

Sposób końcowego rozliczenia "zamknięcie transakcji" związanej z rozliczeniem różnic kursowych (rozwiązanie problemu zaokrążeń o 0,01 grosz)

W przypadku częściowych zapłat z rozliczeniem różnic kursowych, może wystąpić problem brakującego grosza (0,01 grosz) do całkowitego zamknięcia rozliczanej transakcji (choć program sprawdza czy następuje zamknięcie transakcji w walucie). Wynika to z zasad arytmetyki i przyjętego w programie rozwiązania rozliczania proporcjonalnego różnic kursowych w stosunku do zapłaconej części zobowiązania / należności. Różnice są liczone na podstawie poniżej zademonstrowanej zależności :

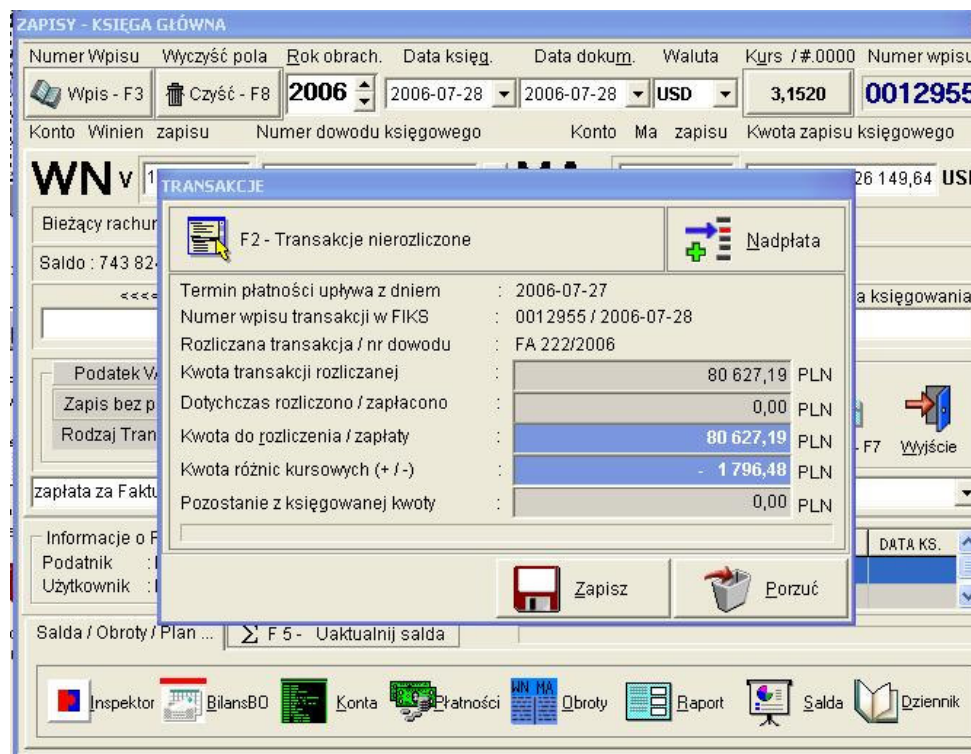
```
// ===== //
// (kwota transakcji rozliczanej w walucie * kurs rozliczanej transakcji) - //
// (kwota transakcji rozliczanej w walucie * kurs bieżący księgowanej zapłaty) //
// ===== //
```

Przeanalizujemy dwa przykłady rozliczeń tej samej transakcji w wariantach zapłaty całkowitej i zapłaty częściowej z końcowym rozliczeniem (zamknięciem transakcji). K00001156 został obciążony fakturą w \$ na kwotę **26 149,64** po kursie **3,0833** co po przeliczeniu daje nam kwotę w PLN **80 627,19**. Zaksięgujemy na nią zapłatę do tej faktury w całości po kursie 3,1520. Po przeliczeniu zgodnie z naszym wzorem na różnice kursowe powinniśmy otrzymać następujący wynik :

(26 149,64 * 3,0833) = 80 627, 18501 po zaokrągleniu = 80 627,19 PLN
(26 149,64 * 3,1520) = 82 423,66528 po zaokrągleniu = 82 423,67 PLN

wartość różnic kursowych = 1 796,47 PLN

Wykonane operacje krok po kroku pokazana są na poniższych zrzutach ekranów.



Obroty kartoteki konta w PLN

od 2006-07-01 do 2006-12-31
 Status konta : Analityczne
 Obroty konta przeliczone w PLN

KAMELEON Copyright WILKSOF 97-2005

Strona :1

Saldo otwarcia : 0,00				Winien:	0,00	Ma:	0,00	Saldo:	0,00
Data wpisu	Numer wpisu	Data	Dokumentu Numer	Konto przeciw.	OBRÓT		Treść operacji		
					WINIEN	MA			
2006-07-27	012939	2006-07-27	FA 222/2006	S różne	80 627,19	0,00	Ksiegowanie		
2006-07-28	012955	2006-07-28	wb 28.07.06	130100000	0,00	80 627,19	zapłata za Fakturę		
2006-07-28	012956	2006-07-28	RK(+)/wb 28.07.06	130100000	0,00	1 796,48	RK(+)/wb 28.07.06/ kurs=3,1520		
2006-07-28	012957	2006-07-28	RK(+)/wb 28.07.06	280100000	1 796,48	0,00	0,00 RK(+)/wb 28.07.06/ kurs=3,1520		

Obroty kartoteki konta w USD (księgowanej walucie)

Status konta : Analityczne
 Obroty konta w księgowanej walucie

KAMELEON Copyright WILKSOF 97-2005

Strona :1

Saldo otwarcia : 0,00				Winien:	0,00	Ma:	0,00	Saldo:	0,00
Data wpisu	Numer wpisu	Data	Dokumentu Numer	Konto przeciw.	OBRÓT		Treść operacji		
					WINIEN	MA			
2006-07-27	012939	2006-07-27	FA 222/2006	S różna	26 149,64 USD	0,00 USD	Ksiegowanie		
2006-07-28	012955	2006-07-28	wb 28.07.06	130100000	0,00 USD	25 579,69 USD	zapłata za Fakturę		
2006-07-28	012956	2006-07-28	RK(+)/wb 28.07.06	130100000	0,00 USD	569,95 USD	RK(+)/wb 28.07.06/ kurs=3,1520		

Jak widać na powyższym przykładzie przypadek całkowitej zapłaty transakcji i rozliczenie do niej różnic nie sprawia większych problemów.

Przeanalizujemy teraz przykład zapłaty częściowej i końcowego rozliczenia i zamknięcie transakcji z rozliczeniem do niej różnic. Na potrzeby przykładu użyjemy tych samych danych i podany sposób rozwiązania problemu 0,01 grosza. **Założmy, iż nasz transakcja w wysokości 26 149,64 USD zostanie rozliczona w dwóch etapach. W pierwszym w wysokości 14 325,13 USD i w drugim w wysokości 11 824,24 USD**

Dla pierwszej transzy zapłaty zostaną podstawione dane,

$$(14\ 325,13 * 3,0833) = 44\ 168,67333 \quad \text{po zaokrągleniu} = 44\ 168,67 \text{ PLN}$$

$$(14\ 325,13 * 3,1520) = 45\ 152,80976 \quad \text{po zaokrągleniu} = 45\ 152,81 \text{ PLN}$$

wartość różnic kursowych = 984,14 PLN

Dla drugiej transzy zapłaty zostaną podstawione dane,

$$(11\ 824,51 * 3,0833) = 36\ 458,51168 \quad \text{po zaokrągleniu} = 36\ 458,51 \text{ PLN}$$

$$(11\ 824,51 * 3,1520) = 37\ 270,85552 \quad \text{po zaokrągleniu} = 37\ 270,86 \text{ PLN}$$

wartość różnic kursowych = 812,35 PLN

Ale do zupełnego zamknięcia transakcji potrzebujemy zaksięgować kwotę 36 458,52 PLN lecz z racji dzielenia podstawy należności głównej na części, rachunek w walucie i wyliczenie różnic kursowych będzie obarczone błędem zaokrągleń (jak wynika z przeprowadzonych wyżej wyliczeń). W przypadku, gdy program samoczynnie nie doprowadzi do zamknięcia transakcji (prawidłowo powinien to zrobić, ale zdarza się, że operacja nie zostanie samoczynnie wykonana (zależy to czasami od sposobu wykonywania operacji zmiennoprzecinkowych przez procesor komputera)) program przygotuje pokazaną poniżej formatkę z podstawionymi wyliczeniami.

TRANSAKcje

F2 - Transakcje nierozliczone Nadpłata

Termin płatności upływa z dniem	: 2006-07-27
Numer wpisu transakcji w FIKS	: 0012958 / 2006-07-28
Rozliczana transakcja / nr dowodu	: FA 312567/2006
Kwota transakcji rozliczanej	: 80 627,19 PLN
Dotychczas rozliczono / zapłacono	: 44 168,67 PLN
Kwota do rozliczenia / zapłaty	: 36 458,51 PLN
Kwota różnic kursowych (+ / -)	: - 812,35 PLN
Pozostanie z księgowanej kwoty	: 0,00 PLN

Zapisz Porzuć

ty / Plan ... | > F 5 - Uaktualnij salda

Rozwiązanie problemu polega na poprawie podstawionych danych na prawidłowe wartości (problem 0,01 nie pojawia się często, ale jednak występuje i nie da się go wyeliminować automatycznie, może wystąpić na plus lub minus). Korektę rozpoczynamy od poprawy kwoty różnic kursowy, w tym przypadku na **812,34**

TRANSAKcje

F2 - Transakcje nierozliczone Nadpłata

Termin płatności upływa z dniem	: 2006-07-27
Numer wpisu transakcji w FIKS	: 0012958 / 2006-07-28
Rozliczana transakcja / nr dowodu	: FA 312567/2006
Kwota transakcji rozliczanej	: 80 627,19 PLN
Dotychczas rozliczono / zapłacono	: 44 168,67 PLN
Kwota do rozliczenia / zapłaty	: 36 458,51 PLN
Kwota różnic kursowych (+ / -)	: - 812,34 PLN
Pozostanie z księgowanej kwoty	: 0,01 PLN

Zapisz Porzuć

ty / Plan ... | > F 5 - Uaktualnij salda

Następnie poprawiamy kwotę do rozliczenia na **36 458,52**

TRANSAKCJE

F2 - Transakcje nierozliczone Nadpłata

Termin płatności upływa z dniem : 2006-07-27
 Numer wpisu transakcji w FIKS : 0012958 / 2006-07-28
 Rozliczana transakcja / nr dowodu : FA 312567/2006

Kwota transakcji rozliczanej	80 627,19	PLN
Dotychczas rozliczono / zapłacono	44 168,67	PLN
Kwota do rozliczenia / zapłaty	36 458,52	PLN
Kwota różnic kursowych (+ / -)	- 812,34	PLN
Pozostanie z księgowanej kwoty	0,00	PLN

Zapisz Porzuć

Plan ... | > F 5 - Uaktualnij salda

Po zaksięgowaniu, otrzymamy pokazane poniżej obroty w księgowanej walucie i w PLN

Status konta : Analityczne
Obroty konta przeliczone w PLN

KAMELEON Copyright WILKSOFT 97-2005 Strona :1

Saldo otwarcia : 0,00				Winien:	0,00	Ma:	0,00	Saldo:	0,00
Data wpisu	Numer wpisu	Data	Dokumentu Numer	Konto przeciw.	OBRÓT		Treść operacji		
					WINIEN	MA			
2006-07-27	012910	2006-07-27	FA 312567/2006	Sróżne	80 627,19	0,00	0,00 Zakup Faktura/Rachunek		
2006-07-27	012911	2006-07-27	WB 12322/23	130100000	0,00	44 168,67	Zakup Faktura/Rachunek		
2006-07-27	012912	2006-07-27	RK(+)/WB 12322/23	130100000	0,00	984,14	RK(+)/WB 12322/23/ kurs=3.1520		
2006-07-27	012913	2006-07-27	RK(+)/WB 12322/23	280100000	984,14	0,00	RK(+)/WB 12322/23/ kurs=3.1520		
2006-07-28	012958	2006-07-28	wb 28.07.06	130100000	0,00	36 458,52	zapłata faktura		
2006-07-28	012959	2006-07-28	RK(+)/wb 28.07.06	130100000	0,00	812,34	RK(+)/wb 28.07.06/ kurs=3.1520		
2006-07-28	012960	2006-07-28	RK(+)/wb 28.07.06	280100000	812,34	0,00	RK(+)/wb 28.07.06/ kurs=3.1520		

Status konta : Analityczne
Obroty konta w księgowanej walucie

KAMELEON Copyright WILKSOFT 97-2005 Strona :1

Saldo otwarcia : 0,00				Winien:	0,00	Ma:	0,00	Saldo:	0,00
Data wpisu	Numer wpisu	Data	Dokumentu Numer	Konto przeciw.	OBRÓT		Treść operacji		
					WINIEN	MA			
2006-07-27	012910	2006-07-27	FA 312567/2006	Sróżne	26 149,64	0,00	0,00 USD Zakup Faktura/Rachunek		
2006-07-27	012911	2006-07-27	WB 12322/23	130100000	0,00	14 012,90	USD Zakup Faktura/Rachunek		
2006-07-27	012912	2006-07-27	RK(+)/WB 12322/23	130100000	0,00	312,23	USD RK(+)/WB 12322/23/ kurs=3.1520		
2006-07-28	012958	2006-07-28	wb 28.07.06	130100000	0,00	11 566,79	USD zapłata faktura		
2006-07-28	012959	2006-07-28	RK(+)/wb 28.07.06	130100000	0,00	257,72	USD RK(+)/wb 28.07.06/ kurs=3.1520		