

Popis stavu (účetníctvo)

Obchodná spoločnosť (s.r.o.) nemá oficiálny doklad o nákupe cudzej meny - napr. HUF, ale kupuje za forinty tovar.

Otázka

1. Ako zaúčtuje spoločnosť príjem cudzej meny do svojej valutovej pokladnice (HUF)?
2. Aký kurz na prepočet má použiť spoločnosť, a ako má zaúčtovať kurzové rozdiely pri spotrebe forintov - nákupe tovaru?

Odpoveď

ad 1

Príjem (nákup) cudzej meny v hotovosti spoločnosť zaúčtuje zápisom

- 261/211€ ako úbytok hotovosti v eurách a
- 211HUF/261 ako príjem hotovosti vo forintoch.

Úbytok hotovosti v eurách zaúčtuje spoločnosť na základe výdavkového pokladničného dokladu a príjem hotovosti vo forintoch na základe príjmového pokladničného dokladu. V týchto dokladoch uvedie spoločnosť osobu, od ktorej forinty kúpila. Touto osobou môže byť aj iná osoba ako banka, pobočka zahraničnej banky či zmenáreň. Teda spoločnosť môže kúpiť forinty aj od konateľa, spoločníka či zamestnanca a pod.

ad 2

Na prepočet zakúpených forintov na eurá použije obchodná spoločnosť referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu, v ktorom sa kúpa forintov uskutočnila. Táto skutočnosť vyplýva z ustanovenia § 24 ods. 3 zákona o účetníctve. Za predpokladu, že obchodná spoločnosť zakúpi cudziu menu (HUF) za iný kurz, ako bol kurz vyhlásený ECB, spoločnosť zaúčtuje rozdiel medzi týmito kurzami podľa charakteru

- 261/668 alebo
- 568/261.

Nákup tovaru za takto obstarané forinty bude obchodná spoločnosť prepočítavať na eurá kurzom ECB, ktorý bol použitý pri prepočte forintov na eurá (t.j. rovnaký kurz ako pri nákupe forintov) - vid' § 25ods. 5 zákona č. 431/2002 Z.z. o účetníctve v znení neskorších predpisov. To znamená, že v takomto prípade žiadne kurzové rozdiely nevznikajú.

Obchodná spoločnosť môže postupovať aj nasledovným spôsobom.

Príklad

Spoločník s.r.o. dňa 8.2.2011 kúpi Maďarsku za svoje forinty kancelársky papier pre účely spoločnosti. Spoločnosť doklad o kúpe kancelárskeho papiera prepočíta na eurá kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou dňa 7.2.2011. Týmto kurzom zaúčtuje spoločnosť záväzok voči spoločníkovi (v eurách), t.j. 501/365. Následne vyrovná záväzok voči spoločníkovi v eurách a vykoná zápis 365/211. Aj v tomto prípade nevzniká kurzový rozdiel.