



Směrnice 2016-08

28. prosince 2016

Použití kurzů v účetnictví (Účinnost od 1. ledna 2017)

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),
 - c) v případě dovozu zboží se pro účely DPH použije kurz platný podle celních předpisů.
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.
5. V případě nákupu nebo prodeje cizí měny za českou měnu se k okamžiku ocenění použije kurz, za který byly tyto hodnoty nakoupeny nebo prodány.

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 finančních 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. Pohyby na účtu vedeném v EURO se přepočtou pevným kurzem stanoveným na 1. pracovní den v měsíce, kdy dojde k pohybu na účtu.

Čl. 5

Zahraniční pracovní cesty

1. V případě, že je zaměstnanci pokynuta záloha v české měně, nebo jiné měně 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. Stavy 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. S účinností od 1. 1. 2016 se kurzovní rozdíly zaúčtují podle charakteru do nákladů, případně výnosů, na výsledkových účtech účtových tříd 5 nebo 6. Takto vypočtené kurzovní rozdíly ovlivňují hospodářský výsledek.

Čl. 7

Závěr

Touto aktualizací se ruší Směrnice 4/2009 „Použití kurzů v účetnictví“.



Zdeněk Hostomský
ředitel ústavu