

 ESOZ Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov, příspěvková organizace	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-29
	Kurzové rozdíly	REVIZE: 2
		STRANA: 1 z 3
		TYP DOKUMENTU: Směrnice

Organizační opatření

1. Směrnice je závazná pro zaměstnance školy.
2. Dokument nabývá platnosti dnem podpisu a účinnosti dnem 1.9.2012.
3. Kontrolou plnění směrnice pověřuji vedoucí ekonomicko-správního úseku.

ZPRACOVAL: Ing. Alexandra Tomanová Vedoucí ekonomicko-správního úseku	PODPIS:	SCHVÁLIL: PaedDr. Soňa Valušková Ředitelka školy	PODPIS:	VYDAL: ESOZ	DATUM: 01.09.2012
DATUM: 17.08.2012		DATUM: 24.08.2012		ORIGINÁL ULOŽEN: Sekretariát ředitelky	
KONTROLOVAL: -----	PODPIS:	UVOLNIL DO SYSTÉMU: Vlastimil Kocourek Představitel managementu pro kvalitu	PODPIS:	ZRUŠENO DNE: NAHRAZENO:	
DATUM: -----		DATUM: 30.08.2012			

Upozornění: Tento výtisk podléhá změnovému řízení a je určen výhradně pro interní potřebu organizace. Dokument je duševním vlastnictvím organizace. Jeho rozmnožování a předávání jiným organizacím není dovoleno bez souhlasu ředitelky školy.

 Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov, příspěvková organizace	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-29
	Kurzové rozdíly	REVIZE: 2
	TYP DOKUMENTU: Směrnice	STRANA: 2 z 3

Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov, příspěvková organizace (dále jen „škola“) touto směrnicí upravuje postup účtování kurzových rozdílů, které vznikají při zahraničních služebních cestách.

I.

1. Pokud dochází v organizaci ke kurzovým rozdílům a zahraničním cestám, účtuje se v souladu se zákonem 563/1991 Sb. v platném znění, dle prováděcí vyhlášky a účetní metody uvedené v § 70 o dále vyjmenovaných položkách majetku a závazků v české i cizí měně.
2. Jedná se o pohledávky, ceniny, devizové hodnoty, cenné papíry, majetkové účasti, vklady do základního kapitálu, úvěry a finanční výpomoci a přijaté závazky vyjádřené v cizí měně.
3. Vedení účetnictví u vybraných položek majetku a závazků současně v české i cizí měně je zabezpečeno přímo na účetních dokladech, dále je v české i cizí měně účtováno o těchto skutečnostech v účetnictví naší školy.

II.

Základní principy při účtování účetních případů v cizí měně

1. Při přepočtu majetku a závazků vyjádřených v cizí měně se vychází ze směnného kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB.
2. U měn volně nesměnitelných se využije přepočet prostřednictvím aktuálního kurzu k EURu. Použijí se tedy oficiální střední kurzy centrálních bank.
3. Při účtování na vrub pohledávek v cizí měně, resp. ve prospěch závazků v cizí měně, se vychází z kurzu ČNB platného ke dni úhrady. Tento kurz a z toho vyplývající částka je určující pro účtování na souvztažné účty nákladů, výnosů a majetkových položek.
4. Pro přepočet nakoupených devizových hodnot – hotových peněz (dříve valut) a peněžních prostředků na běžném účtu se používá kurz ke dni schválení pracovní cesty.

III.

Účtování kurzových rozdílů v průběhu účetního období

1. V průběhu roku se vyúčtují kurzové rozdíly do finančních nákladů a výnosů /účty 563, 663/ ve výši rozdílu mezi kurzem, kterým byly pohledávky a závazky uvedené v cizí měně oceněny v den uskutečnění účetního případu /pohledávka a závazek v den přijetí či vystavení faktury a to aktuálním kurzem daného dne) a kurzem ke dni jejich zaplacení nebo úhrady podle výpisu z účtu. Obdobně se zaúčtují realizované kurzové rozdíly při prodeji devizových prostředků. Pro výše uvedené operace zařízení používá denní kurzy ČNB.
2. Kurzové rozdíly se v takto stanovené výši zachytí souvztažně k výsledkovým účtům kurzových rozdílů na příslušných účtech majetku a závazků. O dodávkách do zahraničí by se účtovalo následovně: faktura je vystavena v Kč /nebo v cizí měně/, takto je zaúčtována v kurzu ČNB ze dne vystavení faktury. V den úhrady je však zařízení připsána na účet částka v kurzu daného dne.
3. Výsledný rozdíl - v tomto případě kurzová ztráta - vyjádřený v Kč je zúčtován operací 563/311.

 Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov, příspěvková organizace	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-29
	Kurzové rozdíly	REVIZE: 2
	TYP DOKUMENTU: Směrnice	STRANA: 3 z 3

IV.

Účtování kurzových rozdílů na konci účetního období

1. Kurzové rozdíly u finančních účtů zjištěné při uzavírání účetních knih ke dni sestavení účetní závěrky se účtují u peněžních prostředků v hotovosti, na bankovním účtu, peněz na cestě vyjádřených v cizí měně do finančních nákladů, resp. do finančních výnosů a ovlivní výsledek hospodaření organizace /účty 563, 663/, při použití kurzu k rozvahovému dni.
2. Kurzové rozdíly z neuhrazených devizových pohledávek, závazků, úvěrů a případných finančních výpomocí se účtují rovněž podle platného kurzu ke dni uzavírání účetních knih a to ve všech těchto případech kurzem ČNB k rozvahovému dni. Kurzový rozdíl zde vzniká jako rozdíl mezi hodnotami podchycenými v účetnictví k okamžiku uskutečnění účetního případu (při přepočtu aktuálním kurzem daného dne, příp. pevným kurzem) vůči hodnotě, která je zjištěna přepočtem v kurzu ČNB k rozvahovému dni.
3. Škola – plátce DPH použije v souladu s § 4 odst. 4 zákona č. 235/2004 Sb. o DPH pro přepočet cizí měny na CZK aktuálně vyhlášený ČNB a to ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, popřípadě přiznat osvobození od daně, s výjimkou přepočtu cizí měny na českou měnu pro účely stanovení základu daně při dovozu zboží podle §38 zákona č. 235/2004 Sb. o DPH, kdy se použije kurz stanovený podle celních předpisů.