



Spracované pre potreby projektu „Cesta k modernej škole“, ktorý je realizovaný s podporou EÚ

Tematický celok: Obchodné pohľadávky a záväzky so zahraničnými partnermi

Operačný program:	OP Vzdelávanie
Programové obdobie:	2007-2013
Prijímateľ:	Hotelová akadémia, Radničné námestie 1, Spišská Nová Ves
Názov projektu:	Cesta k modernej škole
Kód ITMS projektu:	26110130583
Spracoval:	Ing. Anna Baradlaiová

Obchodné pohľadávky a záväzky so zahraničnými partnermi

- vznikajú pri obchodovaní so zahraničnými partnermi,
- v cudzej mene,
- prepočítavajú sa kurzom Európskej centrálnej banky (ECB) ku dňu vzniku pohľadávky/záväzku,
- ku dňu inkasa pohľadávky/úhrady záväzku sa berie do úvahy kurz príslušnej komerčnej banky (KB), čím vznikajú kurzové rozdiely (563, 663).



Obchodné pohľadávky a záväzky so zahraničnými partnermi



Príklad: Nákup od zahraničného dodávateľa

- 1) PFA – Faktúra za dodávku materiálu od zahr. dodávateľa
50 000 CZK/27,- (ECB) 1 851,80 € 111/321
 - zápis na analytický účet - /321/11
- 2) VBÚ – Úhrada záväzku voči zahraničnému dodávateľovi
50 000 CZK/26,50 (KB) 1 886,80 € 321/221
 - zápis na analytický účet 321/11/ -
- 3) ID – Kurzový rozdiel z úhrady záväzku – kurzová strata
1 886,80 – 1 851,80 = 35,- € 563/321
 - zápis na analytický účet - /321/11

Obchodné pohľadávky a záväzky so zahraničnými partnermi

Príklad: Predaj zahraničnému odberateľovi

1) VFA – Predaj výrobkov zahraničnému odberateľovi

10 000 USD/1,33 (ECB) 7 518,80 € 311/601

- zápis na analytický účet 311/21/ -

2) VBÚ – Inkaso pohľadávky od zahraničného odberateľa

10 000 USD/1,30 (KB)7 692,30 € 221/311

- zápis na analytický účet - /311/21

3) ID – Kurzový rozdiel z inkasa pohľadávky – kurzový zisk

7 692,30 – 7 518,80 = 173,50 € 311/663

- zápis na analytický účet 311/21/ -

Ďakujem za pozornosť



„Moderné vzdelávanie pre vedomostnú spoločnosť/Projekt je spolufinancovaný zo zdrojov EÚ“