

Vysoká škola chemicko-technologická v Praze

Vnitroorganizační směrnice č. 60.18/02

Kursově rozdíly

Legislativa:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů,
 - opatření, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro nevýdělečné organizace v platném znění.
1. Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně se přepočítávají na českou měnu směnným kursem devizového trhu stanovým Českou národní bankou:
 - a) k okamžiku uskutečnění účetního případu,
 - b) ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se závěrka sestavuje.
 2. Při přepočtu cizích měn, které nejsou obsaženy v kursech devizového trhu stanových Českou národní bankou, se pro přepočet použijí oficiální střední kursy centrálních bank, popř. aktuální kursy na mezibankovním trhu, k americkému dolaru nebo k EURu. Pro přepočet nakoupených nebo prodaných valut a deviz se může použít k okamžiku uskutečnění účetního případu kurs, za který byl obchod uskutečněn.
 3. Na účtech pohledávek a závazků (účtová třída 3) se účtují kursově rozdíly vznikající z účetnictví k okamžiku uskutečnění účetního případu z titulu platby závazků, popř. inkasa pohledávek do nákladů, popř. do výnosů.
 4. Kursově rozdíly zjištěné k okamžiku uskutečnění účetního případu, které vznikají v průběhu účetního období, např. z důvodu časového rozdílu mezi okamžikem přijetí vyúčtování zahraničního dodavatele (zahraniční faktury) a okamžikem úhrady závazku do zahraničí se účtují v případě kursově ztráty na vrub účtu 546 – Kursově ztráty a ve prospěch příslušného účtu závazků v účtové třídě 3. Jde-li o kursový zisk k okamžiku uskutečnění účetního případu během účetního období, účtuje se tento zisk na vrub příslušného účtu závazků v účtové třídě 3 a ve prospěch účtu 645 Kursově zisky. Obdobně to platí i o pohledávkách, pokud jde o účetní případy během účetního období.
 5. Kursově rozdíly zjištěné ke konci rozvahového dne na účtech účtové skupiny 21 a 22 se účtují v případě kursově ztráty na vrub účtu 545 – Kursově ztráty a ve prospěch účtů účtové skupiny 21 nebo 22, v případě kursového zisku na vrub účtů účtové skupiny 21 nebo 22 a ve prospěch účtu 645 Kursově zisky.

6. Kursové rozdíly zjištěné ke konci rozvahového dne na účtech pohledávek a závazků se účtují v případě kursového zisku na vrub příslušného účtu pohledávek a závazků a ve prospěch účtu 387 Kursové rozdíly pasivní, jde-li o kursovou ztrátu, účtuje se na vrub účtu 386 Kursové rozdíly aktivní a ve prospěch účtu pohledávek a závazků.
7. Hmotný a nehmotný majetek pořizovaný účetní jednotkou ze zahraničí se oceňuje přepočtem ceny stanovené v zahraniční měně na měnu českou k okamžiku uskutečnění účetního případu příslušným kurzem. Kursové rozdíly z časového nesouladu mezi okamžikem ocenění majetku při vzniku účetního případu a okamžikem úhrady závazku do zahraničí za nakoupený majetek, vzniklé do okamžiku zařazení majetku do užívání, nejsou součástí ocenění dlouhodobého majetku a účtují se na účet 545 nebo 645 podle povahy zjištěného rozdílu.

V Praze dne 2. 5. 2002

doc. Ing. Vlastimil Růžička, CSc.
rektor