

**► PRZYKŁAD**

Firma udzieliła Janowi Kowalskiemu zaliczki z rachunku walutowego na delegację (500 euro). Pracownik przebywał w delegacji od 28 do 30 listopada 2007 r. Rozliczenie delegacji opiewa na 600 euro. Pracownik rozliczył się z zaliczki 20 grudnia 2007 r. Księgowy ujął ten wydatek w księgach rachunkowych (zaksięgował) 23 grudnia 2007 r.

Kurs waluty:

- rzeczywisty z daty pobrania zaliczki wynosił 3,5 zł/euro;
- średni NBP z dnia poprzedzającego dzień ujęcia w księgach rachunkowych (zaksięgowania) wynosił 3,4 zł/euro;
- z 14 dnia, po zakończeniu delegacji, wynosił 3,8 zł/euro;
- średni NBP z dnia poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji – 4,1 zł/euro;
- banku, z którego usług firma korzystała w dniu wypłaty 100 euro – 4,0 zł/euro.

1. Jeśli uwzględnimy wyjaśnienia Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego, koszt delegacji wyniesie 2040 zł, tj. kurs z daty ujęcia w księgach rachunkowych (zaksięgowania) 3,4 zł x 600 euro. Powstają różnice kursowe ujemne od poniesionego wydatku w wysokości 110 zł.

Ewidencja księgową (obejmuje również ujęcie na kontach w walucie obcej)

Rozrachunki z pracownikami w zł				Rachunek walutowy równowartość PLN	
(1)	1750	2040	(2)		
(3)	400	110	(4)	1750	(1)
				400	(3)
<b>Koszty finansowe</b>				<b>Koszty delegacji</b>	
(4)	110			(2)	2040

2. Gdy przyjmiemy wyjaśnienie Łódzkiego Urzędu Skarbowego, ewidencja na kontach będzie wyglądała następująco:

Rozrachunki z pracownikami w zł				Rachunek walutowy równowartość PLN	
(1)	1750	2040	(2)		
(2b)	400	110	(3)	1750	(1)
				400	(2b)
<b>Koszty delegacji</b>				<b>Koszty finansowe</b>	
(2)	2040			(3)	110

3. Jeśli firma przyjęła w zasadach (polityce) rachunkowości, że delegacje zagraniczne rozlicza zawsze po kursie z 14 dnia rozliczenia delegacji, ewidencja przebiega następująco:

Rozrachunki z pracownikami w zł				Rachunek walutowy równowartość PLN	
(1)	1750	2280	(2)		
(3)	400			1750	(1)
(4)	130			400	(3)
<b>Koszty delegacji</b>				<b>Przychody finansowe</b>	
(2)	2280				130 (3)

Treść operacji księgowych:

- 1) pobranie waluty przez pracownika z banku; podstawa księgowania – wyciąg bankowy;
- 2) rozliczenie delegacji zagranicznej pracownika; poniesiony wydatek 600 euro, do zwrotu dla pracownika 100 euro;
- 3) pobranie z banku 100 euro przez pracownika tytułem wypłaty do delegacji;
- 4) wyksięgowanie różnic kursowych; podstawa księgowania dowód PK.