



**Aktualizace č. 1 (úplné znění)
Účinnost od 1. 1. 2009**

Použití kurzů v účetnictví

Čl. 1 Úvod

V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou 504/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona pro účetní jednotky u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, a Českými účetními standardy č. 401 až 414 vydanými pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb. se pro tuto účetní jednotku stanovují tato závazná pravidla pro použití kurzů.

Čl. 2 Závazky a pohledávky v cizí měně

1. Faktury vydané v cizí měně:
 - a) v případě faktur vydaných v cizí měně se pohledávka ocení kurzem ČNB vyhlášeným k prvnímu pracovnímu dni v měsíci vystavení faktury,
 - b) pro účely DPH se použije kurz podle písmena a).
2. Ostatní pohledávky v cizí měně, není-li dále stanoveno jinak, se přepočtou na českou měnu kurzem ČNB vyhlášeným k prvnímu pracovnímu dni v měsíci zaúčtování.
3. Faktury přijaté v cizí měně:
 - a) v případě faktur přijatých v cizí měně se závazek ocení kurzem ČNB vyhlášeným k prvnímu pracovnímu dni v měsíci přijetí faktury,
 - b) pro účely DPH se použije kurz podle písmena a).
4. Ostatní závazky v cizí měně, není-li dále stanoveno jinak, se přepočtou na českou měnu kurzem ČNB vyhlášeným k prvnímu pracovnímu dni v měsíci zaúčtování.

Čl. 3 Příjmy z licencí

Příjmy z licencí se pro účely zaúčtování výnosů ocení kurzem ČNB vyhlášeným k poslednímu dni ukončeného čtvrtletí, kterého se týká splátka.

Čl. 4 Devizový účet

Převody finanční prostředků na běžný účet vedený v české měně, příjmy na účet vedený v USD a výdaje z devizového účtu vedeného v USD se přepočtou aktuálním kurzem ČNB v den uskutečnění převodu nebo pohybu na účtu.

Čl. 5 Zahraniční pracovní cesty

1. V případě, že je zaměstnanci pokynuta záloha v české měně, nebo jiné, než stanovené pro daný stát, použijí se pro přepočet, v souladu s §183 zákoníku práce, kurzy vyhlášené ČNB platné v den vyplacení zálohy.
2. V případě, že záloha není poskytnuta, použije se v souladu s §184 zákoníku práce pro přepočet měn kurz ČNB platný v den nástupu na zahraniční pracovní cestu.

Čl. 6 Přepočet závazků, pohledávek a stavů na bankovních účtech v cizí měně

1. Stavů na devizových účtech se při uzavírání účetních knih přepočtou kurzem ČNB platným k rozvahovému dni příslušného roku. Kurzovní rozdíly se zaúčtují podle charakteru do nákladů, případně výnosů, na výsledkových účtech účtových tříd 5 nebo 6. Takto vypočtené kurzovní rozdíly ovlivňují hospodářský výsledek.
2. Závazky a pohledávky v cizí měně se při uzavírání účetních knih přepočtou kurzem ČNB platným k rozvahovému dni příslušného roku. Kurzovní rozdíly se zaúčtují podle charakteru na účtech aktiv, případně pasiv, v účtové slupině 38. Účetní zápisy podle tohoto odstavce se v lednu následujícího roku zruší. Takto vypočtené kurzovní rozdíly neovlivňují hospodářský výsledek.

V Praze dne 2. ledna 2009

RNDr. Zdeněk Havlas, DrSc.
ředitel