

Směrnice č. 16/2012	Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích
---------------------	---

ZJIŠŤOVÁNÍ KURSOVÝCH ROZDÍLŮ A JEJICH ÚČTOVÁNÍ

Datum vydání:	25. 4. 2012	Účinnost od:	10. 5. 2012	Účinnost do:	odvolání
Číslo jednací:	VŠTE003789/2012	Počet stran:	2	Počet příloh:	0
Informace o změnách					
Ruší předpis	Směrnice č. 14/2009 o zjišťování kurzových rozdílů a jejich účtování				
Návaznost	Zákon o účetnictví, Vyhláška 504/2002, České účetní standardy				
Nadřízený předpis	Směrnice č. 1/2012 Pravidla účtování na VŠTE				
Podřízený předpis					
Platné pro	Ekonomické oddělení VŠTE				



Vypracoval:	Ing. Zdeňka Keistová, Ph.D., v.r.	Garant:	Ing. Marie Padrtová, v.r.
Podpis:		Podpis:	
Formálně ověřil:	Šárka Exnerová, v.r.	Schválil:	Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D., v.r.
Podpis:		Podpis:	

Článek 1

Obecná ustanovení

- (1) Při zjišťování a účtování o kursových rozdílech bude postupováno v souladu s ustanovením § 24 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění změn a doplňků, dále § 42 vyhlášky č. 504/2002 Sb. a Českým účetním standardem č. 404 – Kursové rozdíly.
- (2) Za dodržování předepsaných pravidel pro přepočet kursů odpovídá hlavní účetní.

Článek 2

Přepočty kursů při vzniku účetního případu

- (1) Hodnoty cizích měn jsou přepočítávány k okamžiku vzniku účetního případu denním kursem vyhlášeným ČNB. Kurs vyhlášený ČNB v 14.15 hod. je nočním zpracováním přenesen do účetnictví a platný pro celý následující den.
- (2) Kursy budou stanoveny dle dále uvedených druhů účetních případů u:
 - a) vystavených faktur ke dni vystavení faktury,
 - b) přijatých faktur ke dni přijetí faktury,
 - c) půjček ke dni jejich přijetí či poskytnutí,
 - d) úvěrů ke dni jejich poskytnutí,
 - e) účtů cestovního ke dni ukončení služební cesty; v případě, že služební cesta není k rozvahovému dni ukončena, pak za dosud uskutečněnou část služební cesty k rozvahovému dni,
 - f) zálohy ke dni uskutečnění platby,
 - g) dlouhodobého finančního majetku v cizích měnách ke dni uskutečnění pohybu,
 - h) zůstatku pokladny, bankovního účtu k rozvahovému dni.
- (3) Při úhradě (postoupení) pohledávky, při úhradě (přistoupení k) závazku v cizí měně a hrazeného v Kč je též zjišťován kursový rozdíl, a to jako rozdíl mezi hodnotou pohledávky či závazku zjištěný v Kč k rozhodnému dni a hodnotou úhrady v Kč. Hodnota úhrady je částka odepsaná z korunového bankovního účtu bez poplatků nebo z korunové pokladny. Při úhradě z devizového účtu nebo z valutové pokladny je korunová hodnota stanovena dle kursu ČNB vyhlášeného ke dni úhrady. Totéž platí při zápočtu.
- (4) Záloha hrazená či přijatá v cizí měně z korunového účtu či na korunový účet se v účetnictví oceňuje kursem ČNB platným v den její úhrady. Při příjmu příslušné faktury se záloha považuje za částečnou či plnou úhradu závazku a postupuje se způsobem v této směrnici pro tento případ dále stanoveným.
- (5) Pokud je závazek či pohledávka uhrazena pouze částečně, kursový rozdíl se během účetního období nezjišťuje a přepočtu je podrobena až částka neuhrazená k rozvahovému dni. Při plné úhradě je rozdíl zjištěn na účtu dodavatelů nebo odběratelů jako rozdíl mezi korunovou hodnotou faktury a korunovou hodnotou úhrady.

- (6) Při postupném vzniku pohledávky či závazku se každá jednotlivá vzniklá položka udržuje v účetnictví v kursu, kterým byla při svém vzniku přepočtena a při splácení se použije v časovém pořadí, počínaje nejstarším použitým kursem. K rozvahovému dni je proveden přepočet nesplacené částky.
- (7) Pokud budou obdrženy doklady dokládající účetní případy vzniklé v minulém účetním období až v období následujícím, budou přepočteny kursem, který byl vyhlášen na den obdržení dokladu.
- (8) Pokud den, z kterého byl použit kurs pro přepočet, nevyplývá jasně z účetního dokladu (např. den přijetí faktury), musí být na něm dodatečně vyznačen. Na každém dokladu musí být uveden použitý kurs.

Článek 3

Přepočet kursů k rozvahovému dni

- (1) K rozvahovému dni jsou otevřené položky závazků, pohledávek a finančních účtů vedených v cizí měně přepočteny kursem vyhlášeným ČNB k tomuto dni.
- (2) Částky kursových rozdílů na finančních účtech se účtují na vrub účtu 545001 kursově ztráty, popřípadě ve prospěch účtu 645001 kursově zisky.
- (3) Částky snížení pohledávek nebo zvýšení závazků se účtují jako kursově rozdílů aktivní na účet 386001. Tento zápis se v následujícím roce ruší.
- (4) Částky zvýšení pohledávek nebo snížení závazků se účtují jako kursově rozdílů pasivní na účet 387001. Tento zápis se v následujícím roce ruší.