekretu kompensacyjnego. Z kolei usunięcie dekretu kompensacyjnego będzie powodowało usunięcie rozrachunku między dekretami i usunięcie rozliczenia między płatnościami, gdyż przy istnieniu dekretów nierozrachowanych nie może istnieć w takiej sytuacji rozliczenie na płatnościach. Również usunięcie rozrachunku między dekretem kompensacyjnym a jednym z dwóch dekretów lub dekretem pochodzącym z zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej i jednym z dekretów spowoduje usunięcie całego rozrachunku, i co za tam idzie usunięcie rozliczenia. Odsięgowanie natomiast dokumentu różnicy kursowej, bez usuwania rozliczenia spowoduje, że płatności dokumentów pozostaną rozliczone, przy równoczesnym braku rozrachunku na dekretach pochodzących z ich zaksięgowania.

Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.



Przykład 8: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura sprzedaży w EUR, w wyniku czego na zakładce: Płatności tworzy się płatność o typie Należność w EUR. Dokument ten zostaje księgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 203 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym 903. Faktura ta jest nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności. Sytuację tę przedstawiono na Rys. 36. Następnie do dokumentu FS wystawiony zostaje dokument zapłaty, który księgowany jest na drugie konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 204 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym 904. Dokument ten nie jest rozliczony - kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo - bankowego, co zostało przedstawione na Rys. 37.

Faktura sprzedaży [FS-3/16] (edycja płatności) - zostanie zmieniona

Ogólne Kontrahent Kaucje Płatności Nagłówek Księgowość VAT RKZ Atrybuty Załączniki

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostałe	Waluta
Gotówka	2016-10-16	305.00		305.00	EUR

Płatność - zostanie zmieniona

Ogólne Atrybuty Załączniki

Kontrahent: K1
Adres: K1
Nazwa: k1
Ulica:
Kraj: PL Kod: 00-000
Miasto: kraków
Bank:
Konto:
Kwota: 305.00 EUR
Płatność: Gotówka Do: 2016-10-16
Spodziewany termin płatności: 2016-10-18
Typ: ☐ Zobowiązanie ☒ Należność
Rejestr: KASA 100 EUR = 400.00 PLN

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/10/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Pozycje Atrybuty Opis analityczny Załączniki

Lp	Konto debet	Konto credit
2	203-00002	731-01

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/10/1/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Dziennik: DZK Domyślny dziennik
Data zapisu: 2016-10-14 Wprowadził: ADMIN
Data dokum.: 2016-10-14 Zatwierdził:
Data operacji: 2016-10-14
Data wprowadz.: 2016-10-14
Nr dokumentu: FS-3/16
Id. księgowy: FS-3/16
Konto debet: 203-00002 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/10/1/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-10-16 Pozostaje: 1,220.00 PLN

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/10/1/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-10-16 Pozostaje: 305.00 EUR

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
-------	-------	-------	-----------	------

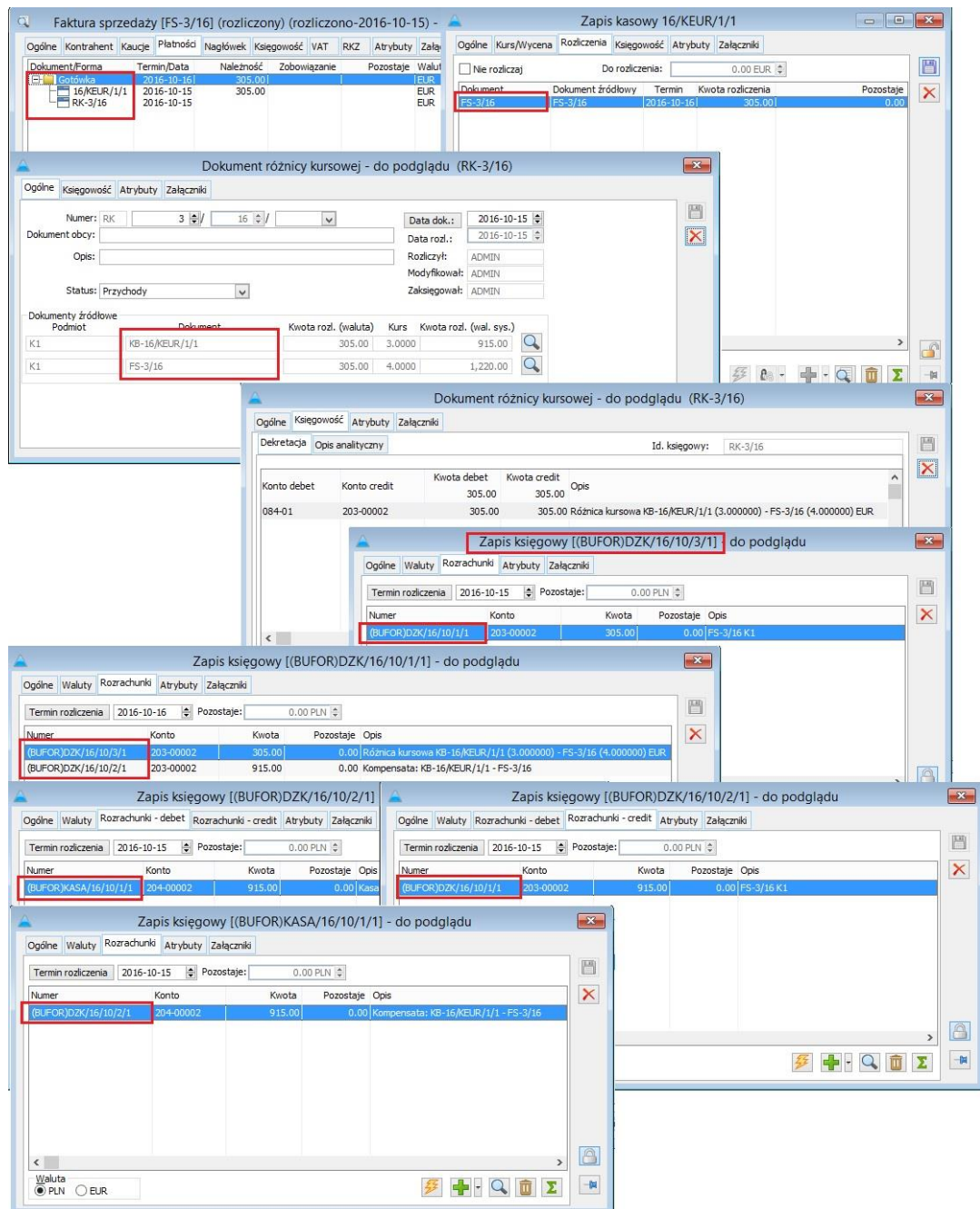
Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 36 Nierozliczona faktura sprzedaży w EUR i jej dekret księgowy

Rys. 37 Nierozliczony zapis kasowo - bankowy w EUR i jego dekret księgowy

Po dokonaniu powiązania płatności, powstaniu rozliczenia na tych płatnościach przy udziale dokumentu różnicy kursowej towarzyszyć będzie powstanie rozrachunku na dekretach pochodzących z zaksięgowania tych dokumentów, w momencie zaksięgowania tego dokumentu różnicy kursowej. Na dekretach zostanie utworzony dekret kompensacyjny i pod dekret o wyższym kursie zostanie podpisany dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej.

Dekret pochodzący z zaksięgowania FS ((BUFOR)DZK/16/10/1/1) został podpisany pod dekret kompensacyjny ((BUFOR)DZK/16/10/2/1) po stronie Rozrachunków - credit, a dekret pochodzący z zaksięgowania zapisu kasowo bankowego ((BUFOR)KASA/16/10/1/1) – pod dekret kompensacyjny ((BUFOR)DZK/16/10/2/1) po stronie Rozrachunków - debet. Dodatkowo pod dekret pochodzący z zaksięgowania FS został podpisany dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej ((BUFOR)DZK/16/10/3/1). Po stronie płatności rozliczenie jest zrealizowane przy użyciu dokumentu różnicy kursowej. Powstanie dekretu kompensacyjnego dotyczy tylko kont księgowych i w żaden sposób nie jest widoczne z poziomu rozliczanych płatności. W ten sposób bardzo łatwo można uzyskać informacje o dokumentach rozliczających dane płatności oraz o dekretach rozrachowujących dane dekrety (Rys. 38). Należy również zauważyć, że równocześnie do rozrachunku na koncie złotówkowym dokonywany jest także rozrachunek na koncie walutowym – również na kontach walutowych odzwierciedlony jest dekret kompensacyjny.



Rys. 38 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dokumentu różnicy kursowej i dekretu kompensacyjnego

Po dokonaniu rozrachunku, na liście rozrachunków dla obydwóch kont złotych oraz kontach walutowych pojawia się w takiej sytuacji rozrachowany dekret kompensacyjny, kreujący zapis na tym koncie po przeciwnej stronie w stosunku do dekretu pierwotnego i rozrachowujący powiązane ze sobą dekrety oraz dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu

różnicy kursowej, po stronie konta złotówkowego, na którym zaksięgowany jest dekret o wyższym kursie. (Rys. 39).

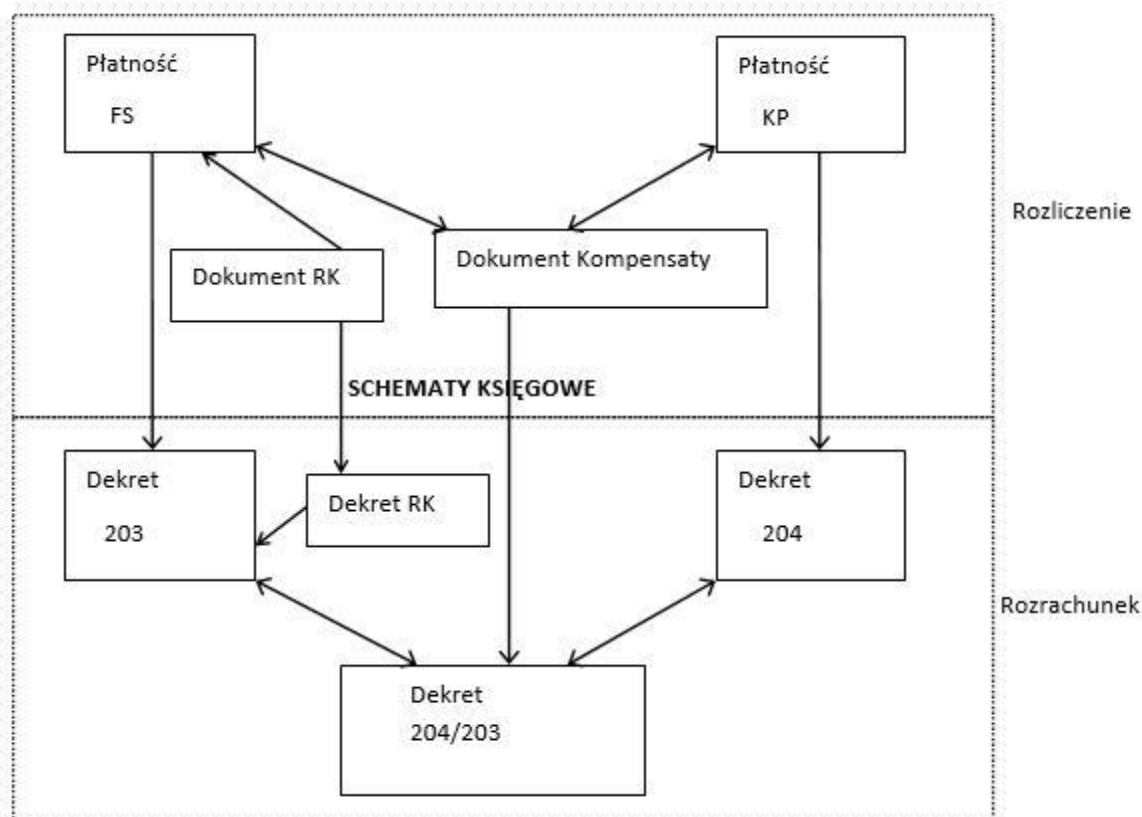
Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	Pozostaje DT (PLN)	Pozostaje CT (PLN)	Opis
1	203-00002	IF-3/16	2016-10-14	1.220,00	0,00		FS-3/16 K1
2	203-00002	RK-3/16	2016-10-15	305,00		0,00	Różnica kursowa KB-16/EUR/1/1 (3.000000) - FS-3/16 (4.000000) EUR
3	203-00002	FS-3/16	2016-10-15	915,00		0,00	Kompensata: KB-16/EUR/1/1 - FS-3/16
4	203-00002	FS-3/16	2016-10-15	915,00		0,00	Kompensata: KB-16/EUR/1/1 - FS-3/16
5	203-00002	FS-3/16	2016-10-14	915,00	0,00		FS-3/16 K1
6	203-00002	RK-3/16	2016-10-15	305,00		0,00	Różnica kursowa KB-16/EUR/1/1 (3.000000) - FS-3/16 (4.000000) EUR
7	203-00002	FS-3/16	2016-10-14	305,00	0,00		FS-3/16 K1

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	Pozostaje DT (PLN)	Pozostaje CT (PLN)	Opis
1	204-00002	KP 1/16	2016-10-15	915,00		0,00	Kasa przyjmuje
2	204-00002	KP 1/16	2016-10-15	915,00	0,00		Kompensata: KB-16/EUR/1/1 - FS-3/16
3	204-00002	KP 1/16	2016-10-15	915,00	0,00		Kompensata: KB-16/EUR/1/1 - FS-3/16
4	204-00002	KP 1/16	2016-10-15	915,00		0,00	Kasa przyjmuje

Rys. 39 Rozrachunek dekretów przy użyciu dokumentu różnicy kursowej i dekretu kompensacyjnego

1.3.2.3 Dokumenty rozliczone przy pomocy dokumentu kompensaty

Jest to kolejny przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków walutowych. Oba dokumenty (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie obcej oraz zaksięgowane na takie same bądź różne konta rozrachunkowe złotówkowe powiązane z podmiotem oraz powiązane z kontami pozabilansowymi walutowymi. W tym przypadku rozrachunek zostanie dokonany przy udziale dwóch dodatkowych dekretów: pierwszego powstałego w wyniku zaksięgowania dokumentu kompensaty, który rozlicza powiązane ze sobą płatności i drugiego, który powstaje w wyniku zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej podpisanego pod płatność o wyższym kursie. Rozrachunek na poziomie kont księgowych powstaje w chwili zaksięgowania ostatniego z dokumentów uczestniczących w rozliczeniu i tym dokumentem jest zawsze dokument różnicy kursowej. W momencie zaksięgowania takiego dokumentu na poziomie kont tworzony jest rozrachunek. Sytuację tę przedstawia Schemat 10.



Schemat 10 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na różne konta rozliczone z wykorzystaniem dokumentu kompensaty i dokumentu różnicy kursowej

Dokument kompensaty i dokument różnicy kursowej są w tym przypadku integralną częścią rozliczenia, a dekrety powstały w wyniku ich zaksięgowania - rozrachunku. Aby istniał w pełni poprawny rozrachunek w tym przypadku muszą istnieć wszystkie cztery dekrety, jak i wszystkie cztery dokumenty składowe przedstawione na Schemat 10. W takiej sytuacji dokumenty składowe biorące udział w rozliczeniu nie są rozliczone bezpośrednio ze sobą, ale każdy z nich jest rozliczony z dokumentem kompensaty, który jest dokumentem łączącym dokumenty podlegające rozliczeniu. Dodatkowo pod dokument o wyższym kursie zostaje podpisany dokument różnicy kursowej, który następnie podlega księgowaniu odpowiednim schematem księgowym. Dekrety pochodzące z zaksięgowania rozliczanych dokumentów nie są również rozrachowane bezpośrednio ze sobą. Oba dekrety rozrachowane są z dekretem pochodzącym z zaksięgowania dokumentu kompensaty – jeden po stronie WN, a drugi po stronie MA tego dekretu. Dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu kompensaty jest dekretem dwupozycyjnym jednostronnym, zawierającym po obu stronach konta rozrachunkowe. W momencie powstania dekret ten jest już jednostronnie rozrachowany. Rozrachunek po drugiej stronie tworzony jest w momencie zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej. Dekret ten podpiną się pod jeden z rozrachowywanych dekretów, ten o wyższym kursie.

W sytuacji przedstawionej na Schemat 10 skompensowaniu za pomocą dokumentu kompensaty zaksięgowanych na dwa różne konta dokumentów będzie towarzyszyć powstanie dokumentu różnicy kursowej. Pełen rozrachunek zostanie natomiast utworzony dopiero w momencie zaksięgowania tego dokumentu różnicy kursowej, po uprzednim zaksięgowaniu dokumentu kompensaty. Zaksięgowanie dokumentu kompensaty będzie powodować powstanie rozrachunku po stronie konta, na które nie jest księgowana różnica kursowa. Zaksięgowanie dokumentu różnicy kursowej spowoduje powstanie rozrachunku po stronie drugiego z kont. Dokument kompensaty i dokument różnicy kursowej powstają zawsze od strony płatności, nie jest możliwe ich utworzenie od strony dekretów w momencie dokonania rozrachunku dekretów składowych. Dokument różnicy kursowej jest

ostatnim dokumentem, który jest księgowany. Odksięgowanie dokumentu kompensaty powoduje automatyczne odksięgowanie dokumentu różnicy kursowej. Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.

Przykład 9: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura sprzedaży w walucie EUR po kursie 100EUR=400PLN, w wyniku czego na zakładce Płatności tworzy się płatność o typie Należność w EUR. Dokument ten zostaje zaksięgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 203 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym. Faktura ta jest nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności. Następnie do dokumentu FS wystawiony zostaje dokument zapłaty, który zaksięgowany jest na drugie konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 204 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym. Dokument ten nie jest rozliczony - kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo - bankowego. Sytuację tę przedstawiono na Rys. 36 i Rys. 37 w przykładzie 8.

Powiązanie płatności następuje w tym przypadku za pomocą dokumentu kompensaty (Rozrachunki/Rozliczenia -> Kompensaty). Po dokonaniu skompensowania płatności przy pomocy tego dokumentu, obie płatności składowe nie są rozliczone bezpośrednio ze sobą, ale każda z nich jest skompensowana z dokumentem kompensaty. W efekcie zarówno z poziomu dokumentu FS, jak i KP można odnaleźć odwołanie do dokumentu kompensaty. Na zakładce Płatności dokumentu kompensaty utworzone zostały niejako dwie płatności tego dokumentu, z których każda jest rozliczona - jedna z dokumentem FS (ta o typie Zobowiązanie), a druga - z zapisem kasowo - bankowym (ta o typie Należność) (Rys. 40). Dodatkowo na dokumentach pierwotnych pod płatność o wyższym kursie został podpisany dokument różnicy kursowej (Rys. 41).



Kompensata KMP-2016/3									
Treść: Kompensata									
Należności					Zobowiązania				
Lp	Numer	Numer dokumentu	Podmiot	Data	Należność	Numer	Numer dokumentu	Podmiot	Data
1	FS-3/16	FS-3/16	K1	2016-10-16	305.00	KP-16/KEUR/1/1	KP-1/16	K1	2016-10-15

Kompensata KMP-2016/3						
Księgowość						
Dokument/Forma	Podmiot	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
Gotówka	K1	2016-10-21		305.00		EUR
FS-3/16	K1	2016-10-16	305.00			EUR
Gotówka	K1	2016-10-21		305.00		EUR
16/KEUR/1/1	K1	2016-10-15		305.00		EUR

Rys. 40 Dokument kompensaty

The screenshot displays two overlapping windows from the Comarch ERP XL system. The background window is titled 'Faktura sprzedaży [FS-3/16] (rozliczony) (rozliczono-2016-10-21) - zostanie zmienio...'. It features a tabbed interface with 'Ogólne' selected. A table lists payment details:

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
Gotówka	2016-10-16	305.00			EUR
KMP-2016/3	2016-10-21	305.00			EUR
RK-3/16	2016-10-21				EUR

The foreground window is titled 'Zapis kasowy 16/KEUR/1/1' and also has 'Ogólne' selected. It includes a 'Do rozliczenia:' field set to '0.00 EUR' and a table for cash entries:

Dokument	Dokument źródłowy	Termin	Kwota rozliczenia	Pozostaje
KMP-2016/3		2016-10-21	305.00	0.00

Both windows have a 'Dopasuj kwotę' checkbox at the bottom.

Rys. 41 Dokument różnicy kursowej

Po zaksięgowaniu dokumentu kompensaty tworzony jest dekret wynikający z tego zaksięgowania. Dokument ten zawsze księgowany jest na konta pochodzące z dokumentów składowych. Po odwołaniu do dekretu wynikowego tego dokumentu (przed zaksięgowaniem dokumentu różnicy kursowej) na zakładce rozrachunki został podpisany odpowiedni dekret dotyczący dokumentu rozliczonego przy użyciu tej kompensaty - tego o niższym kursie. W swoim opisie dekret dotyczący dokumentu kompensaty zawiera zawsze informację o tym jakie dokumenty (o jakich numerach) zostały ze sobą skompensowane. Drugi z rozrachunków, na poziomie drugiego konta, na które zaksięgowany jest dokument kompensaty, powstanie w momencie zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej. Sytuację tę przedstawia Rys. 42.

Kompensata KMP-2016/3

Ogólne Nagłówek Płatności Księgowość Atrybuty Załączniki

Dekretacja Id. księgowy: KMP-2016/3

Konto debet	Konto credit	Kwota	Opis
203-00002		915.00	FS-3/16 - KMP-2016/3
204-00002		915.00	KMP-2016/3 - 16/KEUR/1/1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/10/2] - do podglądu

Ogólne Waluty Pozycje Atrybuty Opis analityczny Załączniki

Lp	Konto debet	Konto credit	Kwota debet	Kwota credit	Opis
1	203-00002		0.00	915.00	FS-3/16 - KMP-2016/3
2	204-00002		915.00	0.00	KMP-2016/3 - 16/KEUR/1/1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/10/2/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Dziennik: DZK

Data zapisu: 2016-10-21

Data dokum.: 2016-10-21

Data operacji: 2016-10-21

Data wprowadz.: 2016-10-21

Nr dokumentu: KMP-2016/3

Konto debet: 203-00002

Konto credit: 203-00002

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/10/2/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-10-21 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/10/1/1	203-00002	915.00	0.00	FS-3/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/10/2/2] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-10-21 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)KASA/16/10/1/1	204-00002	915.00	0.00	Kasa przyjme

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/10/1/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-10-16 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/10/2/1	203-00002	915.00	0.00	FS-3/16 - KMP-2016/3
(BUFOR)DZK/16/10/3/1	203-00002	305.00	0.00	Różnica kursowa KMP-2016/3 (3.000000) - FS-3/16 (4.000000) EUR

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/10/3/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-10-21 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/10/1/1	203-00002	305.00	0.00	FS-3/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)KASA/16/10/1/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-10-15 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/10/2/2	204-00002	915.00	0.00	KMP-2016/3 - 16/KEUR/1/1

Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 42 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dokumentu różnicy kursowej i dokumentu kompensaty

Pod dekret pochodzący z zaksięgowania FS ((BUFORDZK/16/10/1/1) został podpisany dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu kompensaty ((BUFORDZK/16/10/2/1) oraz dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej (BUFORDZK/16/10/3/1, a pod dekret pochodzący z zaksięgowania zapisu kasowo - bankowego ((BUFORKASA/16/10/1/1) – dekret pochodzący z dokumentu kompensaty ((BUFORDZK/16/10/2/2).

Po dokonaniu rozrachunku na Liście Rozrachunków dla obydwóch kont pojawia się w takiej sytuacji rozrachowany dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu kompensaty, kreujący zapis na tym koncie po przeciwnej stronie w stosunku do dekretu pierwotnego i rozrachowujący dekrety dotyczące skompensowanych płatności. Dodatkowo po stronie dekretu o wyższym kursie zostaje podpisany dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej, bez którego rozrachunek w tym przypadku nie może istnieć (Rys. 43).

Rozrachunki [203-00002]

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	Pozostaje DT (PLN)	Pozostaje CT (PLN)	Opis
203-00002	203-00002	FS-3/16	2016-10-21	915.00	0.00		FS-3/16 K1
203-00002	203-00002	RK-3/16	2016-10-21	305.00			0.00 FS-3/16 - KMP-2016/3
203-00002	203-00002	FS-3/16	2016-10-21	915.00			0.00 Różnica kursowa KMP-2016/3 (3.000000) - FS-3/16 (4.000000) EUR
203-00002	203-00002	FS-3/16	2016-10-14	915.00	0.00		0.00 FS-3/16 - KMP-2016/3
203-00002	203-00002	RK-3/16	2016-10-21	305.00			0.00 FS-3/16 K1
203-00002	203-00002	FS-3/16	2016-10-14	305.00	0.00		0.00 Różnica kursowa KMP-2016/3 (3.000000) - FS-3/16 (4.000000) EUR

Rozrachunki [204-00002]

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	Pozostaje DT (PLN)	Pozostaje CT (PLN)	Opis
204-00002	204-00002	KP 1/16	2016-10-15	915.00	0.00		0.00 Kasa przyr.
204-00002	204-00002	KP 1/16	2016-10-21	915.00	0.00		0.00 KMP-2016/3 - 16/KEUR/1/1
204-00002	204-00002	KP 1/16	2016-10-15	915.00	0.00		0.00 KMP-2016/3 - 16/KEUR/1/1

Rys. 43 Rozrachunek dekretów przy użyciu dokumentu różnicy kursowej i dokumentu kompensaty

1.4 Rozliczenia i rozrachunki walutowe dokumentów rozchodowych wprowadzonych w ramach tzw. Magazynu walut

W programie Comarch ERP XL wprowadzono funkcjonalność wyceny rozchodu środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych, potocznie zwaną magazynem walut. Dokładny opis nowej funkcjonalności zawarty jest w biuletynie technicznym pt. Magazyn walut. Zgodnie z udostępnioną funkcjonalnością, podczas wprowadzania zapisów rozchodowych w rejestrach kasowo – bankowych walutowych istnieje możliwość określania wartości zapisów rozchodowych na podstawie skojarzonych z nimi zapisów przychodowych wg metody FIFO lub LIFO lub też na podstawie wprowadzonego tzw. kursu Ustalonego. Wybór sposobu ustalania wartości zapisu rozchodowego skutkuje zastosowaniem odpowiedniego schematu wykonywanych rozrachunków, w którym te wycenione zapisy biorą udział. Wykonywanie rozrachunków walutowych przy udziale takich wycenionych zapisów wiąże się z powstawaniem różnicy kursowej. Sposób jej powstania zależy jednak również od wybranego sposobu ustalania wartości zapisu rozchodowego. W programie Comarch ERP XL różnice kursowe dotyczące rozrachunków, tak jak zostało to opisane w poprzednim rozdziale, mogą być tworzone na dwa sposoby: jako

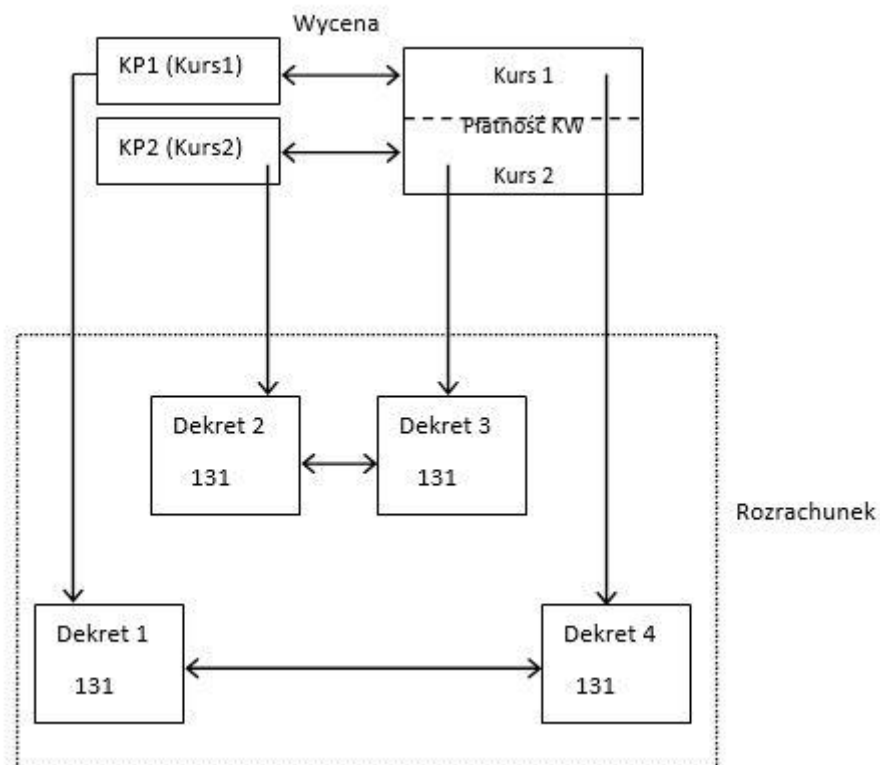
dekret różnicy kursowej lub jako dokument różnicy kursowej. Dekret powstaje tylko na poziomie kont księgowych, dokument powstaje na poziomie płatności i następnie jest księgowany (automatycznie lub schematem). Wybór wykorzystania dekretu lub dokumentu dokonywany jest na poziomie konfiguracji modułu Księgowość (Konfiguracja -> Księgowość -> Księgowania -> Dokument różnic kursowych). Różnice kursowe związane z wyceną rozchodu środków pieniężnych powstają natomiast tylko, jeśli kurs na zapisie rozchodowym jest określony jako Ustalony. Należy równocześnie podkreślić, że takie różnice powstają zawsze w formie dokumentu różnicy kursowej, mimo dokonanych ustawień w konfiguracji i zawsze są księgowane automatycznie w momencie zaksięgowania ostatniego zapisu kasowo – bankowego biorącego udział w wycenie. W związku z tym poniższy rozdział zostanie podzielony na dwie części: w pierwszej opisano sytuację, w której wartość zapisu rozchodowego ustalana jest na podstawie skojarzonych z nim zapisów przychodowych, w drugiej natomiast na podstawie kursu Ustalonego, przy czym zapis ten jest skojarzony z zapisami przychodowymi zgodnie z przyjętą metodą FIFO lub LIFO. Dodatkowo należy podkreślić, że w ramach każdej z tych części opisano osobno wykorzystanie dekretu różnicy kursowej i dokumentu różnicy kursowej. Opisanie przykłady rozliczeń i rozrachunków, w których biorą udział wycenione zapisy rozchodowe (bez względu na sposób określenia wartości tych zapisów), przedstawione zostały przy założeniu, że każdy dokument rozchodowy jest wyceniony/skojarzony za pomocą dwóch dokumentów przychodowych.

W programie Comarch ERP XL umożliwiono również dokonywanie wyceny przez wskazanie. Wybór tego sposobu wskazania dokumentów do wyceny nie wpływa na sposób dokonania rozliczeń i rozrachunków. W odniesieniu do niego mają również zastosowanie zasady opisane w poniższym rozdziale.

1.4.1 Rozrachunek zapisu kasowo-bankowego rozchodowego wycenionego wg metody FIFO lub LIFO

W przedstawionych poniżej przykładach należy zwrócić uwagę na dokonywanie rozliczenia między dokumentem a zapłatą za ten dokument. Rozliczenie dokonywane jest zawsze tylko jeden raz i nie jest to rozliczenie częściowe. Jednak zapłata zostaje skojarzona z dokumentem tyle razy, ile razy zapis rozchodowy był skojarzony z zapisami przychodowymi po różnych kursach w ramach rozliczanej kwoty. W efekcie każde z rozliczeń dokonane jest po innym kursie, co pozwala na prawidłowe wyliczenie różnic kursowych. Na schematach przedstawionych w tym rozdziale opisana powyżej sytuacja jest przedstawiona w formie podwójnego rozliczenia płatności, gdyż zapis rozchodowy był skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi, a rozliczenia następowało na pełną kwotę. Rozrachunek związany z tymi rozliczeniami powstaje na koncie rozrachunkowym kontrahenta i to ten rozrachunek został opisany w podrozdziałach do tego rozdziału.

Oprócz rozrachunku, który powstaje na koncie kontrahenta należy pamiętać również o rozrachunku, który dokonywany jest automatycznie na koncie rozrachunkowym przypisanym do rejestru, jeśli dokonywana jest automatyczna wycena rozchodu środków pieniężnych. Jeśli wycena ta dokonywana jest wg metody FIFO lub LIFO dokonaniu wyceny i powstaniu rozrachunku nie towarzyszy naliczenie różnic kursowych. Schemat 12 przedstawiający rozrachunek dokonywany na koncie rejestru dotyczy wszystkich podrozdziałów tego rozdziału.



Schemat 11 Rozrachunek na koncie rejestru związany z wyceną rozchodu środków pieniężnych

Sytuację przedstawioną na Schemat 11 można przeanalizować na poniższym przykładzie.



Przykład 10: Zapis rozchodowy zostaje wprowadzony na 200 EUR wg kursu wynikającego z metody FIFO. Dla tego zapisu skojarzenie z zapisami przychodowymi wprowadzonymi w ramach tego samego rejestru również następuje wg metody FIFO. Podczas wprowadzania zapis ten zostaje skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi. Wartość tego zapisu jest wyliczona na podstawie skojarzonych z nim zapisów przychodowych. Powstaniu skojarzenia tych zapisów nie towarzyszy powstanie różnicy kursowej, gdyż wartość zapisu rozchodowego została ustalona na podstawie zapisów przychodowych. Zapis został wprowadzony na 200 EUR. W wyniku jego skojarzenia z zapisami przychodowymi odpowiednio o wartości 100 EUR i kursie 100EUR=400PLN oraz 100 EUR i kursie 100EUR=450PLN, jego wartość w PLN została ustalona w wysokości 850 PLN. Po zaksięgowaniu ostatniego dokumentu biorącego udział w wycenie (raportu zawierającego odpowiedni zapis) na koncie przypisanym do rejestru automatycznie tworzony jest rozrachunek, w wyniku czego dekrety powstałe z zaksięgowania zapisów kasowo – bankowych są ze sobą rozrachowane. Sytuację tę przedstawiają Rys. 44 oraz Rys. 45.

Zapis bankowy 16/EUR/1/3

Ogólne Kurs/Wycena Rozliczenia Księgowość Atrybuty Załączniki

Waluta rozliczenia: EUR Kurs wg: FIFO Rozliczenie wg: FIFO

Kwota: 200.00 EUR 850.00 PLN

Pozostaje: 0.00 EUR 0.00 PLN

Pozostaje do wyceny: 0.00 EUR Kwota RK: 0.00 PLN

Data	Numer	Numer dokumentu	Kwota wal.	Kwota sys.	Kurs
2016-09-01	KB-16/EUR/1/1		100.00 EUR	400.00 PLN	1.00 EUR
2016-09-01	KB-16/EUR/1/2		100.00 EUR	450.00 PLN	1.00 EUR

Lista wynikowych zapisów księgowych

Ogólne

Numer	Data	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	2016-09-01	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
(BUFOR)BANK/16/09/1/4	2016-09-01	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/1	131-01	400.00	0.00	Uznanie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/2	131-01	450.00	0.00	Uznanie rachunku

Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 44 Rozrachunek związany z wyceną rozchodu środków pieniężnych na dekretach powstałych w wyniku zaksięgowania wycenionego rozchodowego zapisu kasowo – bankowego

Zapis bankowy 16/EUR/1/1

Ogólne | Kurs/Wycena | Rozliczenia | Księgowość | Atrybuty | Załączniki

Waluta rozliczenia: EUR

Kurs: 1-Sredni NBP | Kurs | 1 EUR = 4.00 PLN

Kwota: 100.00 EUR | 400.00 PLN

Pozostaje: 100.00 EUR | 400.00 PLN

Pozostaje do wyceny: 0.00 EUR | 0.00 PLN

Kwota RK: 0.00 PLN

Data	Numer	Numer dokumentu	Kwota wal.	Kwota sys.	Kurs
2016-09-01	KB-16/EUR/1/3		100.00 EUR	400.00 PLN	1.00 EUR 4.00 PLN

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/1] - do podglądu

Ogólne | Waluty | Rozrachunki - debet | Rozrachunki - credit | Atrybuty | Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 | Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/1	131-01	400.00	0.00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Zapis bankowy 16/EUR/1/2

Ogólne | Kurs/Wycena | Rozliczenia | Księgowość | Atrybuty | Załączniki

Waluta rozliczenia: EUR

Kurs: 1-Sredni NBP | Kurs | 1 EUR = 4.50 PLN

Kwota: 100.00 EUR | 450.00 PLN

Pozostaje: 100.00 EUR | 450.00 PLN

Pozostaje do wyceny: 0.00 EUR | 0.00 PLN

Kwota RK: 0.00 PLN

Data	Numer	Numer dokumentu	Kwota wal.	Kwota sys.	Kurs
2016-09-01	KB-16/EUR/1/3		100.00 EUR	450.00 PLN	1.00 EUR 4.50 PLN

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/2] - do podglądu

Ogólne | Waluty | Rozrachunki - debet | Rozrachunki - credit | Atrybuty | Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 | Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/1	131-01	450.00	0.00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

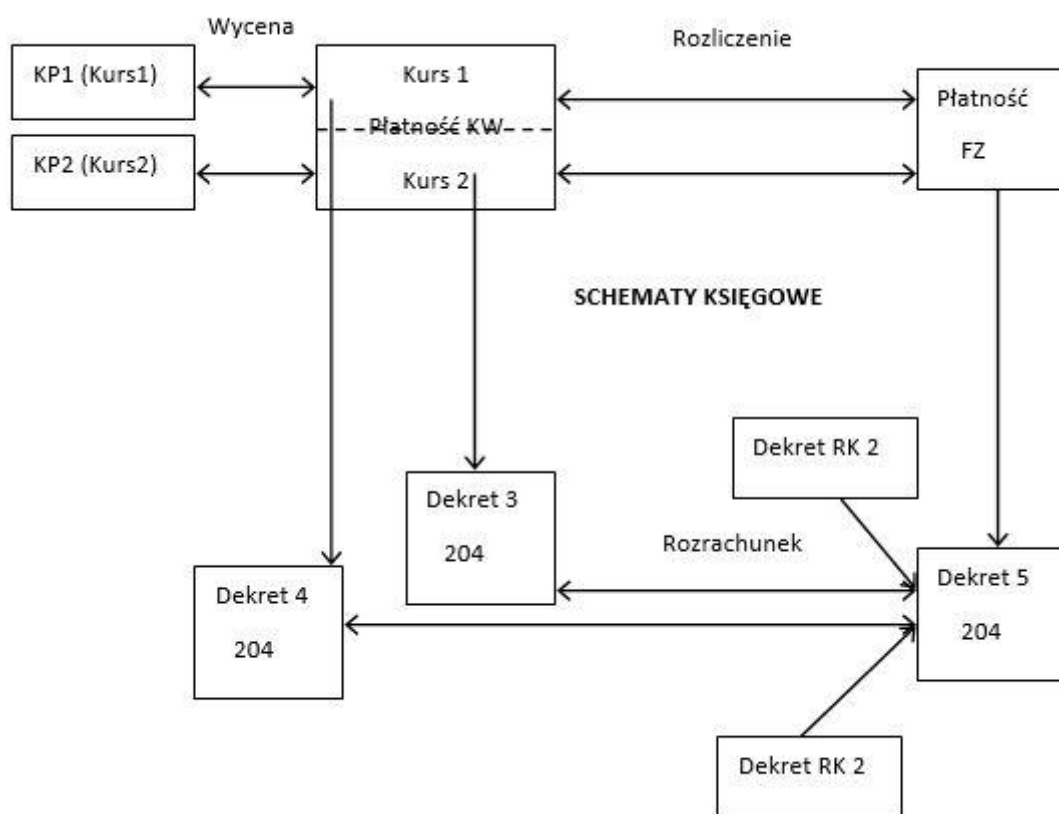
Rys. 45 Rozrachunek związany z wyceną rozchodu środków pieniężnych dotyczący zapisów przychodowych biorących udział w wycenie

1.4.1.1 Wykorzystanie dekretu różnicy kursowej

Wykorzystanie dekretu różnicy kursowej następuje z sytuacji, gdy parametr: Dokument różnicy kursowej znajdujący się w konfiguracji modułu Księgowość jest odznaczony. Dodatkowo w odniesieniu do sytuacji opisanych w tym podrozdziale przyjęto założenie, że najwyższy kurs wprowadzony jest na fakturze zakupu, co powoduje, że dekrety różnicy kursowej zawsze wykazywane są po stronie dekretu powstałego w wyniku zaksięgowania tego dokumentu.

1.4.1.1.1 Dokumenty zaksięgowane na to samo konto rozrachunkowe

Jest to najprostszy przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków z wykorzystaniem dekretu różnicy kursowej. Oba dokumenty (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie obcej oraz zaksięgowane na to samo konto rozrachunkowe (złotówkowe powiązane z odpowiednim kontem walutowym) powiązane z podmiotem. Zapis kasowo – bankowy zostaje zaksięgowany za pomocą dwóch dekretów zgodnie z kursami, po jakich został wyceniony ze skojarzonymi zapisami przychodowymi. Na tym koncie (złotówkowym i walutowym) zostają utworzone rozrachunki, w wyniku połączenia obu tych dekretów z dekretem pochodzącym z zaksięgowania dokumentu handlowego. Integralną częścią każdego z nich będą dekrety różnicy kursowej, które zostają stworzone na poziomie konta księgowego. Dekret różnicy kursowej zostaje zawsze podpisany pod dekretem o wyższym kursie. Sytuację tę przedstawia Schemat 12.



Schemat 12 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na to samo konto rozrachowane z wykorzystaniem dekretu różnicy kursowej

Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.



Przykład 11: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura zakupu w EUR po kursie 100EUR=500PLN, w wyniku czego na zakładce: Płatności tworzy się płatność o typie Zobowiązanie w EUR. Dokument ten zostaje zaksięgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta powiązane z kontem pozabilansowym walutowym. Faktura ta jest

nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności. Również dekret nie jest rozrachowany – kwota 'Pozostaje' na dekrecie, jest równa kwocie tej pozycji dekretu. Sytuację tę podstawiono na Rys. 46.

The screenshot displays three overlapping windows from the Comarch ERP XL system:

- Top Window: Faktura zakupu [FZ-1/16] (edycja płatności) - zostanie zmieniona**
This window shows the 'Płatności' (Payments) tab. It contains a table with the following data:

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
Gotówka	2016-09-03		200.00	200.00	EUR
- Middle Window: Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1/1] - do podglądu**
This window shows the 'Rozrachunki' (Settlements) tab. It contains a table with the following data:

Lp	Konto debet	Konto credit
1		204-00002
2	303-01	
- Bottom Window: Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1/1] - do podglądu**
This window shows the 'Rozrachunki' (Settlements) tab. It contains a table with the following data:

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
			200.00 EUR	

Rys. 46 Nierozliczona faktura zakupu w EUR i jej dekret księgowy

Następnie do dokumentu FZ wystawiony zostaje dokument zapłaty w kasie walutowej po kursie określonym jako FIFO. Zapis rozchodowy podczas wprowadzania zostaje skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi. Wartość

tego zapisu jest wyliczona na podstawie skojarzonych z nim zapisów przychodowych. Powstaniu skojarzenia tych zapisów nie towarzyszy powstanie różnicy kursowej, gdyż wartość zapisu rozchodowego została ustalona na podstawie zapisów przychodowych. Zapis został wprowadzony na 200 EUR. W wyniku jego skojarzenia z zapisami przychodowymi odpowiednio o wartości 100 EUR i kursie 100EUR=400PLN oraz 100 EUR i kursie 100EUR=450PLN, jego wartość w PLN została ustalona w wysokości 850 PLN.

Zapis bankowy 16/EUR/1/3

Ogólne | Kurs/Wycena | Rozliczenia | Księgowość | Atrybuty | Załączniki

Waluta rozliczenia: EUR | Kurs wg: FIFO | Rozliczenie wg: FIFO

Kwota: 200.00 EUR | 850.00 PLN

Pozostaje: 200.00 EUR | 850.00 PLN

Pozostaje do wyceny: 0.00 EUR

Kwota RK: 0.00 PLN

Data	Numer	Numer dokumentu	Kwota wal.	Kwota sys.	Kurs
2016-09-01	KB-16/EUR/1/1		100.00 EUR	400.00 PLN	1.00 EUR 4.00 PLN
2016-09-01	KB-16/EUR/1/2		100.00 EUR	450.00 PLN	1.00 EUR 4.50 PLN

Rys. 47 Zapis kasowo – bankowy rozchodowy wprowadzony po kursie FIFO skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi

Zapis kasowo – bankowy zostaje również zaksięgowany jest na to samo konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta powiązane z kontem pozabilansowym walutowym. Dokument ten nie jest rozliczony – kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo – bankowego, a dekret nie jest rozrachowany – kwota 'Pozostaje' na dekrecie, jest równa kwocie tej pozycji dekretu. Sytuację tę podstawiono na Rys. 48.

The screenshot displays several overlapping windows from the Comarch ERP XL system. The top window, 'Zapis bankowy 16/EUR/1/3', shows a bank entry with a 'Rozchód' (Difference) of 200.00 EUR. Below it, a window titled 'Lista wynikowych zapisów księgowych' (List of resulting accounting entries) shows a table with columns 'Numer', 'Data', and 'Opis'. The next window, 'Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu', shows a 'Kwota' (Amount) of 400.00 PLN. The bottom window, 'Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu', shows a 'Kwota' of 450.00 PLN and a 'Pozostaje' (Remaining) of 100.00 EUR. The windows are arranged in a way that shows the flow of data from the bank entry to the accounting entries and their respective amounts.

Rys. 48 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy rozchodowy wyceniony wg kursu FIFO w EUR i jego dekrety księgowe

Po dokonaniu powiązania płatności, powstaniu rozliczenia na tych płatnościach towarzyszyć będzie powstanie rozrachunku na dekretach pochodzących z zaksięgowania tych dokumentów. Na załączce: Płatności dokumentu handlowego zapis kasowo – bankowy rozchodowy zostanie podpisany dwa razy – co wynika ze skojarzenia tego zapisu z zapisami przychodowymi wprowadzonymi po różnych kursach. Z poziomu dokumentu FZ można będzie odczytać numer rozliczającego go zapisu kasowo – bankowego, a z poziomu zapisu – numer rozliczającej go FZ (Rys. 49).

Faktura zakupu [FZ-1/16] (rozliczony) (rozliczono-2016-09-01) - zostanie zmieniona

Ogólne Kontrahent Kaucje Płatności Nagłówek Księgowość VAT Atrybuty Załączniki

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
Gotówka	2016-09-03		200.00		EUR
16/EUR/1/3	2016-09-01		100.00		EUR
16/EUR/1/3	2016-09-01		100.00		EUR

Zapis bankowy 16/EUR/1/3

Ogólne Kurs/Wycena Rozliczenia Księgowość Atrybuty Załączniki

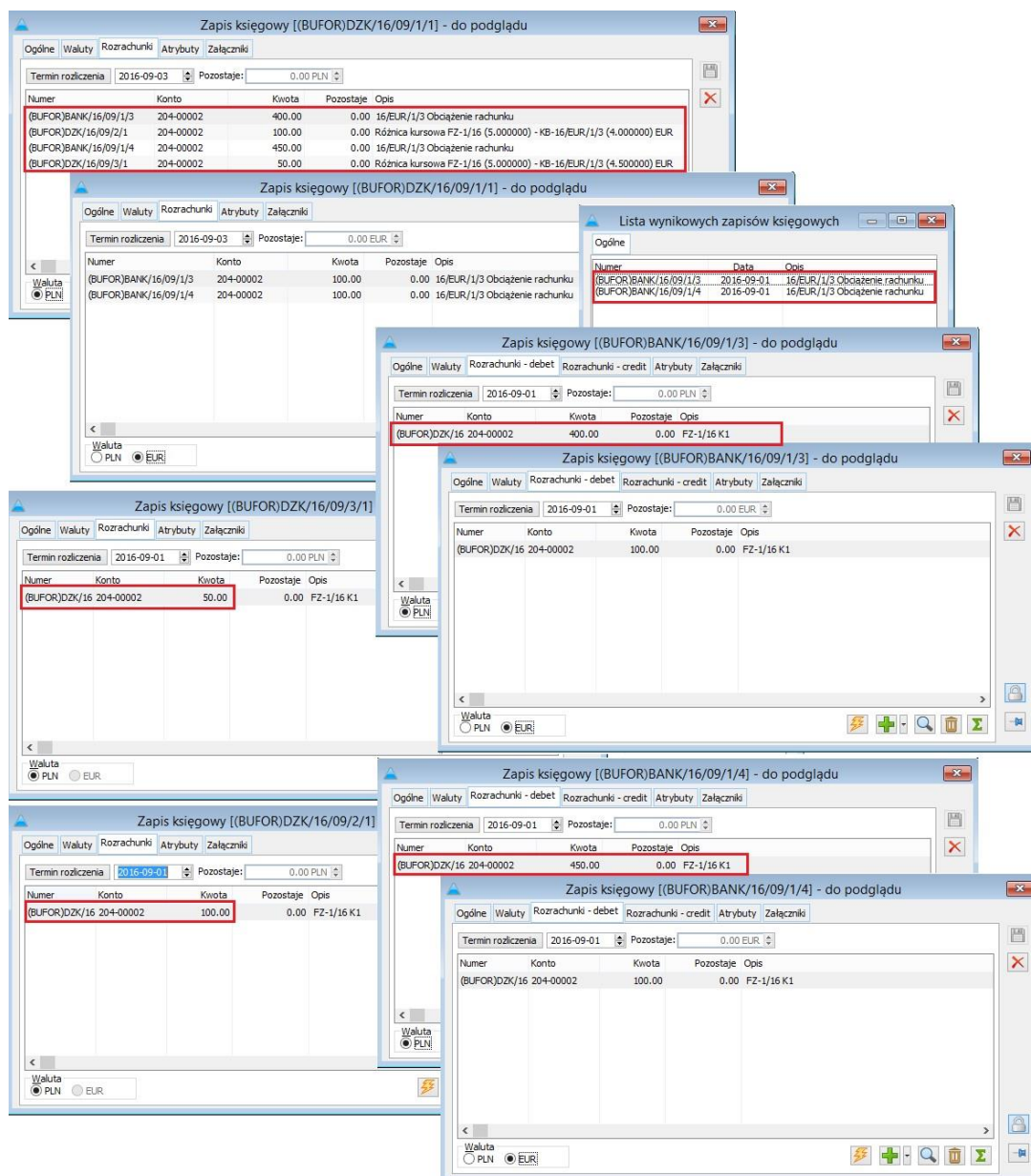
☐ Nie rozliczaj Do rozliczenia: 0.00 EUR

Dokument	Dokument źródłowy	Termin	Kwota rozliczenia	Pozostaje
FZ-1/16		2016-09-03	100.00	0.00
FZ-1/16		2016-09-03	100.00	0.00

☐ Dopasuj kwotę

Rys. 49 Rozliczenie FZ z zapisem wycenionym zapisem kasowo – bankowym

Po odwołaniu do dekretów wynikowych tych dokumentów na zakładkach rozrachunki zostały również podpisane odpowiednie dekrety. Pod dekret pochodzący z zaksięgowania FZ ((BUFOR)DZK/16/09/1/1) zostały podpisane dekrety pochodzące z zaksięgowania zapisu kasowo – bankowego ((BUFOR)BANK/16/09/1/3 oraz (BUFOR)BANK/16/09/1/4) oraz dekrety różnicy kursowej ((BUFOR)DZK/16/09/2/1 oraz (BUFOR)DZK/16/09/3/1), a pod dekrety pochodzące z zaksięgowania zapisu kasowo - bankowego – dekret FZ. Dekrety różnicy kursowej zostały podpisane pod dekret o wyższym kursie, bez względu na to z którego poziomu w systemie dokonano rozliczenia. Dekret ten jest księgowy automatycznie na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta i odpowiednio konto ujemnych/dodatnich różnic kursowych określonych na definicji waluty, w której przeprowadzane jest rozliczenie. Dekret taki zawiera zawsze w swoim opisie informację, jakich dokumentów i po jakim kursie dotyczy. Nie istnieje możliwość ingerencji w sposób powstania tego dekretu (konta, na które on powstaje). Różnica kursowa powstała w ten sposób jest widoczna tylko na poziomie konta księgowego, nie ma ona swojego odpowiednika na poziomie rozliczanych płatności. W opisany powyżej sposób bardzo łatwo można uzyskać informację o dokumentach rozliczających dane płatności (Rys. 49) oraz o dekretach rozrachowujących dane dekrety (Rys. 50).



Rys. 50 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dekretu różnicy kursowej

Po dokonaniu rozliczenia, płatności w analogiczny sposób są również prezentowane w Preliminarzu Płatności, a dekrety – na liście Rozrachunków (Rys. 51).

Preliminarz płatności

Dokument	Dokument obcy	Podmiot (dłówny)	Miasto	Data wyst.	Termin	Pozostałe	Kwota	Waluta	Pozostałe w PLN	Status	Rejestr
		Alfom				Należność	Zobowiązanie		Wig kursu dokumentu	Wig kursu aktualnego	
KB-16/EUR/1/3		K1	kraśków	2016-09-01	2016-09-01						EUR
FZ-1/16		K1	kraśków	2016-09-01	2016-09-03						EUR
KB-16/EUR/1/3		K1	kraśków	2016-09-01	2016-09-01						EUR
KB-16/EUR/1/3		K1	kraśków	2016-09-01	2016-09-01						EUR

Rozrachunki [204-00002]

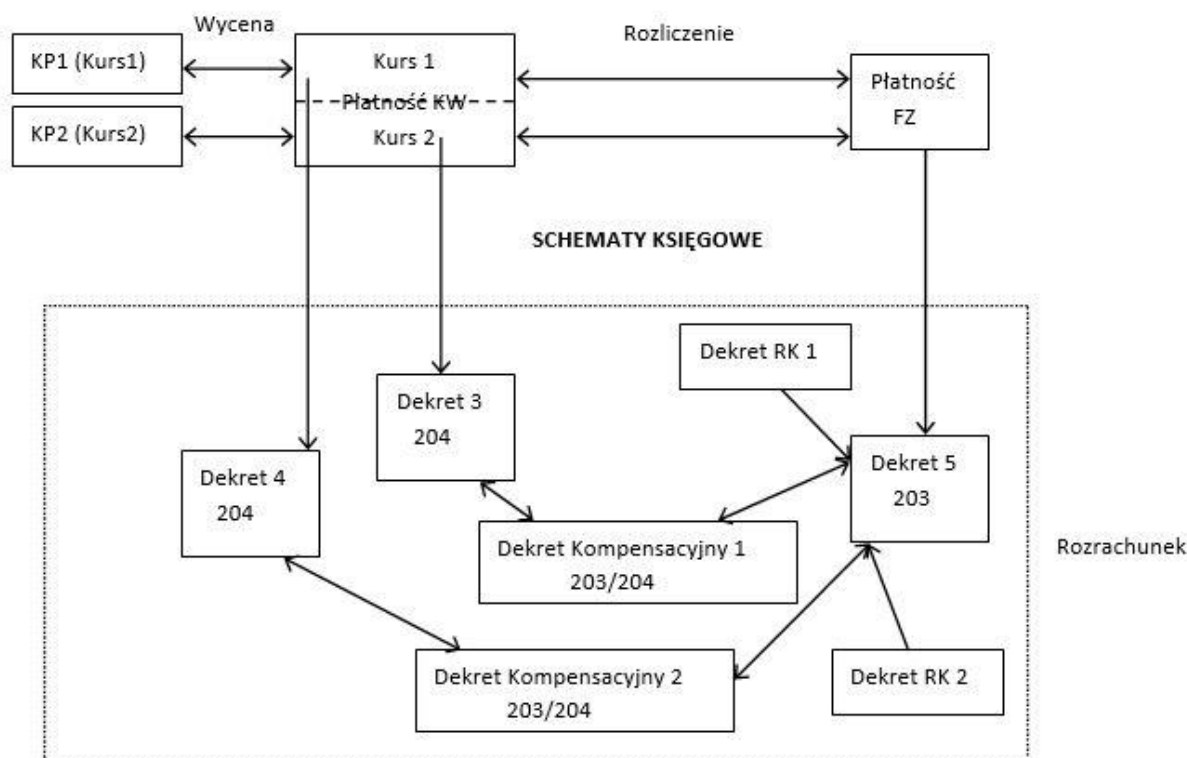
Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	stałe DT (PLN)	stałe CT (PLN)	Opis
204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	2016-09-01	400.00	0.00		16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
204-00002	FZ-1/16	2016-09-01	2016-09-01	400.00	0.00		FZ-1/16 K1
204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	2016-09-01	450.00	0.00		16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
204-00002	FZ-1/16	2016-09-01	2016-09-01	450.00	0.00		FZ-1/16 K1
204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	2016-09-01	100.00	0.00		16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	2016-09-01	100.00	0.00		Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.000000) EUR
204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	2016-09-01	450.00	0.00		16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	2016-09-01	50.00	0.00		Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.000000) EUR
204-00002	FZ-1/16	2016-09-01	2016-09-01	100.00	0.00		FZ-1/16 K1
204-00002	FZ-1/16	2016-09-01	2016-09-01	50.00	0.00		Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.000000) EUR
204-00002	FZ-1/16	2016-09-01	2016-09-01	50.00	0.00		FZ-1/16 K1

Rys. 51 Rozliczenie płatności i rozrachunek dekretów przy użyciu dekretu różnicy kursowej

Gdyby zamiast dokonywania rozliczenia płatności zaksięgowanych dokumentów, został dokonany rozrachunek dekretów, to dokonaniu takiego rozrachunku na dekretach będzie towarzyszyć powstanie rozliczenia na płatnościach. Na rozrachunkach zostaną podpisane pod dekrety o wyższym kursie dekrety różnicy kursowej, a więc efekt końcowy będzie identyczny jak przedstawiony na Rys. 49, na Rys. 50 i Rys. 51.

1.4.1.1.2 Dokumenty zaksięgowane na różne konta rozrachunkowe

Jest to bardziej skomplikowany niż poprzedni przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków walutowych. Oba dokumenty (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie oraz zaksięgowane na różne złotówkowe konta rozrachunkowe powiązane z podmiotem oraz powiązane z różnymi kontami pozabilansowymi walutowymi. Zapis kasowo – bankowy zostaje zaksięgowany za pomocą dwóch dekretów zgodnie z kursami, po jakich został wyceniony ze skojarzonymi zapisami przychodowymi. W tym przypadku rozrachunek zostanie dokonany przy udziale dodatkowego dekretu, tzw. dekretu kompensacyjnego. Dekret ten niejako 'spina' ze sobą dwa konta rozrachunkowe, na które zaksięgowane są płatności. Dodatkowo pod dekrety o wyższym kursie zostaną podpisane dekrety różnicy kursowej, które będą widoczne tylko z poziomu konta księgowego. Sytuację tę przedstawia Schemat 13.



Schemat 13 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone różne konta rozrachowane z wykorzystaniem dekretu kompensacyjnego i dekretu różnicy kursowej

Dekrety: kompensacyjny i różnicy kursowej są w tym przypadku integralną częścią rozrachunku i bez nich nie może on istnieć. Aby istniał w pełni poprawny rozrachunek w tym przypadku musi istnieć wszystkie siedem dekretów przedstawionych na Schemat 13. W takiej sytuacji dekrety pochodzące zaksięgowania dokumentów nie są rozliczone bezpośrednio ze sobą. Oba dekrety rozliczone są z dekretem kompensacyjnym – jeden po stronie WN, a drugi po stronie MA tego dekretu. Dekret kompensacyjny jest dekretem jednopozycyjnym dwustronnym, zawierającym po obu stronach konta rozrachunkowe. W momencie powstania dekret ten jest już obustronnie rozrachowany. Dodatkowo pod dekret o wyższym kursie podpięty jest dekret różnicy kursowej. W sytuacji przedstawionej na Schemat 13 powstają dwa dekrety kompensacyjne i związane z nimi dwa dekrety różnicy kursowej, co jest spowodowane zaksięgowaniem zapisu kasowo – bankowego rozchodowego dwoma dekretemi, co wynika z tego że zapis ten został wyceniony dwoma zapisami przychodowymi o różnych kursach.

W sytuacji przedstawionej na Schemat 13 rozliczeniu zaksięgowanych na dwa różne konta dokumentów będzie towarzyszyć powstanie rozrachunku w formie wygenerowania dekretów kompensacyjnych i dekretów różnicy kursowej. Po dokonaniu rozliczenia płatności dokumentu handlowego i zapisu kasowo – bankowego, rozliczenia zostanie dokonane tyle razy, ile razy dany zapis został skojarzony z zapisami przychodowymi w ramach rozliczanej kwoty. Dodatkowo należy podkreślić, że z zapisem kasowo – bankowy rozchodowy zostanie powiązanych w wyniku jego zaksięgowania tyle dekretów, ile wynika z dokonanej wyceny tego zapisu z zapisami przychodowymi. Z drugiej strony rozrachowaniu dekretów wprowadzonych na dwa różne konta i dotyczących nierozliczonych płatności, będzie towarzyszyć powstanie rozrachunku w formie dekretów kompensacyjnych i dekretów różnicy kursowej oraz powstanie rozliczenia na płatnościach związanych z rozrachowywanymi dekretemi, przy czym rozliczenie również zostanie dokonane tyle razy, ile ten zapis rozchodowy w ramach rozliczanej kwoty został skojarzony z zapisami przychodowymi. Z kolei usunięcie dekretu kompensacyjnego lub dekretu różnicy kursowej będzie powodowało usunięcie rozrachunku związanego z tym dekretem i usunięcie rozliczenia między płatnościami związanego z tym dekretem, gdyż przy istnieniu dekretów nierozrachowanych nie może istnieć w takiej sytuacji rozliczenie na płatnościach. Również usunięcie rozrachunku między dekretem kompensacyjnym a

jednym z dwóch dekretów lub dekretem różnicy kursowej i jednym z dekretów spowoduje usunięcie całego rozrachunku, i co za tam idzie usunięcie rozliczenia.

Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.



Przykład 12: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura zakupu w EUR, w wyniku czego na zakładce: Płatności tworzy się płatność o typie Zobowiązanie w EUR. Dokument ten zostaje księgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 203 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym 903. Faktura ta jest nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności. Sytuację tę przedstawiono na Rys. 52.

The screenshot displays three overlapping windows from the Comarch ERP XL system:

- Top Window: Faktura zakupu [FZ-1/16] (edycja płatności) - zostanie zmieniona**
This window shows the invoice details. The 'Zobowiązanie' (Liability) field is highlighted with a red box, showing a value of 200.00 EUR. The 'Waluta' (Currency) is set to EUR. The 'Termin/Data' (Due Date) is 2016-09-03.
- Middle Window: Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1] - do podglądu**
This window shows the accounting entry for the invoice. The 'Konto debet' (Debit Account) is 203-00002, and the 'Konto credit' (Credit Account) is 303-01. The 'Kwota' (Amount) is 1,000.00 PLN. The 'Data zapisu' (Entry Date) is 2016-09-01.
- Bottom Window: Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1] - do podglądu**
This window shows the accounting entry for the payment. The 'Termin rozliczenia' (Settlement Date) is 2016-09-03, and the 'Pozostaje' (Balance) is 200.00 EUR. The 'Waluta' (Currency) is set to EUR.

Rys. 52 Nerozliczona faktura zakupu w EUR i jej dekret księgowy

Następnie do dokumentu FZ wystawiony zostaje dokument zapłaty w kasie walutowej po kursie określonym jako FIFO. Zapis rozchodowy podczas wprowadzania zostaje skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi. Wartość tego zapisu jest wyliczona na podstawie skojarzonych z nim zapisów przychodowych. Powstaniu skojarzenia tych zapisów nie towarzyszy powstanie różnicy kursowej, gdyż wartość zapisu rozchodowego została ustalona na

podstawie zapisów przychodowych. Zapis został wprowadzony na kwotę 200 EUR. W wyniku jego skojarzenia z zapisami przychodowymi odpowiednio o wartości 100 EUR i kursie 100EUR=400PLN oraz 100 EUR i kursie 100EUR=450PLN, jego wartość w PLN została ustalona w wysokości 850 PLN.

Zapis bankowy 16/EUR/1/3

Ogólne | Kurs/Wycena | Rozliczenia | Księgowość | Atrybuty | Załączniki

Waluta rozliczenia: EUR | Kurs wg: FIFO | Rozliczenie wg: FIFO

Kwota: 200.00 EUR | 850.00 PLN

Pozostaje: 200.00 EUR | 850.00 PLN

Pozostaje do wyceny: 0.00 EUR

Kwota RK: 0.00 PLN

Data	Numer	Numer dokumentu	Kwota wal.	Kwota sys.	Kurs
2016-09-01	KB-16/EUR/1/1		100.00 EUR	400.00 PLN	1.00 EUR 4.00 PLN
2016-09-01	KB-16/EUR/1/2		100.00 EUR	450.00 PLN	1.00 EUR 4.50 PLN

Rys. 53 Zapis kasowo – bankowy rozchodowy wprowadzony po kursie FIFO skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi

Zapis kasowo – bankowy zostaje zaksięgowany jest na drugie konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 204 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym 904. Dokument ten nie jest rozliczony – kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo – bankowego, a dekret nie jest rozrachowany – kwota 'Pozostaje' na dekrecie, jest równa kwocie tej pozycji dekretu. Sytuację tę podstawiono na Rys. 54.

The screenshot displays several overlapping windows from the Comarch ERP XL system:

- Zapis bankowy 16/EUR/1/3**: Shows a bank entry with 'Rozchód' (Debit) of 200.00 EUR.
- Zapis bankowy 16/EUR/1/3**: Shows a bank entry with 'Do rozliczenia' (For settlement) of 200.00 EUR.
- Lista wynikowych zapisów księgowych**: A table showing accounting entries:

Numer	Data	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	2016-09-01	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
(BUFOR)BANK/16/09/1/4	2016-09-01	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu**: Shows a ledger entry with 'Kwota' (Amount) of 400.00 PLN.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu**: Shows a ledger entry with 'Pozostaje' (Balance) of 400.00 PLN.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu**: Shows a ledger entry with 'Pozostaje' (Balance) of 100.00 EUR.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu**: Shows a ledger entry with 'Pozostaje' (Balance) of 450.00 PLN.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu**: Shows a ledger entry with 'Pozostaje' (Balance) of 100.00 EUR.

Rys. 54 Nerozliczony zapis kasowo – bankowy rozchodowy wyceniony wg kursu FIFO w EUR i jego dekrety księgowe

Po dokonaniu powiązania płatności, powstaniu rozliczenia na tych płatnościach towarzyszyć będzie powstanie rozrachunku na dekretach pochodzących z zaksięgowania tych dokumentów. Na dekretach zostaną utworzone dekrety różnicy kursowej i dekrety kompensacyjne.

Na zakładce: Płatności dokumentu handlowego zapis kasowo – bankowy rozchodowy zostanie podpisany dwa razy – co wynika ze skojarzenia tego zapisu z dwoma zapisami przychodowymi wprowadzonymi po różnych kursach. Z poziomu dokumentu FZ można będzie odczytać numer rozliczającego go zapisu kasowo – bankowego, a z poziomu zapisu – numer rozliczającej go FZ (Rys. 55).

The screenshot displays two overlapping windows from the Comarch ERP XL software. The background window is titled 'Faktura zakupu [FZ-1/16] (rozliczony) (rozliczono-2016-09-01) - zostanie zmieniona'. It features a tabbed interface with 'Ogólne' selected. A table lists payment details:

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostałe	Waluta
Gotówka	2016-09-03		200.00		EUR
16/EUR/1/3	2016-09-01		100.00		EUR
16/EUR/1/3	2016-09-01		100.00		EUR

The foreground window is titled 'Zapis bankowy 16/EUR/1/3'. It also has a tabbed interface with 'Ogólne' selected. It includes a 'Do rozliczenia' field set to '0.00 EUR' and a table for payment records:

Dokument	Dokument źródłowy	Termin	Kwota rozliczenia	Pozostałe
FZ-1/16		2016-09-03	100.00	0.00
FZ-1/16		2016-09-03	100.00	0.00

Rys. 55 Rozliczenie FZ z zapisem wycenionym zapisem kasowo – bankowym

Dekret pochodzący z zaksięgowania FZ ((BUFOR)DZK/16/09/1/1) został podpisany pod dekrety kompensacyjne ((BUFOR) DZK/16/09/2/1 oraz (BUFOR) DZK/16/09/4/1) po stronie Rozrachunków - debet, a pod dekrety pochodzące z zaksięgowania zapisu kasowo - bankowego ((BUFOR)BANK/16/09/1/3 oraz ((BUFOR) BANK/16/09/1/4) – odpowiednio pod dekrety kompensacyjne ((BUFOR) DZK/16/09/2/1 oraz (BUFOR) DZK/16/09/4/1) po stronie Rozrachunków - credit. Dodatkowo pod dekret pochodzący z zaksięgowania FZ zostały podpisane dekrety różnicy kursowej (BUFOR) DZK/16/09/3/1 oraz (BUFOR) DZK/16/09/5/1. Po stronie płatności rozliczenie wygląda w analogiczny sposób, jak w poprzednim przykładzie. Powstanie dekretów kompensacyjnych i dekretów różnicy kursowej dotyczy tylko kont księgowych i w żaden sposób nie jest widoczne z poziomu rozliczanych płatności. W ten sposób bardzo łatwo można uzyskać informacje o dokumentach rozliczających dane płatności (Rys. 55) oraz o dekretach rozrachowujących dane dekrety (Rys. 56, Rys. 57 oraz Rys. 58). Należy również zauważyć, że równocześnie do rozrachunku na koncie złotówkowym dokonywany jest także rozrachunek na koncie walutowym – również na kontach walutowych odzwierciedlone są dekrety kompensacyjne.

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-03 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/2/1	203-00002	400.00	0.00	Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3
(BUFOR)DZK/16/09/3/1	203-00002	100.00	0.00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.000000) EUR
(BUFOR)DZK/16/09/4/1	203-00002	450.00	0.00	Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3
(BUFOR)DZK/16/09/5/1	203-00002	50.00	0.00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.500000) EUR

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	400.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/3/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	100.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/4/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	450.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/5/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	50.00	0.00	FZ-1/16 K1

Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 56 Rozrachowany dekret FZ przy użyciu dekretów kompensacyjnych i dekretów różnicy kursowej

Lista wynikowych zapisów księgowych

Numer	Data	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	2016-09-01	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
(BUFOR)BANK/16/09/1/4	2016-09-01	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/2/1	204-00002	400.00	0.00	Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/4/1	204-00002	450.00	0.00	Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3

Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 57 Rozrachowany dekret rozchodowego zapisu kasowo – bankowego

The image displays four overlapping screenshots of the 'Zapis księgowy' (Accounting Entry) window in Comarch ERP XL. Each window shows a table of accounting entries with columns: Numer, Konto, Kwota, Pozostaje, and Opis. The entries are for the date 2016-09-01 and a balance of 0.00 PLN.

- Top window:** 'Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/1] - do podglądu'. It shows a debit entry for account 203-00002 with a value of 400.00 and a description 'FZ-1/16 K1'.
- Second window:** 'Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/1] - do podglądu'. It shows a credit entry for account 204-00002 with a value of 400.00 and a description '16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku'.
- Third window:** 'Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/4/1] - do podglądu'. It shows a debit entry for account 203-00002 with a value of 450.00 and a description 'FZ-1/16 K1'.
- Bottom window:** 'Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/4/1] - do podglądu'. It shows a credit entry for account 204-00002 with a value of 450.00 and a description '16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku'.

Each window also features tabs for 'Ogólne', 'Waluty', 'Rozrachunki - debet', 'Rozrachunki - credit', 'Atrybuty', and 'Załączniki'. The bottom window includes a 'Waluta' (Currency) section with radio buttons for PLN and EUR.

Rys. 58 Powstałe dekrety kompensacyjne

Po dokonaniu rozrachunku na Liście Rozrachunków dla obydwóch kont złotych oraz kontach walutowych pojawiają się w takiej sytuacji rozrachowane dekrety kompensacyjne, kreujące zapisy na tym koncie po przeciwnej stronie w stosunku do dekretu pierwotnego i rozrachowujący powiązane ze sobą dekrety oraz dekrety różnicy kursowej, po stronie konta złotowego, na który zaksięgowany jest dekret o wyższym kursie (Rys. 56, Rys. 57 oraz Rys. 58).

Rozrachunki [204-00002]

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	staje DT (PLN)	staje CT (PLN)	Opis
204-00002	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	400,00	0,00	0,00	Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3
204-00002	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	450,00	0,00	0,00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
204-00002	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	400,00	0,00	0,00	Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3
204-00002	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	400,00	0,00	0,00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
204-00002	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	450,00	0,00	0,00	Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3
204-00002	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	450,00	0,00	0,00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Rozrachunki [203-00002]

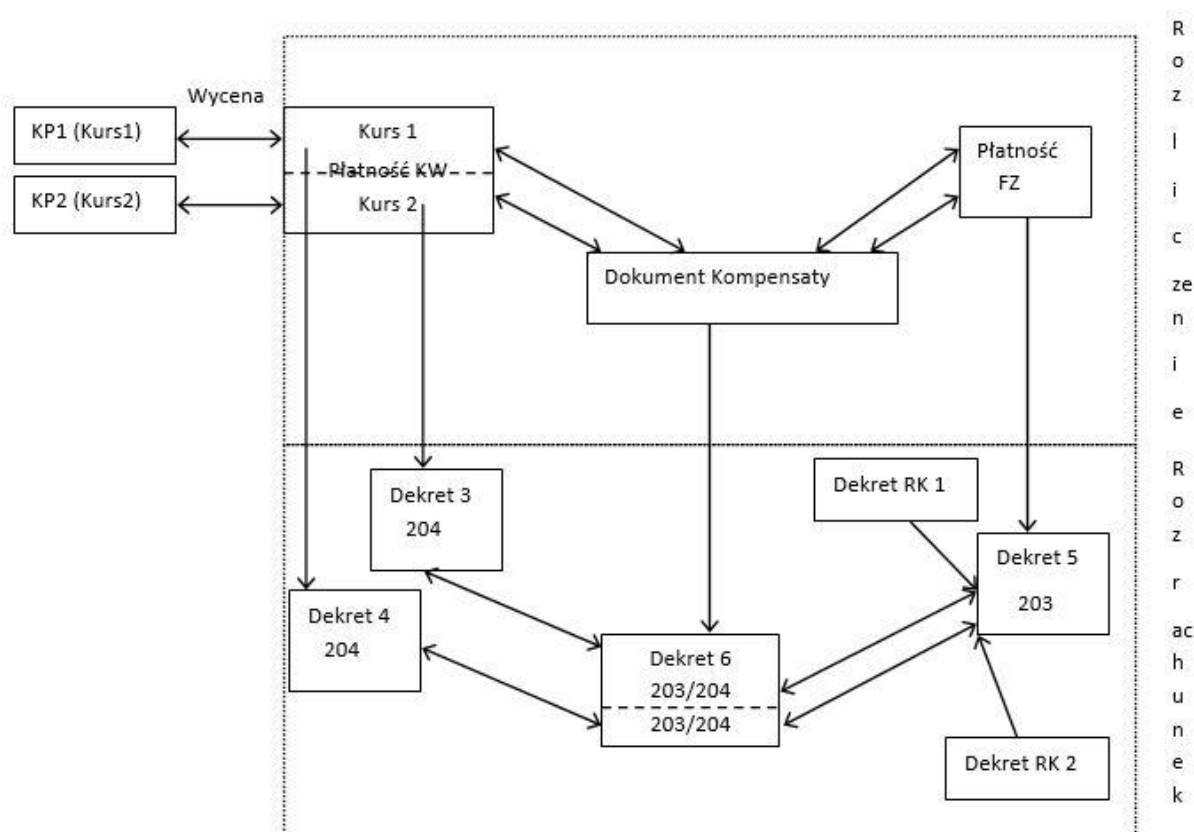
Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	staje DT (PLN)	staje CT (PLN)	Opis
203-00002	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	100,00	0,00	0,00	FZ-1/16 K1
203-00002	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	100,00	0,00	0,00	Różnica kursowa FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3
203-00002	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	100,00	0,00	0,00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.000000) EUR
203-00002	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	450,00	0,00	0,00	Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3
203-00002	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	50,00	0,00	0,00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.500000) EUR
203-00002	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	400,00	0,00	0,00	Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3
203-00002	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	400,00	0,00	0,00	FZ-1/16 K1
203-00002	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	100,00	0,00	0,00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.000000) EUR
203-00002	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	100,00	0,00	0,00	FZ-1/16 K1
203-00002	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	450,00	0,00	0,00	Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3
203-00002	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	50,00	0,00	0,00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.500000) EUR
203-00002	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	50,00	0,00	0,00	FZ-1/16 K1

Rys. 59 Rozrachunek dekretów przy użyciu dekretów kompensacyjnych i dekretów różnicy kursowej

W opisaną powyżej sytuacji nie ma znaczenia, czy rozliczenie rozstrzygnięte dokonane z poziomu dokumentów, Preliminarza Płatności, Listy nierozliczonych płatności czy rozrachunek z poziomu Listy Rozrachunków – efekt rozliczenia i rozrachunku zawsze będzie taki sam – rozrachunek zostanie zrealizowany przy pomocy dekretów kompensacyjnych i dekretów różnicy kursowej.

1.4.1.1.3 Dokumenty rozliczone przy pomocy dokumentu kompensaty

Jest to kolejny przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków walutowych. Oba dokumenty (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie obcej oraz zaksięgowane na takie same bądź różne konta rozrachunkowe złotych powiązane z podmiotem oraz powiązane z kontami pozabilansowymi walutowymi. Zapis kasowo – bankowy jest zaksięgowany za pomocą dwóch dekretów zgodnie z kursami, po jakich został wyceniony ze skojarzonymi zapisami przychodowymi. W tym przypadku rozrachunek zostanie dokonany przy udziale dodatkowego dekretu, powstałego w wyniku zaksięgowania dokumentu kompensaty, który rozlicza powiązane ze sobą płatności. Dekret ten niejako 'spina' ze sobą to samo lub dwa różne konta rozrachunkowe, na które zaksięgowane są płatności. Po zaksięgowaniu dokumentu kompensaty powstanie jeden dekret, ale wielopozycyjny, co wynika z faktu wielokrotnego rozliczenia płatności kompensowanych dokumentów, spowodowanego dokonaniem wyceny zapisu kasowo – bankowego rozchodowego za pomocą dwóch zapisów kasowo – bankowych przychodowych. Rozrachunek na poziomie kont księgowych powstaje w chwili zaksięgowania ostatniego z dokumentów uczestniczących w rozliczeniu i tym dokumentem jest zawsze w tej sytuacji dokument kompensaty. W momencie zaksięgowania takiego dokumentu na poziomie konta tworzone są dodatkowo dekrety różnicy kursowej. Sytuację tę przedstawia Schemat 14.



Schemat 14 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone różne konta rozliczone przy użyciu dokumentu kompensaty i rozrachowane z wykorzystaniem dekretu różnicy kursowej

Dokument kompensaty jest w tym przypadku integralną częścią rozliczenia, a dekret powstały w wyniku jego zaksięgowania wraz z powstałymi dekretami różnicy kursowej - rozrachunku. Aby istniał w pełni poprawny rozrachunek w tym przypadku musi istnieć wszystkich sześć dekretów, jak i wszystkie trzy dokumenty składowe przedstawione na Schemat 14. W takiej sytuacji dokumenty składowe biorące udział w rozliczeniu nie są rozliczone bezpośrednio ze sobą, ale każdy z nich jest rozliczony z dokumentem kompensaty, który jest dokumentem łączącym dokumenty podlegające rozliczeniu. Rozliczenie płatności skompensowanych na dokumencie kompensaty, jest dokonane tyle razy, ile razy została dokonana wycena zapisu kasowo – bankowego rozchodowego za pomocą zapisów kasowo – bankowych przychodowych. Dekrety pochodzące z zaksięgowania rozliczanych dokumentów nie są również rozrachowane bezpośrednio ze sobą. Dekrety te rozrachowane są z dekretem pochodzącym z zaksięgowania dokumentu kompensaty – jedno po stronie WN, a drugie po stronie MA pozycji tego dekretu. Dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu kompensaty jest dekretem wielopozycyjnym jednostronnym, zawierającym po obu stronach konta rozrachunkowe. Wielopozycyjność tego dekretu wynika z rozliczenia wycenionego zapisu rozchodowego, które miało miejsce na tym dokumencie. W momencie zaksięgowania dokumentu kompensaty, powstały dekret jest już rozrachowany. Dodatkowo pod jeden z rozrachowywanych dekretów, ten o wyższym kursie, podpisane są dekrety różnicy kursowej.

W sytuacji przedstawionej na Schemat 14 skompensowaniu płatności za pomocą dokumentu kompensaty zaksięgowanych na dwa różne konta dokumentów będzie towarzyszyć powstanie rozrachunku w dopiero w momencie zaksięgowania tego dokumentu kompensaty. Dokument kompensaty powstaje zawsze od strony płatności, nie jest możliwe jego utworzenie od strony dekretów w momencie dokonania rozrachunku dekretów składowych. Dokument kompensaty jest ostatnim dokumentem, który jest księgowany, wobec czego aby móc odksięgować dokumenty składowe należy najpierw odksięgować dokument kompensaty. Nie można również

dokonać usunięcia rozrachunku, gdyż nie może istnieć dekret dotyczący tego dokumentu rozrachowany jednostronnie. Nie istnieje również możliwość usunięcia dekretów różnicy kursowej. W takich sytuacjach należy najpierw odksięgować dokument.

Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.



Przykład 13: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura zakupu w EUR, w wyniku czego na zakładce: Płatności tworzy się płatność o typie Zobowiązanie w EUR. Dokument ten zostaje zaksięgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 203 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym 903. Faktura ta jest nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności. Następnie do dokumentu FZ wystawiony zostaje dokument zapłaty w kasie walutowej, który zaksięgowany jest na drugie konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 204 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym. Dokument ten nie jest rozliczony - kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo - bankowego. Rozchodowy zapis kasowo - bankowy został wyceniony dwoma zapisami przychodowymi, w wyniku czego została ustalona wartość tego zapisu. Powstaniu skojarzenia tych zapisów nie towarzyszy powstanie różnicy kursowej, gdyż wartość zapisu rozchodowego została ustalona na podstawie zapisów przychodowych. Zapis został wprowadzony na kwotę 200 EUR. W wyniku jego skojarzenia z zapisami przychodowymi odpowiednio o wartości 100 EUR i kursie 100EUR=400PLN oraz 100 EUR i kursie 100EUR=450PLN, jego wartość w PLN została ustalona w wysokości 850 PLN. Sytuację tę przedstawiono na Rys. 52 i Rys. 53 dla przykładu 11.

Powiązanie płatności następuje w tym przypadku za pomocą dokumentu kompensaty (Rozrachunki/Rozliczenia -> Kompensaty). Po dokonaniu skompensowania płatności przy pomocy tego dokumentu, obie płatności składowe nie są rozliczone bezpośrednio ze sobą, ale każda z nich jest skompensowana z dokumentem kompensaty. Dokonane rozliczenie jest wielokrotne co wynika z tego, iż zapis kasowo - bankowy został wyceniony poprzez skojarzenie z zapisami przychodowymi, w wyniku czego jego wartość została ustalona na podstawie dwóch zapisów przychodowych. W efekcie zarówno z poziomu dokumentu FZ, jak i KW można odnaleźć odwołanie do dokumentu kompensaty. Na zakładce Płatności dokumentu kompensaty utworzone zostały niejako cztery płatności tego dokumentu, z których każda jest rozliczona - jedno z dokumentem FZ (te o typie Należność), a drugie - z zapisem kasowo - bankowym (te o typie Zobowiązanie) (Rys. 60 i Rys. 61).

Kompensata KMP-2016/3

Ogólne Nagłówek Płatności Księgowość Atrybuty Załączniki

Treść: Kompensata

Lp	Należności				Zobowiązania				Kompensata		
	Numer	Numer dokumentu	Podmiot	Data	Należność	Numer	Numer dokumentu	Podmiot	Data	Zobowiązanie	Kwota Waluta
1	16-16/EUR/1/3		K1	2016-09-01	200.00	FZ-1/16		K1	2016-09-01	200.00	200.00 EUR

Kompensata KMP-2016/3

Ogólne Nagłówek Płatności Księgowość Atrybuty Załączniki

Dokument/Forma	Podmiot	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
Gotówka	K1	2016-09-27		100.00		EUR
16/EUR/1/3	K1	2016-09-01	100.00			EUR
Gotówka	K1	2016-09-27		100.00		EUR
FZ-1/16	K1	2016-09-03		100.00		EUR
Gotówka	K1	2016-09-27		100.00		EUR
16/EUR/1/3	K1	2016-09-01	100.00			EUR
Gotówka	K1	2016-09-27		100.00		EUR
FZ-1/16	K1	2016-09-03		100.00		EUR

Rys. 60 Dokument kompensaty

Faktura zakupu [FZ-1/16] (rozliczony) (rozliczono-2016-09-27) - zostanie zmieniona

Ogólne Kontrahent Kaucje Płatności Nagłówek Księgowość VAT Atrybuty Załączniki

Do bufora

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
Gotówka	2016-09-03		200.00		EUR
KMP-2016/3	2016-09-27		100.00		EUR
KMP-2016/3	2016-09-27		100.00		EUR

Zapis bankowy 16/EUR/1/3

Ogólne Kurs/Wycena Rozliczenia Księgowość Atrybuty Załączniki

☐ Nie rozliczaj Do rozliczenia: 0.00 EUR

Dokument	Dokument źródłowy	Termin	Kwota rozliczenia	Pozostaje
KMP-2016/3		2016-09-27	100.00	0.00
KMP-2016/3		2016-09-27	100.00	0.00

☐ Dopasuj kwotę

Rys. 61 Dokumenty rozliczone przy udziale dokumentu kompensaty

Po zaksięgowaniu dokumentu kompensaty tworzony jest dekret wynikający z tego zaksięgowania. Dokument ten zawsze księgowany jest na konta pochodzące z dokumentów składowych. Po odwołaniu do dekretu wynikowego tego dokumentu na zakładkach rozrachunki zostały również podpisane odpowiednie dekrety. W swoim opisie dekret dokumentu kompensaty zawiera zawsze informację o tym jakie dokumenty (o jakich numerach) zostały ze sobą skompensowane (Rys. 62). Dodatkowo w momencie zaksięgowania dokumentu kompensaty na poziomie konta tworzone są dekrety różnicy kursowej, które są integralną częścią rozrachunku, co przedstawia Rys. 63.

Kompensata KMP-2016/3

Ogólne Nagłówek Płatności Księgowość Atrybuty Załączniki

Dekretacja Id. księgowy: KMP-2016/3

Konto debet	Konto credit	Kwota	Opis
204-00002	204-00002	400.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3
203-00002	204-00002	400.00	KMP-2016/3 - FZ-1/16
203-00002	204-00002	450.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3
203-00002	204-00002	450.00	KMP-2016/3 - FZ-1/16

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2] - do podglądu

Ogólne Waluty Pozycje Atrybuty Opis analityczny Załączniki

Lp	Konto debet	Konto credit	Kwota debet	Kwota credit	Opis
1	204-00002	204-00002	0.00	400.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3
2	203-00002	204-00002	400.00	0.00	KMP-2016/3 - FZ-1/16
3	203-00002	204-00002	0.00	450.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3
4	203-00002	204-00002	450.00	0.00	KMP-2016/3 - FZ-1/16

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	204-00002	400.00	0.00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/2] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	400.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/3] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/4	204-00002	450.00	0.00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/4] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	450.00	0.00	FZ-1/16 K1

Waluta
☒ PLN ☐ EUR

Rys. 62 Rozrachowane dekrety dokumentu kompensaty

Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/09/1/1) - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia 2016-09-03 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFORDZK/16/09/3/1	203-00002	100.00	0.00	Różnica kursowa KMP-2016/3 (4.000000) - FZ-1/16 (5.000000) EUR
(BUFORDZK/16/09/4/1	203-00002	50.00	0.00	Różnica kursowa KMP-2016/3 (4.500000) - FZ-1/16 (5.000000) EUR
(BUFORDZK/16/09/2/2	203-00002	400.00	0.00	KMP-2016/3 - FZ-1/16
(BUFORDZK/16/09/2/4	203-00002	450.00	0.00	KMP-2016/3 - FZ-1/16

Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/09/3/1) - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFORDZK/16/09/1/1	203-00002	100.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/09/2/2) - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFORDZK/16/09/1/1	203-00002	400.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/09/4/1) - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFORDZK/16/09/1/1	203-00002	50.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFORDZK/16/09/2/4) - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFORDZK/16/09/1/1	203-00002	450.00	0.00	FZ-1/16 K1

Waluta
☒ PLN ☐ EUR

Rys. 63 Rozrachunki na dekrete powstałym z zaksięgowania Faktury zakupu

Zapis bankowy 16/EUR/1/3

Ogólne Kurs/Wycena Rozliczenia Księgowość Atrybuty Załączniki

☐ Nie rozliczaj Do rozliczenia: 0.00 EUR

Dokument	Dokument źródłowy	Termin	Kwota rozliczenia	Pozostaje
KMP-2016/3		2016-09-27	100.00	0.00
KMP-2016/3		2016-09-27	100.00	0.00

Lista wynikowych zapisów księgowych

Ogólne

Numer	Data	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	2016-09-01	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
(BUFOR)BANK/16/09/1/4	2016-09-01	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/2/1	204-00002	400.00	0.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	204-00002	400.00	0.00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/2/3	204-00002	450.00	0.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/3] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/4	204-00002	450.00	0.00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 64 Rozrachunki na dekretach powstałych z zaksięgowania zapisu kasowo – bankowego rozchodowego

Pod dekret pochodzący z zaksięgowania FZ ((BUFOR)DZK/16/09/1/1) zostały

podpięty pozycje dekretu pochodzącego z zaksięgowania dokumentu kompensaty ((BUFOR) DZK/16/09/2/2 oraz (BUFOR) DZK/16/09/2/4) oraz dekrety różnic kursowych ((BUFOR) DZK/16/09/3/1 oraz (BUFOR) DZK/16/09/4/1). Zapis kasowo – bankowy rozchodowy wyceniony za pomocą dwóch zapisów przychodowych został zaksięgowany dwoma dekrétami ((BUFOR)BANK/16/09/1/3 oraz (BUFOR) BANK/16/09/1/4). W wyniku rozrachunku pod dekret (BUFOR) BANK/16/09/1/3 została podpięta pozycja dekretu powstałego w wyniku zaksięgowania dokumentu kompensaty (BUFOR)DZK/16/09/2/1, a pod dekret (BUFOR) BANK/16/09/1/4- pozycja (BUFOR)DZK/09/2/3.

Po dokonaniu rozrachunku na Liście Rozrachunków dla obydwóch kont pojawia się w takiej sytuacji rozrachowany dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu kompensaty, kreujący zapisy na tym koncie po przeciwnych stronach w stosunku do dekrétów pierwotnych i rozrachowujący dekrety dotyczące skompensowanych płatności. Dodatkowo po stronie dekretu o wyższym kursie zostają podpięte dekrety różnicy kursowej, bez których rozrachunek w tym przypadku nie może istnieć (Rys. 65).

Rys. 65 Rozrachunek dekrétów przy użyciu dekretu dokumentu kompensaty i dekretu różnicy kursowej

1.4.1.2 Wykorzystanie dokumentu różnicy kursowej

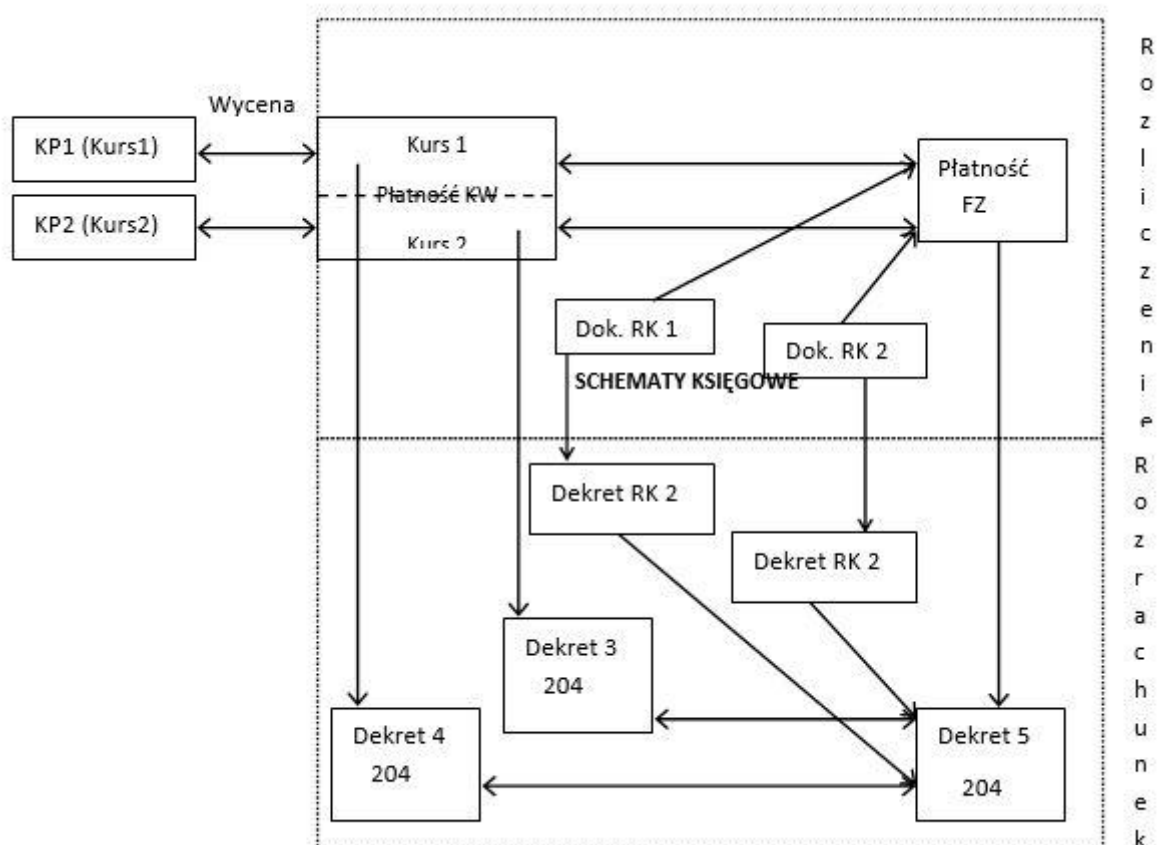
Wykorzystanie dokumentu różnicy kursowej następuje z sytuacji, gdy parametr: Dokument różnicy kursowej znajdujący się w konfiguracji modułu Księgowość jest zaznaczony. Dokument różnicy kursowej może być księgowany automatycznie (księgowanie następuje na konto rozrachunkowe kontrahenta i odpowiednio konto dodatnich/ujemnych różnic kursowych) lub schematem stworzonym przez Użytkownika na dowolne konta. Wybranie opcji księgowania automatycznego skutkuje automatycznym zaksięgowaniem takiego dokumentu w momencie zaksięgowania ostatniego z dokumentów biorących udział w rozrachunku. Wybór opcji schematem,

powoduje, że dokument ten należy zaksięgować wybierając na nim odpowiedni schemat. Rozrachunek w tym przypadku powstaje dopiero w momencie zaksięgowania ostatniego dokumentu biorącego udział w rozliczeniu, którym jest właśnie dokument różnicy kursowej. Zaprezentowane poniżej przykłady zostały przedstawione przy założeniu księgowania dokumentu różnicy kursowej schematem, przy czym schematem o nazwie: Automatyczny - wbudowanym w program, który księguje ten dokument w analogiczny sposób, w jaki powstaje dekret różnicy kursowej.

Dodatkowo w odniesieniu do sytuacji opisanych w tym podrozdziale przyjęto założenie, że najwyższy kurs wprowadzony jest na fakturze zakupu, co powoduje, że dekrety różnicy kursowej zawsze wykazywane są po stronie dekretu powstałego w wyniku zaksięgowania tego dokumentu.

1.4.1.2.1 Dokumenty zaksięgowane na to samo konto rozrachunkowe

Jest to najprostszy przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków z wykorzystaniem dokumentu różnicy kursowej. Oba dokumenty składowe (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie obcej oraz zaksięgowane na to samo konto rozrachunkowe (złotówkowe powiązane z odpowiednim kontem walutowym) powiązane z podmiotem. Na tym koncie (złotówkowym i walutowym) zostanie utworzony rozrachunek. Integralną częścią tego rozliczenia będzie dokument różnicy kursowej, który zostanie stworzony na poziomie płatności. Taki dokument zostaje zawsze podpisany pod płatność o wyższym kursie. Po jego zaksięgowaniu na kontach złotówkowym i walutowym zostanie utworzony rozrachunek. Sytuację tę przedstawia Schemat 15.



Schemat 15 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na to samo konto rozrachowane z wykorzystaniem dokumentu różnicy kursowej

Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.



Przykład 14: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura zakupu w EUR po kursie 100EUR=500PLN, w wyniku czego na zakładce: Płatność tworzy się płatność o typie Zobowiązanie w EUR. Dokument ten zostaje zaksięgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta powiązane z kontem pozabilansowym walutowym. Faktura ta jest nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności. Również dekret nie jest rozrachowany – kwota 'Pozostaje' na dekrecie, jest równa kwocie tej pozycji dekretu. Sytuację tę podstawiono na Rys. 66.

The image displays four overlapping screenshots of the Comarch ERP XL software interface, illustrating the process of creating a purchase invoice and its accounting entries.

- Top Screenshot:** Shows the 'Faktura zakupu [FZ-1/16] (edycja płatności) - zostanie zmieniona' window. The 'Płatności' tab is active, showing a table with columns: Dokument/Forma, Termin/Data, Należność, Zobowiązanie, Pozostaje, and Waluta. The 'Zobowiązanie' column shows '200.00' and the 'Pozostaje' column shows '200.00' EUR.
- Second Screenshot:** Shows the same window with the 'Ogólne' tab active. It displays various fields for the invoice, including 'Numer: FZ', 'Właściciel: Zamknięcie roku', 'Wpływ: 2016-09-01', 'Wystawienia: 2016-09-01', 'Zakup: 2016-09-01', 'Przyjęcie: 2016-09-01', 'Wystawił: ADMIN', 'Modyfikował: ADMIN', 'Zatwierdził: ADMIN', and 'Rozliczył:'. The 'Zw. z VAT:' field is checked, and the 'JPKFA' checkbox is also checked.
- Third Screenshot:** Shows the 'Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1/1] - do podglądu' window. The 'Ogólne' tab is active, showing fields for 'Dziennik: DZK', 'Data zapisu: 2016-09-01', 'Data dokum.: 2016-09-01', 'Data operacji: 2016-09-01', 'Data wprov.: 2016-09-01', 'Nr dokumentu: FZ-1/16', 'Id. księgowy: FZ-1/16', 'Konto debet: 204-00002', and 'Konto credit: 204-00002'. The 'Kwota:' field shows '1,000.00 PLN'.
- Bottom Screenshot:** Shows the same 'Zapis księgowy' window with the 'Rozrachunki' tab active. It displays a table with columns: Numer, Konto, Kwota, Pozostaje, and Opis. The 'Pozostaje' column shows '200.00 EUR'.

Rys. 66 Nierozliczona faktura zakupu w EUR i jej dekret księgowy

Następnie do dokumentu FZ wystawiony zostaje dokument zapłaty w kasie walutowej po kursie określonym jako FIFO. Zapis rozchodowy podczas wprowadzania zostaje skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi. Wartość tego zapisu jest wyliczona na podstawie skojarzonych z nim zapisów przychodowych. Powstaniu skojarzenia tych zapisów nie towarzyszy powstanie różnicy kursowej, gdyż wartość zapisu rozchodowego została ustalona na podstawie zapisów przychodowych. Zapis został wprowadzony na 200 EUR. W

wyniku jego skojarzenia z zapisami przychodowymi odpowiednio o wartości 100 EUR i kursie 100EUR=400PLN oraz 100 EUR i kursie 100EUR=450PLN, jego wartość w PLN została ustalona w wysokości 850 PLN (Rys. 67).

Data	Numer	Numer dokumentu	Kwota wal.	Kwota sys.	Kurs
2016-09-01	KB-16/EUR/1/1		100.00 EUR	400.00 PLN	1.00 EUR / 4.00 PLN
2016-09-01	KB-16/EUR/1/2		100.00 EUR	450.00 PLN	1.00 EUR / 4.50 PLN

Rys. 67 Zapis kasowo – bankowy rozchodowy wprowadzony po kursie FIFO skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi

Zapis kasowo – bankowy zostaje również zaksięgowany jest na to samo konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta powiązane z kontem pozabilansowym walutowym. Dokument ten nie jest rozliczony – kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo – bankowego, a dekret nie jest rozrachowany – kwota 'Pozostaje' na dekrecie, jest równa kwocie tej pozycji dekretu. Sytuację tę podstawiono na Rys. 68.

The screenshot displays several overlapping windows in the Comarch ERP XL system:

- Zapis bankowy 16/EUR/1/3**: Shows 'Operacja: OK', 'Obciążenie rachunku', 'Pozycja: 3', 'Nr kwitu: 3', 'Data zapisu: 2016-09-01', '12:20:09', 'Numer dokumentu: 1', 'Data dokumentu: 2016-09-01', 'Rozchód: 200.00 EUR', and 'Zaliczka pracownika'.
- Zapis bankowy 16/EUR/1/3**: Shows 'Do rozliczenia: 200.00 EUR'.
- Lista wynikowych zapisów księgowych**: Shows a table with columns 'Numer', 'Data', and 'Opis'. The first row is highlighted: (BUFOR)BANK/16/09/1/3, 2016-09-01, 16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu**: Shows 'Termin rozliczenia: 2016-09-01', 'Pozostaje: 400.00 PLN'.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu**: Shows 'Termin rozliczenia: 2016-09-01', 'Pozostaje: 100.00 EUR'.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu**: Shows 'Termin rozliczenia: 2016-09-01', 'Pozostaje: 450.00 PLN'.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu**: Shows 'Termin rozliczenia: 2016-09-01', 'Pozostaje: 100.00 EUR'.

Rys. 68 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy rozchodowy wyceniony wg kursu FIFO w EUR i jego dekrety księgowe

Po dokonaniu powiązania płatności, powstaniu rozliczenia na tych płatnościach towarzyszyć będzie wygenerowanie dokumentów różnicy kursowej, a w wyniku ich zaksięgowania schematem: Automatycznym, powstanie rozrachunku na dekretach pochodzących z zaksięgowania tych dokumentów. Na zakładce: Płatności dokumentu handlowego zapis kasowo – bankowy rozchodowy zostanie podpięty dwa razy – co wynika ze skojarzenia tego zapisu z zapisami przychodowymi wprowadzonymi po różnych kursach, wyniku czego zostaną utworzone dwa dokumenty różnicy kursowej. Dzięki dokonaniu rozliczenia z poziomu dokumentu FZ można będzie odczytać numer rozliczającego go zapisu kasowo – bankowego oraz numery dokumentu różnicy kursowej, a z poziomu zapisu – numer rozliczającej go FZ (Rys. 69).

Faktura zakupu [FZ-1/16] (rozliczony (rozliczono-2016-09-01) - zostanie zmieniona)

Ogólne Kontrahent Kaucje Płatność Nagłówek Księgowość VAT Atrybuty Załączniki

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
16/EUR/1/3	2016-09-01	100.00			EUR
RK-1/16	2016-09-01		100.00		EUR
16/EUR/1/3	2016-09-01		100.00		EUR
RK-2/16	2016-09-01				EUR

Zapis bankowy 16/EUR/1/3

Ogólne Kurs/Wycena Rozliczenia Księgowość Atrybuty Załączniki

☐ Nie rozliczaj Do rozliczenia: 0.00 EUR

Dokument	Dokument źródłowy	Termin	Kwota rozliczenia	Pozostaje
FZ-1/16		2016-09-03	100.00	0.00
FZ-1/16		2016-09-03	100.00	0.00

Dokument różnicy kursowej - do podglądu (RK-1/16)

Ogólne Księgowość Atrybuty Załączniki

Numer: RK 1 16 Data dok.: 2016-09-01
Data rozl.: 2016-09-01
Rozliczył: ADMIN
Modyfikował: ADMIN
Zaksięgował: ADMIN

Status: Koszty

Dokumenty źródłowe	Podmiot	Dokument	Kwota rozl. (waluta)	Kurs	Kwota rozl. (wal. sys.)
K1		FZ-1/16	100.00	5.0000	500.00
K1		KB-16/EUR/1/3	100.00	4.0000	400.00

Różnica kursowa dodatnia: 100.00

Dokument różnicy kursowej - do podglądu (RK-1/16)

Ogólne Księgowość Atrybuty Załączniki

Id. księgowy: RK-1/16

Konto debet	Konto credit	Kwota debet	Kwota credit	Opis
204-00002	150-01	100.00	100.00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.000000) EUR

Schemat: <Automatyczny> Dziennik: DZK

Dokument różnicy kursowej - do podglądu (RK-2/16)

Ogólne Księgowość Atrybuty Załączniki

Numer: RK 2 16 Data dok.: 2016-09-01
Data rozl.: 2016-09-01
Rozliczył: ADMIN
Modyfikował: ADMIN
Zaksięgował: ADMIN

Status: Koszty

Dokumenty źródłowe	Podmiot	Dokument	Kwota rozl. (waluta)	Kurs	Kwota rozl. (wal. sys.)
K1		FZ-1/16	100.00	5.0000	500.00
K1		KB-16/EUR/1/3	100.00	4.5000	450.00

Różnica kursowa dodatnia: 50.00

Dokument różnicy kursowej - do podglądu (RK-2/16)

Ogólne Księgowość Atrybuty Załączniki

Id. księgowy: RK-2/16

Konto debet	Konto credit	Kwota debet	Kwota credit	Opis
204-00002	150-01	50.00	50.00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.500000) EUR

Schemat: <Automatyczny> Dziennik: DZK

Rys. 69 Dokumenty różnicy kursowej i rozliczenie przy ich udziale

Rozrachunek w tym przypadku powstaje dopiero z chwilą zaksięgowania dokumentów różnicy kursowej. Wobec tego może istnieć sytuacja, gdy dokumenty są rozliczone, ale nie są rozrachowane. Po zaksięgowaniu dokumentów różnicy kursowej, na dekretach wynikowych rozliczonych dokumentów na zakładkach rozrachunki zostały również podpisane odpowiednie dekrety. Pod dekret pochodzący z zaksięgowania FZ ((BUFOR)DZK/16/09/1/1) zostały podpisane dekrety pochodzące z zaksięgowania zapisu kasowo – bankowego ((BUFOR)BANK/16/09/1/3 oraz (BUFOR) BANK/16/09/1/4) oraz dekrety pochodzące z zaksięgowania dokumentów różnicy kursowej ((BUFOR)DZK/16/09/2/1 oraz (BUFOR) DZK/16/09/2/1), a pod dekrety pochodzące z zaksięgowania zapisu kasowo bankowego – dekret FZ. Dekrety dotyczące dokumentów różnicy kursowej zostały podpisane pod dekrety o wyższym kursie, bez względu na to z poziomu której płatności w systemie dokonano rozliczenia. Dekrety te są księgowane schematem na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta i odpowiednio konto ujemnych/dodatnich różnic kursowych określonych na definicji waluty, w której przeprowadzane jest rozliczenie. Dekrety takie zawierają zawsze w swoim opisie informację, jakich dokumentów i po jakim kursie dotyczą. Jeśli zachodzi konieczność zaksięgowania dokumentów RK w inny sposób, należy odpowiedni schemat księgowy. Różnice kursowe powstałe w ten sposób są widoczne na poziomie konta księgowego oraz rozliczanych płatności – po stronie płatności o wyższym kursie. W opisany powyżej sposób bardzo łatwo można uzyskać informacje o dokumentach rozliczających dane płatności oraz o dekretach rozrachowujących dane dekrety (Rys. 70 i Rys. 70).

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-03 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	204-00002	400.00	0.00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
(BUFOR)DZK/16/09/2/1	204-00002	100.00	0.00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.0000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.0000000) EUR
(BUFOR)BANK/16/09/1/4	204-00002	450.00	0.00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
(BUFOR)DZK/16/09/3/1	204-00002	50.00	0.00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.0000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.5000000) EUR

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	204-00002	400.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	204-00002	100.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	204-00002	450.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/3/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	204-00002	50.00	0.00	FZ-1/16 K1

Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 70 Rozrachowane dekrety przy użyciu dokumentu różnicy kursowej

Lista wynikowych zapisów księgowych

Numer	Data	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	2016-09-01	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
(BUFOR)BANK/16/09/1/4	2016-09-01	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	204-00002	400.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	204-00002	450.00	0.00	FZ-1/16 K1

Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 71 Rozrachowane dekrety wycenionego zapisu kasowo – bankowego rozchodowego

Po dokonaniu rozliczenia, płatności w analogiczny sposób są również prezentowane w Preliminarzu Płatności, a dekrety – na Liście Rozrachunków (Rys. 72).

Preliminarz płatności

Rozliczenia Preliminarz Kalendarz Korekta podatku dochodowego

Dokument Dokument obcy Podmiot (główny) Data wyst. Termin Pozostałe Kwota Waluta Wzrost kursu dokum

Alfabet Miesto

Należność Zobowiązanie Należność Zobowiązanie

200,00 200,00 EUR 200,00 EUR 200,00 EUR 200,00 EUR 200,00 PLN 200,00 PLN

Rozrachunki [204-00002]

Chronologicznie

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	staje DT (PLN)	staje CT (PLN)	Opis
[+] 204-00002	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	400,00	0,00	0,00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
[+] 204-00002	204-00002	FZ-1/16	2016-09-01	400,00	0,00	0,00	FZ-1/16 K1
[+] 204-00002	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	450,00	0,00	0,00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
[+] 204-00002	204-00002	FZ-1/16	2016-09-01	450,00	0,00	0,00	FZ-1/16 K1
[+] 204-00002	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	1,000,00	0,00	0,00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
[+] 204-00002	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	400,00	0,00	0,00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
[+] 204-00002	204-00002	RK-1/16	2016-09-01	100,00	0,00	0,00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.000000) EUR
[+] 204-00002	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	450,00	0,00	0,00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
[+] 204-00002	204-00002	RK-2/16	2016-09-01	50,00	0,00	0,00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.000000) EUR
[+] 204-00002	204-00002	RK-1/16	2016-09-01	100,00	0,00	0,00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.000000) EUR
[+] 204-00002	204-00002	FZ-1/16	2016-09-01	100,00	0,00	0,00	FZ-1/16 K1
[+] 204-00002	204-00002	RK-2/16	2016-09-01	50,00	0,00	0,00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.000000) EUR
[+] 204-00002	204-00002	FZ-1/16	2016-09-01	50,00	0,00	0,00	FZ-1/16 K1

Konto 204-00002 K1 EUR

Uwzględniaj okres Zapisy księgowe

Od 2016-09-01 Do 2016-09-27

☒ Rgliczone ☒ Pozostałe CT ☒ Bufor ☐ Warunki dekl.

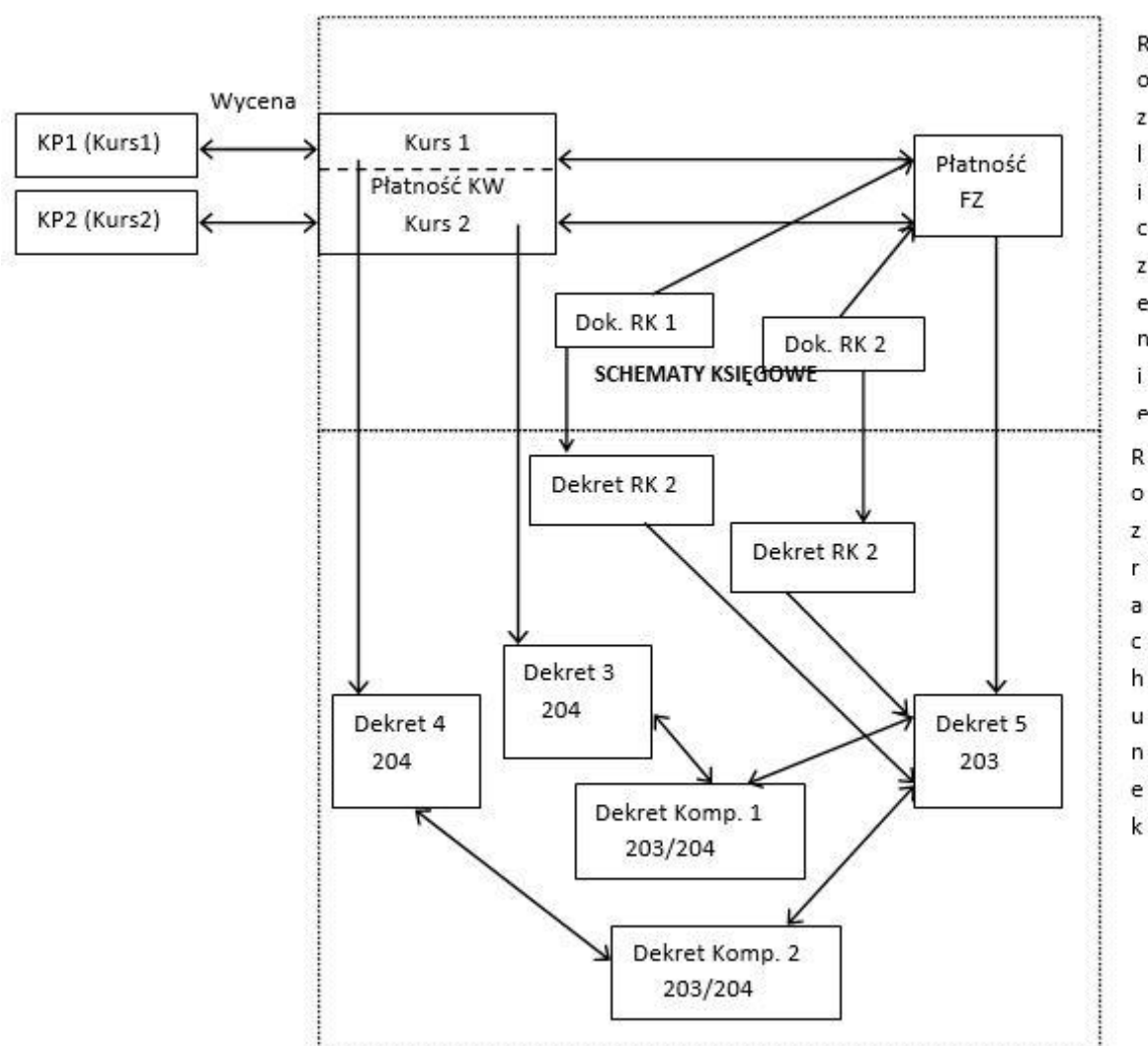
☐ Nierozliczone ☒ Pozostałe DT

Filtr:

Rys. 72 Rozrachunek dekretów przy użyciu dokumentu różnicy kursowej

1.4.1.2.2 Dokumenty zaksięgowane na różne konta rozrachunkowe

Jest to bardziej skomplikowany niż poprzedni przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków walutowych. Oba dokumenty (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie oraz zaksięgowane na różne złotówkowe konta rozrachunkowe powiązane z podmiotem oraz powiązane z różnymi kontami pozabilansowymi walutowymi. Zapis kasowo – bankowy zostaje zaksięgowany za pomocą dwóch dekretów zgodnie z kursami, po jakich został wyceniony w wyniku skojarzenia z zapisami przychodowymi. W tym przypadku rozrachunek zostanie dokonany przy udziale dodatkowego dekretu, tzw. dekretu kompensacyjnego. Dekret ten niejako 'spina' ze sobą dwa konta rozrachunkowe, na które zaksięgowane są płatności. Dodatkowo podczas dokonywania rozliczenia pod płatność o wyższym kursie zostanie podpisany dokument różnicy kursowej, który będzie widoczny z poziomu płatności dokumentu, a po zaksięgowaniu również z poziomu kont księgowych. Rozrachunek ten powstaje dopiero w momencie zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej. W tym przypadku zostaną utworzone dwa dokumenty różnicy kursowej oraz dwa dekrety kompensacyjne, co wynika z dokonanej wyceny zapisu rozchodowego za pomocą dwóch zapisów przychodowych. Sytuację tę przedstawia Schemat 16.



Schemat 16 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na różne konta rozliczone z wykorzystaniem dokumentu różnicy kursowej i dekretu kompensacyjnego

Dekrety kompensacyjne i dekrety pochodzące z zaksięgowania dokumentów różnicy kursowej są w tym przypadku integralną częścią rozrachunku i bez nich nie może on istnieć. Aby istniał w pełni poprawny rozrachunek w tym przypadku musi istnieć wszystkie siedem dekretów przedstawionych na Schemat 16. W takiej sytuacji dekrety pochodzące zaksięgowania dokumentów nie są rozrachowane bezpośrednio ze sobą. Oba dekrety rozrachowane są z dekretami kompensacyjnymi – jeden po stronie WN, a drugi po stronie MA tego dekretu. Każdy z dekretów kompensacyjnych jest dekretem jednopozycyjnym dwustronnym, zawierającym po obu stronach konta rozrachunkowe. W momencie powstania dekrety te są już obustronnie rozrachowane. Powstają one natomiast w momencie zaksięgowania dokumentów różnicy kursowej odpowiednim schematem księgowym. Powstałe dekrety dotyczące dokumentów różnic kursowych podpinają się zawsze pod dekret o wyższym kursie. W sytuacji przedstawionej na Schemat 16 powstają dwa dekrety kompensacyjne i związane z nimi dwa dekrety pochodzące z zaksięgowania dwóch dokumentów różnicy kursowej, co jest spowodowane zaksięgowaniem zapisu kasowo – bankowego rozchodowego dwoma dekretami, co wynika z tego że zapis ten został wyceniony dwoma zapisami przychodowymi o różnych kursach.

W sytuacji przedstawionej na Schemat 16 rozliczeniu zaksięgowanych na dwa różne konta dokumentów będzie towarzyszyć wygenerowanie dwóch dokumentów różnicy kursowej, a po ich zaksięgowaniu – powstanie rozrachunku z udziałem dwóch dekretów kompensacyjnych. Po dokonaniu rozliczenia płatności dokumentu handlowego i zapisu kasowo – bankowego, rozliczenia zostanie dokonane tyle razy, ile razy dany zapis został skojarzony z zapisami przychodowymi w ramach rozliczanej kwoty. Dodatkowo należy podkreślić, że z zapisem kasowo – bankowy rozchodowym zostanie powiązanych w wyniku jego zaksięgowania tyle dekretów, ile wynika z dokonanej wyceny tego zapisu z zapisami przychodowymi. Z kolei usunięcie dekretu kompensacyjnego będzie powodowało usunięcie rozrachunku między dekretami i usunięcie rozliczenia między płatnościami, gdyż przy istnieniu dekretów nierozrachowanych nie może istnieć w takiej sytuacji rozliczenie na płatnościach. Również usunięcie rozrachunku między dekretem kompensacyjnym a jednym z dwóch dekretów lub dekretem pochodzącym z zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej i jednym z dekretów spowoduje usunięcie rozrachunku, i co za tam idzie usunięcie rozliczenia. Odksięgowanie natomiast dokumentu różnicy kursowej, baz usuwania rozliczenia spowoduje, że płatności dokumentów pozostaną rozliczone, przy równoczesnym braku rozrachunku na dekretach pochodzących z ich zaksięgowania.

Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.



Przykład 15: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura zakupu w EUR, w wyniku czego na zakładce: Płatności tworzy się płatność o typie Zobowiązanie w EUR. Dokument ten zostaje zaksięgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 203 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym 903. Faktura ta jest nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności. Sytuację tę przedstawiono na Rys. 73.

The screenshot displays four overlapping windows from the Comarch ERP XL application:

- Faktura zakupu [FZ-1/16] (edycja płatności) - zostanie zmieniona**: The main invoice window. It shows the document type 'FZ', date '2016-09-03', and a total amount of '200.00' EUR. The 'Zobowiązanie' (Liability) field is highlighted with a red box.
- Faktura zakupu [FZ-1/16] (edycja płatności) - zostanie zmieniona**: A second instance of the invoice window, showing the 'Zw. z VAT' (VAT) section. The 'Zw. z VAT' field is highlighted with a red box.
- Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1] - do podglądu**: The accounting entry window. It shows the document type 'DZK', date '2016-09-01', and a total amount of '1,000.00' PLN. The 'Kwota' (Amount) field is highlighted with a red box.
- Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1/1] - do podglądu**: A detailed view of the accounting entry. It shows the document type 'DZK', date '2016-09-01', and a total amount of '200.00' EUR. The 'Pozostaje' (Remaining) field is highlighted with a red box.

Rys. 73 Nierozliczona faktura zakupu w EUR i jej dekret księgowy

Następnie do dokumentu FZ PLN wystawiony zostaje dokument zapłaty w kasie walutowej po kursie określonym jako FIFO. Zapis rozchodowy podczas wprowadzania zostaje skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi. Wartość tego zapisu jest wyliczona na podstawie skojarzonych z nim zapisów przychodowych. Powstaniu skojarzenia tych zapisów nie towarzyszy powstanie różnicy kursowej, gdyż wartość zapisu rozchodowego została ustalona na podstawie zapisów przychodowych. Zapis został wprowadzony na kwotę 200

EUR. W wyniku jego skojarzenia z zapisami przychodowymi odpowiednio o wartości 100 EUR i kursie 100EUR=400PLN oraz 100 EUR i kursie 100EUR=450PLN, jego wartość w PLN została ustalona w wysokości 850 PLN, co przedstawia Rys. 74.

Data	Numer	Numer dokumentu	Kwota wal.	Kwota sys.	Kurs
2016-09-01	KB-16/EUR/1/1		100.00 EUR	400.00 PLN	1.00 EUR 4.00 PLN
2016-09-01	KB-16/EUR/1/2		100.00 EUR	450.00 PLN	1.00 EUR 4.50 PLN

Rys. 74 Zapis kasowo – bankowy rozchodowy wprowadzony po kursie FIFO skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi

Zapis kasowo – bankowy zostaje zaksięgowany jest na drugie konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 204 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym 904. Dokument ten nie jest rozliczony – kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo – bankowego, a dekret nie jest rozrachowany – kwota 'Pozostaje' na dekrecie, jest równa kwocie tej pozycji dekretu. Sytuację tę podstawiono na Rys. 75.

The screenshot displays several overlapping windows from the Comarch ERP XL system, illustrating the process of recording a bank transaction. The windows are as follows:

- Zapis bankowy 16/EUR/1/3**: The top window, showing the 'Ogólne' tab. It includes fields for 'Operacja' (set to OK), 'Pozycja' (3), 'Nr kwitu' (3), 'Data zapisu' (2016-09-01), 'Data dokumentu' (2016-09-01), and 'Rozchód' (200.00 EUR). A red box highlights the 'Rozchód' field.
- Zapis bankowy 16/EUR/1/3**: A second window below the first, showing the 'Ogólne' tab with 'Do rozliczenia' (200.00 EUR) highlighted by a red box.
- Lista wynikowych zapisów księgowych**: A window showing a list of accounting entries. It includes columns for 'Numer', 'Data', and 'Opis'. Two entries are visible, both with red boxes around them: '(BUFOR)BANK/16/09/1/3 2016-09-01 16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku' and '(BUFOR)BANK/16/09/1/4 2016-09-01 16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku'.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu**: A window showing the 'Ogólne' tab for a specific accounting entry. It includes fields for 'Termin rozliczenia' (2016-09-01) and 'Pozostaje' (400.00 PLN), with the latter highlighted by a red box.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu**: Another window showing the 'Ogólne' tab for a different accounting entry. It includes fields for 'Termin rozliczenia' (2016-09-01) and 'Pozostaje' (100.00 EUR), with the latter highlighted by a red box.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu**: A window showing the 'Ogólne' tab for an accounting entry. It includes fields for 'Termin rozliczenia' (2016-09-01) and 'Pozostaje' (450.00 PLN), with the latter highlighted by a red box.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu**: A window showing the 'Ogólne' tab for an accounting entry. It includes fields for 'Termin rozliczenia' (2016-09-01) and 'Pozostaje' (100.00 EUR), with the latter highlighted by a red box.

Rys. 75 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy rozchodowy wyceniony wg kursu FIFO w EUR i jego dekrety księgowy

Po dokonaniu powiązania płatności, powstaniu rozliczenia na tych płatnościach przy udziale dokumentu różnicy kursowej towarzyszyć będzie powstanie rozrachunku na dekretach pochodzących z zaksięgowania tych dokumentów, w momencie zaksięgowania dokumentów różnicy kursowej. Na dekretach zostaną utworzone dekrety kompensacyjne i pod dekret o wyższym kursie zostaną podpisane dekrety pochodzące z zaksięgowania dokumentów różnicy kursowej.

Na zakładce: Płatności dokumentu handlowego zapis kasowo – bankowy rozchodowy zostanie podpisany dwa razy – co wynika ze skojarzenia tego zapisu z zapisami przychodowymi wprowadzonymi po różnych kursach. Z poziomu

dokumentu FZ można będzie odczytać numer rozliczającego go zapisu kasowo – bankowego, a z poziomu zapisu – numer rozliczającej go FZ (Rys. 76). Dodatkowo na zakładce: Płatności dokumentu FZ podpisane są dwa dokumenty różnic kursowych. Naliczone różnice zostały podpisane w formie dokumentu pod dokument o wyższym kursie spośród rozliczanych dokumentów.

The screenshot displays two overlapping windows from the Comarch ERP XL application. The background window is titled 'Faktura zakupu [FZ-1/16] (rozliczony) (rozliczono-2016-09-01) - zostanie zmieniona'. It features a tabbed interface with 'Płatności' (Payments) selected. A table lists payments with columns: Dokument/Forma, Termin/Data, Należność, Zobowiązanie, Pozostaje, and Waluta. The table contains four rows, with the first two highlighted in blue. The foreground window is titled 'Zapis bankowy 16/EUR/1/3' and has tabs for 'Ogólne', 'Kurs/Wycena', 'Rozliczenia', 'Księgowość', 'Atrybuty', and 'Załączniki'. The 'Rozliczenia' (Settlements) tab is active, showing a table with columns: Dokument, Dokument źródłowy, Termin, Kwota rozliczenia, and Pozostaje. This table has two rows, both highlighted in blue. At the bottom of the foreground window, there is a checkbox labeled 'Dopasuj kwotę' (Adjust amount) and a toolbar with various icons.

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
16/EUR/1/3	2016-09-03		200.00		EUR
RK-1/16	2016-09-01		100.00		EUR
16/EUR/1/3	2016-09-01				EUR
RK-2/16	2016-09-01		100.00		EUR

Dokument	Dokument źródłowy	Termin	Kwota rozliczenia	Pozostaje
FZ-1/16		2016-09-03	100.00	0.00
FZ-1/16		2016-09-03	100.00	0.00

Rys. 76 Rozliczenie FZ z zapisem wycenionym zapisem kasowo – bankowym

Dekret pochodzący z zaksięgowania FZ ((BUFOR)DZK/16/09/1/1) został podpisany pod dekrety kompensacyjne ((BUFOR)DZK/16/09/2/1 oraz (BUFOR)DZK/16/09/4/1) po stronie Rozrachunków - debet, a dekrety pochodzące z zaksięgowania zapisu kasowo - bankowego ((BUFOR)BANK/16/09/1/3 oraz ((BUFOR)BANK/16/09/1/4) – pod dekrety kompensacyjne ((BUFOR)DZK/16/09/2/1 oraz (BUFOR)DZK/16/09/4/1) po stronie Rozrachunków - credit. Dodatkowo pod dekret pochodzący z zaksięgowania FZ zostały podpisane dekrety różnicy kursowej (BUFOR)DZK/16/09/3/1 oraz (BUFOR)DZK/16/09/5/1. Po stronie płatności rozliczenie jest zrealizowane przy użyciu dokumentów różnicy kursowej. Powstanie dekretów kompensacyjnych dotyczy tylko kont księgowych i w żaden sposób nie jest widoczne z poziomu rozliczanych płatności (Rys. 77 i Rys. 78). Należy również zauważyć, że równocześnie do rozrachunku na koncie złotówkowym dokonywany jest także rozrachunek na koncie walutowym – również na kontach walutowych odzwierciedlony są dekrety kompensacyjne.

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-03 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/2/1	203-00002	400.00	0.00	Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3
(BUFOR)DZK/16/09/3/1	203-00002	100.00	0.00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.000000) EUR
(BUFOR)DZK/16/09/4/1	203-00002	450.00	0.00	Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3
(BUFOR)DZK/16/09/5/1	203-00002	50.00	0.00	Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.500000) EUR

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	400.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/5/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	50.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/4/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	450.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/3/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	100.00	0.00	FZ-1/16 K1

Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 77 Rozrachowany dekret FZ przy użyciu dokumentów różnicy kursowej i dekretów kompensacyjnych

Lista wynikowych zapisów księgowych

Numer	Data	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	2016-09-01	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
(BUFOR)BANK/16/09/1/4	2016-09-01	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/2/1	204-00002	400.00	0.00	Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/1] - do podglądu

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	400.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/4/1	204-00002	450.00	0.00	Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/4/1] - do podglądu

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	450.00	0.00	FZ-1/16 K1

Rys. 78 Rozrachunek na dekretach powstałych w wyniku zaksięgowania zapisu kasowo – bankowego rozchodowego

Po dokonaniu rozrachunku, na liście rozrachunków dla obydwóch kont złotych oraz kontach walutowych pojawiają się w takiej sytuacji rozrachowane dekrety kompensacyjne, kreujące zapisy na tym koncie po przeciwnej stronie w stosunku do dekretu pierwotnego i rozrachowujące powiązane ze sobą dekrety oraz dekrety pochodzące z zaksięgowania dokumentów różnicy kursowej, po stronie konta złotówkowego, na którym zaksięgowany jest dekret o wyższym kursie (Rys. 79).

Rozrachunki [204-00002]

Chronologicznie

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	staje DT (PLN)	staje CT (PLN)	Opis
204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	400.00	0.00		16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku	
204-00002	204-00002	2016-09-01	400.00	0.00		Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3	
204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	450.00	0.00		16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku	
204-00002	204-00002	2016-09-01	450.00	0.00		Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3	
204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	400.00	0.00		16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku	
204-00002	204-00002	2016-09-01	400.00	0.00		Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3	
204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	450.00	0.00		16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku	
204-00002	204-00002	2016-09-01	450.00	0.00		Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3	

Konto 204-00002 K1 EUR

Rozrachunki [203-00002]

Chronologicznie

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	staje DT (PLN)	staje CT (PLN)	Opis
203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	400.00	0.00		FZ-1/16 K1	
203-00002	203-00002	2016-09-01	400.00	0.00		Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3	
203-00002	RK-1/16	2016-09-01	100.00	0.00		Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.000000) EUR	
203-00002	RK-2/16	2016-09-01	50.00	0.00		Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3 (4.500000) EUR	
203-00002	203-00002	2016-09-01	400.00	0.00		Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3	
203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	400.00	0.00		FZ-1/16 K1	
203-00002	203-00002	2016-09-01	400.00	0.00		Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3	
203-00002	RK-1/16	2016-09-01	100.00	0.00		Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.000000) EUR	
203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	50.00	0.00		FZ-1/16 K1	
203-00002	203-00002	2016-09-01	450.00	0.00		Kompensata: FZ-1/16 - KB-16/EUR/1/3	
203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	450.00	0.00		FZ-1/16 K1	
203-00002	RK-2/16	2016-09-01	50.00	0.00		Różnica kursowa FZ-1/16 (5.000000) - KB-16/EUR/1/3 (4.500000) EUR	
203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	50.00	0.00		FZ-1/16 K1	

Konto 203-00002 K1

☒ Uwzględnij okres

Gd 2016-09-01

Do 2016-09-27

Zapisy księgowe

☒ Ręcznie

☐ Automatycznie

☒ Pozostałe CT

☒ Pozostałe DT

☐ Warunki dekr.

☒ Bufor

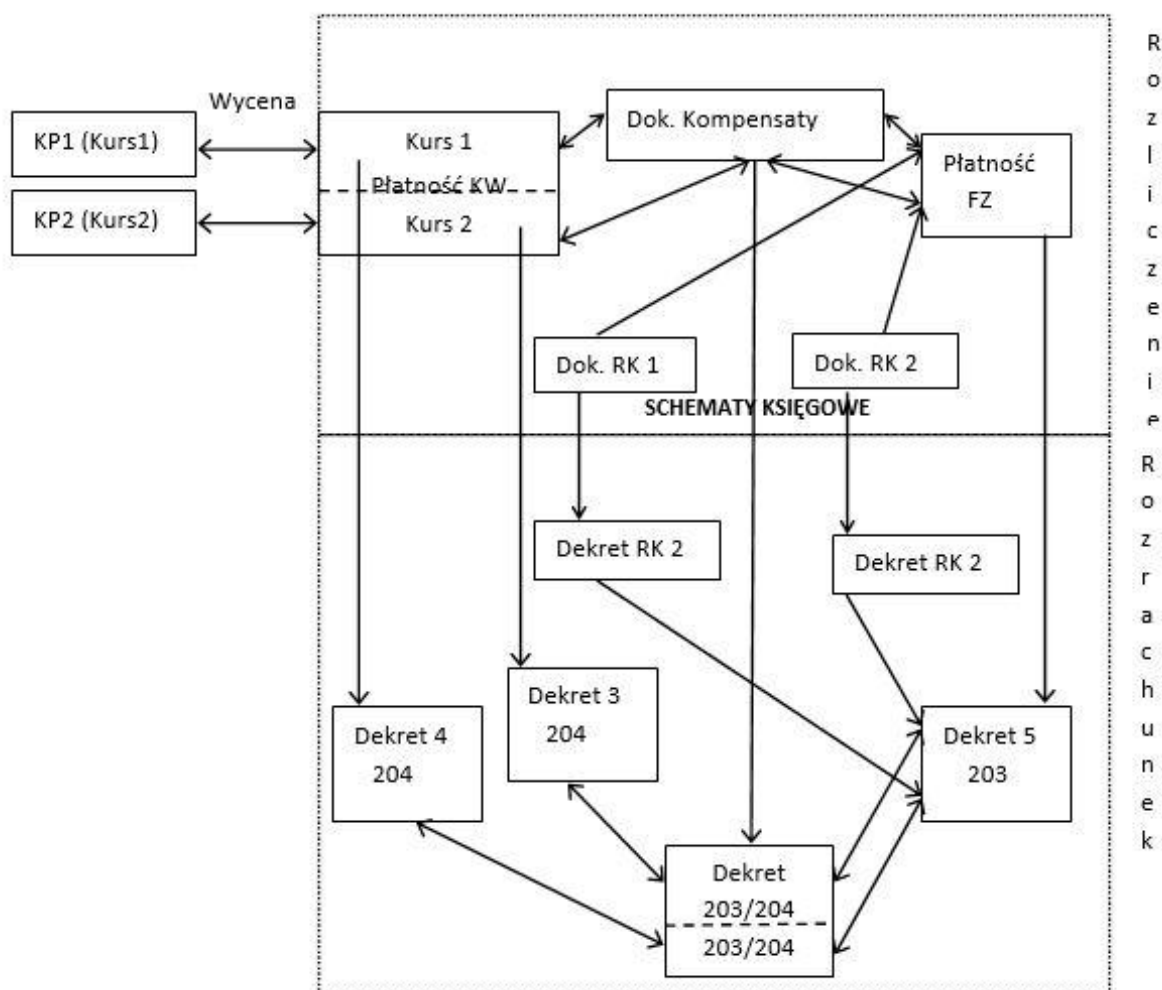
Filtr:

<

Rys. 79 Rozrachunek dekrétów przy użyciu dokumentu różnicy kursowej i dekretu kompensacyjnego

1.4.1.2.3 Dokumenty rozliczone przy pomocy dokumentu kompensaty

Jest to kolejny przypadek dokonywania rozliczeń i rozrachunków walutowych. Oba dokumenty (płatności) są w tym przypadku wyrażone w walucie obcej oraz zaksięgowane na takie same bądź różne konta rozrachunkowe złotówkowe powiązane z podmiotem oraz powiązane z kontami pozabilansowymi walutowymi. Zapis kasowo – bankowy zostaje zaksięgowany za pomocą dwóch dekrétów zgodnie z kursami, po jakich został wyceniony ze skojarzonymi zapisami przychodowymi. W tym przypadku rozrachunek zostanie dokonany przy udziale dodatkowego dekretu, powstałego w wyniku zaksięgowania dokumentu kompensaty, który rozlicza powiązane ze sobą płatności. Dekret ten niejako 'spina' ze sobą to samo lub dwa różne konta rozrachunkowe, na które zaksięgowane są płatności. Po zaksięgowaniu dokumentu kompensaty powstanie jeden dekrét, ale wielopozycyjny, co wynika z faktu wielokrotnego rozliczenia płatności kompensowanych dokumentów, spowodowanego dokonaniem wyceny zapisu kasowo – bankowego rozchodowego za pomocą dwóch zapisów kasowo – bankowych przychodowych. Dodatkowo, w wyniku zaksięgowania dokumentów różnicy kursowej podpiętych pod płatność o wyższym kursie, powstają dwa dodatkowe dekrety. Rozrachunek na poziomie kont księgowych powstaje w chwili zaksięgowania ostatniego z dokumentów uczestniczących w rozliczeniu i tym dokumentem jest zawsze dokument różnicy kursowej. W momencie zaksięgowania takiego dokumentu na poziomie kont tworzy się rozrachunek. Sytuację tę przedstawia Schemat 17.



Dokument kompensaty i dokumenty różnicy kursowej są w tym przypadku integralną częścią rozliczenia, a dekrety powstałe w wyniku ich zaksięgowania - rozrachunku. Aby istniał w pełni poprawny rozrachunek w tym przypadku musi istnieć wszystkich sześć dekretów, jak i wszystkich pięć dokumentów składowych przedstawione na Schemat 17. W takiej sytuacji dokumenty składowe biorące udział w rozliczeniu nie są rozliczone bezpośrednio ze sobą, ale każdy z nich jest rozliczony z dokumentem kompensaty, który jest dokumentem łączącym dokumenty podlegające rozliczeniu. Rozliczenie płatności skompensowanych na dokumencie kompensaty, jest dokonane tyle razy, ile razy została dokonana wycena zapisu kasowo – bankowego rozchodowego za pomocą zapisów kasowo – bankowych przychodowych. Dodatkowo pod dokument o wyższym kursie zostają podpisane dokumenty różnicy kursowej, które następnie podlegają księgowaniu odpowiednim schematem księgowym. Dekrety pochodzące z zaksięgowania rozliczanych dokumentów nie są również rozrachowane bezpośrednio ze sobą. Oba dekrety rozrachowane są z dekretem pochodzącym z zaksięgowania dokumentu kompensaty – jeden po stronie WN, a drugi po stronie MA tego dekretu. Dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu kompensaty jest dekretem wielopozycyjnym jednostronnym, zawierającym po obu stronach konta rozrachunkowe. Wielopozycyjność tego dekretu wynika z rozliczenia wycenionego zapisu rozchodowego, które miało miejsce na tym dokumencie. W momencie powstania dekret ten jest już na pozycjach jednostronnie rozrachowany. Rozrachunek na pozycjach po

drugiej stronie tworzony jest w momencie zaksięgowania dokumentów różnicy kursowej. Dekrety powstałe w wyniku ich zaksięgowania podpinają się pod jeden z rozrachowywanych dekretów, ten o wyższym kursie.

W sytuacji przedstawionej na Schemat 17 skompensowaniu za pomocą dokumentu kompensaty zaksięgowanych na dwa różne konta dokumentów będzie towarzyszyć powstanie dokumentów różnicy kursowej, gdyż rozliczany zapis kasowo – bankowy rozchodowy jest skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi. Pełen rozrachunek zostanie natomiast utworzony dopiero w momencie zaksięgowania dokumentów różnicy kursowej, po uprzednim zaksięgowaniu dokumentu kompensaty. Zaksięgowanie dokumentu kompensaty będzie powodować powstanie rozrachunku po stronie konta, na które nie jest księgowana różnica kursowa. Zaksięgowanie dokumentów różnicy kursowej spowoduje powstanie rozrachunku po stronie drugiego z kont. Dokument kompensaty i dokumenty różnicy kursowej powstają zawsze od strony płatności, nie jest możliwe ich utworzenie od strony dekretów w momencie dokonania rozrachunku dekretów składowych. Dokument różnicy kursowej jest ostatnim dokumentem, który jest księgowany. Odksięgowanie dokumentu kompensaty powoduje automatyczne odksięgowanie dokumentu różnicy kursowej.

Opisaną powyżej sytuację można przedstawić na następującym przykładzie.



Przykład 16: Na Kontrahenta wystawiona zostaje faktura zakupu w EUR, w wyniku czego na zakładce: Płatności tworzy się płatność o typie Zobowiązanie w EUR. Dokument ten zostaje zaksięgowany schematem księgującym kwotę płatności na konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 203 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym 903. Faktura ta jest nierozliczona - na zakładce Płatności tej faktury kwota 'Pozostaje' jest równa kwocie płatności. Sytuację tę przedstawiono na Rys. 80.

Faktura zakupu [FZ-1/16] (edycja płatności) - zostanie zmieniona

Ogólne Kontrahent Kaucje Płatności Nagłówek Księgowość VAT Atrybuty Załączniki

Dokument/Forma Termin/Data Należność Zobowiązanie Pozostaje Waluta

Gotówka 2016-09-03 200.00 200.00 EUR

Faktura zakupu [FZ-1/16] (edycja płatności) - zostanie zmieniona

Ogólne Kontrahent Kaucje Płatności Nagłówek Księgowość VAT Atrybuty Załączniki

Numer: FZ 1 / 16 /

Właściciel: Zamknięcie roku

Faktura: Zamówienie:

Zw. z VAT: ☒ JPKFA

Wystawili: ADMIN

Wystawienia: 2016-09-01

Modifikował: ADMIN

Zakup: 2016-09-01

Zatwierdził: ADMIN

Przyjęła: 2016-09-01

Rozliczył:

Rabat ogólny: 0.00 % wart.: 0.00 >>

Rabat płatności: 0.00 % udz.: 0.00

VAT od: Netto Brutto

Płatności według wartości walutowej elementów

Waluta: EUR Kurs: Średni NBP 1 EUR 5.00 PLN >>

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Pozycje Atrybuty Załączniki

Lp Konto debet Konto credit

1 203-00002

2 303-01

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Dziennik: DZK Domyślny dziennik

Data zapisu: 2016-09-01 Wprowadził: ADMIN

Data dokum.: 2016-09-01 Zatwierdził:

Data operacji: 2016-09-01

Data wyprow.: 2016-09-02

Nr dokumentu: FZ-1/16

Id. księgowy: FZ-1/16

Konto debet

Konto credit: 203-00002 K1

Kwota: 1,000.00 PLN

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-03 Pozostaje: 1,000.00 PLN

Numer Konto

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-03 Pozostaje: 200.00 EUR

Numer Konto Kwota Pozostaje Opis

Waluta: PLN EUR

Rys. 80 Nerozliczona faktura zakupu w EUR i jej dekret księgowy

Następnie do dokumentu FZ wystawiony zostaje dokument zapłaty w kasie walutowej po kursie określonym jako FIFO. Zapis rozchodowy podczas wprowadzania zostaje skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi. Wartość tego zapisu jest wyliczona na podstawie skojarzonych z nim zapisów przychodowych. Powstaniu skojarzenia tych zapisów nie towarzyszy powstanie różnicy kursowej, gdyż wartość zapisu rozchodowego została ustalona na podstawie zapisów przychodowych. Zapis został wprowadzony na kwotę 200

EUR. W wyniku jego skojarzenia z zapisami przychodowymi odpowiednio o wartości 100 EUR i kursie 100EUR=400PLN oraz 100 EUR i kursie 100EUR=450PLN, jego wartość w PLN została ustalona w wysokości 850 PLN, co przedstawia Rys. 81

Zapis bankowy 16/EUR/1/3

Ogólne | Kurs/Wycena | **Rozliczenia** | Księgowość | Atrybuty | Załączniki

Waluta rozliczenia: EUR Kurs wg: FIFO Rozliczenie wg: FIFO

Kwota: 200.00 EUR 850.00 PLN

Pozostaje: 200.00 EUR 850.00 PLN

Pozostaje do wyceny: 0.00 EUR

Kwota RK: 0.00 PLN

Data	Numer	Numer dokumentu	Kwota wal.	Kwota sys.	Kurs
2016-09-01	KB-16/EUR/1/1		100.00 EUR	400.00 PLN	1.00 EUR 4.00 PLN
2016-09-01	KB-16/EUR/1/2		100.00 EUR	450.00 PLN	1.00 EUR 4.50 PLN

Rys. 81 Zapis kasowo – bankowy rozchodowy wprowadzony po kursie FIFO skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi

Zapis kasowo – bankowy zostaje zaksięgowany na drugie konto złotówkowe rozrachunkowe kontrahenta 204 powiązane z kontem pozabilansowym walutowym 904. Dokument ten nie jest rozliczony – kwota 'Pozostaje' na zakładce Rozliczenia jest równa całej kwocie zapisu kasowo – bankowego, a dekret nie jest rozrachowany – kwota 'Pozostaje' na dekrecie, jest równa kwocie tej pozycji dekretu. Sytuację tę podstawiono na Rys. 82.

The screenshot displays several overlapping windows from the Comarch ERP XL system, illustrating the process of recording a bank payment in EUR and its subsequent accounting entries.

- Zapis bankowy 16/EUR/1/3:** The top window shows the 'Operacja' (Operation) tab with 'Obciążenie rachunku' (Account debit) selected. The 'Rozchód' (Discrepancy) field is highlighted with a red box, showing '200.00 EUR'.
- Lista wynikowych zapisów księgowych:** The middle window shows a list of accounting entries. The entry for '16/EUR/1/3' is highlighted with a red box, showing '2016-09-01' and '16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku'.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu:** The bottom window shows the 'Rozrachunki - debet' (Debit) tab. The 'Kwota' (Amount) field is highlighted with a red box, showing '400.00 PLN'.
- Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu:** The bottom-right window shows the 'Rozrachunki - credit' (Credit) tab. The 'Pozostaje' (Remaining) field is highlighted with a red box, showing '100.00 EUR'.

Rys. 82 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy rozchodowy w EUR wyceniony wg kursu FIFO i jego dekrety księgowy

Powiązanie płatności następuje w tym przypadku za pomocą dokumentu kompensaty (Rozrachunki/Rozliczenia -> Kompensaty). Po dokonaniu skompensowania płatności przy pomocy tego dokumentu, obie płatności składowe nie są rozliczone bezpośrednio ze sobą, ale każda z nich jest skompensowana z dokumentem kompensaty. W efekcie zarówno z poziomu dokumentu FZ, jak i KW można odnaleźć odwołanie do dokumentu kompensaty. Na zakładce Płatności dokumentu kompensaty utworzone zostały niejako cztery płatności tego dokumentu, z których każda jest rozliczona – jedno z dokumentem FZ (te o typie Należność), a drugie – z zapisem kasowo – bankowym (te o typie Zobowiązanie) (Rys. 83). Dodatkowo na dokumentach

pierwotnych pod płatność o wyższym kursie zostały podpisane dokumenty różnicy kursowej (Rys. 84).

Lp	Numer	Numer dokumentu	Podmiot	Data	Należność	Numer	Numer dokumentu	Podmiot	Data	Zobowiązanie	Kompensata Kwota	Waluta
1	KB-16/EUR/1/3	K1		2016-09-01	200.00	FZ-1/16	K1		2016-09-01	200.00	200.00	EUR

Rys. 83 Dokument kompensaty

Dokument/Forma	Termin/Data	Należność	Zobowiązanie	Pozostaje	Waluta
KMP-2016/3	2016-09-27	100.00	100.00	EUR	
KMP-2016/3	2016-09-27	100.00	100.00	EUR	
RK-1/16	2016-09-27			EUR	
RK-2/16	2016-09-27			EUR	

Dokument	Dokument źródłowy	Termin	Kwota rozliczenia	Pozostaje
KMP-2016/3		2016-09-27	100.00	0.00
KMP-2016/3		2016-09-27	100.00	0.00

Rys. 84 Dokumenty rozliczone przy udziale dokumentu kompensaty

Po zaksięgowaniu dokumentu kompensaty, tworzony jest dekret wynikający z tego zaksięgowania. Dokument kompensaty zawsze księgowany jest na konta pochodzące z dokumentów składowych. Po odwołaniu do dekretu wynikowego tego dokumentu (przed zaksięgowaniem dokumentu różnicy kursowej) na zakładce rozrachunki został podpisany odpowiedni dekret dotyczący dokumentu rozliczonego przy użyciu tej kompensaty - tego o niższym kursie. W swoim opisie dekret dotyczący dokumentu kompensaty zawiera zawsze informację o tym, jakie dokumenty (o jakich numerach) zostały ze sobą skompensowane. Drugi z rozrachunków, na poziomie drugiego konta, na które zaksięgowany jest dokument kompensaty, powstanie w momencie zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej. Rozrachowany dekret powstały w wyniku zaksięgowania dokumentu kompensaty przedstawia Rys. 85.

Kompensata KMP-2016/3

Ogólne Nagłówek Płatności Księgowość Atrybuty Załączniki

Dekretacja Id. księgowy: KMP-2016/3

Konto debet	Konto credit	Kwota	Opis
203-00002	204-00002	400.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3
		400.00	KMP-2016/3 - FZ-1/16
203-00002	204-00002	450.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3
		450.00	KMP-2016/3 - FZ-1/16

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2] - do podglądu

Ogólne Waluty Pozycje Atrybuty Opis analityczny Załączniki

Lp	Konto debet	Konto credit	Kwota debet	Kwota credit	Opis
1		204-00002	0.00	400.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3
2	203-00002		400.00	0.00	KMP-2016/3 - FZ-1/16
3		204-00002	0.00	450.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3
4	203-00002		450.00	0.00	KMP-2016/3 - FZ-1/16

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	204-00002	400.00	0.00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/2] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	400.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/3] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/4	204-00002	450.00	0.00	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/4] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	450.00	0.00	FZ-1/16 K1

Waluta ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 85 Rozrachowany dekret powstały w wyniku zaksięgowania dokumentu kompensaty

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/1/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-03 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/3/1	203-00002	100.00	0.00	Różnica kursowa KMP-2016/3 (4.000000) - FZ-1/16 (5.000000) EUR
(BUFOR)DZK/16/09/4/1	203-00002	50.00	0.00	Różnica kursowa KMP-2016/3 (4.500000) - FZ-1/16 (5.000000) EUR
(BUFOR)DZK/16/09/2/2	203-00002	-400.00	0.00	KMP-2016/3 - FZ-1/16
(BUFOR)DZK/16/09/2/4	203-00002	-450.00	0.00	KMP-2016/3 - FZ-1/16

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/2] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	-400.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/3/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	100.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/4] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	-450.00	0.00	FZ-1/16 K1

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/4/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-27 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/1/1	203-00002	50.00	0.00	FZ-1/16 K1

Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 86 Rozrachowany dekret powstały w wyniku zaksięgowania faktury zakupu

Lista wynikowych zapisów księgowych

Numer	Data	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	2016-09-01	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
(BUFOR)BANK/16/09/1/4	2016-09-01	16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/2/1	204-00002	400.00	0.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/4] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)DZK/16/09/2/3	204-00002	450.00	0.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3

Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 87 Rozrachowane dekrety powstałe w wyniku zaksięgowania wycenionego zapisu kasowo – bankowego rozchodowego

Pod dekret pochodzący z zaksięgowania FZ ((BUFOR)DZK/16/09/1/1) zostały podpisane dekrety pochodzące z zaksięgowania dokumentu kompensaty ((BUFOR)DZK/16/09/2/2 oraz (BUFOR)DZK/16/09/2/4) oraz dekrety pochodzące z zaksięgowania dokumentów różnicy kursowej ((BUFOR)DZK/16/09/3/1 oraz (BUFOR)DZK/16/09/4/1), a pod dekrety pochodzące z zaksięgowania zapisu kasowo - bankowego ((BUFOR)BANK/16/09/1/3 oraz (BUFOR)BANK/16/09/1/4) – odpowiednio dekrety pochodzące z zaksięgowania dokumentu kompensaty ((BUFOR)DZK/16/09/2/1 oraz (BUFOR)DZK/16/09/2/3).

Po dokonaniu rozrachunku na Liście Rozrachunków dla obydwóch kont pojawią się w takiej sytuacji rozrachowane dekrety pochodzące z zaksięgowania dokumentu kompensaty, kreujące zapis w tym koncie po przeciwnej stronie w stosunku do dekretu pierwotnego i rozrachowujące dekrety dotyczące skompensowanych płatności. Dodatkowo po stronie dekretu o wyższym kursie zostają podpisane dekrety pochodzące z zaksięgowania dokumentów różnicy kursowej, bez których rozrachunek w tym przypadku nie może istnieć (Rys. 88).

Rozrachunki [204-00002]

Chronologicznie

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	staje DT (PLN)	staje CT (PLN)	Opis
	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	400.00	0.00		16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
[BUFOR]DZK/16/09/2/1	204-00002		2016-09-27	400.00		0.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3
[BUFOR]DZK/16/09/1/4	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	450.00	0.00		16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
[BUFOR]DZK/16/09/2/3	204-00002		2016-09-27	450.00	0.00	0.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3
[BUFOR]DZK/16/09/2/1	204-00002		2016-09-27	400.00		0.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3
[BUFOR]DZK/16/09/1/3	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	400.00	0.00		16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku
[BUFOR]DZK/16/09/2/3	204-00002		2016-09-27	450.00		0.00	16/EUR/1/3 - KMP-2016/3
[BUFOR]DZK/16/09/1/4	204-00002	16/EUR/1/3	2016-09-01	450.00	0.00		16/EUR/1/3 Obciążenie rachunku

Konto

204-00002

K1 EUR

Rozrachunki [203-00002]

Chronologicznie

Numer	Konto	Dokument	Data	Kwota (PLN)	staje DT (PLN)	staje CT (PLN)	Opis
	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	1,000.00	0.00	0.00	FZ-1/16 K1
[BUFOR]DZK/16/09/3/1	203-00002	RK-1/16	2016-09-27	100.00	0.00		Różnica kursowa KMP-2016/3 (4.000000) - FZ-1/16 (5.000000) EUR
[BUFOR]DZK/16/09/4/1	203-00002	RK-2/16	2016-09-27	50.00	0.00		Różnica kursowa KMP-2016/3 (4.500000) - FZ-1/16 (5.000000) EUR
[BUFOR]DZK/16/09/2/2	203-00002		2016-09-27	400.00	0.00		KMP-2016/3 - FZ-1/16
[BUFOR]DZK/16/09/2/4	203-00002		2016-09-27	450.00	0.00		KMP-2016/3 - FZ-1/16
[BUFOR]DZK/16/09/2/2	203-00002		2016-09-27	400.00	0.00		KMP-2016/3 - FZ-1/16
[BUFOR]DZK/16/09/1/1	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	400.00	0.00	0.00	FZ-1/16 K1
[BUFOR]DZK/16/09/2/4	203-00002		2016-09-27	450.00	0.00		KMP-2016/3 - FZ-1/16
[BUFOR]DZK/16/09/1/1	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	450.00	0.00		FZ-1/16 K1
[BUFOR]DZK/16/09/3/1	203-00002	RK-1/16	2016-09-27	100.00	0.00		Różnica kursowa KMP-2016/3 (4.000000) - FZ-1/16 (5.000000) EUR
[BUFOR]DZK/16/09/1/1	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	100.00	0.00	0.00	FZ-1/16 K1
[BUFOR]DZK/16/09/4/1	203-00002	RK-2/16	2016-09-27	50.00	0.00		Różnica kursowa KMP-2016/3 (4.500000) - FZ-1/16 (5.000000) EUR
[BUFOR]DZK/16/09/1/1	203-00002	FZ-1/16	2016-09-01	50.00	0.00	0.00	FZ-1/16 K1

Konto

203-00002

K1

Uwzględniaj okres

Gd

2016-09-01

Do

2016-09-27

Zapisy księgowo

☒ Różniczone

☐ Warunki dekr.

☐ Pozostaje CT

☒ Bufor

☐ Nierozliczone

☒ Pozostaje DT

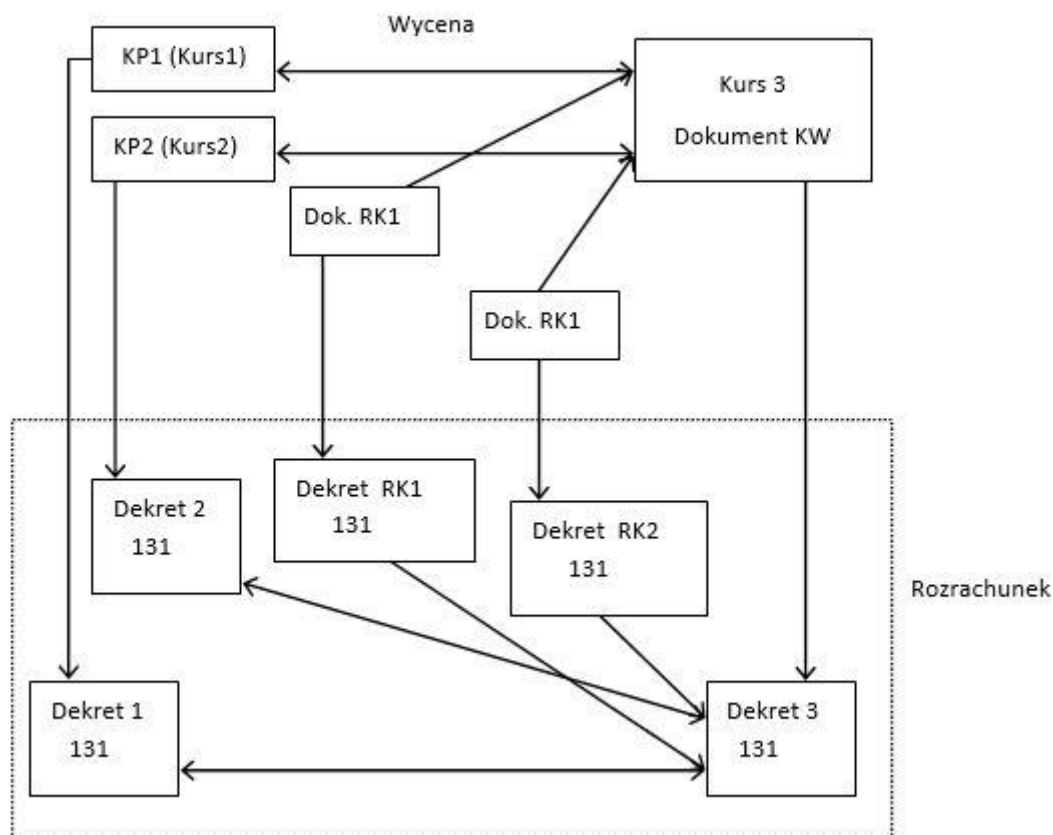
Filtr:

Rys. 88 Rozrachunek dekretów przy użyciu dokumentu różnicy kursowej i dokumentu kompensaty

1.4.2 Rozrachunek zapisu kasowo-bankowego rozchodowego wycenionego wg tzw. kursu ustalonego

W przypadku opisanym w tym podrozdziale wartość zapisu kasowo – bankowego jest znana już w momencie wprowadzania takiego zapisu, gdyż na takim zapisie wprowadzony jest tzw. kurs Ustalony. Na podstawie tego kursu wartość zapisu, który wprowadzany jest w walucie, od razu przeliczana jest na walutę systemową. Zapis rozchodowy wprowadzony po tzw. kursie Ustalonym podlega również skojarzeniu z posiadanymi zasobami pieniężnymi wg określonej na rejestrze metody kojarzenia. W wyniku takiego skojarzenia może zostać utworzony dokument różnicy kursowej, ale taka różnica kursowa dotyczy tylko skojarzenia wyceny – czyli skojarzenia zapisu rozchodowego z przychodowymi prowadzonymi po innych kursach. Podczas rozliczania tak wprowadzonego zapisu kasowo – bankowego z dokumentem handlowym, rozliczenie dokonywane między dokumentem a zapłatą za ten dokument. Rozliczenie to dokonywane jest na analogicznych zasadach, jak rozliczenie dokumentu, który nie podlega wycenie. Rozliczenie dokonane jest po kursie określonym na tym zapisie, co pozwala na prawidłowe wyliczenie różnic kursowych, które określane są w stosunku do kursu podanego na tym zapisie. Rozrachunek związany z tym rozliczeniem powstaje na koncie rozrachunkowym kontrahenta i ten rozrachunek jest tematem tego podrozdziału.

Oprócz rozrachunku, który powstaje na koncie kontrahenta, należy pamiętać również o rozrachunku, który dokonywany jest automatycznie na koncie rozrachunkowym przypisanym do rejestru, jeśli dokonywana jest automatyczna wycena rozchodu środków pieniężnych. Jeśli wycena dokonywana jest po tzw. kursie Ustalonym i równocześnie ma miejsce skojarzenie tego zapisu z zapisami przychodowymi wg wybranej na rejestrze metody, dokonaniu wyceny towarzyszy naliczenie różnic kursowych. Różnice te naliczane są zawsze w formie dokumentu różnicy kursowej. Tym samym rozrachunek na koncie rejestru dokonywany jest zawsze z udziałem dekretów pochodzących z zaksięgowania powstałych dokumentów różnicy kursowej. Schemat 18 przedstawia rozrachunek dokonywany na koncie rejestru i dotyczy wszystkich podrozdziałów tego rozdziału.



Schemat 18 Rozrachunek na koncie rejestru związany z wyceną rozchodu środków pieniężnych

Sytuację przedstawioną na Schemat 18 można przeanalizować na poniższym przykładzie.



Przykład 17: Zapis rozchodowy zostaje wprowadzony na 200 EUR wg tzw. kursu Ustalonego określonego jako 100EUR=500PLN, wobec czego wartość w walucie systemowej dla tego zapisu zostaje określona jako 1000 PLN. Dla tego zapisu rozchodowego skojarzenie z zapisami przychodowymi wprowadzonymi w ramach tego samego rejestru następuje wg metody FIFO. Podczas wprowadzania zapis ten zostaje skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi. Powstaniu skojarzenia tych zapisów towarzyszy powstanie dwóch dokumentów różnicy kursowej, gdyż kurs dla zapisu rozchodowego jest inny niż kursy na skojarzonych z nim zapisach przychodowych. W wyniku skojarzenia zapisu rozchodowego z zapisami przychodowymi odpowiednio o wartości 100 EUR i kursie 100EUR=400PLN oraz 100 EUR i kursie 100EUR=450PLN, zostają naliczone dwie różnice kursowe, w wysokości odpowiednio 100 PLN oraz 50 PLN. Po zaksięgowaniu ostatniego dokumentu biorącego udział w wycenie (raportu zawierającego odpowiedni zapis) na koncie przypisanym do rejestru automatycznie tworzony jest rozrachunek, w wyniku czego dekrety powstałe z zaksięgowania zapisów kasowo – bankowych są ze sobą rozrachowane. Elementem składowym tego rozrachunku są również dekrety dotyczące różnic kursowych powstałe w wyniku skojarzenia wyceny, które księgowane są automatycznie na konto rejestru i odpowiednio konto ujemnych/dodatnich różnic

kursowych w momencie zaksięgowania ostatniego raportu, z którego pochodzą wyceniane zapisy. Sytuację tę przedstawiają Rys. 89 oraz Rys. 90.

Zapis bankowy 16/EUR/1/3

Ogólne | Kurs/Wycena | Rozliczenia | Księgowość | Atrybuty | Załączniki

Waluta rozliczenia: EUR | Kurs wg: Ustalony | Rozliczenie wg: FIFO

Kurs: 1-Sredni NBP | Kurs: 1 EUR = 5.00 PLN

Kwota: 200.00 EUR | 1,000.00 PLN

Pozostaje: 200.00 EUR | 1,000.00 PLN

Pozostaje do wyceny: 0.00 EUR | 0.00 PLN

Kwota RK: 0.00 PLN

Data	Numer	Numer dokumentu	Kwota wal.	Kwota sys.	Kurs
2016-09-01	KB-16/EUR/1/1		100.00 EUR	400.00 PLN	1.00 EUR 4.00 PLN
2016-09-01	RK-4/16		0.00 EUR	100.00 PLN	0.00 EUR 0.00 PLN
2016-09-01	KB-16/EUR/1/2		100.00 EUR	450.00 PLN	1.00 EUR 4.50 PLN
2016-09-01	RK-5/16		0.00 EUR	50.00 PLN	0.00 EUR 0.00 PLN

Dokument różnicy kursowej - do podglądu (RK-4/16)

Ogólne | Księgowość | Atrybuty | Załączniki

Numer: RK 4 / 16

Data dok.: 2016-09-01

Data rozl.: 2016-09-01

Rozliczył: ADMIN

Modyfikował: ADMIN

Zaksięgował:

Status: Wycena

Dokumenty źródłowe

Podmiot	Dokument	Kwota rozl. (waluta)	Kurs	Kwota rozl. (wal. sys.)
K1	KB-16/EUR/1/3	100.00	5.0000	500.00
UNIJNY	KB-16/EUR/1/1	100.00	4.0000	400.00

Różnica kursowa dodatnia: 100.00

Różnica kursowa ujemna: 0.00

Dokument różnicy kursowej - do podglądu (RK-5/16)

Ogólne | Księgowość | Atrybuty | Załączniki

Numer: RK 5 / 16

Data dok.: 2016-09-01

Data rozl.: 2016-09-01

Rozliczył: ADMIN

Modyfikował: ADMIN

Zaksięgował:

Status: Wycena

Dokumenty źródłowe

Podmiot	Dokument	Kwota rozl. (waluta)	Kurs	Kwota rozl. (wal. sys.)
K1	KB-16/EUR/1/3	100.00	5.0000	500.00
UNIJNY	KB-16/EUR/1/2	100.00	4.5000	450.00

Różnica kursowa dodatnia: 50.00

Różnica kursowa ujemna: 0.00

Rys. 89 Wycena zapisu kasowo – bankowego rozchodowego wprowadzonego po tzw. kursie Ustalonym

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/3] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/1	131-01	400.00	0.00	Uznanie rachunku
(BUFOR)DZK/16/09/2/1	131-01	100.00	0.00	Różnica kursowa KB-16/EUR/1/3 (5.000000) - KB-16/EUR/1/1 (4.000000) EUR
(BUFOR)BANK/16/09/1/2	131-01	450.00	0.00	Uznanie rachunku
(BUFOR)DZK/16/09/3/1	131-01	50.00	0.00	Różnica kursowa KB-16/EUR/1/3 (5.000000) - KB-16/EUR/1/2 (4.500000) EUR

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	131-01	400.00	0.00	Obciążenie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/2/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	131-01	100.00	0.00	Obciążenie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/2] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki - debet Rozrachunki - credit Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	131-01	450.00	0.00	Obciążenie rachunku

Zapis księgowy [(BUFOR)DZK/16/09/3/1] - do podglądu

Ogólne Waluty Rozrachunki Atrybuty Załączniki

Termin rozliczenia: 2016-09-01 Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	131-01	50.00	0.00	Obciążenie rachunku

Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 90 Rozrachunki na dekrecie zapisu kasowo – bankowego rozchodowego wprowadzonego po tzw. kursie Ustalonym skojarzonego z zapisami przychodowymi

The image displays three overlapping windows from the Comarch ERP XL system, illustrating the process of recording and reconciling bank transactions.

Top Window: Zapis bankowy 16/EUR/1/1

Waluta rozliczenia: EUR
Kurs: 1-Sredni NBP
Kurs: 1 EUR = 4.00 PLN
Kwota: 100.00 EUR / 400.00 PLN
Pozostaje: 100.00 EUR / 400.00 PLN
Pozostaje do wyceny: 0.00 EUR / 0.00 PLN
Kwota RK: 100.00 PLN

Data	Numer	Numer dokumentu	Kwota wal.	Kwota sys.	Kurs
2016-09-01	KB-16/EUR/1/3		100.00 EUR	500.00 PLN	1.00 EUR / 5.00 PLN

Middle Window: Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/1] - do podglądu

Termin rozliczenia: 2016-09-01
Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	131-01	400.00	0.00	Obciążenie rachunku

Bottom Window: Zapis bankowy 16/EUR/1/2

Waluta rozliczenia: EUR
Kurs: 1-Sredni NBP
Kurs: 1 EUR = 4.50 PLN
Kwota: 100.00 EUR / 450.00 PLN
Pozostaje: 100.00 EUR / 450.00 PLN
Pozostaje do wyceny: 0.00 EUR / 0.00 PLN
Kwota RK: 50.00 PLN

Data	Numer	Numer dokumentu	Kwota wal.	Kwota sys.	Kurs
2016-09-01	KB-16/EUR/1/3		100.00 EUR	500.00 PLN	1.00 EUR / 5.00 PLN

Bottom Window: Zapis księgowy [(BUFOR)BANK/16/09/1/2] - do podglądu

Termin rozliczenia: 2016-09-01
Pozostaje: 0.00 PLN

Numer	Konto	Kwota	Pozostaje	Opis
(BUFOR)BANK/16/09/1/3	131-01	450.00	0.00	Obciążenie rachunku

Waluta: ☒ PLN ☐ EUR

Rys. 91 Rozrachunek związany z wyceną rozchodu środków pieniężnych dotyczący zapisów przychodowych biorących udział w wycenie

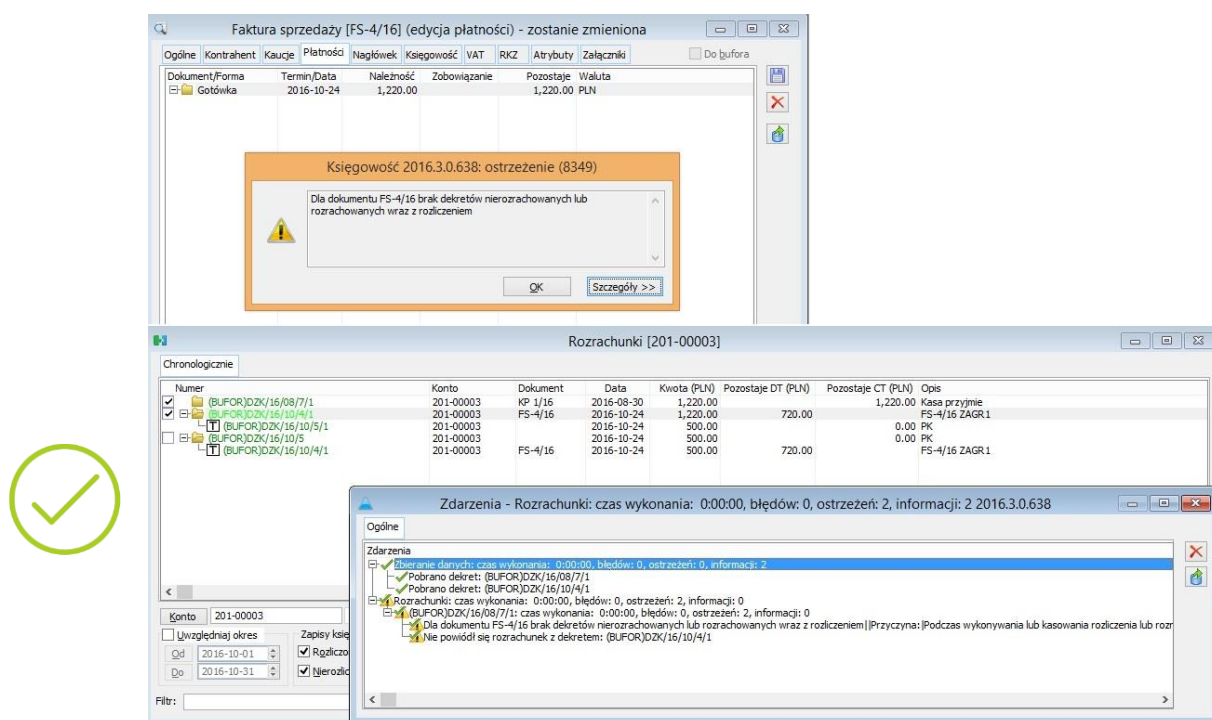
Rozliczenia i rozrachunki dokonywane przy udziale zapisu kasowo – bankowego rozchodowego wprowadzonego po tzw. kursie Ustalonym, dotyczące konta rozrachunkowego kontrahenta dokonywane są na identycznych zasadach, co rozrachunki w wersji 8.0. Dlatego też wszystkie informacje przedstawione w rozdziale 4 Rozliczenia i rozrachunki walutowe znajdują również zastosowanie i są prawdziwe w tym przypadku. Podczas dokonywania rozrachunku na koncie rozrachunkowym kontrahenta rozrachunek dokonywany jest między wycenionym zapisem, który ma ściśle określony, podany przez Użytkownika kurs. W momencie dokonywania takiego rozliczenia i rozrachunku dotyczącego płatności kontrahenta i jego konta rozrachunkowego, kurs do jego wykonania

pobierany jest z zapisu rozchodowego. Kursy na skojarzonych z tym zapisem rozchodowym zapisach przychodowych nie mają znaczenia. A więc rozrachunki przebiegają w standardowy sposób opisany w rozdziale 4.

1.5 Najczęściej spotykane problemy dotyczące rozliczeń i rozrachunków

1.5.1 Podczas dokonywania rozliczenia lub rozrachunku pojawia się komunikat: Dla danej płatności brak dekrétów nierozrachowanych lub rozrachowanych wraz z rozliczeniem

Przykład 18: Problem: Podczas próby dokonania rozliczenia płatności lub rozrachunku dekrétów pojawia się komunikat: Dla danej płatności brak dekrétów nierozrachowanych lub rozrachowanych wraz z rozliczeniem (Rys. 92)



Rys. 92 Komunikat: Dla danej płatności brak dekrétów nierozrachowanych lub rozrachowanych wraz z rozliczeniem

Rozwiązanie: Komunikat ten może pojawić się w momencie dokonywania rozliczeń dokumentów lub rozrachunków dekrétów. Problem wynika z niezachowania spójności między rozliczeniami a rozrachunkami. W przedstawionym przykładzie dekrét (BUFORDZK/16/10/5/1) powstały z zaksięgowania dokumentu FS został częściowo rozrachowany z zapisem księgowym (BUFORDZK/16/10/5/1) wprowadzonym bezpośrednio do dziennika księgowego. Zapis księgowy nie posiada płatności (do zapisu nie została wygenerowana uproszczona nota memoriałowa), wobec tego powstaniu rozrachunku na dekrétach nie może towarzyszyć powstanie rozliczenia na płatności FS, gdyż płatność do zapisu księgowego nie istnieje. Jeśli dekrét ten

zostanie rozrachowany z dekretem pochodzącym z zaksięgowania zapłaty do tego dokumentu, będącej płatnością lub też z poziomu płatności zostanie dodane rozliczenie płatności pochodzącej z FS z zapłatą za tą fakturą, to będzie to skutkowało pojawieniem się przytoczonego komunikatu.

Jeśli bowiem dekret pochodzący z zaksięgowania FS posiadającej płatności został częściowo rozrachowany z zapisem księgowym wprowadzonym bezpośrednio do dziennika księgowego, w wyniku czego został utworzony tylko rozrachunek na poziomie dekretów, to nie będzie możliwości dokonania rozrachunku tego dekretu na pozostałą kwotę z dekretem pochodzącym z dokumentu posiadającego płatności lub rozliczenia płatności tego dokumentu z zapłatą. Ma to na celu zapobieżenie sytuacji, w której występuje rozbieżność między tym co jest rozrachowane na rozrachunkach, a tym co jest rozliczone na płatnościach. Gdyby była taka możliwość istniałaby sytuacja, w której dekrety byłyby całkowicie rozrachowane, a płatności częściowo rozliczone. Obecnie musi być spójność między tym co jest rozliczane na płatnościach i rozrachowywane na dekretach.

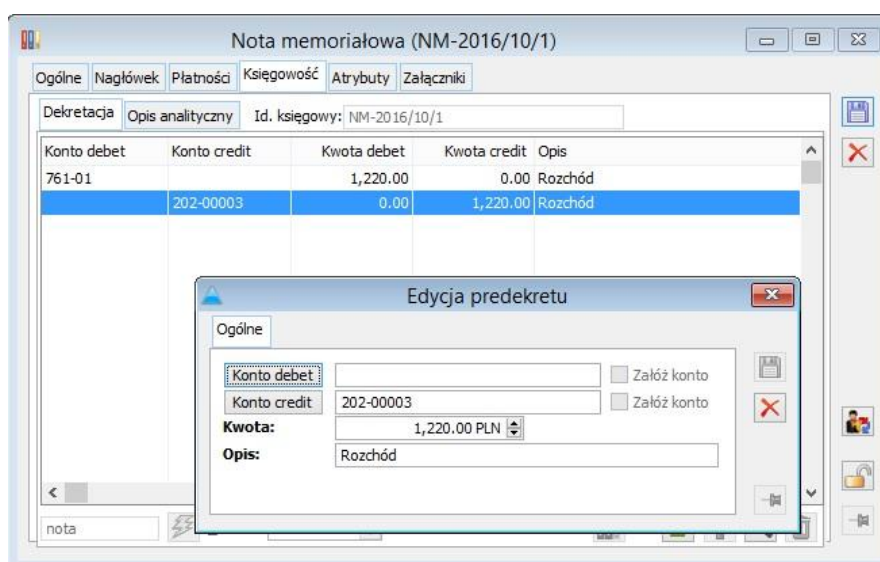
Opisanej sytuacji rozwiązaniem problemu jest odrozrachowanie dekretów i wygenerowanie do zapisu księgowego uproszczonej noty memoriałowej, po czym ponowne dokonanie rozrachunków. Powstaniu tych rozrachunków powinno towarzyszyć powstanie rozliczenia w poprawny sposób, gdyż wszystkie rozliczane dokumenty posiadają płatności.

W opisanym powyżej przypadku pojawienia się przytoczonego komunikatu, można spróbować zastosować jeszcze jedno rozwiązanie. Można spróbować bowiem wystawić notę memoriałową uproszczoną dwupozycyjną jednostronną, podając na obu pozycjach to samo konto. Nota taka będzie posiadać dwie płatności: jedną o typie Należność, drugą o typie Zobowiązanie na tego samego kontrahenta. Po zaksięgowaniu tej noty, na koncie kontrahenta powstaną dwa dekrety po przeciwnych stronach. Jeden z tych dekretów należy rozrachować z dekretem, który jest już częściowo rozrachowany z zapisem księgowym, ale używając opcji: Rozrachuj bez rozliczenia. Na płatności pochodzącej z FS i na odpowiedniej płatności noty uproszczonej należy następnie zaznaczyć parametr: Nie rozliczaj z np. z poziomu Listy Nierozliczonych płatności. Parametr ten należy zaznaczyć, aby w przyszłości nie zostało dokonane rozliczenie tej płatności z jakąś inną. Drugi z dekretów podlega natomiast rozrachunkowi z dekretem pochodzącym z zaksięgowania zapłaty za fakturę. Tutaj należy użyć opcji: Rozrachuj w wyniku czego postaniu rozrachunków będzie towarzyszyło powstanie rozliczenia. Po zastosowaniu takiego rozwiązania zarówno sytuacja na płatnościach, jak i na rozrachunkach będzie prawidłowa. Należy jednak pamiętać, że takie rozwiązanie spowoduje zwiększenie obrotów na danym koncie.



Przykład 19: Analogiczna sytuacja opisana do tej powyżej, czyli pojawienie się przytoczonego komunikatu może mieć również miejsce, gdy co prawda wszystkie dokumenty mają płatności, ale zostały zaksięgowane w niepoprawny sposób. Jeśli jeden z dokumentów składowych biorących udział w rozliczeniu został zaksięgowany niepoprawnym schematem księgowym, w którym pozycja dokonująca księgowania na konto rozrachunkowe kontrahenta została zbudowana w inny sposób niż Oblicz dla: Płatności, kwota: Płatność/Należność/Zobowiązanie lub też dokonano ręcznej modyfikacji pozycji predekretacji dotyczącej konta rozrachunkowego kontrahenta, to

podczas dokonywania rozliczenia płatności lub rozrachunku dekretów, może pojawić się komunikat przytoczony w tym punkcie. Aby potwierdzić zaistnienie jednej z opisanych powyżej sytuacji wystarczy podnieść do edycji pozycję predekretacji dotyczącą konta rozrachunkowego dokumentów, których dekrety są rozrachowywane. Jeśli kwota tej pozycji jest czarna, to sugeruje to, że w analizowanym przypadku zaistniała jedna z opisanych powyżej sytuacji (Rys. 93).



Rys. 93 Pozycja predekretacji dotycząca konta rozrachunkowego kontrahenta

W tym przypadku rozwiązaniem tego problemu jest odksięgowanie nieprawidłowo zaksięgowanych dokumentów i ponowne ich zaksięgowanie bez dokonywania ręcznych zmian na predekretacji dokumentu. Po ponownym zaksięgowaniu, rozliczenia i rozrachunki powinny wykonać się prawidłowo.

W opisanej sytuacji można spróbować zastosować również rozwiązanie przedstawione powyżej z wykorzystaniem uproszczonych not memoriałowych.



Przykład 20: Przytoczony w tym punkcie komunikat może pojawić się również podczas rozliczania lub rozrachowywania dekretów w sytuacji, gdy na dokumencie zostanie dokonana predekretacja schematem zbudowanym w poprawny sposób (pozycja księgująca kwotę brutto na konto rozrachunkowe kontrahenta zbudowana w oparciu o Oblicz dla: Płatności, kwota: Płatność/Należność/Zobowiązanie), ale po dokonaniu predekretacji dokonano podziału płatności. Jeśli po podziale nie dokonano odświeżenia predekretacji, to podczas wykonywania rozliczeń i rozrachunków może pojawić się przytoczony komunikat. Jeśli zaistniała taka sytuacja, należy odksięgować dokument i zaksięgować go ponownie, poprawnym schematem bez dokonywania ręcznych modyfikacji na predekretacji.

Przykład 21: Problem: Podczas księgowania dokumentu różnic kursowej pojawia się komunikat: Dla danej płatności brak dekrétów nierozrachowanych lub rozrachowanych wraz z rozliczeniem (Wewnętrzny), a dokonana predekretacja nie bilansuje się – w pozycji predekretacji brak jest informacji o koncie rozrachunkowym kontrahenta.

Rozwiązanie: Przyczyną zaistnienia takiej sytuacji jest niezachowanie spójności między dokonywanymi rozliczeniami a rozrachunkami. Rozrachunek został dokonany na dekrecie wbrew istnjącemu rozliczeniu płatności dokumentów, o czym świadczy brak predekretacji na konto rachunkowe podczas wywoływania schematu księgowego na dokumencie różnicy kursowej.



Konto debet	Konto credit	Kwota debet	Kwota credit	Opis
084-01		305.00	0.00	KwotaUjemna

Rys. 94 Wywołanie predekretacji na dokumencie różnicy kursowej

W opisanej sytuacji rozliczone zostały zaksięgowane dokumenty, których płatności wyrażone są w walutach obcych. Rozliczeniu towarzyszyło powstanie dokumentów różnicy kursowej. Zgodnie z ustawieniami dokonanymi w konfiguracji systemu, dokument różnicy kursowej nie został zaksięgowany automatycznie (wskazanie księgowania schematem). Następnie dokonano w systemie ręcznego rozrachunku dekrétów pochodzących z księgowania tych dokumentów. W wyniku rozrachunku dekrétów został utworzony dekret różnicy kursowej – rozrachunek dokonał się w sposób prawidłowy, ale nie spowodował dokonania rozliczenia płatności, gdyż te są już rozliczone. W następnym kroku przystąpiono do zaksięgowania, utworzonego w wyniku rozliczenia dokumentów, dokumentu różnicy kursowej. Podczas wykonywania predekretacji prezentowany jest komunikat: Dla danej płatności brak dekrétów nierozrachowanych lub rozrachowanych wraz z rozliczeniem (Wewnętrzny).

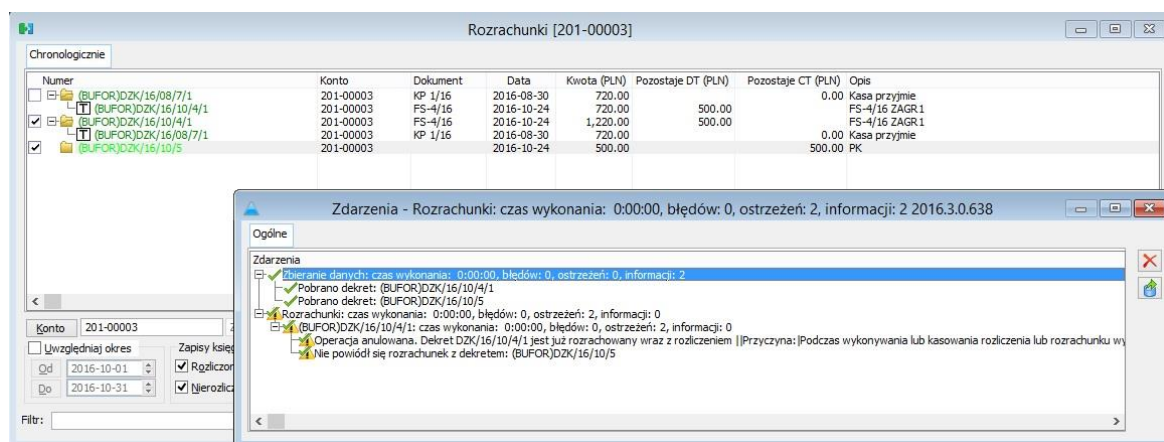
Aby móc zaksięgować dokument różnicy kursowej, należy usunąć rozrachunek dekretów wynikających z tych dokumentów. Po dokonaniu odrozrachowania dekretów, księgowanie dokumentu różnicy kursowej będzie przebiegać w prawidłowy sposób. Po zaksięgowaniu dokumentu rozrachunek dekretów zostanie dokonany w prawidłowy sposób.



Uwaga: W przypadku komunikatów opisanych w punktach 5.1 i 5.2 należy pamiętać o tym, iż podane sytuacje są przykładowymi w których mogą pojawić się te komunikaty. Może się zdarzyć, że komunikaty te pojawiają się również w innych okolicznościach.

1.5.2 Podczas dokonywania rozrachunku pojawia się komunikat: Jeden lub oba dekrety są już rozrachowane wraz z rozliczeniem

Problem: Podczas dokonywania rozrachunku pojawia się komunikat: Jeden lub oba dekrety są już rozrachowane wraz z rozliczeniem (Rys. 95)



Rys. 95 Komunikat: Operacja anulowana. Dekret jest już rozrachowany wraz z rozliczeniem.

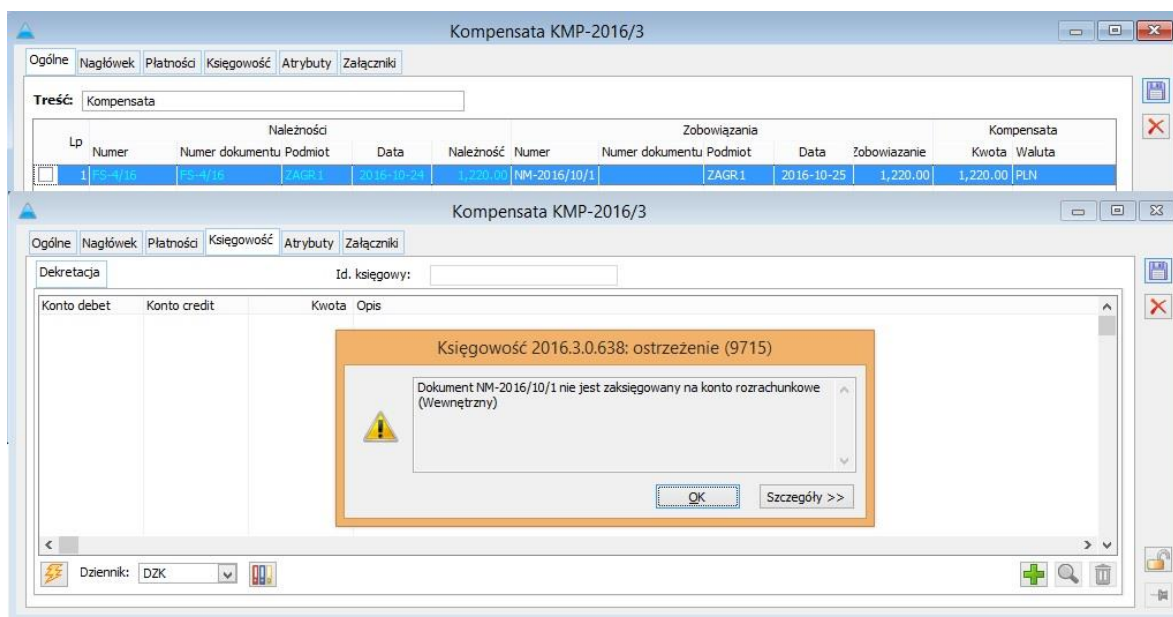
Rozwiązanie: Opisany komunikat występuje w sytuacji, gdy płatność dokumentu została częściowo rozliczona z zapłatą, w wyniku czego na koncie rozrachunkowym utworzył się częściowy rozrachunek, a następnie dekret ten został rozrachowany z zapisem księgowym wprowadzonym bezpośrednio do dziennika księgowego.

Jeśli bowiem dekret pochodzący z zaksięgowania FS posiadającej płatności został częściowo rozrachowany z zapisem księgowym dotyczącym zapłaty za tą fakturę, w wyniku czego zostało utworzone rozliczenie na poziomie płatności i rozrachunek na poziomie dekretów, to nie będzie możliwości dokonania rozrachunku tego dekretu na pozostałą kwotę z dekretem księgowym wprowadzonym bezpośrednio do dziennika księgowego. Ma to na celu zapobieżenie sytuacji, w której występuje rozbieżność między tym co jest rozrachowane na rozrachunkach, a tym co jest rozliczone na płatnościach. Gdyby była taka możliwość istniałaby sytuacja, w której dekrety byłyby całkowicie rozrachowane, a płatności częściowo rozliczone. Obecnie musi być spójność między tym co jest rozliczane na płatnościach i rozrachowywane na dekretach.

W opisaney sytuacji można zastosować rozwiązania przedstawione w poprzednim przykładzie, a mianowicie wygenerowanie dokumentu noty memoriałowej do zapisu księgowego lub też wykorzystanie dodatkowej noty memoriałowej uproszczonej dwupozycyjnej.

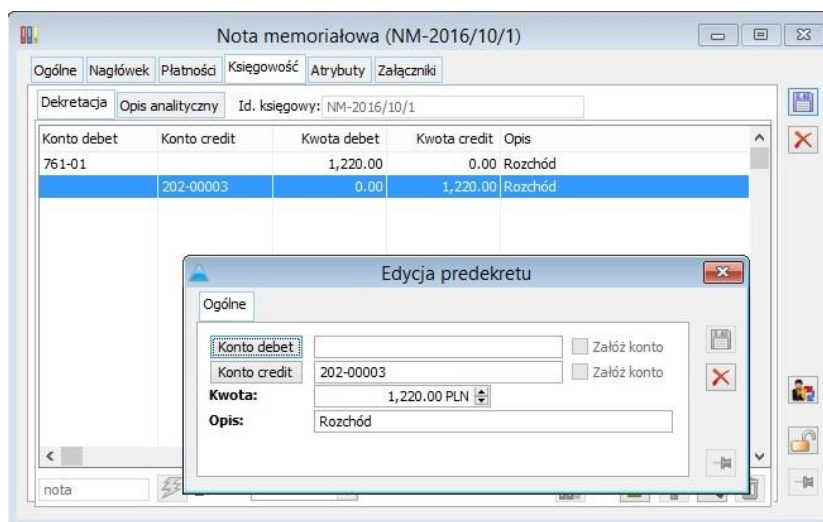
1.5.3 Brak możliwości zaksięgowania dokumentu kompensaty

Problem: Podczas próby predekretacji dokumenty kompensaty pojawia się komunikat, że dokument składowy o określonym numerze nie jest zaksięgowany, a tak naprawdę jest on zaksięgowany (Rys. 96).



Rys. 96 Brak możliwości zaksięgowania dokumentu kompensaty

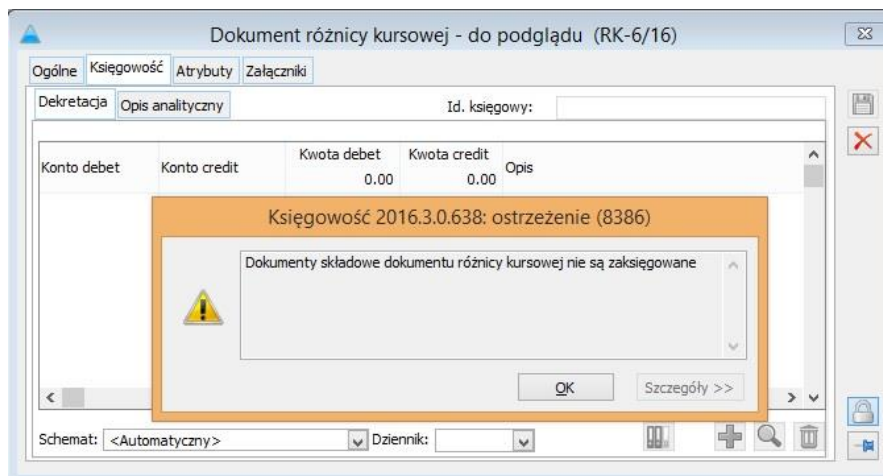
Rozwiązanie: Przyczyną pojawienia się takiego problemu jest zaksięgowanie wskazanego dokumentu składowego w niepoprawny sposób. Pozycja schematu użytego do zaksięgowania noty memoriałowej dotycząca konta rozrachunkowego kontrahenta została zbudowana w inny sposób niż w oparciu o Oblicz dla: Płatność, kwota: Należność/Zobowiązanie lub też pod dokonaniu predekretacji dokumentu poprawnym schematem księgowym dokonano ręcznej zmiany na predekretacji dotyczące pozycji konta rozrachunkowego, np. poprzez usunięcie tej pozycji i ponowne jej wprowadzenie ręcznie. Aby potwierdzić zaistnienie jednej z opisanych powyżej sytuacji wystarczy podnieść do edycji pozycję predekretacji dotyczącą konta rozrachunkowego dokumentu, który wskazany jest w pojawiającym się komunikacie, co przedstawia Rys. 97. Kwota tej pozycji jest czarna. Sugeruje to, że w analizowanym przypadku zaistniała jedna z opisanych powyżej sytuacji. Nie można natomiast określić - która. Jeśli schemat w obecnej chwili przypisany do tej noty memoriałowej jest prawidłowy i nie był on zmieniany, to można wyciągnąć wniosek, że przyczyną jest ręczna ingerencja Użytkownika na predekretacji. Jeśli natomiast schemat w obecnej sytuacji jest prawidłowy, ale nota była zaksięgowana jakiś czas temu, to również dobrze w momencie księgowania noty schemat księgowy przypięty do jej definicji mógł być nieprawidłowy. Gdyby nota została zaksięgowana w prawidłowy sposób: prawidłowym schematem księgowym i bez ręcznym modyfikacji dokonanych przez Użytkownika kwota na pozycji predekretacji dotycząca konta rozrachunkowego kontrahenta byłaby szara. W opisaney sytuacji należy odksięgować problematyczny dokument i zaksięgować go ponownie bez dokonywania modyfikacji na predekretacji.



Rys. 97 Pozycja predekretacji dotycząca konta rozrachunkowego kontrahenta

1.5.4 Brak możliwości zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej

Problem: Podczas próby predekretacji dokumenty różnicy pojawia się komunikat, że dokument składowy RK nie jest zaksięgowany, a tak naprawdę jest on zaksięgowany lub też dokument nie został zaksięgowany mimo, że w konfiguracji modułu Księgowość wskazana jest opcja księgowania automatycznego (Rys. 98)



Rys. 98 Brak możliwości zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej

Rozwiązanie: Przyczyną pojawienia się takiego problemu jest zaksięgowanie jednego z dokumentów składowych w niepoprawny sposób. Pozycja schematu użytego do zaksięgowania tego dokumentu dotycząca konta rozrachunkowego kontrahenta została zbudowana w inny sposób niż w oparciu o Oblicz dla: Płatność, kwota: Należność/Zobowiązanie lub też pod dokonaniu predekretacji dokumentu poprawnym schematem księgowym dokonano ręcznej zmiany na predekretacji dotyczące pozycję konta rozrachunkowego, np. poprzez usunięcie tej pozycji i ponowne jej wprowadzenie ręcznie. Aby potwierdzić zaistnienie jednej z opisanych powyżej sytuacji wystarczy podnieść do edycji pozycję predekretacji dotyczącą konta rozrachunkowego kontrahenta. Jeśli kwota na tej pozycji jest czarna, to sugeruje to, że w analizowanym przypadku zaistniała jedna z opisanych powyżej

sytuacji. Nie można natomiast określić - która. Jeśli schemat w obecnej chwili przypisany do tego dokumentu jest prawidłowy i nie był on zmieniany, to można wyciągnąć wniosek, że przyczyną jest ręczna ingerencja Użytkownika na predekretacji. Jeśli natomiast schemat w obecnej sytuacji jest prawidłowy, ale dokument był zaksięgowany jakiś czas temu, to równie dobrze w momencie księgowania dokumentu schemat księgowy przypięty do jej definicji mógł być nieprawidłowy. Gdyby dokument został zaksięgowany w prawidłowy sposób: prawidłowym schematem księgowym i bez ręcznych modyfikacji dokonanych przez Użytkownika kwota na pozycji predekretacji dotycząca konta rozrachunkowego kontrahenta byłaby szara. W opisanej sytuacji należy odksięgować problematyczny dokument i zaksięgować go ponownie bez dokonywania modyfikacji na predekretacji. Po ponownym poprawnym zaksięgowaniu dokumentu składowego, nie powinno być problemów z zaksięgowaniem dokumentu różnicy kursowej.

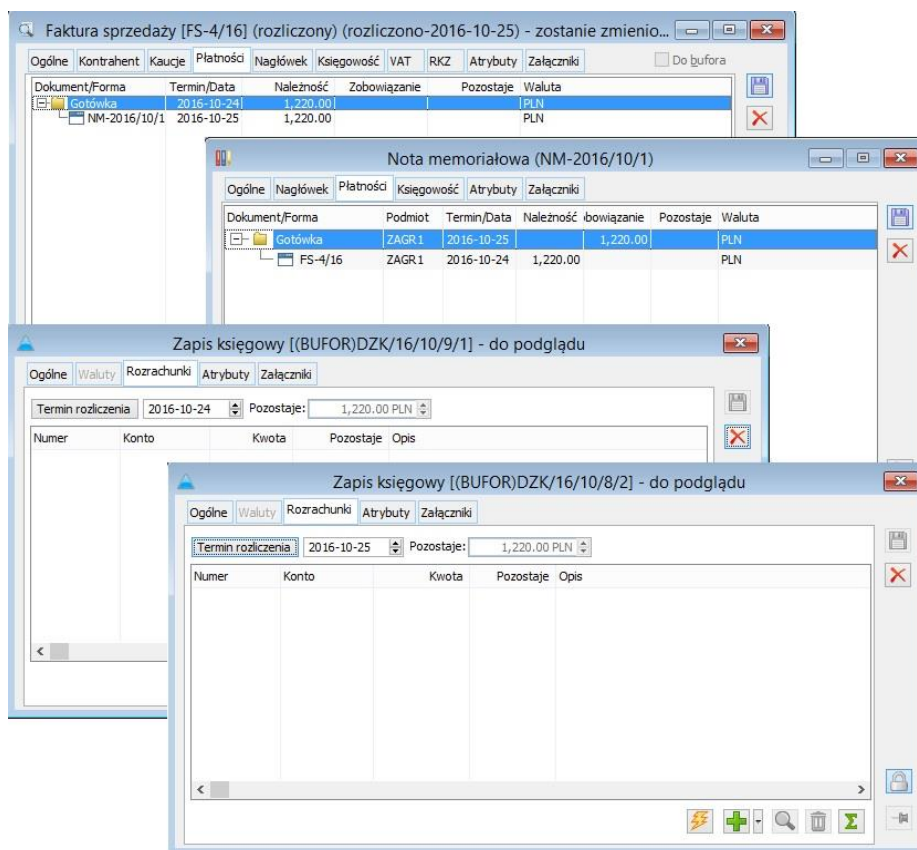
1.5.5 Usuwanie rozrachunku, w przypadku gdy dekret kompensacyjny lub/i różnica kursowa jest w Księdze Głównej

Problem: Rozrachunek został dokonany przy wykorzystaniu dekretu kompensacyjnego i została utworzona różnica kursowa (dekret lub dokument różnicy kursowej – nie ma to w tym przypadku znaczenia). Po przeniesieniu wszystkich dekretów do Księgi Głównej, wystąpiła konieczność usunięcia rozrachunku.

Rozwiązanie: Rozrachunek w takiej sytuacji można usunąć bez problemu. Należy jednak pamiętać o tym, że po usunięciu rozrachunku, w Księdze Głównej pozostają nierozrachowane dekrety dotyczące dekretu kompensacyjnego i dekretu związanego z różnicą kursową. Jeśli bowiem dekrety znajdują się w Księdze Głównej, to usunięciu rozrachunku nie towarzyszy usunięcie tych dekretów. Takie nierozrachowane dekrety należy ręcznie wystornować, aby w przyszłości nie doprowadzić do zduplikowania wartości na kontach. Dokonanie ponownego rozliczenia i rozrachunku spowoduje bowiem ponowne naliczenie różnicy kursowej i wygenerowanie dekretu kompensacyjnego.

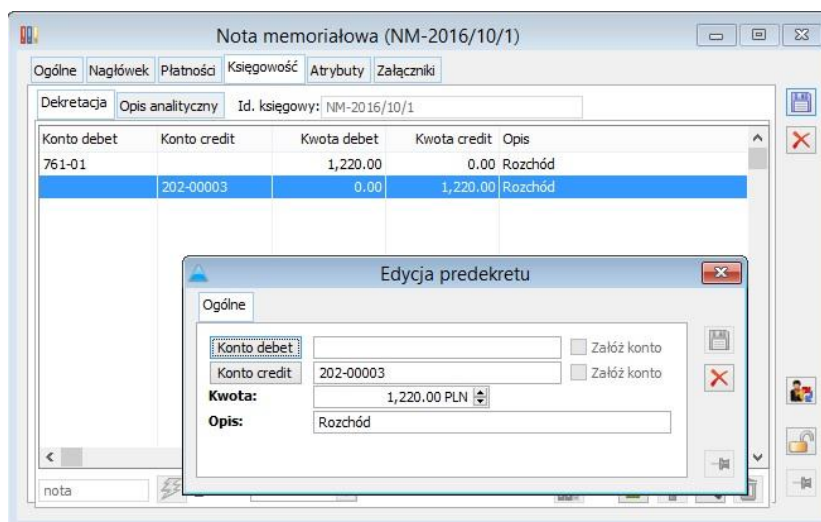
1.5.6 Brak istnienia rozrachunku przy istniejącym rozliczeniu

Problem: Zaksięgowane dokumenty w Preliminarzu Płatności są rozliczone, a na kontach nie są rozrachowane (Rys. 99).



Rys. 99 Brak istnienia rozrachunku przy istniejącym rozliczeniu

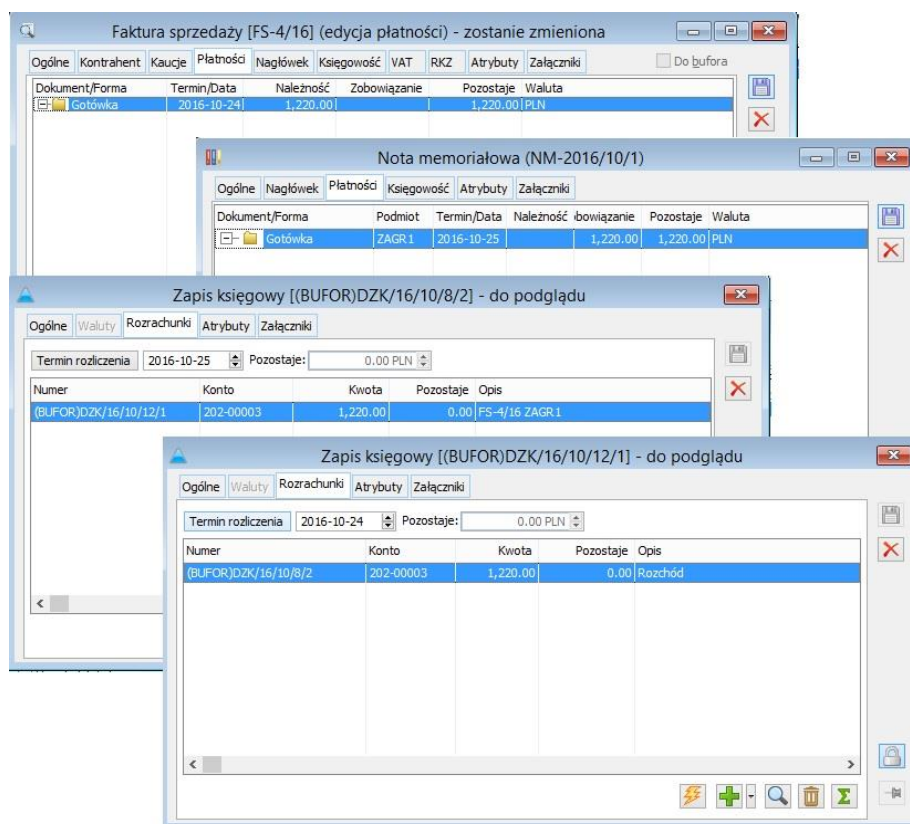
Rozwiązanie: Jeśli rozliczone są dokumenty walutowe w pierwszej kolejności należy sprawdzić czy wszystkie dokumenty uczestniczące w rozliczeniu są zaksięgowane, czyli należy sprawdzić czy dokument różnicy kursowej i ewentualny dokument kompensaty są zaksięgowane. Jeśli nie, to należy je zaksięgować. Jeśli dokumenty te nie uczestniczą w rozliczeniu (np. używany jest dekret różnicy kursowej lub są to rozliczenia złotówkowe) należy sprawdzić schematy księgowego użyte do zaksięgowania dokumentów. Powinny one być zbudowane w oparciu o Oblicz dla: Płatności, kwota Płatność/Należność/Zobowiązanie. Jeśli są one prawidłowe należy sprawdzić dla obu rozliczanych dokumentów kwoty predekretowane na konta rozrachunkowe kontrahenta. Jeśli kwoty te są czarne, to w podczas księgowania tego dokumentu użyty został nieprawidłowy schemat księgowy, który obecnie został zmieniony lub też dokonano ręcznej modyfikacji pozycji predekretacji na konto rozrachunkowe kontrahenta (rys 51). W takim przypadku dokument należy odksięgować i zaksięgować ponownie prawidłowym schematem bez dokonywania ręcznej modyfikacji na predekretacji.



Rys. 100 Pozycja predekretacji dotycząca konta rozrachunkowego kontrahenta

1.5.7 Brak rozliczenia przy istniejącym rozrachunku

Problem: Dekrety księgowe na kontach są rozrachowane, a płatności nie są rozliczone w Preliminarzu płatności (Rys. 101)



Rys. 101 Brak rozliczenia przy istniejącym rozrachunku

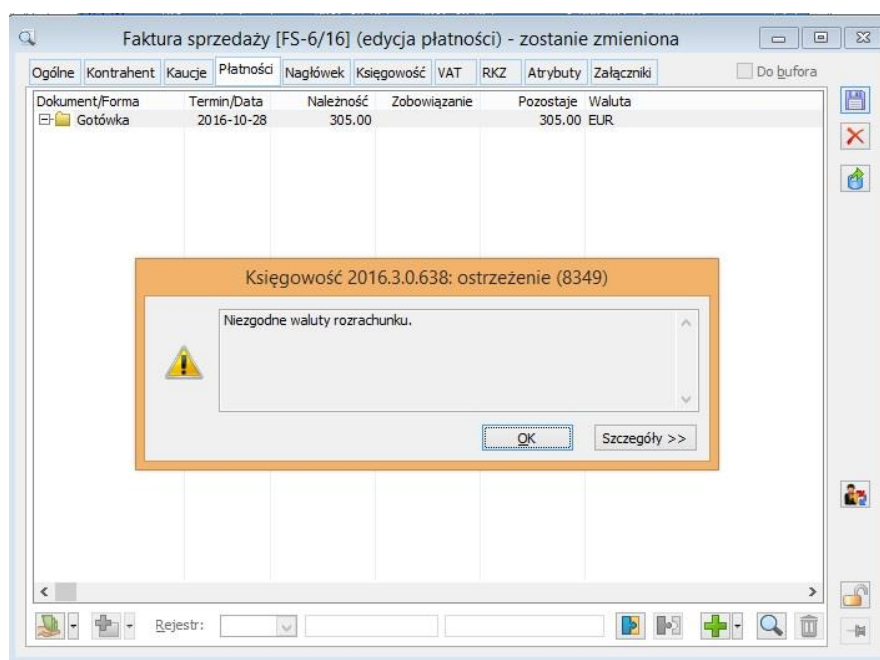
Rozwiązanie: W opisanym przypadku należy sprawdzić czy na płatnościach nie został zaznaczony parametr: Nie rozliczaj. Jeśli tak, to jest to prawidłowa sytuacja. Jeśli parametr ten jest odznaczony, to podczas rozrachunku mogła zostać użyta opcja: Rozrachuj bez rozliczenia (opisana w osobnym biuletynie technicznym pt. Funkcjonalność opcji Rozrachuj bez rozliczenia). W takiej sytuacji należy sprawdzić czy schematy użyte do zaksięgowania dokumentów, których dekrety podlegają rozrachunkowi są prawidłowe. Jeśli tak należy również sprawdzić czy kwoty na pozycjach predekretacji dotyczących konta rozrachunkowych na tych dokumentach są prawidłowe czyli szare. Jeśli kwoty są prawidłowe, to jest to potwierdzenie, że podczas dokonywania rozrachunku została wybrana opcja: rozrachuj bez rozliczenia. W takiej sytuacji na płatnościach tych dokumentów należy zaznaczyć parametr: Nie rozliczaj np. z poziomu Listy nierozliczonych płatności. Płatności dekretów rozrachowanych w ten sposób nie można bowiem rozliczyć, gdyż pojawia się komunikat:

„Dla danej płatności brak dekretów nierozrachowanych lub rozrachowanych wraz z rozliczeniem.”

Jeśli natomiast podczas sprawdzania poprawność schematu okaże się, że schemat księgowy przynajmniej dla jednego dokumentu jest nieprawidłowy, albo kwoty predekretowane na konta rozrachunkowe kontrahentów są czarne, to świadczy o tym, że predekretacja dokumentu podlegała ręcznej modyfikacji. W tym przypadku, aby dla tych dokumentów istniała spójność między rozliczeniami a rozrachunkami, należy odksięgować nieprawidłowo zaksięgowane dokumenty składowe i zaksięgować je ponownie poprawnym schematem bez dokonywania ręcznych zmian na predekretacji dokumentu. Można również na płatnościach takich dokumentach zaznaczyć parametr: Nie rozliczaj.

1.5.8 Podczas dokonywania rozliczenia lub rozrachunku pojawia się komunikat: Niezgodne waluty rozrachunku

Problem: Podczas próby dodania rozliczenia na płatnościach lub rozrachunku na dekretach lub w momencie księgowania dokumentu różnicy kursowej pojawia się komunikat: Niezgodne waluty rozrachunku (Rys. 102).



Rys. 102 Komunikat: Niezgodne waluty rozrachunku

Rozwiązanie: W opisanej sytuacji podczas gdy płatności wyrażone są w walucie, najprawdopodobniej jeden z dekretów powstał tylko na konto złotówkowe, podczas gdy powinien powstać na konto złotówkowe i konto

pozabilansowe powiązane z tym kontem złotówkowym. Dekret taki na zakładce Waluty ma wybrane konto walutowe, ale kurs jest określony jako 1EUR = 0,00PLN, wobec czego kwota w walucie równa jest 0,00 EUR. Taki dekret powstał najprawdopodobniej poprzez ręczne wyzerowanie kursu na zakładce Waluty dekretu, po zaksięgowaniu dokumentu.

Rys. 103 Dekret z wyzerowanym kursem

Jeśli dekret jest wprowadzony w ten sposób, należy go usunąć, a następnie ponownie zaksięgować dokument, bez dokonywania zmian na zakładce Waluty na dekrecie.

1.5.9 Podczas dokonywania rozliczenia lub rozrachunku pojawia się komunikat: Rozliczane dokumenty różnią się walutą: PLN<>EUR. Rozliczenie niemożliwe!

Problem: Podczas dokonywania rozliczenia lub rozrachunku pojawia się komunikat: Rozliczane dokumenty różnią się walutą: PLN <> EUR. Rozliczenie niemożliwe!

Rozwiązanie: W opisanej sytuacji rozliczane płatności mają różnice waluty – np. jeden z dokumentów ma płatność określoną w EUR, a drugi - w PLN. W takiej sytuacji, aby móc rozliczyć te płatności należy wykorzystać funkcjonalność rozrachunków krzyżowych opisaną w osobnym biuletynie technicznym pt. 'Rozrachunki krzyżowe'.

1.5.10 Podczas dokonywania rozliczenia pojawia się komunikat: Zapisy księgowe wynikające z księgowania dokumentów mają konta rozrachunkowe po tej samej stronie. Rozrachunek niemożliwy.

Problem: podczas dokonywania rozliczenia płatności dokumentów pojawia się komunikat: Zapisy księgowe wynikające z księgowania dokumentów mają konta rozrachunkowe po tej samej stronie. Rozrachunek niemożliwy.

Rozwiązanie: W opisanym przypadku najprawdopodobniej płatność jednego z dokumentów została zaksięgowana po niepoprawnej stronie konta księgowego, w efekcie oba dekrety są zaksięgowane po tej samej stronie (Rys. 104). W opisanym przypadku należy odksięgować dokument zaksięgowany w niepoprawny sposób, księgując go po właściwej stronie konta.

Konto Debet	Konto Credit	Kwota Debet	Kwota Credit	Opis
203-00002		1,220.00	1,220.00	FS-6/16 K1
	731-01	0.00	1,220.00	FS-6/16 K1

Konto debet	Konto credit	Kwota debet	Kwota credit	Opis
203-00002		1,525.00	0.00	Rozchód
	762-01	0.00	1,525.00	Rozchód

Rys. 104 Niepoprawnie zaksięgowany dokument – przyczyna pojawienia się komunikatu: Zapisy księgowe wynikające z księgowania dokumentów mają konta rozrachunkowe po tej samej stronie. Rozrachunek niemożliwy.

1.5.11 Podczas dokonywania rozrachunku pojawia się komunikat: Oba dokumenty są zobowiązaniami lub oba są należnościami. Rozliczenie niemożliwe.

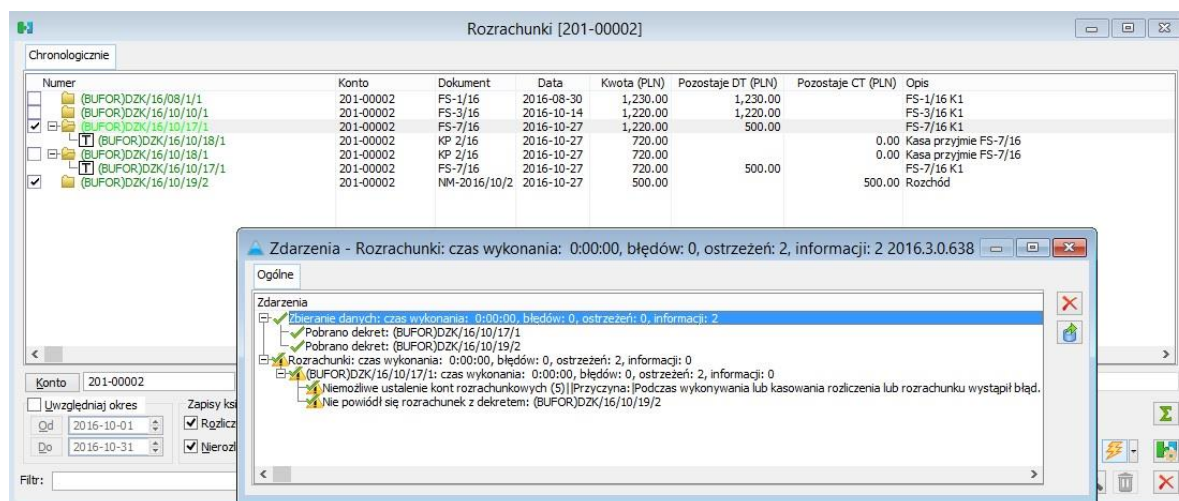
Problem: podczas dodawania rozrachunku dwóch dekretów zaksięgowanych po przeciwnych stronach konta pojawia się komunikat: Oba dokumenty są zobowiązaniami lub oba są należnościami. Rozliczenie niemożliwe.

Rozwiązanie: W sytuacji pojawienia się takiego komunikatu, najprawdopodobniej rzeczywiście płatności dokumentów, których dekrety podlegają rozrachunkowi są tych samych typów, tylko jedna z nich jest zaksięgowana niepoprawnie – po niewłaściwej stronie konta. W efekcie następuje próba rozliczenia płatności o typie Należność z płatnością o typie Należność lub z zapisem kasowo -bankowym o typie przychód, i analogicznie w stosunku do Zobowiązań. W takiej sytuacji należy sprawdzić, jakiego typu są płatności rozrachowywanych dekretów i odksięgować, po czym ponownie zaksięgować dokument.

1.5.12 Podczas dokonywania rozrachunku pojawia się komunikat: Niemożliwe ustalenie kont rozrachunkowych

Problem: Podczas dodawania rozrachunku dekretów pojawia się komunikat: Niemożliwe ustalenie kont rozrachunkowych (Rys. 105)

Rozwiązanie: W opisanej sytuacji podczas próby dodania rozrachunku dekretu częściowo rozrachowanego wraz z rozliczeniem z dekretem pochodzącym z zaksięgowania innego dokumentu posiadającego płatność pojawia się komunikat o niemożności ustalenia kont rozrachunkowych. Dokumenty te są zaksięgowane w prawidłowy sposób. Przyczyną takiego zachowania programu jest zaznaczenie na płatności pochodzącej z tego drugiego dokumentu parametru: Nie rozliczaj. Po odznaczeniu tego parametru rozrachunek dekretów wraz z rozliczeniem płatności dokonywany jest w prawidłowy sposób.



Rys. 105 Komunikat: Niemożliwe ustalenie kont rozrachunkowych



Uwaga: Przedstawiona powyżej sytuacja, w której pojawia się komunikat o niemożności ustalenia kont rozrachunkowych, jest przykładową, w której taki komunikat może wystąpić.

1.5.13 Podczas rozliczania dokumentów pojawia się komunikat: Jeden z dokumentów lub oba dokumenty nie są przeznaczone do rozliczenia. Rozliczenie niemożliwe.

Problem: Podczas dodawania rozliczenia dokumentów pojawia się komunikat: Jeden z dokumentów lub oba dokumenty nie są przeznaczone do rozliczenia. Rozliczenie niemożliwe.

Rozwiązanie: Przyczyną pojawienia się takiego komunikatu, jest zaznaczenie na jednej z rozliczanych płatności parametru: Nie rozliczaj. Aby móc dokonać rozliczania, parametr ten należy odznaczyć.

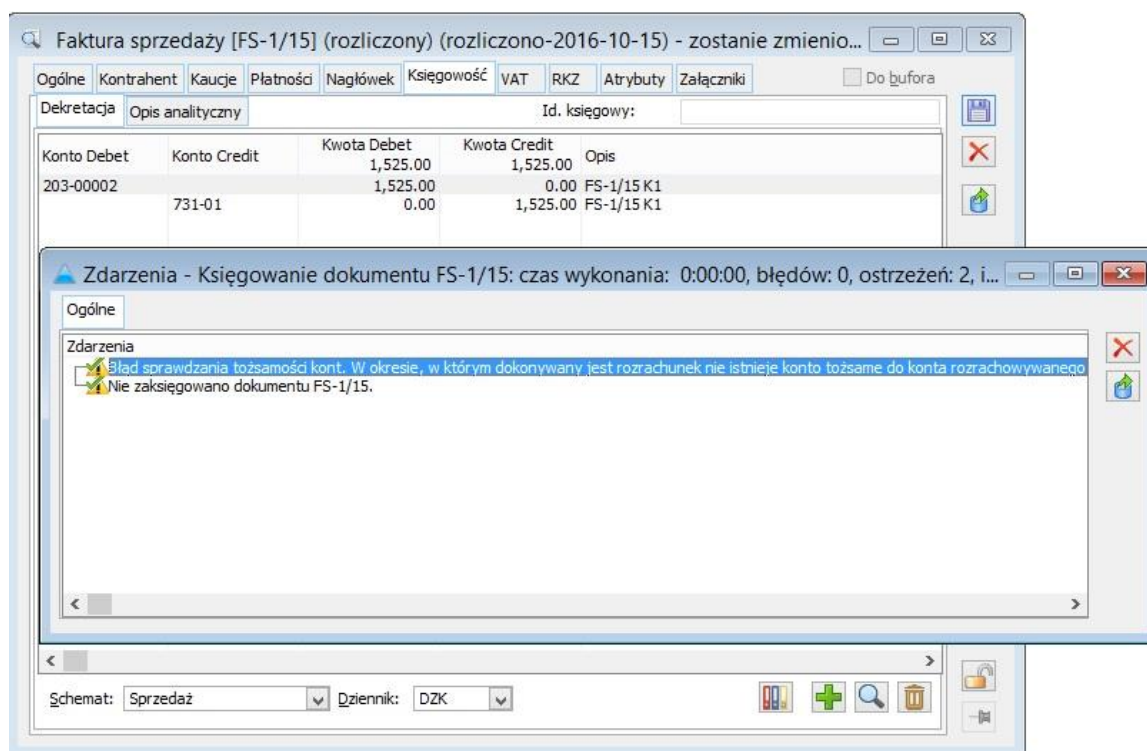
1.5.14 Różnica kursowa utworzona została w postaci dekretu zamiast dokumentu

Problem: Różnica kursowa została utworzona w formie dekretu różnicy kursowej, mimo że w konfiguracji zaznaczony jest parametr: Dokument różnicy kursowej i powinna utworzyć się w formie dokumentu różnicy kursowej.

Rozwiązanie: Opisana w tym punkcie sytuacja może zaistnieć w programie, przy czym jest to prawidłowe zachowanie programu. Jeśli w konfiguracji zaznaczony jest parametr: Dokument różnicy kursowej, to podczas rozliczania dokumentów wyrażonych w walucie różnica kursowa tworzona jest w formie dokumentu, który podlega księgowaniu. Jeśli natomiast zamiast dodawania rozliczenia płatności, dodany zostanie rozrachunek dekretów, to różnica kursowa powstanie w formie dekretu, mimo że w konfiguracji zaznaczone jest używanie dokumentu. Od strony rozrachunków zawsze powstaje dekret różnicy kursowej, bez względu na to co jest wybrane w konfiguracji.

1.5.15 Podczas księgowania dokumentu pojawia się komunikat: Błąd sprawdzania tożsamości kont. W okresie, w którym dokonywany jest rozrachunek nie istnieje konto tożsame do konta rozrachowywanego dekretu

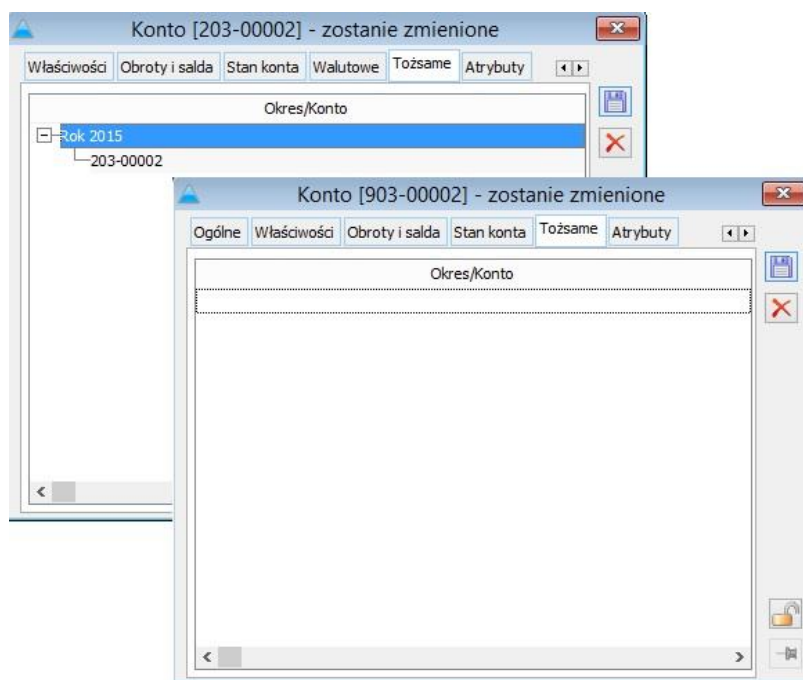
Problem: podczas księgowania rozliczonych dokumentów lub podczas rozliczania zaksięgowanych dokumentów lub podczas księgowania dokumentu różnicy kursowej lub podczas rozrachowywania dekretów pojawia się komunikat: Błąd sprawdzania tożsamości kont. W okresie, w którym dokonywany jest rozrachunek nie istnieje konto tożsame do konta rozrachowywanego dekretu (Rys. 106)



Rys. 106 Komunikat: Błąd sprawdzania tożsamości kont. W okresie, w którym dokonywany jest rozrachunek nie istnieje konto tożsame do konta rozrachowywanego dekretu

Rozwiązanie: Przyczyną pojawienia się takiego komunikatu jest brak tożsamości kont na przełomie okresów. Opisany powyżej komunikat pojawia się, gdy rozliczane są ze sobą dokumenty pochodzą z różnych okresów obrachunkowych i na przełomie tych lat nie została zachowana ciągłość kont księgowych. Może się bowiem

okazać, że w obu okresach obrachunkowych konta istnieją w planach kont, ale nie są ze sobą powiązane jako konta tożsame, czyli na zakładce: Tożsame karty konta brak jest wskazania na odpowiednie konto w poprzednim okresie obrachunkowym (Rys. 107).



Rys. 107 Brak tożsamości kont księgowych

Problem ten może wystąpić zarówno w przypadku dokonywania rozliczeń złotówkowych, jak i walutowych i ten może dotyczyć zarówno kont bilansowych złotówkowych, jak i pozabilansowych walutowych. Może się również okazać, że tożsamość istnieje na poziomie konta złotówkowego, a na poziomie konta walutowego – nie. W takiej sytuacji również pojawi się komunikat przytoczony powyżej. Aby rozwiązać ten problem należy w poprawny sposób nadać tożsamość kontom, której jej nie posiadają. W tym celu należy w poprzednim okresie obrachunkowym na karcie konta na zakładce: Właściwości wpisać poprawne konto w pole: Konto w następnym okresie. Po zapisaniu karty konta, tożsamość powinna się uzupełnić w poprawny sposób, co spowoduje, że rozliczenia i rozrachunki powinny się wykonać bez problemu.

1.5.16 Podczas rozliczania dokumentów pojawia się komunikat: Operacja anulowana. Brak kwoty w walucie systemowej na płatności dokumentu

Problem: podczas rozliczania płatności dokumentów pojawia się komunikat: Operacja anulowana. Brak kwoty w walucie systemowej na płatności dokumentu.

Rozwiązanie: W opisanej sytuacji podczas próby dodania rozliczenia dokumentów walutowych pojawia się komunikat o braku kwoty w walucie systemowej na płatności dokumentu, podczas gdy płatność dokumentu wyrażona jest w walucie obcej. Przyczyną takiej sytuacji jest brak wypełnienia pola TRP_kwotasys w tabeli CDN.Trapłat dla rozliczanej płatności. W polu tym wpisana jest wartość 0,00 podczas gdy kwota płatność dokumentu jest niezerowa.

Rozwiązanie tego problemu zależy od typu dokumentu, na jakim występuje problem.

Jeśli pole TRP_kwotasys zostało nieprawidłowo wypełnione na dokumencie tzw. handlowym tj. na fakturach (sprzedaży, zakupu, itd.), do wersji 10.5 można go wypełnić w prawidłowy sposób dokonując wywołania triggera, która zapięty jest na tabeli CDN.Traplat i który odpowiedzialny jest za prawidłowe wypełnienie tego pola. Aby wywołać wspomniany trigger należy odksięgować dokument, usunąć rozliczenie, podnieść płatność do edycji, zmienić walutę na jakąś inną niż pierwotna, zapisać płatność, podnieść ponownie do edycji, zmienić walutę na pierwotną, zapisać płatność i zaksięgować dokument. Zmiana waluty na płatności powoduje wywołanie triggera i wypełnienie pola TRP_Kwotasys w prawidłowy sposób.

Jeśli pole TRP_kwotasys zostało nieprawidłowo wypełnione na dokumencie tzw. księgowym czyli np. na nocie memoriałowej zwykłej lub uproszczonej, na deklaracji VAT-7, itd., należy wykonać update tego pola ustalający jego prawidłową wartość.

Należy podkreślić, że wykonanie updatu nie znajdzie odzwierciedlenia na dokumentach handlowych, dlatego iż za wyliczenia wartości tego pola w ich przypadku odpowiedzialny jest trigger. Wyliczenia wartości pola TRP_Kwotasys na dokumentach księgowych dokonywane jest natomiast w aplikacji.

1.5.17 Różnice kursowe zostały wyliczone w niepoprawnej wysokości

Problem: różnice kursowe powstałe w wyniku rozliczenia płatności dokumentów lub dokonania rozrachunków dekretów zostały wyliczone w niepoprawnej wysokości.

Rozwiązanie: przyczyną wyliczenia różnic kursowych w niepoprawnej wysokości jest najprawdopodobniej zaburzona kwota w polu TRP_kwotasys w tabeli CDN.Traplat dla rozliczanej płatności.

W takiej sytuacji należy doprowadzić do wypełnienia pola TRP_Kwotasys prawidłową wartością.

Rozwiązanie tego problemu zależy od typu dokumentu, na jakim występuje problem.

Jeśli pole TRP_kwotasys zostało nieprawidłowo wypełnione na dokumencie tzw. handlowym tj. na fakturach (sprzedaży, zakupu, itd.), do wersji 10.5 można go wypełnić w prawidłowy sposób dokonując wywołania triggera, która zapięty jest na tabeli CDN.Traplat i który odpowiedzialny jest za prawidłowe wypełnienie tego pola. Aby wywołać wspomniany trigger należy odksięgować dokument, usunąć rozliczenie, podnieść płatność do edycji, zmienić walutę na jakąś inną niż pierwotna, zapisać płatność, podnieść ponownie do edycji, zmienić walutę na pierwotną, zapisać płatność i zaksięgować dokument. Zmiana waluty na płatności powoduje wywołanie triggera i wypełnienie pola TRP_Kwotasys w prawidłowy sposób.

Jeśli pole TRP_kwotasys zostało nieprawidłowo wypełnione na dokumencie tzw. księgowym czyli np. na nocie memoriałowej zwykłej lub uproszczonej, itd., należy wykonać update tego pola ustalający jego prawidłową wartość.

Należy podkreślić, że wykonanie updatu nie znajdzie odzwierciedlenia na dokumentach handlowych, dlatego iż za wyliczenia wartości tego pola w ich przypadku odpowiedzialny jest trigger. Wyliczenia wartości pola TRP_Kwotasys na dokumentach księgowych dokonywane jest natomiast w aplikacji.

1.5.18 Podczas rozliczania zapisu dotyczącego lokat pojawia się komunikat: Operacja anulowana. Zapis bankowy zamykający lokatę może być rozliczony jedynie z zapisem bankowym zakładającym lokatę

Problem: Automatycznie utworzone rozliczenie między zapisem zakładającym i zamykającym lokatę zostało usunięte. Próba rozliczenia zapisu z innym obiektem (zapisem kasowo – bankowym lub fakturą) kończy się wyświetleniem komunikatu, iż zapis zamykający lokatę może zostać rozliczony jedynie z zapisem zakładającym lokatę.

Rozwiązanie: Aby móc rozliczyć zapis zamykający lokatę, należy do rozliczenia wskazać zapis będący operacją zakładającą lokatę.

Spis ilustracji

Schemat 1 Cztery nogi rozrachunku.....	4
Rys. 1 Pozycja schematu księgowego księgująca kwotę płatności na konto rozrachunkowe kontrahenta	5
Rys. 2 Opcje: Dodaj rozliczenie i Dodaj kompensatę.....	6
Schemat 2 Cztery nogi rozrachunku - dekrety złotówkowe zaksięgowane na to samo konto.....	7
Rys. 3 Nierozliczona faktura sprzedaży w PLN i jej dekret księgowy	8
Rys. 4 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy w PLN i jego dekret.....	9
Rys. 5 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety.....	10
Rys. 6 Dokumenty rozliczone w Preliminarzu Płatności i dekrety rozrachowane na Liście Rozrachunków.....	11
Rys. 7 Rozrachunek dekretów	11
Schemat 3 Cztery nogi rozrachunku - dekrety złotówkowe zaksięgowane różne konta	12
Rys. 8 Nierozliczona faktura sprzedaży w PLN i jej dekret księgowy	13
Rys. 9 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy w PLN i jego dekret.....	14
Rys. 10 Dekret kompensacyjny	15
Rys. 11 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dekretu kompensacyjnego	16
Rys. 12 Rozrachunek dekretów przy użyciu dekretu kompensacyjnego.....	17
Schemat 4 Cztery nogi rozrachunku – dokumenty rozliczone za pomocą dokumentu kompensaty	18
Rys. 13 Nierozliczona faktura sprzedaży w PLN i jej dekret księgowy	19
Rys. 14 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy i jego dekret	20
Rys. 15 Dokument kompensaty	21
Rys. 16 Dokumenty rozliczone przy udziale dokumentu kompensaty	21
Rys. 17 Dekret pochodzący z zaksięgowania dokumentu kompensaty i jego rozrachunki	22
Rys. 18 Rozrachunek dekretów przy użyciu dokumentu kompensaty	23
Schemat 5 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na to samo konto rozrachowane z wykorzystaniem dekretu różnicy kursowej.....	24
Rys. 19 Nierozliczona faktura sprzedaży w EUR i jej dekret księgowy	25
Rys. 20 Nierozliczony zapis kasowo - bankowy w EUR i jego dekret księgowy	26
Rys. 21 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dekretu różnicy kursowej.....	27
Rys. 22 Rozliczenie płatności i rozrachunek dekretów przy użyciu dekretu różnicy kursowej	28
Schemat 6 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone różne konta rozrachowane z wykorzystaniem dekretu kompensacyjnego i dekretu różnicy kursowej	29
Rys. 23 Nierozliczona faktura sprzedaży w EUR i jej dekret księgowy	30
Rys. 24 Nierozliczony zapis kasowo - bankowy w EUR i jego dekret księgowy	31
Rys. 25 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dekretu kompensacyjnego i dekretu różnicy kursowej	32
Rys. 26 Rozrachunek dekretów przy użyciu dekretu kompensacyjnego i dekretu różnicy kursowej.....	33
Schemat 7 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone różne konta rozliczone przy użyciu dokumentu kompensaty i rozrachowane z wykorzystaniem dekretu różnicy kursowej	34
Rys. 27 Dokument kompensaty	35
Rys. 28 Dokumenty rozliczone przy udziale dokumentu kompensaty	36
Rys. 29 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dokumentu kompensaty i dekretu różnicy kursowej	37
Rys. 30 Rozrachunek dekretów przy użyciu dekretu dokumentu kompensaty i dekretu różnicy kursowej	38

Schemat 8 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na to samo konto rozrachowane z wykorzystaniem dokumentu różnicy kursowej.....	39
Rys. 31 Nierozliczona faktura sprzedaży w EUR i jej dekret księgowy.....	40
Rys. 32 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy w EUR i jego dekret księgowy	41
Rys. 33 Dokument różnicy kursowej i rozliczenie przy jego udziale	42
Rys. 34 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dokumentu różnicy kursowej	43
Rys. 35 Rozrachunek dekretów przy użyciu dokumentu różnicy kursowej	44
Schemat 9 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na różne konta rozliczone z wykorzystaniem dokumentu różnicy kursowej i dekretu kompensacyjnego	45
Rys. 36 Nierozliczona faktura sprzedaży w EUR i jej dekret księgowy	47
Rys. 37 Nierozliczony zapis kasowo - bankowy w EUR i jego dekret księgowy.....	48
Rys. 38 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dokumentu różnicy kursowej i dekretu kompensacyjnego	49
Rys. 39 Rozrachunek dekretów przy użyciu dokumentu różnicy kursowej i dekretu kompensacyjnego.....	50
Schemat 10 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na różne konta rozliczone z wykorzystaniem dokumentu kompensaty i dokumentu różnicy kursowej	51
Rys. 40 Dokument kompensaty	52
Rys. 41 Dokument różnicy kursowej	53
Rys. 42 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dokumentu różnicy kursowej i dokumentu kompensaty	54
Rys. 43 Rozrachunek dekretów przy użyciu dokumentu różnicy kursowej i dokumentu kompensaty.....	55
Schemat 11 Rozrachunek na koncie rejestru związany z wyceną rozchodu środków pieniężnych	57
Rys. 44 Rozrachunek związany z wyceną rozchodu środków pieniężnych na dekretach powstałych w wyniku zaksięgowania wycenionego rozchodowego zapisu kasowo – bankowego.....	58
Rys. 45 Rozrachunek związany z wyceną rozchodu środków pieniężnych dotyczący zapisów przychodowych biorących udział w wycenie.....	59
Schemat 12 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na to samo konto rozrachowane z wykorzystaniem dekretu różnicy kursowej.....	60
Rys. 46 Nierozliczona faktura zakupu w EUR i jej dekret księgowy.....	61
Rys. 47 Zapis kasowo – bankowy rozchodowy wprowadzony po kursie FIFO skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi.....	62
Rys. 48 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy rozchodowy wyceniony wg kursu FIFO w EUR i jego dekrety księgowe.....	63
Rys. 49 Rozliczenie FZ z zapisem wycenionym zapisem kasowo – bankowym	64
Rys. 50 Rozliczone płatności i rozrachowane dekrety przy użyciu dekretu różnicy kursowej.....	65
Rys. 51 Rozliczenie płatności i rozrachunek dekretów przy użyciu dekretu różnicy kursowej	66
Schemat 13 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone różne konta rozrachowane z wykorzystaniem dekretu kompensacyjnego i dekretu różnicy kursowej	67
Rys. 52 Nierozliczona faktura zakupu w EUR i jej dekret księgowy.....	69
Rys. 53 Zapis kasowo – bankowy rozchodowy wprowadzony po kursie FIFO skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi.....	70
Rys. 54 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy rozchodowy wyceniony wg kursu FIFO w EUR i jego dekrety księgowe.....	71
Rys. 55 Rozliczenie FZ z zapisem wycenionym zapisem kasowo – bankowym	72
Rys. 56 Rozrachowany dekret FZ przy użyciu dekretów kompensacyjnych i dekretów różnicy kursowej.....	73
Rys. 57 Rozrachowany dekret rozchodowego zapisu kasowo – bankowego.....	74
Rys. 58 Powstałe dekrety kompensacyjne	75
Rys. 59 Rozrachunek dekretów przy użyciu dekretów kompensacyjnych i dekretów różnicy kursowej	76

Schemat 14 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone różne konta rozliczone przy użyciu dokumentu kompensaty i rozrachowane z wykorzystaniem dekretu różnicy kursowej	77
Rys. 60 Dokument kompensaty	79
Rys. 61 Dokumenty rozliczone przy udziale dokumentu kompensaty	79
Rys. 62 Rozrachowane dekrety dokumentu kompensaty	81
Rys. 63 Rozrachunki na dekrecie powstałym z zaksięgowania Faktury zakupu	82
Rys. 64 Rozrachunki na dekretach powstałych z zaksięgowania zapisu kasowo – bankowego rozchodowego	83
Rys. 65 Rozrachunek dekretów przy użyciu dekretu dokumentu kompensaty i dekretu różnicy kursowej	84
Schemat 15 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na to samo konto rozrachowane z wykorzystaniem dokumentu różnicy kursowej	85
Rys. 66 Nierozliczona faktura zakupu w EUR i jej dekret księgowy	87
Rys. 67 Zapis kasowo – bankowy rozchodowy wprowadzony po kursie FIFO skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi	88
Rys. 68 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy rozchodowy wyceniony wg kursu FIFO w EUR i jego dekrety księgowe	89
Rys. 69 Dokumenty różnicy kursowej i rozliczenie przy ich udziale	90
Rys. 70 Rozrachowane dekrety przy użyciu dokumentu różnicy kursowej	92
Rys. 71 Rozrachowane dekrety wycenionego zapisu kasowo – bankowego rozchodowego	93
Rys. 72 Rozrachunek dekretów przy użyciu dokumentu różnicy kursowej	94
Schemat 16 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na różne konta rozliczone z wykorzystaniem dokumentu różnicy kursowej i dekretu kompensacyjnego	95
Rys. 73 Nierozliczona faktura zakupu w EUR i jej dekret księgowy	97
Rys. 74 Zapis kasowo – bankowy rozchodowy wprowadzony po kursie FIFO skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi	98
Rys. 75 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy rozchodowy wyceniony wg kursu FIFO w EUR i jego dekrety księgowe	99
Rys. 76 Rozliczenie FZ z zapisem wycenionym zapisem kasowo – bankowym	100
Rys. 77 Rozrachowany dekret FZ przy użyciu dokumentów różnicy kursowej i dekretów kompensacyjnych	101
Rys. 78 Rozrachunek na dekretach powstałych w wyniku zaksięgowania zapisu kasowo – bankowego rozchodowego	102
Rys. 79 Rozrachunek dekretów przy użyciu dokumentu różnicy kursowej i dekretu kompensacyjnego	103
Schemat 17 Cztery nogi rozrachunku – dekrety wprowadzone na różne konta rozliczone z wykorzystaniem dokumentu kompensaty i dokumentu różnicy kursowej	104
Rys. 80 Nierozliczona faktura zakupu w EUR i jej dekret księgowy	106
Rys. 81 Zapis kasowo – bankowy rozchodowy wprowadzony po kursie FIFO skojarzony z dwoma zapisami przychodowymi	107
Rys. 82 Nierozliczony zapis kasowo – bankowy rozchodowy w EUR wyceniony wg kursu FIFO i jego dekrety księgowe	108
Rys. 83 Dokument kompensaty	109
Rys. 84 Dokumenty rozliczone przy udziale dokumentu kompensaty	109
Rys. 85 Rozrachowany dekret powstały w wyniku zaksięgowania dokumentu kompensaty	111
Rys. 86 Rozrachowany dekret powstały w wyniku zaksięgowania faktury zakupu	112
Rys. 87 Rozrachowane dekrety powstałe w wyniku zaksięgowania wycenionego zapisu kasowo – bankowego rozchodowego	113
Rys. 88 Rozrachunek dekretów przy użyciu dokumentu różnicy kursowej i dokumentu kompensaty	114
Schemat 18 Rozrachunek na koncie rejestru związany z wyceną rozchodu środków pieniężnych	115
Rys. 89 Wycena zapisu kasowo – bankowego rozchodowego wprowadzonego po tzw. kursie Ustalonym	116
Rys. 90 Rozrachunki na dekrecie zapisu kasowo – bankowego rozchodowego wprowadzonego po tzw. kursie Ustalonym skojarzonego z zapisami przychodowymi	117

Rys. 91 Rozrachunek związany z wyceną rozchodu środków pieniężnych dotyczący zapisów przychodowych biorących udział w wycenie.....	118
Rys. 92 Komunikat: Dla danej płatności brak dekretów nierozrachowanych lub rozrachowanych wraz z rozliczeniem	119
Rys. 93 Pozycja predekretacji dotycząca konta rozrachunkowego kontrahenta.....	121
Rys. 94 Wywołanie predekretacji na dokumencie różnicy kursowej	122
Rys. 95 Komunikat: Operacja anulowana. Dekret jest już rozrachowany wraz z rozliczeniem.....	123
Rys. 96 Brak możliwości zaksięgowania dokumentu kompensaty	124
Rys. 97 Pozycja predekretacji dotycząca konta rozrachunkowego kontrahenta.....	125
Rys. 98 Brak możliwości zaksięgowania dokumentu różnicy kursowej	125
Rys. 99 Brak istnienia rozrachunku przy istniejącym rozliczeniu	127
Rys. 100 Pozycja predekretacji dotycząca konta rozrachunkowego kontrahenta	128
Rys. 101 Brak rozliczenia przy istniejącym rozrachunku	128
Rys. 102 Komunikat: Niezgodne waluty rozrachunku	129
Rys. 103 Dekret z wyzerowanym kursem	130
Rys. 104 Niepoprawnie zaksięgowany dokument – przyczyna pojawienia się komunikatu: Zapisy księgowe wynikające z księgowania dokumentów mają konta rozrachunkowe po tej samej stronie. Rozrachunek niemożliwy.	131
Rys. 105 Komunikat: Niemożliwe ustalenie kont rozrachunkowych.....	132
Rys. 106 Komunikat: Błąd sprawdzania tożsamości kont. W okresie, w którym dokonywany jest rozrachunek nie istnieje konto tożsame do konta rozrachowywanego dekretu	133
Rys. 107 Brak tożsamości kont księgowych	134

COMARCH ERP

Nieautoryzowane rozpowszechnianie całości lub fragmentu niniejszej publikacji w jakiegokolwiek postaci jest zabronione. Wykonywanie kopii metodą kserograficzną, fotograficzną, a także kopiowanie na nośniku filmowym, magnetycznym lub innym, powoduje naruszenie praw autorskich niniejszej publikacji.

Copyright © 2017 COMARCH
Wszelkie prawa zastrzeżone.