

Euro konvertācijas posmi grāmatvedības sistēmā

Uzskates materiāls

2014. gada 11. aprīlis

Zane Caune, Ernst & Young Baltic SIA
Grāmatvedības pakalpojumu nodaļa



Building a better
working world

Konvertācijas posmi grāmatvedības sistēmā

▶ 0. posms

Informatīvās vērtības

▶ 1. posms

Atlikumu fiksācija

▶ 2. posms

Analītika uz kontu

▶ 3. posms

Aktīvu un pasīvu fiksācija

▶ 4. posms

Datu pielīdzināšana VBPPBP

0. posms Informatīvās vērtības

- ▶ Transakcijas/ dokumenti līdz 31/12/2013
- ▶ Nacionālā valūta/ funkcionālā valūta ir LVL

- ▶ INFORMATĪVA VĒRTĪBA
- ▶ Nav jākorģē

Izdales materiāls

- ▶ K. Kopsomma
- ▶ Starpību grāmatošana: 8180 un 8280
- ▶ Visi piemēri notiek, sākot ar 01/01/2014
- ▶ Posmiem jāiet cauri secīgi – citādi var rasties nepamatotas starpības

- ▶ Pārrunāsim katru posmu, kā arī piemēru(-s)

1. posms Atlikumu fiksācija

- ▶ Uz 01/01/2014
- ▶ Nacionālā valūta/ funkcionālā valūta ir EUR
- ▶ Uzskaites vienības -> uzskaites kartiņas

Piemēri:

- ▶ Pamatlīdzekļa kartiņa ar iegādi, nolietojumu, rekonstrukciju, pārvērtēšanu, pārdošanu – ar visām darbībām
- ▶ Piegādātāja kartiņa ar saņemto rēķinu, veiktajiem avansa maksājumiem, gala maksājumiem
- ▶ Krājumu uzskaites kartiņa

1. posms Atlikumu fiksācija - piemērs

A. Piegādātāja X atlikums 100,00 LVL; 142,29 EUR

„Rēķins 1” 50,00 LVL; 71,14 EUR

„Rēķins 2” 50,00 LVL; 71,14 EUR

K. Kopsumma 100,00 LVL; **142,28 EUR**

Starpība: 0,00 LVL; 0,01 EUR

▶ Jāgrāmato

D Piegādātāja X kartiņa

K Finanšu ieņēmumi 8180

0,01 EUR

1. posms Atlikumu fiksācija - piemērs

B. Pamatlīdzekļa Y uzskaites vērtība 200,00 LVL; 284,57 EUR

„Iegāde 2010” 1000,00 LVL; 1422,87 EUR

„Nolietojums 2010” -200,00 LVL; -284,57 EUR

„Nolietojums 2011” -200,00 LVL; -284,57 EUR

„Nolietojums 2012” -200,00 LVL; -284,57 EUR

„Nolietojums 2013” -200,00 LVL; -284,57 EUR

K. Kopsumma 200,00 LVL; **284,59 EUR**

Starpība: 0,00 LVL; 0,02 EUR

▶ Jāgrāmato

D Pamatlīdzeklis Y K Finanšu ieņēmumi 8180 0,02 EUR

2. posms Analītika uz kontu (virsgrāmatu)

- ▶ Uz 01/01/2014
- ▶ Nacionālā valūta/ funkcionālā valūta ir EUR
- ▶ Analītiskie reģistri -> virsgrāmatas konts

Piemēri:

- ▶ Pamatlīdzeklis 1, Pamatlīdzeklis 2,
Pamatlīdzeklis 3, utt. uz Pamatlīdzekļu virsgrāmatas kontu
- ▶ Piegādātājs 1, Piegādātājs 2, Piegādātājs 3. utt. uz Parāds piegādātājiem virsgrāmatas kontu
- ▶ Krājumu nomenklatūra vienība 1, 2, 3, 4 uz kontu

2. posms Analītika uz kontu (virsgrāmatu) Piemērs

D. Pamatlīdzekļi un inventārs konts 2000,00 LVL;
2845,74 EUR

„Pamatlīdzeklis 1” 100,00 LVL; 142,29 EUR

„Pamatlīdzeklis 2” 100,00 LVL; 142,29 EUR

„Pamatlīdzeklis 3” 100,00 LVL; 142,29 EUR

(..)

„Pamatlīdzeklis 20” 100,00 LVL; 142,29 EUR

K. Kopsumma 2000,00 LVL; **2845,80 EUR**

Starpība: 0,00 LVL; 0,06 EUR

▶ Jāgrāmato

D Pamatlīdzekļi un inventārs (virsgrāmatas konts)

K Finanšu ieņēmumi 8180 0,06 EUR

3. Posms Bilances aktīvu un pasīvu fiksācija

- ▶ Uz 01/01/2014
- ▶ Nacionālā valūta/ funkcionālā valūta ir EUR
- ▶ AKTĪVS = PASĪVS

Piemērs:

- ▶ No uzskates materiāla C un D piemēru atlikumiem

3. Posms Bilances aktīvu un pasīvu fiksācija. Piemērs

E. Bilancē K.Kopsummas (no C un D piemēriem):

Aktīvs: 2000,00 LVL; **2845,80 EUR**

Pasīvs: 2000,00 LVL; **2845,75 EUR**

Starpība: 0,00 LVL; 0,05 EUR

► Sākuma atlikumu korekcija

K Finanšu ieņēmumi 8180 0,05 EUR

Starpību grāmatošana 1.-3. posms

- ▶ Atkarīgs, vai kartiņa/ modulis/ konts tieši saistīts ar virsgrāmatu
- ▶ Jāgrāmato 8180, vai 8280
- ▶ Būtiskums?
- ▶ Piesardzības princips

4. posms VBPBP uz virsgrāmatu

- ▶ Uz 01/01/2014
- ▶ Nacionālā valūta/ funkcionālā valūta ir EUR
- ▶ ePārskatu konvertētie atlikumi jāpielīdzina virsgrāmatai

4. posms VBPPB uz virsgrāmatu

Piemērs

- ▶ Pēc gada pārskata par 2013. gadu iesniegšanas

F. Parāds piegādātājiem (noapaļoti):

Virsgāmata: 2000,00 LVL (2000 LVL);

Konvertēts 2845,75 EUR (2846 EUR)

VBPPB: (2000 LVL);

Konvertēts (2846 EUR)

Starpība: 0,00 LVL; 0,00 EUR

- ▶ **NAV JĀGRĀMATO**

4. posms VBPPB uz virsgrāmatu Piemērs

- ▶ Pēc gada pārskata par 2013. gadu iesniegšanas

Parāds piegādātājiem (noapaļoti):

Virsgāmata: 1999,82 LVL (2000 LVL);

Konvertēts 2845,49 EUR (2845 EUR)

VBPPB: (2000 LVL);

Konvertēts (2846 EUR)

Starpība: 0,00 LVL; 0,51 EUR

JĀRGRĀMATO UN JĀREVERSĒ

Turpinājumā: praktiski piemēri no Horizon

