

Vnitřní směrnice č. 7

Používání cizích měn a stanovení kurzů, kurzové rozdíly

Tato směrnice je vytvořena v souladu s příslušnými ustanoveními:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhlášky č. 504/2002 Sb.
- Českých účetních standardů,
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Článek 1 Základní ustanovení

(1) Pokud dochází v Ústavu chemických procesů AV ČR, v.v.i. (dále jen ústav) k daným skutečnostem, účtuje se v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. v platném znění, podle prováděcí vyhlášky č. 504/2002 Sb. v platném znění o dále vyjmenovaných položkách majetku a závazků v české i cizí měně.

(2) Jedná se o pohledávky, devizy, přijaté závazky a ostatní hodnoty 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 a evidencí v programu IFIS. V účetnictví našeho ústavu je účtováno o těchto skutečnostech v české měně.

Článek 2 Způsob účtování kurzových rozdílů

Způsob účtování kurzových rozdílů se dělí do dvou fází. Přesná výše kurzového rozdílu je dána výpočtem systému IFIS.

Účtování kurzových rozdílů v průběhu účetního období

Kurzové rozdíly se vyúčtují do finančních nákladů a výnosů (účty 545X, 645) ve výši rozdílu mezi kurzem, kterým byly pohledávky, závazky, vedené v cizí měně, oceněny v den uskutečnění účetního případu (pohledávka a závazek v den přijetí či vystavení faktury) a kurzem ke dni jejich zaplacení nebo úhrady podle výpisu z účtu. Pro výše uvedené operace zařízení používá denní kurzy nastavené v účetním programu IFIS.

Účtování kurzových rozdílů při uzavírání účetních knih:

K rozvahovému dni (ke konci roku) je nutné všechny pohledávky, závazky, zůstatky bankovních účtů či pokladny evidované v cizí měně přepočítat kurzem ČNB vyhlášený pro tento den.

ÚSTAV CHEMICKÝCH PROCESŮ AV ČR, v.v.i.

Rozvojevá 135, 165 02 Praha 6

- a) Kurzové rozdíly na finančních účtech (valutová pokladna, běžný účet vedený v cizí měně apod.) se účtují na vrub účtu 545 v případě kurzové ztráty nebo ve prospěch účtu 645 v případě kurzového zisku.
- b) Kurzové rozdíly na účtech pohledávek, závazků se účtují na vrub účtu 386 (kurzové rozdíly aktivní) v případě kurzové ztráty nebo ve prospěch účtu 386 (kurzové rozdíly pasivní) v případě kurzového zisku.

Kurzové rozdíly účtované rozvahově, na účtech účtové třídy 38 je nutné na začátku následujícího účetního období rozpustit.

Kurzové rozdíly účtované výsledkově (na náklady nebo výnosy) zůstávají a nerozpouštějí se.

Účinnost směrnice od: 01.01.2014



Ing. Miroslav Punčochář, DSc.

ředitel