



Směrnice č. 14 o zjišťování kursových rozdílů a jejich účtování

Článek I Obecná ustanovení

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.

Článek II Přepočty kursů při vzniku účetního případu

- (1) Hodnoty cizích měn jsou přepočítávány k okamžiku vzniku účetního případu denním kursem vyhlášeným ČNB.
- (2) Kursy budou stanoveny dle dále uvedených druhů účetních případů u:
 - vystavených faktur ke dni vystavení faktury,
 - přijatých faktur ke dni přijetí faktury,
 - půjček ke dni jejich přijetí či poskytnutí,
 - úvěrů ke dni jejich poskytnutí,
 - cestovních účtů 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,
 - zálohy ke dni uskutečnění platby,
 - dlouhodobého finančního majetku v cizích měnách ke dni uskutečnění pohybu,
 - zůstatku pokladny, bankovního účtu k rozvahovému dni.
- (3) Kursy vyhlášené ČNB ve 14.15 hod. daného dne budou použity pro ocenění cizích měn k okamžiku uvedenému v předchozích bodech již pro den, v kterém byly vyhlášeny. To neplatí pro kursy použité pro přepočet k rozvahovému dni. K tomuto okamžiku bude použit vždy poslední v účetním období vyhlášený kurs.
- (4) Při úhradě (postoupení) pohledávky, při úhradě (přistoupení) 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.

- (5) 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.
- (6) 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.
- (7) 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.
- (8) 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.
- (9) 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 III Odpovědnost

Za dodržování předepsaných pravidel pro přepočet kursů odpovídá: Hlavní účetní.

Článek IV Závěrečná ustanovení

Tato směrnice nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu.

V Českých Budějovicích dne 21. 12. 2009.

*Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D.
pověřený výkonem funkce rektora*